사 업 보 고 서

(제 8 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회
한국거래소 귀중 2023년 3월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 디딤이앤에프

대 표 이 사 : 이 정 민

본 점 소 재 지 : 인천광역시 남동구 논현로 46번길 39-24(논현동)
(전 화) 032-819-6870
(홈페이지) http://www.didimglobal.com

작 성 책 임 자 : (직 책) 이 사 (성 명) 김 필 섭
(전 화) 032-819-6870

목　　차

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인 · 검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023. 3. 23.

주식회사 디딤이엔에프

대 표 이 사 이 정 민 (서명)

신고업무담당이사 김 필 섭 (서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

당사는 기업인수가 유일한 목적으로 2015년 3월 30일 설립되어 2015년 6월 10일 코스닥시장에 상장된 한화에이씨피씨기업인수목적(주)("합병회사")와 백제원, 도쿄하나, 마포갈매기 등의 브랜드로 직영 외식사업 및 프랜차이즈 유통사업을 영위해온 비상장기업인 (주)디딤이앤에프("피합병법인")간에 합병(합병등기일: 2017년 8월 22일)된 기업입니다. 본 합병은 명목상으로는 (주)디딤이앤에프가 "합병회사"인 한화에이씨피씨기업인수목적(주)에 흡수되어 소멸하였으나 실질적으로는 "피합병법인"인 (주)디딤이앤에프가 한화에이씨피씨기업인수목적(주)를 흡수하여 (주)디딤이앤에프가 영위해온 사업을 그대로 존속하여 영위하며 코스닥시장에 상장되는 역합병의 결과를 가져오게 되었습니다. 이에 따라 회사는 본 합병 이후 실질적인 사업의 계속성을 유지하는 (주)디딤이앤에프를 보고서의 작성대상으로 하였습니다.

가. 연결대상 종속회사 개황

(1) 연결대상 종속회사의 개황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	-	4	-	-
합계	4	-	4	-	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

주) 상기 주요 종속회사는 최근사업연도말 자산총액이 750억원 이상에 해당하거나 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사를 의미합니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	-	-
	-	-
	(주)디딤트레이딩	주석 참조
	Didim Food USA, Inc.	주석 참조

구 분	자회사	사 유
연결 제외	Didim Buena Park, Inc.	주석 참조
	Didim Yes Plaza, Inc.	주석 참조
	Didim Magal Town Oc, Inc.	주석 참조

주1) 상기 (주)디딤트레이딩은 전기 중 폐업처리 및 청산완료되었습니다.
주2) 당사의 연결대상 종속회사인 Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.는 2022년 12월 30일자로 매각됨에 따라 2022년도 당기 연간 연결대상 종속회사에서 제외되었습니다.

나. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 디딤이앤에프'이라 표기합니다. 또한 영문으로는 Didim E&F Inc.(약호 Didim E&F)라 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 최초 2006년 10월 23일 설립된 비상장법인이었으며, 한화에이씨피씨기업인수목적(주)와 2017년 8월 22일 합병 완료됨에 따라 법률적으로는 해산되어 소멸되었으나 실질적으로 코스닥시장에 상장되는 결과를 가져왔습니다. 참고로, 한화에이씨피기업인수목적(주)는 기업인수만을 유일한 사업목적으로 하고 있는 기업인수목적회사로 2015년 3월 30일 설립되어 2015년 6월 10일 코스닥시장에 상장되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

(1) 주소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24
(2) 전화번호: 032-819-6870
(3) 홈페이지 주소: http://www.didimglobal.com

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당

	벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부		해당

주) 최근 사업연도말 기준 당사의 주된 업종은 중소기업기본법 시행령상 '숙박 및 음식점업'에 해당되며 동법시행령에 규정된 규모기준(평균매출액등)을 초과함에 따라 중소기업기본법 제2조에 따른 중소기업에 해당하지 않습니다.

바. 회사의 주권상장(또는 등록・지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록・지정)여부	주권상장 (또는 등록・지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2017년 08월 22일	-	-

사. 주요 사업의 내용 등

당사가 영위하고 있는 주요 사업은 외식사업으로 크게 (직영)외식사업부문과 프랜차이즈사업부문(가맹 및 유통)으로 구분할 수 있습니다. 회사는 '백제원', '도쿄하나', '한라담', '풀사이드228', '오백년장어', '황금쌈밥', '공화춘' 등의 다양한 음식점 브랜드의 외식 직영매장을 런칭하여 운영하고 있으며, '신마포갈매기', '고래식당', '연안식당', '고래감자탕' 등의 다양한 음식점 브랜드의 프랜차이즈 가맹사업 및 유통사업을 영위하고 있습니다. 코로나19 바이러스 확산 이후 비대면 온라인 플랫폼 유통채널을 통한 음식료품, 농축수산물, 음식서비스 등 식품 소매거래가 상대적으로 활발해지면서 온라인 식품시장이 빠르게 성장하였으며 이와 함께 배달시장과 간편하게 조리를 해서 식사를 할 수 있는 가정간편식(HMR: Home Meal Replacement) 시장도 빠르게 성장하였습니다. 회사는 2020년 상반기 부터 가정간편식(HMR: Home Meal Replacement) 시장 중 레스토랑 간편식(RMR : Restaurant Meal Replacement) 시장에 진출하여 사업을 영위해 오고 있습니다. 레스토랑 간편식(RMR : Restaurant Meal Replacement) 사업은 회사가 직영매장 운영을 통해 맛이 검증된 메뉴를 간편식으로 제조하여 유통하는 사업으로 보고서작성기준일 현재 다양한 유통 채널을 확보해 나가며 자사의 다양한 간편식 브랜드 제품을 공급해 나가고 있습니다.기타 자세한 사항은 'Ⅱ. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

아. 신용평가에 관한 사항

보고서작성기준일 현재 해당되는 내용은 없습니다.

2. 회사의 연혁

가. 회사의 연혁

일자	연 혁
2018.01	직영점 연안식당 사당점 개점
2018.01	직영점 연안식당, 차돌6키로 행당점 개점
2018.03	직영점 고래식당, 연안식당 마포점 설치
2018.03	직영점 한라담 제주돼지 숯불구이 구월점 상호변경 →한라담 앤 오백년장어 구월점
2018.04	직영점 도쿄하나 진 송파지점 상호변경 →연안식당 가든파이브점
2018.05	직영점 연안식당,연안해물칼국수,고래식당 서초점 개점
2018.05	직영점 연안식당 구월아시아드점 개점
2018.05	직영점 연안해물칼국수 행당점 개점
2018.07	직영점 레드문 송도점 개점
2018.08	직영점 연안해물칼국수 행당점 상호변경 → 고래식당 행당점
2019.01	직영점 공화춘 송도점 개점
2019.01	주식회사 티씨아이 설립 (50%출자)
2019.01	제3회 무기명식 무보증 무담보 사모 전환사채 발행 (권면총액 금 오십억원)
2019.02	직영점 공화춘 롯데인천터미널점 개점
2019.03	주식회사 디딤 트레이딩 설립 (100%출자)
2019.04	직영점 더 반상 송도점 상호변경 → 더 반상 앤 황금게장 송도점
2019.04	직영점 연안식당 행신역점 개점 직영점 연안해물 칼국수 상호변경 → 연남숯불닭갈비
2019.06	직영점 한라담 서초점 개점
2019.06	직영점 진미국수 송도점 개점 직영점 한라담 앤 오백년장어 구월점 상호변경 → 한라담 앤 황금쌈밥 구월점
2019.06	직영점 연안식당 서초점 상호변경 → 연안식당 다이닝포레스트점 직영점 연안해물칼국수 서초점 상호변경 → 공화춘 다이닝포레스트점 직영점 고래식당 서초점 상호변경 → 딤섬공방 다이닝포레스트점 직영점 마포갈매기 호구포역점 개점 직영점 황금쌈밥 청라점 개점
	직영점 공화춘 현대백화점 판교점 개점 직영점 공화춘 현대백화점 무역센터점 개점

2019.08	직영점 공화춘 롯데백화점 중동점 개점 직영점 공화춘 현대백화점 신촌점 개점 직영점 공화춘 부천역사점 개점 직영점 연안식당 부천역사점 개점 직영점 고래식당 롯데몰 수지점 개점
2019.09	직영점 백제원 일산점 개점 직영점 청담하나 일산점 개점 직영점 공화춘 일산점 개점 직영점 차돌6키로 행당점 상호변경 → 마포갈매기 행당점
2020.02	직영점 도시수산시장 도매센터 구월점 개점 직영점 한라담 앤 황금쌈밥 구월점 상호변경 → 도시수산시장 구월점
2020.03	직영점 도시수산시장 구리인창점 개점 직영점 도시수산시장 용인동백점 개점 직영점 진미국수 송도점 → 송도24 즉석우동 송도점 직영점 더 반상 앤 황금게장 송도점 상호변경 → 청담갈비면옥 송도점
2020.04	직영점 한라담 서초점 → 도시수산시장 서초점 직영점 고래감자탕 안산선부점 개점
2020.05	직영점 지암리 산골막국수 송도점 개점
2020.06	직영점 숲속분식 다이닝포레스트점 개점 직영점 청담갈비면옥 앤 미식가손칼국수 다이닝포레스트점 개점 직영점 딤섬공방 다이닝포레스트점 → 카페 디 다이닝포레스트점
2020.07	직영점 연안식당 앤 풀사이드228 → 서해물총칼국수 청라점 직영점 코리앗치킨 송도점 개점
2020.08	직영점 디딤축산물판매지점 → 집쿡마켓 직영점 연남숯불닭갈비 → 연안식당플러스 송도점
2020.09	직영점 연안식당 행당점 → 연안식당플러스 행당점 직영점 마포갈매기 행당점 → 고래감자탕 행당점 직영점 카페 디 다이닝포레스트점 → 집쿡 다이닝포레스트점 직영점 집쿡 송도점 개점 직영점 집쿡마켓 부천점 개점
2020.11	디딤-민영푸드 프랜차이즈 개발 업무협약 체결 디딤-오가푸드, 츠츠허허 프랜차이즈 사업 협약 체결
2020.11	연안식당 간편식 '부추꼬막장' 홈쇼핑 판매 '2020 IFS 프랜차이즈 서울' 참가
2021.02	마포갈매기 캄보디아 가맹사업 MOU 체결 GS리테일 간편식 공동사업 업무 협약
2021.03	경영진 1/3이상 변동(사내이사 이정민, 사내이사 이용호, 사외이사 성지훈, 감사 이영우) 대표이사 변경(이범택 => 이정민) 최대주주 변경(이범택 => 정담유통 주식회사) 풀사이드228 일산점 개점 제5회 교환사채 발행(권면총액 29억원)
2021.03	마포갈매기 중국 청도점 개점
2021.04	가맹점 위생관리 업무협약 체결(세스코)

2021.05	제6회 전환사채 발행(권면총액 30억원) 제7회 전환사채 발행(권면총액 20억원)
2021.07	유상증자(제3자배정, 소액공모) 보통주 514,138주 신주 발행
2021.08	사외이사 석동현 신규 선임
2021.09	연안식당-풀무원FNC '풍경마루' 콜라보 매장 오픈
2021.10	사외이사 성지훈 사임
2021.11	카카오페이 '결제서비스' 제공 관련 MOU체결
2022.02	직영점 청담하나 일산점 상호변경(지점명칭변경) → 도쿄하나 일산점
2022.06	직영점 공화춘 롯데인천터미널점 상호변경(지점명칭변경) → 공화춘 롯데인천점
2022.06	신한은행 포장-배달 플랫폼 '땡겨요' MOU체결
2022.07	점보씨푸드 IFC몰점 신규 오픈
2022.07	100년가 공화춘 마포점 신규 오픈
2022.11	사외이사 석동현 중도 사임
2022.11	상호변경(주식회사 디딤 → 주식회사 디딤이앤에프)
2022.12	유상증자(제3자배정) 보통주 3,652,968주 신주발행

나. 회사의 본점 소재지 및 그 변경

본점소재지	비고
인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24(논현동)	-

다. 최대주주의 변동

일자	변경전 최대주주	변경후 최대주주	변경사유	비고
2021.03.29	이범택	정담유통 주식회사	주식양수도계약체결(21.01.25)	주1)참조

주1) 주식양수도계약 관련 주요사항

1. 계약당사자

가. 양도인: 이범택 (변경전 최대주주)

나. 양수인: 정담유통 주식회사 (변경후 최대주주)

<정담유통 주식회사 개요>

- 설립일: 2018년 6월 18일
- 대표이사: 이정민
- 주소: 서울특별시 동작구 상도로30길 40

- 주요사업: 공산품 및 식자재 유통

2. 주요 계약내용
가. 양수도 주식수: 11,100,762주
나. 1주당 가액: 2,500원
다. 양수도 대금: 27,751,905,000원
라. 대금지급일정
  1) 계약금: 2,775,190,500원(지급일: 2021년 1월 25일)
  2) 잔금: 24,976,714,500원(지급일: 2021년 3월 29일)

3. 계약일자: 2021년 1월 25일

주2) 당사는 본 보고서 작성기준일 이후인 2023년 3월 17일 최대주주가 변경(변경전 : 정담유통(주) ==> 변경후: WESTPOINT INVESTMENT, LLC.)되었습니다. 당사의 변경전 최대주주인 정담유통(주)는 당사 보유 주식 중 3,000,000주를 변경후 최대주주인 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.에 시간외대량매매를 통해 매각함에 따라 최대주주가 변경되었습니다.

< 시간외 대량매매 주요 거래현황 >
가. 매도자: 정담유통(주)
나. 매수자: WESTPOINT INVESTMENT, LLC.
다. 시간외대량매매일: 2023년 3월 17일
라. 매매주식수량: 3,000,000주
마. 1주당 매매가액: 574원
바. 매매대금: 1,722,000,000원
사. 지분변동 현황

구분	변경전 주식수 (지분율)	변경후 주식수 (지분율)	비고
정담유통(주)	5,979,441주(11.83%)	2,979,441주(5.89%)	변경전 최대주주
WESTPOINT INVESTMENT, LLC.	4,379,953주(8.82%)	7,379,953주(14.60%)	변경후 최대주주

주) 상기 주식수 및 지분율은 2023년 3월 17일 시간외대량매매 전.후 기준에 대한 주식수 및 비율입니다.

라. 상호의 변경

변동일	내역
2006.10	(주)디딤푸드 설립
2012.06	(주)디딤푸드 → (유)디딤푸드
2015.10	(유)디딤푸드 → (주)디딤
2022.11	(주)디딤 → (주)디딤이앤에프

마. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

본 보고서 공시대상기간 중 회사의 업종이나 주된 사업이 변동된 사항은 없습니다.

바. 그밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

(1) 주식양수도 계약 체결

일자	주요 내용	양도인	양수인	양수도주식수	비고
2021.01.25	최대주주 변경을 수반하는 주식양수도 계약 체결	이범택	정담유통(주)	11,100,762주 (지분율: 30.00%)	최대주주 변경 (21.03.29)

(2) 주식 담보 계약 체결 (단위: 백만원, 주)

일자	주요 내용	채권자	채무자	담보설정금액	담보제공주식수	담보제공기간	비고
2021.03.29	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	이범택 삼진글로벌넷 삼진앤컴퍼니	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	24,144 5,536 761	11,100,762 2,545,155 350,000	21.03.29~24.05.20 21.03.29~24.05.20 21.03.29~24.05.20	-
2021.07.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 수성이노베이션	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,500	7,634,137 6,361,780 1,500,000	21.07.02~21.10.02 21.07.02~21.10.02 21.07.02~22.07.02	기 채권자 질권설정해지됨
2021.10.01	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 수성이노베이션	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,500	7,634,137 6,361,780 1,500,000	21.10.01~22.01.02 21.10.01~22.01.02 21.07.02~22.07.02	기간연장
2021.12.31	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 수성이노베이션	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,500	7,634,137 6,361,780 1,500,000	21.12.31~22.02.02 21.12.31~22.02.02 21.07.02~22.07.02	기간연장
2022.02.03	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 수성이노베이션	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,500	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.02.02~22.03.02 22.02.02~22.03.02 21.07.02~22.07.02	기간연장
2022.02.15	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.02.02~22.03.02 22.02.02~22.03.02 22.02.15~22.04.14	수성이노베이션 질권설정 해지 및 주식회사 베이트리 신규 질권설정
2022.03.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.03.02~22.04.02 22.03.02~22.04.02 22.02.15~22.04.14	기간연장
2022.04.04	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.04.02~22.07.02 22.04.02~22.07.02 22.02.15~22.04.14	기간연장
2022.04.14	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.04.02~22.07.02 22.04.02~22.07.02 22.04.14~22.05.14	기간연장
2022.05.16	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.04.02~22.07.02 22.04.02~22.07.02 22.05.14~22.05.27	기간연장
2022.05.27	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.04.02~22.07.02 22.04.02~22.07.02 22.05.27~22.06.27	기간연장
2022.06.27	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.04.02~22.07.02 22.04.02~22.07.02 22.06.27~22.07.27	기간연장

2022.07.04	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.07.02~22.10.02 22.07.02~22.10.02 22.06.27~22.07.27	기간연장
2022.07.27	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.07.02~22.10.02 22.07.02~22.10.02 22.07.27~22.08.27	기간연장
2022.08.29	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.07.02~22.10.02 22.07.02~22.10.02 22.08.27~22.09.27	기간연장
2022.09.27	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.07.02~22.10.02 22.07.02~22.10.02 22.09.27~22.10.27	기간연장
2022.10.04	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.10.02~22.11.02 22.10.02~22.11.02 22.09.27~22.10.27	기간연장
2022.10.27	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.10.02~22.11.02 22.10.02~22.11.02 22.10.27~22.10.31	기간연장
2022.10.31	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,634,137 6,361,780 1,500,000	22.10.02~22.11.02 22.10.02~22.11.02 22.10.31~22.11.11	기간연장
2022.11.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,624,137 6,341,780 1,500,000	22.11.02~22.12.02 22.11.02~22.12.02 22.10.31~22.11.11	기간연장
2022.11.11	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,619,137 6,341,780 1,500,000	22.11.02~22.12.02 22.11.02~22.12.02 22.11.11~22.11.30	기간연장
2022.11.14	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,609,137 6,341,780 1,470,000	22.11.02~22.12.02 22.11.02~22.12.02 22.11.11~22.11.30	담보제공 주식수 감소
2022.11.15	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,604,137 6,321,780 1,470,000	22.11.02~22.12.02 22.11.02~22.12.02 22.11.11~22.11.30	담보제공 주식수 감소
2022.11.30	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,604,137 6,321,780 1,470,000	22.11.02~22.12.02 22.11.02~22.12.02 22.11.30~22.12.31	기간연장
2022.12.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 2,400	7,604,137 6,321,780 1,470,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.11.30~22.12.31	기간연장

2022.12.07	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 주식회사 베이트리 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,142 1,260	7,604,137 6,321,780 720,000 750,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.11.30~22.12.31 22.12.07~23.12.07	주식회사 베이트리 질권설정 일부 해지 및 (주)다이나믹벤처스 신규 질권설정
2022.12.21	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,260	7,554,137 6,271,780 750,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.12.07~23.12.07	기 채권자 질권설정 해지
2022.12.22	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,260	7,504,137 6,221,780 750,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.12.07~23.12.07	담보제공 주식수 감소
2022.12.23	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,260	7,404,137 6,121,780 750,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.12.07~23.12.07	담보제공 주식수 감소
2022.12.26	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,260	7,304,137 6,021,780 750,000	22.12.02~23.01.02 22.12.02~23.01.02 22.12.07~23.12.07	담보제공 주식수 감소
2023.01.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,260	7,304,137 6,021,780 750,000	23.01.02~23.02.02 23.01.02~23.02.02 22.12.07~23.12.07	기간연장
2023.01.19	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 1,020	7,304,137 6,021,780 600,000	23.01.02~23.02.02 23.01.02~23.02.02 22.12.07~23.12.07	(주)다이나믹벤처스 질권설정 일부 해지 및 담보제공 주식수 감소
2023.01.26	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 780	7,304,137 6,021,780 450,000	23.01.02~23.02.02 23.01.02~23.02.02 22.12.07~23.12.07	(주)다이나믹벤처스 질권설정 일부 해지 및 담보제공 주식수 감소
2023.02.02	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행 (주)다이나믹벤처스	정담유통(주) 정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500 780	7,304,137 6,021,780 450,000	23.02.02~23.02.09 23.02.02~23.02.09 22.12.07~23.12.07	기간연장
2023.02.06	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	7,304,137 6,021,780	23.02.02~23.02.09 23.02.02~23.02.09	기 채권자 질권설정 해지
2023.02.09	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	7,304,137 6,021,780	23.02.09~23.03.02 23.02.09~23.03.02	기간연장
2023.03.03	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	7,304,137 6,021,780	23.03.02~23.03.09 23.03.02~23.03.09	기간연장
2023.03.13	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	7,257,867 5,980,614	23.03.02~23.03.09 23.03.02~23.03.09	담보제공 주식수 감소
2023.03.14	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	6,199,165 5,312,366	23.03.02~23.03.09 23.03.02~23.03.09	담보제공 주식수 감소

2023.03.15	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 체결	상상인저축은행 상상인플러스저축은행	정담유통(주) 정담유통(주)	7,800 6,500	3,160,605 2,818,836	23.03.02~23.03.09 23.03.02~23.03.09	담보제공 주식수 감소
2023.03.17	최대주주 변경을 수반하는 주식 담보제공 계약 해제·취소 등	-	-	-	-	-	최대주주 지위 상실에 따른 본건 공시에 대한 담보권 해소사유 신고

(3) 주권관련사채권 양수도에 대한 사항

가. 당사는 2022년 7월 15일 이사회결의를 통해 (주)투믹스홀딩스가 발행하는 제1회차 무기명식 이권부 사모 전환사채 15,000백만원을 'K-Contents & K-Food to Global 사업 및 당사 외식사업의 해외확장'을 목적으로 취득하였습니다. 취득 당시 (주)투믹스홀딩스의 최대주주는 'Terapin Studios, Inc.'(지분율: 100%)'입니다.
- 종류: 무기명식 이권부 사모 전환사채
- 취득일자: 2022년 7월 15일
- 사채의권면총액: 15,000백만원
- 양수금액: 15,000백만원

나. 당사는 2023년 2월 28일 소유하고 있던 (주)투믹스홀딩스 제1회차 사모 전환사채 11,000백만원을 본 전환사채권의 발행회사인 (주)투믹스홀딩스에 조기상환청구권을 행사하여 만기전에 상환 받았습니다.
- 종류: 무기명식 이권부 사모 전환사채
- 취득일자: 2022년 7월 15일

- 사채의권면총액: 11,000백만원
- 양도금액: 11,828백만원(이자 포함)

사. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 28일	-	-	-	사외이사 박기덕(사임)
2020년 03월 26일	정기주총	-	사내이사 이범택(재선임) 사내이사 임재준(재선임) 사내이사 윤정규(재선임) 사외이사 박호인(재선임) 상근감사 이동률(재선임)	-
2021년 03월 29일	정기주총	사내이사 이정민(신임) 대표이사 이정민(신임) 사내이사 이용호(신임) 사외이사 성지훈(신임) 상근감사 이영우(신임)	-	대표이사 이범택(사임)
2021년 06월 30일	-	-	-	사내이사 이범택(사임)
2021년 08월 20일	정기주총	사외이사 석동현(신임)	-	-
2021년 10월 18일	-	-	-	사외이사 성지훈 (사임)
2022년 11월 16일	-	-	-	사외이사 석동현 (사임)

주) 사외이사 석동현은 일신상의 사유로 2022년 11월 16일 중도퇴임하였습니다.

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	제8기	제7기	제6기	제5기	제4기
		2022년말	2021년말	2020년말	2019년말	2018년말
보통주	발행주식총수	49,670,929	41,651,732	37,001,905	37,001,905	37,001,905
	액면금액	100	100	100	100	100
	자본금	4,967,092,900	4,165,173,200	3,700,190,500	3,700,190,500	3,700,190,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-

종류	구분	제8기	제7기	제6기	제5기	제4기
		2022년말	2021년말	2020년말	2019년말	2018년말
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	4,967,092,900	4,165,173,200	3,700,190,500	3,700,190,500	3,700,190,500

주) 2023년 3월 13일 당사 기 발행 제8회차 사모 전환사채 10억원에 대한 전환청구권이 행사됨에 따라 동일자로 보통주 891,265주가 신주발행되었으며 이에 따라 본 보고서 제출일 현재 당사의 발행주식총수는 50,562,194주가 되었습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	우선주	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		49,670,929	-	49,670,929	주석 참조
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		49,670,929	-	49,670,929	주석 참조
Ⅴ. 자기주식수		750,592	-	750,592	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		48,920,337	-	48,920,337	-

주1) 2022년 6월 22일 제6회 무기명식 이권부 사모 전환사채 12억원이 전환청구됨에 따라 보통주 924,499주가 신주 발행되었습니다.

주2) 2022년 6월 23일 제6회 무기명식 이권부 사모 전환사채 10억원이 전환청구됨에 따라 보통주 770,415주가 신주 발행되었습니다.

주3) 2022년 6월 24일 및 6월 27일 제6회 무기명식 이권부 사모 전환사채 1억원씩

총 2억원이 전환청구됨에 따라 보통주 154,082주가 신주 발행되었습니다.
주4) 2022년 6월 28일 제7회 무기명식 이권부 사모 전환사채 8억원이 전환청구됨에 따라 보통주 682,593주가 신주 발행되었습니다.
주5) 2022년 6월 29일 제7회 무기명식 이권부 사모 전환사채 12억원이 전환청구됨에 따라 보통주 1,025,640주가 신주 발행되었습니다.
주6) 2022년 6월 29일 제3자배정 유상증자(주금납입금: 999백만원)에 따라 보통주 809,000주가 신주 발행되었습니다.
주7) 2022년 12월 28일 제3자배정 유상증자(주금납입금: 4,000백만원)에 따라 보통주 3,652,968주가 신주 발행되었습니다.
주8) 2023년 3월 13일 당사 기 발행 제8회차 사모 전환사채 10억원에 대한 전환청구권이 행사됨에 따라 동일자로 보통주 891,265주가 신주발행되었으며 이에 따라 본 보고서 제출일 현재 당사의 발행주식총수는 50,562,194주가 되었습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
					취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(a)	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유물량	보통주	1,413,944	-	682,780	-	731,164	-
			-	-	-	-	-	-	-
		현물보유물량	보통주	16,498	-	-	-	16,498	-
			-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	1,430,442	-	682,780	-	747,662	-
			-	-	-	-	-	-	-
기타 취득(c)			보통주	2,930	-	-	-	2,930	-
			-	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	1,433,372	-	682,780	-	750,592	-
			-	-	-	-	-	-	-

주1) 2021년 3월 26일 제5회차 교환사채 발행 당시 기준 전체 자기주식수는 1,433,372주입니다(2017년도 상법 제341조의2 합병에 따른 주식매수청구권 행사에 따라 취득한 2,928주 및 단수주 2주, 그리고 2017년 12월 8일 및 2019년 7월 29일 체결한 자사주 신탁계약에 따라 취득한 자기주식 1,430,442주).
주2) 당사는 2021년 3월 26일 제5회차 교환사채(2,900,000,000원)를 발행하였으며 한국예탁결제원과 교환대상주식 관리를 위한 신탁관리계약을 체결하고 교환대상주식수 1,413,944주(최초 교환가액 2,051원 기준)를 한국예탁결제원 신탁관리계좌에 예탁하였습니다.
주3) 제5회차 교환사채권자는 2021년도 06월 17일, 06월 18일, 08월 03일, 08월 30일, 08월 31일 총 14억원에 대해 교환청구권을 행사하였으며 이에 따라 한국예탁결제원 신탁관리계좌에 예탁된 자사주 중 당시 교환가액을 기준으로 주식수를 산정하여 총 682,780주가 교환되었습니다.
주4) 본 보고서작성기준일 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식수는 750,592주이며 이 중 742,942주는 당사가 기 발행한 제5회차 교환사채 교환청구를 위한 주식으로 한국예탁결제원 자사주신탁관리계좌에 본 보고서작성기준일 현재 예탁되어 있습니다. 참고로, 본 보고서작성기준일 현재 한국예탁결제원에 예탁되어 있는 자사주 742,942주는 제5회차 교환사채 인수계약서상에서 정하고 있는 교환가액 조정방식에 따른 조정 주식수가 포함되어 있습니다.
주5) 보고서작성기준일 현재 조정된 교환가액은 2,019원입니다.

다. 자기주식 신탁계약 체결・해지 이행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %, 회)

구 분	계약기간		계약금액 (A)	취득금액 (B)	이행률 (B/A)	매매방향 변경		결과 보고일
	시작일	종료일				횟수	일자	
신탁 체결	2019년 07월 29일	2020년 01월 28일	2,000	1,131	56.56	-	-	2020년 01월 28일

라. 종류주식 발행현황

본 보고서제출일 현재 회사가 발행한 종류주식은 없습니다.

5. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정예정일은 2023년 3월 31일이며, 제8기 정기주주총회(23.03.31 개최예정) 안건 중 신주발행 관련 발행예정주식총수 변경 및 신주인수권 발행한도 변경, 전환사채 발행 관련 발행한도 변경, 신주인수권부사채 발행 관련 발행한도 변경 등과 관련된 정관 변경(안)이 포함될 예정입니다.

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 29일	제6기 정기주주총회	- 수산물 도.소매 유통 - 수산물 운반업 - 수산물 포장업 - 수산물 판매업 - 부동산 전대업 - 전자상거래업 및 관련 유통업 - 통신판매업 - 유통판매업	-사업목적추가
2021년 08월 20일	제7기 임시주주총회	- 건강보조용 액화식품 제조 및 판매 - 유전자 진단관련 시약 및 기기 개발, 제조 및 판매사업 - 식품위생용 종이 상자 및 용기 제조 및 판매 - 의학 및 약학 연구개발업	-사업목적추가
		제2조(목적) 1호~27호 <현행과 동일> 28. 주류 유통 및 판매업 29. 건강식품 제조, 가공, 판매업 30. 건강기능식품 원료 가공, 판매업 31. 건강기능식품 제조, 가공, 판매업 32. 식품첨가물 제조, 가공, 판매업 33. 인삼류 제조, 가공, 판매업 34. 신약, 백신, 진단기술, 관련 기기 개발 및 판매업	-사업목적추가

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		35. 천연물 식의약소재 개발, 가공, 판매업 36. 반려동물 용품, 사료 및 사료첨가제 개발, 가공, 판매업 37. 화장품 원료 가공, 판매업 38. 화장품 제조, 판매업 39. 주방기구, 정수기 등의 제조, 판매, 임대, 수출입 및 관련 서비스업 40. 각호에 관련된 연구개발업, 연구용역업 41. 각호에 해당하는 수출입업 42. 각호에 해당하는 부대사업 일체	
		제9조(주식의 종류) ① <현행과 동일> ② 회사가 발행하는 종류주식은 이익배당 또는 잔여재산분배에 관한 우선주식, 의결권 배제 또는 제한에 관한 주식, 상환주식, 전환주식 및 이들의 전부 또는 일부를 혼합한 주식으로 한다.	-종류주식 발행 근거 신설
		제9조의2(배당우선주식) ① 회사는 발행주식총수의 2분의 1범위 내에서 이익배당 또는 잔여재산분배에 관한 우선주식(이하 " 배당우선주식" 이라 함)을 발행할 수 있다. ② 배당우선주식에 대하여는 액면금액을 기준으로 연 1% 이상으로 발행시에 이사회가 정한 배당률에 따라 우선 배당한다. ③ 보통주식의 배당률이 배당우선주식의 배당률을 초과하는 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당하거나 또는 배당하지 아니하는 것으로 발행 시 이사회에서 정할 수 있다. ④ 배당우선주식에 대하여 어느 사업연도에 있어서 소정의 배당을 하지 못하는 경우에는 누적된 미배당분을 다음 사업연도의 배당시에 우선하여 배당하거나, 누적된 미배당분을 다음 사업연도 배당시에 전보하지 아니하는 것으로 발행시 이사회에서 정할 수 있다.	-배당우선주식 관련 구체적인 사항

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		⑤ 회사가 신주를 발행하는 경우, 배당우선주식에 대한 신주의 배정은 유상증자 및 주식배당의 경우에는 보통주식으로 하고, 무상증자의 경우에는 그와 같은 종류의 주식으로 한다. ⑥ 발행시 이사회에서 달리 정하지 아니하는 한, 배당우선주식의 존립기간은 발행일로부터 5년으로 하고, 이 기간 만료와 동시에 보통주식으로 전환된다. 그러나 위 기간 중 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간을 연장한다. 이 경우 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제12조를 준용한다.	
		제9조의3(의결권 배제 주식) ① 회사는 의결권 배제 또는 제한에 관한 종류주식(이하 “ 의결권 배제 주식” 이라 함)을 발행할 수 있으며, 그 발행주식의 수는 발행주식총수의 4분의 1 이내로 한다. ② 의결권 배제 주식에 대하여 소정의 배당을 하지 아니한다는 결의가 있는 경우에는 제1항에도 불구하고 그 결의가 있는 총회의 다음 총회부터 그 소정의 배당을 한다는 결의가 있는 총회의 종료 시까지 의결권이 있는 것으로 하거나 또는 그럼에도 불구하고 의결권이 없는 것으로 발행시 이사회에서 정할 수 있다.	-의결권 배제 주식 관련 구체적인 사항
		제9조의4(상환주식) ① 회사는 발행주식총수의 2분의 1범위 내에서 상환에 관한 종류주식(이하 “ 상환주식” 이라 함)을 발행할 수 있다. ② 상환주식은 다음 각 호에 의거 회사의 선택 또는 주주의 상환청구에 따라 상환할 수 있는 것으로 발행시 이사회가 정할 수 있다. 1. 상환주식의 상환가액은 발행가액 및 이에 연 10%를 초과하지 않는 범위 내에서 정한 가산금액을 더한 금액(가산금액이 있는 경우에 한함)으로 하며, 가산금액은 배당률, 시장상황, 기타 상환주식의 발행과 관련된 제반 사항을 고려하여 발행시에 이사회 결의로 정한다. 다만, 상환가액을 조정할 수 있는 것으로 하려는 경우 이사회에서 상환가액을 조정할 수 있다는 뜻, 조정사유, 조정의 기준일 및 조정방법을 정하여야 한다.	-상환주식 관련 구체적인 사항

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 30일	제7기 정기주주총회	2. 상환주식의 상환기간 또는 상환청구기간은 발행일이 속하는 회계연도에 대한 정기주주총회 종료일 익일부터 발행일 후 10년이 되는 날이 속하는 회계연도에 대한 정기주주총회 종료 후 1개월이 되는 날 이내의 범위에서 이사회 결의로 정한다. 단, 상환기간이 만료되었음에도 불구하고 다음 각목의 1에 해당하는 사유가 발생하면 그 사유가 해소될 때까지 상환기간은 연장된다. 가. 우선적 배당이 완료되지 아니한 경우 나. 상환기간내에 상환하지 못하는 경우 3. 회사의 선택에 따라 상환하는 경우 회사는 상환주식을 일시에 또는 이를 분할하여 상환할 수 있다. 단, 분할 상환하는 경우에는 회사가 추첨 또는 안분비례의 방법에 의하여 상환할 주식을 정할 수 있으며, 안분비례시 발생하는 단주는 이를 상환하지 아니한다. 4. 회사의 선택에 따라 상환하는 경우 회사는 상환주식의 취득일 2주일 전에 그 사실을 해당 주식의 주주 및 주주명부에 기재된 권리자에게 통지 또는 공고하여야 한다. 5. 주주가 회사에 상환을 청구하는 경우 상환주식 전부를 일시에 또는 이를 분할하여 상환해 줄 것을 청구할 수 있다. 다만, 회사는 상환청구 당시 배당가능이익이 부족한 경우에는 분할 상환할 수 있으며, 분할 상환하는 경우 회사가 추첨 또는 안분비례의 방법에 의하여 상환할 주식을 정할 수 있고, 안분비례시 발생하는 단주는 이를 상환하지 아니한다. 6. 상환청구를 하고자 하는 주주는 2주일 이상의 기간을 정하여 상환할 뜻과 상환대상주식을 회사에 통지하여야 한다. ③ 제9조의5에 의한 전환주식을 회사의 선택에 의하여 상환할 수 있는 상환주식으로 발행하는 경우, 발행시 이사회 결의로 주주의 전환권 행사와 회사의 선택에 의한 상환 간에 상호 우선순위를 정할 수 있다. 제9조의5(전환주식) ① 회사는 발행주식총수의 2분의 1범위 내에서 전환에 관한 종류주식(이하 “ 전환주식” 이라 함)을 발행할 수 있다. ② 전환주식은 다음 각 호에 의거 회사의 선택 또는 주주의 청구에 따라 전환할 수 있는 것으로 발행시에 이사회가 정할 수 있다. 1. 전환으로 인하여 발행할 주식의 종류는 발행시 이사회가 정할 수	-전환주식 관련 구체적인 사항

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		있다. 2. 전환으로 인하여 발행할 주식의 수는 전환 전의 수와 동수로 한다. 단, 회사는 필요한 경우 발행시에 이사회 결의에 의해 보통주식의 액면가 이상의 범위 내에서 전환으로 인하여 발행하는 신주식의 발행가액(발행가액결정의 계산방식을 포함한다)을 정할 수 있고, 전환비율 및 전환가격 조정사유(유상증자, 무상증자, 주식관련 사채의 발행, 주식배당 등) 등 전환에 관하여 필요한 사항을 정할 수 있다. 3. 전환기간 또는 전환청구기간은 발행일로부터 1년 이상 10년이내의 범위 내에서 이사회의 결의로 정한다. 다만, 전환기간내 전환권이 행사되지 아니하면 전환주식은 전환 기간 만료일에 전환된 것으로 본다. 4. 기타 회사가 전환주식을 전환할 수 있는 사유, 전환조건, 전환으로 인하여 발행할 주식의 수와 내용은 주식 발행시 이사회의 결의로 정한다. ③ 전환으로 인하여 발행되는 주식에 대한 이익의 배당에 관하여는 제12조를 준용한다.	
		제9조의6(상환전환우선주식) ① 회사는 발행주식총수의 2분의 1범위 내에서 이익배당에 관한 종류주식 발행시 회사의 선택에 따라 이익으로 소각할 수 있거나 보통주식으로 전환할 수 있는 상환전환우선주식을 이사회 결의에 의하여 발행할 수 있다. ② 상환전환우선주식에 대한 우선 배당기준은 연 배당률 1%부터 10%의 범위 내에서 발행시에 이사회가 정한다. ③ 상환과 전환에 관한 내용은 각 제9조의4와 제9조의5를 준용한다. ④ 상환전환우선주식의 우선권, 전환권, 상환권 및 기타 권리의 구체적인 조건, 내용, 범위, 행사절차, 효력 등 기타 필요하거나 관련된 사항은 본 조에 규정된 것을 제외하고는 발행시에 이사회가 정할 수 있다.	-상환전환우선주식 관련 구체적인 사항

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		제17조(전환사채의 발행) ①~④ <현행과 동일> ⑤ 전환가액을 조정할 수 있는 조건으로 전환사채를 발행하는 경우, 전환가액의 조정에 관한 사항은 관계법규에서 정한 바에 의한다. 다만, 본조 제1항에 따라 발행하는 전환사채의 시가하락으로 인한 전환가액의 최저 조정한도는 이사회결의로써 주식의 액면금액까지로 할 수 있다.	⑤ 긴급한 자금조달, 기술도입, 재무구조개선, 자본제휴, 인수합병 등 경영상의 사업목적달성을 위한 목적으로 신설
		제19조(신주인수권부사채의 발행) ①~⑤ <현행과 동일> ⑥ 행사가액을 조정할 수 있는 조건으로 신주인수권부사채를 발행하는 경우, 행사가액의 조정에 관한 사항은 관계법규에서 정한 바에 의한다. 다만, 본조 제1항에 따라 발행하는 신주인수권부사채의 시가하락으로 인한 행사가액의 최저 조정한도는 이사회결의로써 주식의 액면금액까지로 할 수 있다.	⑥ 긴급한 자금조달, 기술도입, 재무구조개선, 자본제휴, 인수합병 등 경영상의 사업목적달성을 위한 목적으로 신설
		제40조의2(이사의 책임감경) 상법 제399조에 따른 이사의 책임을 이사가 그 행위를 한 날 이전 최근 1년간의 보수액(상여금과 주식매수선택권의 행사로 인한 이익 등을 포함한다)의 6배(사외이사는 3배)를 초과하는 금액에 대하여 면제한다. 다만, 이사가 고의 또는 중대한 과실로 손해를 발생시킨 경우와 상법 제397조, 제397조의2 및 제398조에 해당하는 경우에는 그러하지 아니하다.	-개정상법도입
		제41조(이사회의 구성과 소집) ① <현행과 동일> ② 이사회는 대표이사 ~ <중간생략> ~	② 신속한 의사결정 위해 기간단축

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
		그 이사가 회일 1일전에 ~ <이후생략> ~ ③~⑥ <현행과 동일>	
		제42조(이사회의 결의방법) ①~③ <현행과 동일> ④ 회사 이해관계자와의 거래에 대한 이사회 결의에 대한 승인은 이사 총수 3분의 2이상의 찬성으로 한다. ⑤ [삭 제]	④ 상법 제398조 내용준용 및 자구수정 ⑤ 당사는 해당사항없어 삭제(자산총액 2조원이상 상장사 해당)
		부 칙 제1조(시행일) 본 정관은 2022년 3월 30일부터 개정 시행한다.	
		제2조(경과조치) ① 당사는 2017년도 기업인수목적회사(한화에이씨피기업인수목적㈜)와의 합병을 통해 코스닥시장에 상장된 기업으로 당사 정관 제10조 제2항에 의한 유상증자 발행한도는 본 정관 개정시행일부터 합병등기일(2017년 8월 22일) 이전에 기 발행된 주식수를 해당 한도에서 차감하지 아니하고 새로이 계산한다. ② 당사는 2017년도 기업인수목적회사(한화에이씨피기업인수목적㈜)와의 합병을 통해 코스닥시장에 상장된 기업으로 당사 정관 제17조 제1항, 제19조 제1항, 제20조 제1항, 그리고 제21조 제1항에 의한 사채 발행한도는 본 정관 개정시행일부터 합병등기일(2017년 8월 22일) 이전에 기 발행된 사채발행금액을 해당 한도에서 차감하지 아니하고 새로이 계산한다.	-제1조 : 개정에 따른 부칙 신설 -제2조 : 경과조치 신설

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화로 인해 당사의 2022년도 당기 연간 재무제표 작성기준이 다음과 같이 변경되었습니다. 2022년도 3분기까지는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성되었으며 2022년 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경하여 작성되었으며 비교 표시되는 전기 재무제표는 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다. 관련 재무정보 이용에 참고하시기 바랍니다.

가. 사업부문별 현황

회사가 영위하고 있는 사업은 크게 (직영)외식사업부문과 프랜차이즈사업부문(가맹 및 유통)으로 구분될 수 있습니다.

회사는 '백제원', '도쿄하나', '한라담', '풀사이드228', '오백년장어', '황금쌈밥', '공화춘' 등의 다양한 음식점 브랜드의 직영 외식매장을 런칭하여 운영하고 있습니다. 또한, '신마포갈매기', '고래식당', '연안식당', '고래감자탕' 등의 다양한 음식점 브랜드의 프랜차이즈 가맹사업과 유통사업을 영위하고 있습니다.

코로나19 바이러스 확산 이후 비대면 온라인 플랫폼 유통채널을 통한 음식료품, 농축수산물, 음식서비스 등 식품 소매거래가 상대적으로 활발해지면서 온라인 식품시장이 빠르게 성장하고 있으며 이와 함께 배달시장과 간편하게 조리를 해서 식사를 할 수 있는 가정간편식(HMR: Home Meal Replacement) 시장도 빠르게 성장하고 있는 상황입니다. 회사는 2020년 상반기 부터 가정간편식(HMR: Home Meal Replacement) 시장 중 레스토랑간편식(RMR : Restaurant Meal Replacement) 시장에 진출하여 사업을 진행하고 있습니다. 레스토랑간편식(RMR : Restaurant Meal Replacement) 사업은 회사가 직영매장 운영을 통해 맛이 검증된 메뉴를 간편식 제품으로 제조하여 유통하는 사업으로 보고서 작성기준일 현재 다양한 유통 채널을 확보해 나가는 동시에 소비자들이 선호하는 자사의 다양한 간편식 브랜드 제품을 공급하기 위해 노력하

고 있습니다.[자료출처: 한국은행, 한국농수산식품유통공사]

[사업부문별 주요 제품 및 서비스]

부문	주요 제품 등
(직영)외식사업	음식
프랜차이즈사업 (가맹 및 유통사업)	가맹 브랜드 및 식자재 외

◆ 외식사업부문[파인다이닝사업]

회사는 대중적인 브랜드인 '신마포갈매기'의 성공적인 런칭후 프랜차이즈 사업과 관련된 효율적인 운영 프로세스와 노하우를 확보하게 되었습니다. '신마포갈매기'는 2008년 1호점 개점 이후 2016년까지 누적으로 430호 매장까지 개점하는 성과를 이룩하였으며, 블라인드 테스트를 통하여 인정된 맛과 메뉴와 어울리는 인테리어를 근간으로 고객들의 선택과 사랑을 받으며 성장해나갈 수 있었습니다.

육류구이 프랜차이즈 사업에서 한발 더 나아가 고객들에게 다양한 메뉴를 선보이고 양질의 서비스를 제공하고자 하는 고민이 존재하였으며, 그 고민의 결과물로 '백제원', '도쿄하나', '한라담' 등의 직영 브랜드를 런칭하였습니다. 회사의 직영브랜드는 대중적인 프랜차이즈 브랜드와 달리 '파인다이닝'을 추구하며 뛰어난 맛과 고급스러운 서비스를 제공하면서도, 부담없는 가격을 소비자들에게 제공함으로써 비즈니스 모임이나 친목 모임을 위한 브랜드로서의 포지셔닝을 구축하고 있습니다.

많은 기존 프랜차이즈 브랜드들이 트렌드를 추종하여 외형적인 성장만을 추구하고 단기적인 이윤창출에 집중하여 장기적인 성장을 하지 못했던 점과 달리, 회사의 직영 브랜드들은 고객 중심의 가치제고 활동을 통하여 고객들에게 안락함과 여유를 주는 동시에 가격 대비 합리적인 서비스를 제공하여 만족감을 느끼게 하고 재방문율을 높여, 저성장과 경기불황 등의 거시 경제요인 영향을 최소화하고, 고객들의 매스티지 소비를 유도함으로써, 지속적으로 성장할 수 있는 비즈니스 모델을 만들어 나가고 있

습니다. 또한, 회사는 지속적인 매출 증가와 안정적인 이익 확보를 위하여 노력해 나가고 있으며 이를 바탕으로 직영 파인다이닝 매장을 꾸준하게 런칭해 나가고 있습니다.

(산업의 특성 등)

외식산업은 가정 이외의 장소에서 식사와 음료를 제공하고 이에 상응하는 대가를 받는 업종을 말합니다. 협의로는 일정한 장소에서 조리, 가공된 음식을 상품화하여 일정부분의 금액 지불을 통해 소비자에게 제공되는 가정 이외의 식생활 전체를 총칭하며, 광의로는 가정 밖에서 이루어지는 상업적인 식생활 전체를 총칭하는 식품 관련 산업을 말합니다.

외식산업의 구조

출처 : 한국외식연감

생활필수품인 음・식료 제품을 제공하는 특성으로 외식산업은 가계 소비와 밀접한

연관성을 가지고 있으며, 타 산업 대비 경기변동에 따른 소비심리 변화에 상대적으로 덜 민감하고 소득 탄력성은 비교적 낮은 편입니다. 또한, 입지와 인적자원 의존도가 높으며, 매뉴얼 산업, 타산업과 연계된 복합산업이며, 식품 제조업, 도소매업, 서비스업의 성격을 모두 지닌 종합산업의 특성을 지니고 있습니다.

또한, 외식산업은 사회・문화적 요인에 의한 소비자 기호 및 트렌드 변화에 대한 민감도가 타 산업 대비 높은 산업이라고 할 수 있습니다. 건강에 대한 관심, 서구식 음식 문화의 확산, 특정 음식에 대한 선호도 등 다양한 트렌드 변화에 따라 외식 메뉴의 라이프 사이클은 수시로 변화하고 있습니다. 특히, 여러산업에서 트렌드 변화 주기가 짧아짐에 따라 외식 메뉴의 라이프 사이클 주기 역시 단축되는 추세이며, 외식산업은 인구・가구 구조의 변화에 의해 영향을 받기도 합니다. 1인 가구의 증가, 핵가족화 등의 변화는 외식산업의 수요층을 확대하는 동시에 외식산업 내 트렌드를 바꾸는 등 다양한 측면에서 외식산업을 변화시키고 있습니다.

(국내외 시장여건 등)

2020년 기준 외식산업(음식점 및 주점업)의 전체 시장규모는 약 140조원 규모이며 2016년 약 119조원에서 최근까지 연평균 4.0% 성장해 왔습니다. 사업체 수는 2016년 약 675,000개에서 2020년 약 804,000개로 연평균 약 4.5% 증가하였습니다. 음식점에 대한 2020년 시장규모는 약 117조원 수준으로 전체 외식산업 시장규모 대비 약 83.7% 수준을 점유하고 있으며 2020년 기준 음식점업을 영위하는 사업체수는 804,173개입니다.

[자료출처: 통계청 서비스업조사, 한국농수산식품유통공사 식품산업통계정보]

(경기변동의 특성 등)

2020년 초반 이후 확산되기 시작한 코로나19 바이러스의 영향으로 외부 대면활동이 제한되면서 여행, 외식 등의 소비활동이 위축되어 전반적인 외식 산업의 침체로 이어졌습니다. 2020년말 코로나19 확진자 수의 증가는 사회적 거리두기의 강화로 이어졌으며 그 이후 음식매장 내 취식의 강도 높은 제한으로 외식소비는 더욱 더 급감하게 되었습니다. 이러한 영향으로 인하여 코로나19 이후 2020년 식품외식산업 전체 GDP는 전년대비 10% 수준 감소하였습니다. 지속적인 사회적 거리두기 시행에 따라 국

내 외식에 대한 지출은 2021년 1분기에 최저 수준으로 감소한 후 2분기에는 증가세로 전환하였습니다. [자료출처: 한국농수산식품유통공사]
그러나, 코로나19 백신 및 치료제에 대한 보급률 상승과 백신에 대한 접종률이 높아짐에 따라 코로나19 확진자 수가 점진적으로 감소하면서 사회적 거리두기 단계가 완화되는 등 방역체계에 대한 양상에 변화가 일어 왔으며 2022년도 4월 18일자로 그동안 음식매장 등의 영업시간 및 인원수를 제한해 온 사회적 거리두기가 전면 해제되었습니다. 이에 따라 국내 외식 산업의 영업환경이 기존 대비 긍정적인 시장환경으로 변화된 상황입니다.

(시장점유율 추이)
음식점 사업분야의 경우 사업자별로 규모 및 업체가 다양하여 정확한 국내 시장규모와 시장점유율 등에 대한 객관적인 자료가 없는 상황입니다. 더구나 동일 업종이라 하더라도 경쟁기업간 정보 미공개로 인해 고객 관련 정보를 파악하기가 어려워 업종 전반에 대한 시장점유율 전체를 파악하기는 어려운 상황입니다.

◆ 프랜차이즈 사업부문[가맹 및 유통사업]

회사가 2008년 '신마포갈매기' 제1호점을 개점한 시기의 해외 프랜차이즈 기업들은 대규모 자본력을 기반으로 규모의 경제효과를 활용한 원가절감과 선진적인 운영방식과 품질관리를 통하여 고객들에게 서비스를 제공하여 수익을 창출하는 방식이었습니다. 이와 달리, 국내 대부분의 프랜차이즈 기업들은 직접적인 가공 없이 로컬 구매업체들이나 OEM업체들에게 식자재의 가공 및 유통을 위탁하여 규모의 경제효과를 실현하지 못하여 전체적인 품질관리에 실패하는 경우가 많았으며, 단기적인 트랜드에 집중하여 성장기에는 급격한 성장을 거듭하다가 성숙기 및 쇠퇴기에서는 폐업하는 브랜드들이 대부분이었습니다. 이러한 지속적인 창업과 폐업이 반복되는 프랜차이즈 시장에서 회사는 2008년 '신마포갈매기' 출점 전 육류 및 소스 가공시설을 완비하고 HACCP 인증 및 ISO 14001 인증을 통하여 맛과 품질을 관리할 수 있는 기반을 마련하였고, 고객 중심의 서비스와 인테리어를 고려하여 가맹사업을 시작하였습니다. 회사의 체계적인 프랜차이즈 운영시스템은 이후 '고래식당', '연안식당' 등의 프랜차이즈 브랜드를 성공적으로 런칭 할 수 있는 원동력으로 자리 잡을 수 있었으며, 체계

적인 시스템의 안정적인 운용을 통해 직영점 개설 및 해외 진출의 기반이 되었습니다.

회사는 프랜차이즈 브랜드 사업을 영위함과 동시에 프랜차이즈 가맹점들에게 필요한 식자재를 공급하고 있습니다. 이러한 사업구조를 활용하여 회사는 대량구매를 통한 식자재 구매단가의 절감으로 저렴한 가격에 가맹점들이 식자재를 납품받을 수 있고, 소스의 직접 생산 및 납품을 통하여 식자재의 맛과 품질의 일관성을 지속적으로 유지하고 있습니다.

회사는 해외 프랜차이즈 사업 초기 홍콩 및 동남아시아 지역에 직접 진출하여 가맹점을 모집하고 가맹점주들에게 회사의 프랜차이즈 노하우를 전수하였습니다. 다만, 현지 시장에 대한 정보 및 문화적 측면에서 프랜차이즈 사업운영에 어려움이 있어, 2016년 12월부터 홍콩을 시작으로 마스터 프랜차이즈 계약으로 전환하고 있습니다. 회사의 해외프랜차이즈 사업 또한 2020년 발생한 코로나 19 바이러스의 영향으로 현지 영업에 어려움을 겪고 있는 상황이며, 전세계적인 경기 침체로 휴업 등이 불가피한 상황이나 매장 운영의 회복을 위해 최선을 다하고 있습니다. 회사는 회사와 가맹계약을 맺은 해외 가맹점의 점주들에게 처음 계약시 가맹비를 수취하고, 이후 월 매출의 일정 부분을 로열티로 수취하고 있습니다.

국내 로컬업체들의 해외 진출시 현지 업체들에 비해 진출 국가에 대한 정보나 문화에 대한 이해가 부족하여 사업에 실패할 위험이 존재합니다. 따라서 회사는 해외 프랜차이즈 사업의 지속 가능하고 효율적인 운영을 위하여, 2016년 12월말 부터 마스터 프랜차이즈 방식을 진행하고 있습니다. 마스터 프랜차이즈는 회사와 마스터 프랜차이즈 계약을 체결한 현지 업체에게 당해 국가의 프랜차이즈 모집 및 매장 운영에 대한 권한을 부여하고 회사는 모집한 매장의 운영방식 및 레시피 등에 대한 시스템과 노하우를 전수하고 관리하며, 또한 음식의 맛에서 가장 중요한 역할을 하는 소스(Sauce)를 공급하고 있습니다. 현지 업체와 계약 진행시 해당 업체의 사업계획 및 회사의 신용도를 고려하여 선정하게 되며, 해당 국가의 GDP 및 인구, 국토면적 등의 측면에서 국가별 점포수 규모를 결정하게 됩니다. 또한 수수료는 로컬업체로부터 초기에 가맹비 성격인 마스터 프랜차이즈 수수료를 수취하고 이후 월 매출액의 1% 수준을 로열티로 수취하고 있습니다.

다만, 국내업체들의 해외진출시 미투(Me too) 브랜드 등의 모방형태가 빈번하고, 계

약 해지시 경쟁업체로 전환되어 해외사업 운영에 어려움을 겪는 경우가 많았으나, 회사는 계약시 경업금지조항을 통하여 계약 해지후 발생할 수 있는 불필요한 경쟁위험을 회피하고 있으며, 진출국가에 브랜드 상표등록을 통하여 영업을 원활히 할 수 있는 요건을 갖추기 위해 노력하고 있습니다.

회사는 다양한 브랜드를 보유하고 있으며, 오랫동안 점주와 고객을 모두 만족시키고 사랑받는 브랜드로 유지하기 위하여, R&D에도 노력을 기울이고 있습니다. 또한 회사는 빠르게 변화하는 트랜드와 고객의 입맛에 맞는 컨셉과 메뉴를 연구개발하여 테스트 매장으로 런칭 운영 중에 있습니다.

(산업의 특성 등)

외식 산업의 한 축을 차지하고 있는 프랜차이즈 산업은 1970년대 한식과 중식 중심의 자영업 형태에서 부터 발전하기 시작하였으며, 1980년대 이후, 롯데리아 등의 서구식 브랜드가 도입되면서 보다 다양한 업종이 나타나기 시작하였습니다. 1990년대부터는 패밀리 레스토랑의 등장, 문화공간 창출 등 고부가가치 산업으로 발전하면서 2010년대 들어서부터는 기존의 자영업 중심에서 대기업 중심으로 전환되었습니다.

공정거래위원회에서는 프랜차이즈를 '가맹본부(Franchisor)가 가맹점 사업자(Franchisee)로 하여금 자신의 상표・서비스・상호・간판 그 밖의 영업표지를 사용하여 일정한 품질 기준에 따라 상품(원재료 및 부재료 포함) 또는 용역을 판매하도록 함과 동시에 이에 따른 경영 및 영업활동 등에 대한 지원・교육의 대가로 가맹금을 지급하는 계속적인 거래관계'로 정의하고 있습니다. 즉, 상품을 제조하고 판매하는 업체가 체인본부를 구성하고 독립 소매점을 가맹점으로 지정하여 가맹점에게 일정한 지역 내에서 독점적 영업권을 부여하는 것을 의미합니다. 이때 판매상품의 종류, 점포, 광고 및 기타 영업에 관련되는 것을 직영점이 관리하고, 가맹점에 경영지도 및 판촉지원을 제공하게 됩니다.

따라서 프랜차이즈는 계약에 의해 가맹점이 가맹본부의 물품을 일정한 형식에 의하여 판매하는 마케팅 전략의 하나이며, 타인의 시간과 노동력 또는 자본을 통해 물품을 유통시키는 사업으로 정의될 수 있습니다.

프랜차이즈 산업에서는 가맹본부의 브랜드 파워와 상품 및 유통의 노하우, 가맹점의

입지 선정과 가맹점주의 운영능력, 그리고 둘 사이의 원활한 관계가 성공의 주요 요인이 되며, 가맹점들이 동일한 상품과 시스템을 사용하기 때문에, 위험심사시 일반 개인 자영업자에 비해 정보 비대칭을 감소시킬 수 있으며, 본부를 통한 마케팅이 이루어 질수 있는 것이 타 외식 산업 대비 강점일 것입니다.

프랜차이즈 형태는 크게 상품유통 프랜차이즈(Product distribution franchises)와 사업형태 프랜차이즈(Business format franchises)로 나눌 수 있습니다. 상품유통 프랜차이즈는 가맹점 사업자(Franchisee)에게 자사의 상품을 일정 지역에서 판매할 권리만 부여하기 때문에 대리점의 형태가 대부분이지만, 사업형 프랜차이즈는 상품이나 용역 뿐 아니라, 매장 운영시스템 자체의 판매를 추구하기 때문에 직영점, 가맹점, 자율 체인점 형태로 운영되는 것이 특징입니다.

(국내외 시장여건 등)

국내 프랜차이즈 산업(제10차 한국표준산업분류에 따라 프랜차이즈 업종은 16개로 구분함)의 전체 시장규모는 2020년 기준 약 74.3조원 규모이며 국내 프랜차이즈 가맹점 수는 2020년 234,872개로 2019년 215,188개 대비 9.2% 증가하였습니다.
국내 프랜차이즈 음식 업종 중 회사가 영위하는 업종과 가장 근접하는 한식 업종의 경우 2020년 매출 규모는 약 8.9조원 수준이며 전체 프랜차이즈 음식 업종 중에서 가장 시장규모가 큰 약 12% 수준을 점유하고 있습니다. 2020년 국내 한식 업종의 프랜차이즈 가맹점 수는 35,349개로 2019년 30,927개 대비 14.3% 증가하였습니다.
[자료출처: 통계청, 프랜차이즈조사보고서]

(경기변동의 특성 등)

2020년 초반 이후 확산되기 시작한 코로나19 바이러스의 영향으로 외부 대면활동이 제한되면서 여행, 외식 등의 소비활동이 위축되어 전반적인 외식 산업의 침체로 이어졌습니다. 2020년말 코로나19 확진자 수의 증가는 사회적 거리두기의 강화로 이어졌으며 그 이후 음식매장 내 취식의 강도 높은 제한으로 외식소비는 더욱 더 급감하게 되었습니다. 이러한 영향으로 인하여 코로나19 이후 2020년 식품외식산업 전체 GDP는 전년대비 10% 수준 감소하였습니다. 지속적인 사회적 거리두기 시행에 따라 국내 외식에 대한 지출은 2021년 1분기에 최저 수준으로 감소한 후 2분기에는 증가세로 전환하였습니다. [자료출처: 한국농수산식품유통공사]

그러나, 코로나19 백신 및 치료제에 대한 보급률 상승과 백신에 대한 접종률이 높아짐에 따라 코로나19 확진자 수가 점진적으로 감소하면서 사회적 거리두기 단계가 완화되는 등 방역체계에 대한 양상에 변화가 일어 왔으며 2022년도 4월 18일자로 그동안 음식매장 등의 영업시간 및 인원수를 제한해 온 사회적 거리두기가 전면 해제되었습니다. 이에 따라 국내 외식 산업의 영업환경이 기존 대비 긍정적인 시장환경으로 변화된 상황입니다.

(시장점유율 추이)

프랜차이즈 사업분야의 경우 사업자별로 규모 및 업체가 다양하여 정확한 국내 시장규모와 시장점유율 등에 대한 객관적인 자료가 없는 상황입니다. 더구나 동일 업종이라 하더라도 경쟁기업간 정보 미공개로 인해 고객관련 정보를 파악하기가 어려워 업종 전반에 대한 시장점유율 전체를 파악하기는 어려운 상황입니다.

나. 사업부문별 요약 재무현황

(단위: 백만원)

부문	구분	2022년	2021년	2020년
외식직영사업	매출액	43,751	44,652	49,378
프랜차이즈사업	매출액	15,411	20,240	28,539
기타	매출액	1,702	1,733	3,011
계	-	60,864	66,625	80,928

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 회사의 현황

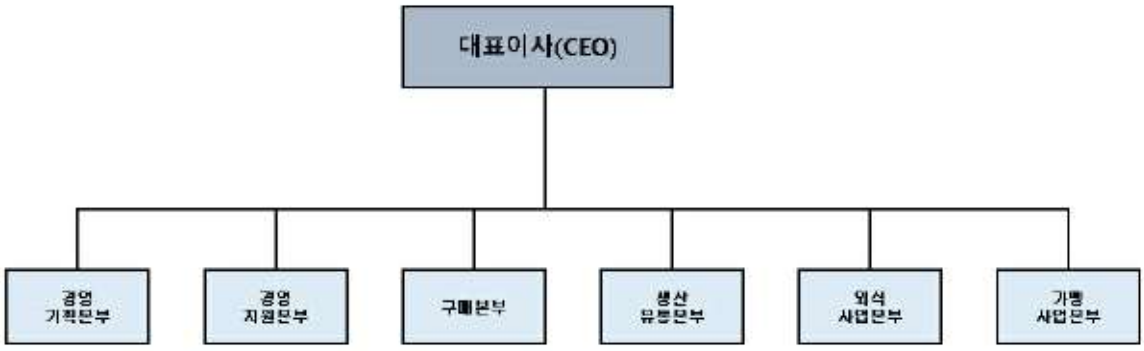
(1) 영업의 개황 등

회사는 국내에서 '백제원, '도쿄하나', '한라담', '풀사이드228' 등 다양한 브랜드의 직영 음식매장을 통해 고객들에게 파인다이닝 음식서비스를 제공하고 있으며 해외에서는 미국 현지 소재의 MAGAL Korea BBQ House 등 직영 음식매장을 통해 해외 고객들에게 한국 음식에 대한 문화와 서비스를 제공하고 있습니다.

또한, 회사는 프랜차이즈 브랜드인 '신마포갈매기', '고래식당', '연안식당', '고래감자탕' 등의 국내 가맹사업 영업을 전개하고 있으며 이와 동시에 가맹점주 및 일반 음식점 사업을 하는 점주들에게 식자재를 공급하는 유통사업을 하고 있습니다. 회사는 국내 프랜차이즈 가맹사업 뿐만 아니라 해외 프랜차이즈 가맹사업도 전개하고 있으며 본 보고서 제출일 현재 인도네시아, 홍콩, 말레이시아 등 주로 동남아시아 시장을 중심으로 '신마포갈매기', '공화춘' 등의 브랜드를 활용한 해외 프랜차이즈 가맹사업을 추진하고 있으며 점진적으로 사업영역을 확대해 나가고 있습니다.

또한, 회사는 2020년 상반기에 RMR(Restaurant Meal Replacement) 사업에 진출하여 2020년 하반기부터 본격적으로 RMR 사업을 진행하고 있습니다. 회사는 다양한 RMR 제품 메뉴를 개발하고 RMR 제품 판매를 위한 유통 채널을 확대해 나가고 있습니다.

(2) 조직도



조직도

나. 사업의 개황

(1) (직영)외식 사업부문

1) 사업의 개요

회사는 대중적인 브랜드인 '신마포갈매기'의 성공적인 런칭 후 프랜차이즈 사업과 관련된 효율적인 운영 프로세스와 노하우를 확보하게 되었습니다. '신마포갈매기'는 2008년 1호점 개점 이후 2016년까지 누적으로 430호 매장까지 개점하는 성과를 이룩하였으며, 블라인드 테스트를 통하여 인정된 맛과 메뉴와 어울리는 인테리어를 근간으로 고객들의 선택과 사랑을 받으며 성장해나갈 수 있었습니다.

회사는 육류구이 프랜차이즈 사업에서 한발 더 나아가 고객들에게 다양한 메뉴를 선보이고 양질의 서비스를 제공하고자 하는 고민이 존재하였으며, 그 고민의 결과물로 '백제원', '도쿄하나', '한라담' 등의 직영 브랜드를 런칭하였습니다. 회사의 직영브랜드는 대중적인 프랜차이즈 브랜드와 달리 '파인다이닝'을 추구하며 뛰어난 맛과 고급스러운 서비스를 제공하면서도, 부담없는 가격을 소비자들에게 제공함으로써 비즈니스 모임이나 친목 모임을 위한 브랜드로서의 포지셔닝을 구축해 나가고 있습니다.

2) 연도별 직영매장 현황 (단위:개)

구 분	2022년	2021년	2020년
백제원	4	4	5
도쿄하나(청담하나)	6	6	7
한라담	3	4	6
풀사이드228	2	2	2
오백년장어	1	1	1
지암리산골막국수	1	1	1
점보씨푸드	1	-	-
황금쌈밥	-	1	1
디딤푸드코트	1	2	2
마포갈매기	1	1	2
연안식당(플러스)	2	7	9

고래감자탕	-	1	1
고래식당	-	1	1
공화춘(100년가)	4	5	5
연남숯불닭갈비	-	-	1
도시수산시장	-	-	2
송도24 즉석우동	-	-	1
코리앗치킨	-	-	1
서해물총칼국수	-	-	1
집쿡	-	-	2
레드문	-	-	1
청담갈비면옥	-	-	2
〔 합 계 〕	26	36	54

주) 보고서작성기준일 현재 실제 운영하고 있는 직영매장수를 기준으로 기재함

(2) 프랜차이즈 사업부문

1) 사업의 개요

① 국내 프랜차이즈 사업

회사가 2008년 '신마포갈매기' 제1호점을 개점한 시기의 해외 프랜차이즈 기업들은 대규모 자본력을 기반으로 규모의 경제효과를 활용한 원가 절감과 선진적인 운영방식과 품질관리를 통하여 고객들에게 서비스를 제공하여 수익을 창출하는 방식이었습니다. 이와 달리, 국내 대부분의 프랜차이즈 기업들은 직접적인 가공없이 로컬 구매업체들이나 OEM업체들에게 식자재의 가공 및 유통을 위탁하여 규모의 경제효과를 실현하지 못하여 전체적인 품질관리에 실패하는 경우가 많았으며, 단기적인 트랜드에 집중하여 성장기에는 급격한 성장을 거듭하다가, 성숙기 및 쇠퇴기에서는 폐업하는 브랜드들이 대부분이었습니다. 이러한 지속적인 창업과 폐업이 반복되는 프랜차이즈 시장에서 회사는 2008년 '신마포갈매기' 출점 전 육류 및 소스가공시설을 완비하고 HACCP 인증 및 ISO 14001인증을 통하여 맛과 품질을 관리할 수 있는 기반을 마련하였고, 고객 중심의 서비스와 인테리어를 고려하여 가맹사업을 시작하였습니다. 회사의 체계적인 프랜차이즈 운영시스템은 이후 '고래식당', '연안식당' 등의 프랜차이즈 브랜드를 성공적으로 런칭할 수 있는 원동력으로 자리잡을 수 있었으며, 체계

적인 시스템의 안정적인 운용을 통해 직영점개설 및 해외진출의 기반이 되었습니다. 또한, 회사는 프랜차이즈 브랜드를 운영함과 동시에 프랜차이즈 가맹점들에게 필요한 식자재를 공급하고 있습니다. 이러한 사업구조를 통하여 당사는 대량구매를 통한 식자재 구매단가의 절감으로 저렴한 가격에 가맹점들이 식자재를 납품받을 수 있고, 소스의 직접 생산 및 납품을 통하여 식자재의 맛과 품질의 일관성을 지속적으로 유지하고 있습니다.

② 해외 프랜차이즈 사업

회사는 해외 프랜차이즈 사업 초기 홍콩 및 동남아시아 지역에 직접 진출하여 가맹점을 모집하고 가맹점주들에게 회사의 프랜차이즈 노하우를 전수하였습니다. 다만, 현지시장에 대한 정보 및 문화적 측면에서 프랜차이즈 사업운영에 어려움이 있어, 2016년 12월부터 홍콩을 시작으로 마스터 프랜차이즈 계약으로 전환하고 있습니다. 회사는 가맹점주와 직접 계약방식을 통해 가맹계약을 맺은 해외 가맹점의 점주들에게 처음 계약시 가맹비를 수취하고, 그 이후에는 월 매출의 일정부분을 로열티로 수취하고 있습니다.

국내 로컬업체들의 해외 진출시 현지 업체들에 비해 진출 국가에 대한 정보나 문화에 대한 이해가 부족하여 사업에 실패할 위험이 존재합니다. 따라서 회사는 해외 프랜차이즈 사업의 지속 가능하고 효율적인 운영을 위하여, 2016년 12월말 부터 마스터 프랜차이즈 방식을 진행하고 있습니다. 마스터 프랜차이즈는 회사와 마스터 프랜차이즈 계약을 체결한 현지 업체에게 당해 국가의 프랜차이즈 모집 및 매장 운영에 대한 권한을 부여하고 회사는 모집한 매장의 운영방식 및 레시피 등에 대한 시스템과 노하우를 전수하고 관리하며, 또한 음식의 맛에서 가장 중요한 역할을 하는 소스(Sauce)를 공급하고 있습니다. 현지 업체와 계약 진행시 해당 업체의 사업계획 및 회사의 신용도를 고려하여 선정하게 되며, 해당 국가의 GDP 및 인구, 국토면적 등의 측면에서 국가별 점포수 규모를 결정하게 됩니다. 또한 수수료는 로컬업체로부터 초기에 가맹비 성격인 마스터 프랜차이즈 수수료를 수취하고 이후 월 매출액의 1% 수준을 로열티로 수취하고 있습니다.

다만, 국내업체들의 해외진출시 미투(Me too) 브랜드 등의 모방형태가 빈번하고, 계약 해지시 경쟁업체로 전환되어 해외사업 운영에 어려움을 겪는 경우가 많았으나, 회사는 계약시 경업금지조항을 통하여 계약 해지후 발생할 수 있는 불필요한 경쟁위험

을 회피하고 있으며, 진출국가에 브랜드 상표등록을 통하여 영업을 원활히 할 수 있는 요건을 갖추기 위해 노력하고 있습니다. 보고서작성기준일 현재 회사가 진출한 해외 국가는 홍콩, 싱가포르, 필리핀, 대만, 인도네시아, 말레이시아, 중국, 캄보디아, 파키스탄 총 9개국입니다.

2) 연도별 프랜차이즈 가맹점 현황 (단위:개)

구분	2022년	2021년	2020년
신마포갈매기(국내)	97	101	122
신마포갈매기(해외)	33	34	34
마갈 Express(해외)	1	-	-
애플삼겹살(해외)	2	2	3
공화춘(해외)	2	1	-
신사동차돌박이	2	3	3
호랭이돌곱창	1	1	2
고래식당	6	11	20
고래감자탕	13	10	15
연안식당	69	108	156
미추냉삼	1	1	1
반달전집	-	-	-
도시수산시장	-	-	4
(국내 소계)	189	235	323
(해외 소계)	38	37	37
합 계	227	272	360

다. 주요 제품 등에 관한 사항

(1) 주요 제품 등의 현황 (단위: 백만원, %)

사업부문	매출유형		2022년		2021년		2020년		비고
			매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율	
		국내	43,751	71.88	39,859	59.83	46,565	57.54	국내 직영음식점 매출수입

(직영)외식사업	음식	해외	-	-	4,793	7.19	2,813	3.48	해외 직영음식점 매출수입
프랜차이즈사업 (가맹, 유통)	상품, 제품	국내	15,269	25.09	20,064	30.12	28,109	34.73	국내, 제품 및 상품매출
		해외	142	0.23	176	0.26	330	0.41	해외, 제품 및 상품매출
기타	기타 매출	국내	1,270	2.09	1,462	2.19	2,989	3.69	프랜차이즈 가맹비, 로열티 임대수익 등
		해외	432	0.71	271	0.41	122	0.15	프랜차이즈 가맹비, 로열티 등
합계			60,864	100.00	66,625	100.00	80,928	100.00	-

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

(2) 지역 유형별 매출

보고서작성기준일 현재 회사의 수출 비중은 크지 않아 지역정보 대신 내수와 수출, 해외연결 대상 직영만 구분 표시하였습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	2022년		2021년		2020년	
	금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율
국 내	60,289	99.06	61,513	92.33	77,664	95.97
수 출	575	0.94	319	0.48	451	0.56
해 외	-	-	4,793	7.19	2,813	3.47
합계	60,864	100.00	66,625	100.00	80,928	100.00

주1) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

주2) 상기 해외 매출은 해외연결대상 직영매출입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 매입에 관한 사항

(단위: 백만원)

매입유형	품 목	2022년		2021년		2020년	
		금 액	비율	금 액	비율	금 액	비율
	축산물	9,554	26.88	7,584	23.07%	10,844	24.92%

원재료	수산물	4,566	12.84	4,163	12.66%	7,957	18.28%
직영점 식자재	수산물	3,556	10.00	3,064	9.32%	5,403	12.41%
	공산품(야채외)	11,112	31.26	9,928	30.20%	10,346	23.77%
	기타식자재	-	-	-	0.00%	81	0.19%
	김치류	310	0.87	265	0.81%	293	0.67%
	주류,음료	891	2.51	832	2.53%	1,027	2.36%
	기타	90	0.25	57	0.17%	-	0.00%
부재료	소스 등	1,712	4.82	2,342	7.12%	2,695	6.19%
기타	절임, 김치류	647	1.82	1,110	3.38%	1,471	3.38%
	기타	3,111	8.75	3,528	10.73%	3,404	7.82%
합 계		35,549	100.00	32,873	100.00%	43,521	100.00%

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 별도 재무정보 기준입니다.

나. 생산 및 생산설비에 관한 사항

(1) 생산능력 및 생산실적 (단위: 백만원, KG)

제품명	구 분	2022년		2021년		2020년	
		수량	금액	수량	금액	수량	금액
소스류	생산능력	1,280,000	2,600	1,280,000	2,600	1,280,000	2,600
	생산실적	680,770	2,001	868,834	2,427	1,231,872	2,821
	가동율	53.19%	76.96%	67.88%	93.35%	96.24%	108.50%
	기말재고	9,707	30	17,590	51	31,391	61
양념육류	생산능력	650,000	2,941	650,000	2,941	650,000	2,941
	생산실적	228,249	2,906	755,127	5,310	927,019	5,295
	가동율	35.12%	98.81%	116.17%	180.55%	142.62%	180.04%
	기말재고	16,473	173	46,358	296	18,883	118
직영점 양념육 등	생산능력	200,000	1,799	200,000	1,799	200,000	1,799
	생산실적	129,289	1,714	133,955	1,586	177,967	1,837
	가동율	64.64%	95.28%	66.98%	88.16%	88.98%	102.11%
	기말재고	4,652	53	7,473	79	7,733	84

합계	생산능력	2,130,000	7,340	2,130,000	7,340	2,130,000	7,340
	생산실적	1,038,308	6,621	1,757,916	9,323	2,336,858	9,953
	가동율	48.75%	90.20%	82.53%	127.02%	109.97%	135.60%
	기말재고	30,832	256	71,421	426	58,007	263

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 별도 재무정보 기준이며 제품충당금 차감전 금액입니다.

(2) 생산능력 산출근거

구분	2022년	2021년	2020년
[소 스 류]			
시간당 생산수량(a)	539 kg	539 kg	539 kg
일평균 근로시간(b)	9	9	9
월평균 근로일수(c)	22	22	22
연평균 근로월수(d)	12	12	12
연간 생산능력(e)	1,280,000 kg	1,280,000 kg	1,280,000 kg
[양 념 육 류]			
시간당 생산수량(a)	274 kg	274 kg	274 kg
일평균 근로시간(b)	9	9	9
월평균 근로일수(c)	22	22	22
연평균 근로월수(d)	12	12	12
연간 생산능력(e)	650,000 kg	650,000 kg	650,000 kg
[직영점 양념육 등]			
시간당 생산수량(a)	84 kg	84 kg	84 kg
일평균 근로시간(b)	9	9	9
월평균 근로일수(c)	22	22	22
연평균 근로월수(d)	12	12	12
연간 생산능력(e)	200,000 kg	200,000 kg	200,000 kg

(3) 생산설비에 관한 사항 (단위: 백만원)

공장별	자산별	기초가액	당기증감		당기 상각	손상차손	해외사업장 환산차이	연결범위 변동	기말가액	비고
		(2022.01.01)	증가	감소					(2022.12.31)	
해외사업	토지	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	시설장치	119	-	(59)	(70)	-	10	-	-	-
	비품	392	-	(320)	(101)	-	29	-	-	-
	차량운반구	32	-	(24)	(10)	-	2	-	-	-
	임차건물인테리어	4,418	-	(4,077)	(658)	-	317	-	-	-
	건설중인자산	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	4,961	-	(4,480)	(839)	-	358	-	-	-
국내사업	토지	-	15,352	-	-	-	-	-	15,352	-
	건물	-	3,497	-	(58)	-	-	-	3,439	-
	기계장치	78	8	-	(27)	-	-	-	59	-
	시설장치	1,910	1,874	(58)	(928)	(11)	-	-	2,787	-
	차량운반구	2	3	-	(2)	-	-	-	3	-
	연구용개발장비	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	비품	840	652	(30)	(450)	(5)	-	-	1,007	-
	건설중인자산	22	1,486	(1,508)	-	-	-	-	-	-
	소계	2,852	22,872	(1,596)	(1,465)	(16)	-	-	22,647	-
투자사업	토지	3,167	-	-	-	-	-	-	3,167	-
	건물	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	건설중인자산	10	-	-	-	-	-	-	10	-
	소계	3,177	-	-	-	-	-	-	3,177	-
합계		10,990	22,872	(6,076)	(2,304)	(16)	358	-	25,824	-

주) 상기 재무정보는 K-IFRS 개별 재무정보 기준입니다.

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(1) 당사의 매출실적은 음식매출, 제품매출, 상품매출, 기타매출로 구분됩니다. 음식매출은 전체 매출액의 약 72%를 차지하고 상품 매출은 전체 매출액의 약 18%를 차지하며, 제품 매출 등은 7%를 차지하며, 기타매출은 약 3%를 차지하고 있습니다.

(2) 매출액 세부현황

(단위 : 백만원)

구분	2022년		2021년		2020년	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
상품매출	10,927	17.95%	15,145	22.73%	22,287	27.54%
제품매출	4,484	7.37%	5,094	7.65%	6,152	7.60%
음식수입	43,751	71.88%	44,652	67.02%	49,378	61.01%
기타매출	1,702	2.80%	1,734	2.60%	3,111	3.85%
합 계	60,864	100.00%	66,625	100.00%	80,928	100.00%

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

나. 판매방법 및 조건

사업부문	판매경로	판매방법
(직영)외식사업	당사 직영점에서 고객에게 판매	현금, 신용카드 결제
프랜차이즈사업	가맹점주에게 공급	여신한도 내 외상판매
	일반사업자에게 공급	여신한도 내 외상판매

다. 수주상황

당사는 해당사항이 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 기타가격위험), 신용

위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

회사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD의 환위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	72,549	(72,549)	59,228	(59,228)

상기 민감도분석은 보고기간 말 현재 회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산· 부채로서 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산 등을 대상으로 하였습니다.

주요 외화금융상품의 통화별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(외화: 천, 원화: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
자산					

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	41	52,213	9	10,810
매출채권	USD	531	672,640	530	628,182
기타유동금융자산	USD	6	6,970	6	6,520
합계		578	731,823	545	645,512
부채					
단기차입금	USD	5	6,337	45	53,229

② 이자율위험

회사의 이자율위험은 주로 미래 시장이자율 변동에 따라 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험과 관련되어 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	13,037,960	700,000

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금에 대한 이자율이 100bp 변동할 경우, 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
법인세비용차감전순이익	(130,380)	130,380	(7,000)	7,000

2) 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무적 손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회사는 매출채권 및 기타채권 등에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 회사는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려한 개별분석 및 과거의 대손경험률에 의한 추산액에 근거하여 충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 개인고객에 대한 매출은 현금(상품권 포함) 또는 신용카드로 결제되고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래 시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할 의무를 충족하지 못하는 것입니다. 회사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을

수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액이며, 이자현금흐름을 포함하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~2년 이내	2년초과~5년이내	5년 초과	합계
차입금	13,044,297	1,012,306	585,000	3,053,558	14,321,922	18,972,786
사채	670,000	55,027	715,228	-	-	770,255
교환사채	833,473	-	1,000,000	-	-	1,000,000
전환사채	17,883,918	21,050,740	-	-	-	21,050,740
리스부채	16,458,555	3,525,843	2,797,216	6,421,956	6,359,229	19,104,244
기타금융부채	3,705,292	3,137,567	57,400	-	516,525	3,711,492
매입채무	2,102,614	2,102,614	-	-	-	2,102,614
합계	54,698,149	30,884,097	5,154,844	9,475,514	21,197,676	66,712,131

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~2년 이내	2년초과~5년이내	5년 초과	합계
차입금	4,082,531	3,987,917	-	-	-	3,987,917
사채	970,000	1,004,340	-	-	-	1,004,340
교환사채	1,257,221	-	1,500,000	-	-	1,500,000
전환사채	5,426,871	5,803,333	-	-	-	5,803,333
리스부채	27,824,458	5,042,857	4,224,293	10,013,991	10,088,153	29,369,294
기타금융부채	4,582,400	3,724,078	61,200	-	723,525	4,508,803
매입채무	3,358,586	3,335,819	-	-	-	3,335,819
합계	47,502,067	22,898,344	5,785,493	10,013,991	10,811,678	49,509,506

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	61,440,423	54,379,460
자본총계 (B)	10,451,851	9,565,911
부채비율 (A/B)(%)	587.84%	568.47%

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

(1) 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
㈜ 디딤 제4회 무보증사모사채	2020-10-28	2022-10-28	-	-	970,000
㈜ 디딤 제12회 무보증사모사채	2022-10-26	2024-10-26	8.21%	670,000	-
합계				-	-
차감: 유동성장기차입금				-	(970,000)
차감후 잔액				670,000	-

주) 상기 사채와 관련하여 회사의 만기보유금융자산이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(2) 전환사채

(2-1) 전환사채의 내역

당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제3회 전환사채	2019-01-31	2022-01-31	-	500,000
제6회 전환사채	2021-05-07	2024-05-07	600,000	3,000,000
제7회 전환사채	2021-05-31	2024-05-31	-	2,000,000
제8회 전환사채	2022-02-28	2025-02-28	2,000,000	-
제9회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	4,000,000	-
제10회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	8,700,000	-
제11회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	4,000,000	-
액면가액 합계			19,300,000	5,500,000
상환할증금액			1,750,740	303,333

사채할인발행차금	(3,166,822)	(376,462)
장부금액 합계	17,883,918	5,426,871
차감: 유동성전환사채	(17,883,918)	(5,426,871)
차감 후 잔액	-	-

(2-2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분		제6회 전환사채
표면이자율		연 1.00%
만기이자율		연 2.00%
원금상환방법		만기일 103.0839%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,287원(*1)
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2022-05-07
	종료일	2024-04-07
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 “ 사채권자” 는 “ 본 사채” 의 발행일로부터1년이 되는 2022년 05월 07일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		발행회사는 본 계약의 체결로써 각 인수인과 사이에 각 인수한 본 사채 원금 기준50%를 초과하지 않는 범위 이내의 사채(이하“ 매매목적물” 이라고 한다.)를 매수하고, 인수인은 매매목적물을 매도할 것을 예약

	한다
사채권자의 본 사채 의무보유	인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
	발행회사는 본 계약 체결 후 본 사채 매매완결일에 중도상환청구권 취득대가로 인수인에게 각 인수한 매매목적물 원금의 1%에 해당하는 가액을 인수인 명의의 예금계좌로 이체하는 방식으로 각 지급
연대보증의무에 관한 사항	발행회사의 수익증권은 본 계약서에 따른 본 사채의 원리금 등 일체의 채무에 대하여 담보로 제공하기로 한다. 본 수익증권 담보의무는 본 사채 전액이 전환 또는 상환으로 소각되는 날까지 유효하며 본 사채의 소유권이 이전되더라도 여전히 유효하다.

구분		제8회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 4.00%
원금상환방법		만기일 106.3412%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,122원(*2)
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2023-02-28
	종료일	2025-01-28

사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)	본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 2월 28일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)	-
사채권자의 본 사채 의무보유	인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
	-
연대보증의무에 관한 사항	발행회사의 투자부동산은 본 계약서에 따른 본 사채의 원리금 등 일체의 채무에 대하여 담보로 제공하기로 한다. 본 투자부동산 담보의무는 본 사채 전액이 전환 또는 상환으로 소각되는 날까지 유효하며 본 사채의 소유권이 이전되더라도 여전히 유효하다.

구분		제9회 전환사채
표면이자율		연 1.00%
만기이자율		연 4.00%
원금상환방법		만기일 109.5118%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사

		채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2022-06-24
	종료일	2025-05-24
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 6월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		-
사채권자의 본 사채 의무보유		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
		-
연대보증의무에 관한 사항		발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기위하여 발행회사가 향후 취득예정인 타법인 유가증권(투믹스 홀딩스 CB)을 인수인에게 담보로 제공하기로 한다.

구분		제10회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 5.00%
원금상환방법		만기일 109.6452%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식
		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자,주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가

전환가액의 조정		액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2022-06-24
	종료일	2025-05-24
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2023년 12월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		-
사채권자의 본 사채 의무보유		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
		-
연대보증의무에 관한 사항		발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기위하여 발행회사가 향후 취득예정인 타법인 유가증권(투믹스 홀딩스 CB)을 인수인에게 담보로 제공하기로 한다.

구분		제11회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 5.00%
원금상환방법		만기일 109.6452%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식

전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2022-06-24
	종료일	2025-05-24
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 6월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		-
사채권자의 본 사채 의무보유		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
		-
연대보증의무에 관한 사항		발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기 위하여 발행회사가 2022년 6월 30일까지 취득예정인 부동산(토지 및 건물)을 인수인에게 후순위 담보로 제공하기로 한다.

(*1) 제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 최초 전환가액은 1,853원이었으나, 보고서 작성기준일 현재 조정된 전환가액은 1,287원입니다.

(*2) 제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 최초 전환가액은 1,130원이었으나, 보고 작성기준일 현재 조정된 전환가액은 1,122원입니다.

(2-3) 전환권 대가

당기말 현재 전환권의 전환가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 전환가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다.

(3) 교환사채

(3-1) 교환사채의 내역

당기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	구분	당기말	전기말
제5호 무보증 사모 교환사채(*1)	액면금액	1,000,000	1,500,000
	교환권조정(사채할인발차금)	(166,527)	(242,779)
장부금액 합계		833,473	1,257,221
차감 : 유동성교환사채		833,473	-
차감 후 잔액		-	1,257,221

(3-2) 교환사채의 발행조건 등

교환사채의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용		
사채의 명칭	㈜ 디딤 제5회 무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채		
사채의 종류	무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채		
사채의 액면금액	1,000,000,000원		
발행일	2021년 03월 26일	만기일	2026년 03월 26일
표면이자율	연 0.00%	만기보장수익률	연 0.00%
교환으로 인하여 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식	
교환가격	액면가 100원을 기준으로 1주당 2,019원으로 함(*1)		
교환가액의 조정	저가 교환사채 및 신주인수권부채의 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 교환가격 조정함		

교환청구기간	2021년 3월 29일부터 2026년 02월 26일까지
조기상환권청구권 행사가능시점(*2)	2023년 1월 25일 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 일부나 전부에 대해 조기상환 청구 할 수 있음.

(*1) 제5회 무기명식 무보증 사모 교환사채의 최초 교환가액은 2,051원 이었으나, 보고서 작성기준일 현재 조정된 교환가액은 2,019원입니다.

(3-3) 당기말 현재 행사기한이 종료되지 않은 교환권이 교환될 경우 발행될 주식수는 다음과 같습니다.

구분	교환가능주식수	미교환주식수	행사가격	행사기간
제 5회 무기명식 무보증 사모 교환사채	1,178,074 주	495,294 주	2,019원	2021.03.29~ 2026.02.26

(3-4) 교환권대가

당기말 현재 교환권의 행사가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 행사가격의 조정입니다. 이에 따라 교환권대가를공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다.

다. 공정가치측정금융부채

당기 및 전기 중 파생상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가	기말
파생상품(*1)	-	1,018,000	(286,786)	731,214

(*1) 회사가 발행한 제8회 전환사채의 전환가액 조정(Refixing)으로 부터 파생상품 변동 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	기말
파생상품(*2)	30,761	(30,761)	-

(*2) 회사는 전기 중 우리은행으로 부터 장외파생상품 이자율 스왑 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 연구개발조직 개요

당사는 기업부설연구소 설립(2007년 7월 2일 설립 인증) 이후 육류 부위별 각 브랜드 특성연구, 양념육류 및 소스류 신메뉴 개발 및 상품화, 보관 및 유통 경로에 따른 제품 신선도 변화 연구에 따른 제품 안정성확보, 각종 불판개발 등 직영점 및 프랜차이즈 사업에 차별화된 새로운 맛을 개발하여 타사 대비 비교우위 선점과 시장경쟁력을 확보해 왔습니다. 또한, 당사는 메뉴개발 등 관련하여 기업부설연구소 보다는 한단계 낮은 연구개발전담부서를 갖추고 TFT를 구성하여 한식의 양식화, 일식의 한식화 등의 시너지효과를 창출하기 위해 운영하고 있습니다.

나. 연구개발비용

(단위: 백만원)

과 목	2022년	2021년	2020년	비고
원재료비	1	-	1	-
상 품	-	3	14	-
제 품	1	1	5	-
소모품비	28	31	44	-
인 건 비	659	664	375	-
감가상각비	-	-	-	-

기　　타	77	62	37	-
연구개발비용계	766	761	476	-
연구개발비/매출액비율 [연구개발비용계/당기매출액X100]	1.26%	1.14%	0.59%	-

주1) 연구개발비용 = 제조경비 경상연구개발비 + 판관비 경상연구개발비

주2) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 현황

(1) 상표권 현황

No	구분	내용	출원일	등록번호	등록일	비고
1	상표권	신	2008-12-11	41-0194321	2010-02-23	-
2	상표권	신마포갈매기	2009-12-31	41-0211476	2011-06-08	-
3	상표권	디딤푸드 DIDIMFOOD Co., Ltd.	2012-05-18	41-0258250	2013-05-06	-
4	상표권	Sool10.4	2012-11-02	41-0264921	2013-07-26	-
5	상표권	호랭이돌곱창 Tiger돌곱창	2013-02-05	41-0260457	2013-06-04	-
6	상표권	백제원 숯불갈비한정식	2013-02-06	41-0273591	2013-11-19	-
7	상표권	도쿄 일본코스요리	2013-02-06	41-0274236	2013-11-27	-
8	상표권	이리SOOLSOOL	2013-05-29	41-0281774	2014-03-03	-
9	상표권	디딤/DIDIM	2015-06-17	41-0355307	2016-04-08	-
10	상표권	애플삼겹살	2015-10-07	41-0356663	2016-04-20	-
11	상표권	신 MAPOGALMAEGI	2015-05-19	41-0367469	2016-08-02	-
12	상표권	신 마포갈매기 마포해구 MA GAL B.B.Q	2015-09-25	41-0367478	2016-08-02	-
13	상표권	디딤정식당	2015-12-04	41-0382772	2017-01-05	-
14	상표권	육고수	2016-07-07	41-0390158	2017-03-08	-
15	상표권	한라담 제주돼지 숯불구이 HANRADAM	2016-08-22	41-0390170	2017-03-08	-
16	상표권	POOLSIDE228	2016-08-22	41-0390171	2017-03-08	-
17	상표권	밴댕이 멍게 바지락 꼬막 연안식당	2017-09-18	40-1378364	2018-07-16	-
18	상표권	밴댕이 멍게 바지락 꼬막 연안식당	2020-11-05	40-1869281	2022-05-19	제29류, 제35류
19	상표권	고래식당	2016-09-07	40-1254724	2017-05-22	-

20	상표권	디딤고래식당	2016-09-07	40-1254725	2017-05-22	-
21	상표권	마갈	2016-10-05	40-1253603	2017-05-17	-
22	상표권	고래감자탕	2016-10-05	40-1284564	2017-09-11	-
23	상표권	디딤황금식당	2017-01-03	40-1278594	2017-08-21	-
24	상표권	차돌6키로	2017-11-09	40-1411265	2018-10-29	-
25	상표권	미추냉삼	2018-02-21	40-1427473	2018-12-14	-
26	상표권	회고수	2018-04-18	40-1435765	2019-01-10	-
27	상표권	카돈소만	2019-01-14	40-1515952	2019-08-30	-
28	상표권	딤디만두	2019-01-02	40-1531069	2019-10-11	-
29	상표권	발전돼지	2019-01-02	40-1531070	2019-10-11	-
30	상표권	소고기발전소	2019-01-03	40-1536378	2019-10-25	-
31	상표권	육고수	2018-11-30	40-1549497	2019-12-02	-
32	상표권	디딤라멘공방	2019-02-15	40-1559127	2019-12-31	-
33	상표권	마갈친구	2019-03-18	40-1574535	2020-02-12	-
34	상표권	디딤만두공방	2019-04-05	40-0053129	2020-02-12	-
35	상표권	디딤딤섬공방	2019-04-05	40-1574562	2020-02-12	-
36	상표권	디딤진미국수	2019-07-17	40-1617974	2020-06-22	-
37	상표권	디딤연남숯불닭갈비	2019-07-17	40-1625369	2020-07-15	-
38	상표권	차낙새	2018-10-04	40-1494285	2019-06-28	-
39	상표권	명태 갈치 고등어조림 고래식당 밥도둑 시래기 생선조림 화덕 생선구이	2019-11-06	40-1677272	2020-12-31	-
40	상표권	감자탕 해장국 뼈찜 고래감자탕 24시 얼큰 뼈 해장국 전문점	2019-11-06	40-1677271	2020-12-31	-
41	상표권	해피하닭치킨	2020-04-29	40-1732028	2021-05-26	-
42	상표권	얼큰깔끔 미식가손칼국수	2020-05-19	40-1739171	2021-06-11	-
43	상표권	지암리산골막국수	2020-05-19	40-1739170	2021-06-11	-
44	상표권	99&구구스시	2020-03-24	40-1742488	2021-06-21	-
45	상표권	갈비발전소	2020-04-21	40-1752950	2021-07-16	-
46	상표권	청무초밥	2020-05-28	40-1757122	2021-07-28	-
47	상표권	코리앗치킨	2020-05-06	40-1764295	2021-08-17	-
48	상표권	ZIPCOOK	2021-03-25	40-1776200	2021-09-14	-
49	상표권	ZIPCOOK	2021-03-25	40-1779363	2021-09-27	-
50	상표권	장고치킨	2020-06-22	40-1779361	2021-09-27	-
51	상표권	디딤서해물총칼국수	2020-09-23	40-1807640	2021-12-07	-
52	상표권	신 마포갈매기	2020-11-05	40-1848726	2022-03-24	-
53	상표권	한라담/HANRADAM	2020-11-05	40-1855925	2022-04-12	-
54	상표권	디딤딜리버리	2020-12-10	40-1859625	2022-04-21	-
55	상표권	고래감자탕	2020-11-05	40-1869283	2022-05-19	-
56	상표권	고래식당	2020-11-05	40-1869282	2022-05-19	-

57	상표권	호랭이돌곱창	2020-12-24	40-1890468	2022-07-18	-
58	상표권	바지락 전복 백상합 대합 연안 해물칼국수	2017-10-13	40-1386597	2017-08-10	-
59	상표권	집쿡	2020-04-29	40-1928512	2022-11-01	제29류
60	상표권	집쿡	2020-04-29	40-1928515	2022-11-01	제30류
61	상표권	집쿡	2020-04-29	40-1928517	2022-11-01	제31류
62	상표권	집쿡	2020-04-29	40-1928518	2022-11-01	제35류

(2) 특허권 현황

No	구분	내용	출원일	등록번호	등록일	비고
1	특허권	구이판	2009-03-13	제30-0553193호	2010-02-09	-
2	특허권	간판	2009-03-23	제30-0549811호	2009-12-31	-
3	특허권	라벨	2021-05-25	제30-1114788호	2021-06-12	-
4	특허권	라벨	2021-05-25	제30-1114789호	2021-06-12	-

III. 재무에 관한 사항

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 대상 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화로 인하여 2022년도 3분기까지 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성해오던 재무제표를 2022년도 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 작성하였으며 비교 표시되는 전기는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성하였습니다. 또한, 본 보고서작성 관련하여 비교 표시되는 전전기, 전전전기 등의 재무제표도 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 기재하였음을 안내드립니다. 하기의 당기 재무제표는 정기주주총회 승인전 재무제표로 향후 정기주주총회 승인과정에서 변동사항이 발생할 수 있습니다. 이러한 변동사항이 발생하는 경우, 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정임을 안내드립니다.

1. 요약재무정보

당사는 기업공시서식 작성기준 제5-1-1조에 따른 소규모기업으로 요약재무정보 기재를 생략합니다. 참고로, 본 기업공시서식 작성기준에 따른 소규모기업은 최근 사업연도말 현재 개별 재무제표 기준 자산총액 1천억원 미만에 해당하는 기업입니다.

2. 연결재무제표

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 대상 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화로 인하여 2022년도 3분기까지 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성해오던 재무제표를 2022년도 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 작성하였으며 비교 표시되는 전기는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성하였습니다. 또한, 본 보고서작성 관련하여 비교 표시되는 전전기, 전전전기 등의 재무제표도 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 기재하였음을 안내드립니다.

3. 연결재무제표 주석

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 대상 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화로 인하여 2022년도 3분기까지 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성해오던 재무제표를 2022년도 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 작성하였으며 비교 표시되는 전기는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성하였습니다. 또한, 본 보고서작성 관련하여 비교 표시되는 전전기, 전전전기 등의 재무제표도 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 기재하였음을 안내드립니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 8 기 2022.12.31 현재

제 7 기 2021.12.31 현재

제 6 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
자산			
유동자산	24,349,253,458	11,926,847,666	21,223,172,971
현금및현금성자산	3,046,216,128	1,883,361,491	5,054,111,623
매출채권	3,097,136,023	3,728,483,314	4,288,536,507
기타유동금융자산	12,523,045,363	1,196,928,527	666,740,114
유동성금융리스채권	251,643,776	201,652,649	0
재고자산	4,580,583,096	4,184,730,010	9,465,911,214
기타유동자산	630,153,489	675,925,635	794,747,473
당기법인세자산	220,475,583	55,766,040	48,126,040
단기금융상품	0	0	905,000,000
매각예정비유동자산	0	1,244,537,865	4,528,629,147
비유동자산	47,543,020,372	50,773,985,360	63,864,936,756
금융리스채권	995,151,446	1,246,795,222	0
당기손익-공정가치측정금융자산	65,865,304	2,030,985,816	2,880,022,298
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	10,000,000	844,192,000	815,048,000
관계기업투자자산	0	700,000,000	406,073,319

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
기타비유동금융자산	6,716,806,323	9,668,430,510	10,312,163,028
유형자산	22,647,495,063	7,813,210,333	13,440,502,389
투자부동산	3,177,216,343	3,177,216,343	3,375,769,375
사용권유형자산	13,462,663,790	23,210,670,720	28,315,898,533
무형자산	465,395,103	212,168,408	590,771,044
기타비유동자산	2,427,000	6,981,580	26,399,497
이연법인세자산	0	1,863,334,428	3,702,289,273
자산총계	71,892,273,830	63,945,370,891	89,616,738,874
부채			
유동부채	29,841,328,661	25,431,068,227	45,870,289,437
단기차입금	44,296,500	3,582,530,710	23,896,222,054
유동성장기차입금	0	500,000,000	3,699,912,000
유동성사채	0	970,000,000	0
유동성전환사채	17,883,918,458	5,426,870,582	5,040,323,739
유동성교환사채	833,473,157	0	0
단기매입채무	2,102,613,539	3,358,586,239	2,580,190,410
유동 당기손익-공정가치 측정 지정 금융부채	731,214,443	0	30,760,856
기타유동금융부채	3,137,567,237	3,803,875,355	3,575,934,764
기타유동부채	1,492,998,139	2,035,690,485	1,195,280,327
유동리스부채	3,458,865,355	5,622,061,188	5,706,191,038
유동계약부채	156,381,833	131,453,668	145,474,249
매각예정비유동부채	0	850,246,318	4,375,188,982
비유동부채	31,599,094,608	28,098,145,393	34,172,300,242
장기차입금	13,000,000,000	0	2,216,632,000
사채	670,000,000	0	970,000,000
교환사채	0	1,257,221,290	0
확정급여채무	3,062,918,582	2,590,481,002	3,179,083,272
기타비유동금융부채	567,725,137	778,525,137	1,409,125,137
비유동충당부채	925,347,638	823,213,266	850,579,661
비유동리스부채	12,999,689,406	22,202,397,143	25,041,242,279
비유동계약부채	373,413,845	446,307,555	505,637,893
부채총계	61,440,423,269	54,379,459,938	84,417,778,661
자본			
자본금	4,967,092,900	4,165,173,200	3,700,190,500
주식발행초과금	32,320,344,231	23,392,388,859	15,461,923,076
자본잉여금	(30,362,102)	(354,027,159)	(2,394,405,313)
기타포괄손익누계액	0	232,381,829	339,406,628
이익잉여금(결손금)	(26,805,224,468)	(17,870,005,776)	(11,908,154,678)
자본총계	10,451,850,561	9,565,910,953	5,198,960,213
자본과부채총계	71,892,273,830	63,945,370,891	89,616,738,874

포괄손익계산서

제 8 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
매출액	60,863,892,675	61,832,917,770	80,928,722,907
매출원가	30,097,264,632	32,688,503,144	42,737,728,665
매출총이익	30,766,628,043	29,144,414,626	38,190,994,242
판매비와관리비	36,068,099,216	35,198,263,752	51,455,536,945
영업이익(손실)	(5,301,471,173)	(6,053,849,126)	(13,264,542,703)
금융수익	3,522,215,530	765,950,267	869,872,962
금융원가	3,457,875,437	2,715,626,818	3,499,293,592
기타이익	789,364,521	6,799,531,719	270,225,694
기타손실	1,173,680,561	2,629,807,269	12,144,628,974
공동기업 및 관계기업으로부터의 이익	720,340,802	293,926,681	57,989,338
공동기업 및 관계기업으로부터의 손실	0	0	(1,359,047,871)
종속기업처분이익	0	0	91,525,480
종속기업처분손실	0	0	0
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,901,106,318)	(3,539,874,546)	(28,977,899,666)
법인세비용	1,455,766,409	1,887,366,641	(905,016,154)
계속영업당기순이익(손실)	(6,356,872,727)	(5,427,241,187)	(28,072,883,512)
중단영업당기순이익(손실)	(2,422,952,174)	(513,944,004)	0
당기순이익(손실)	(8,779,824,901)	(5,941,185,191)	(28,072,883,512)
지배주주소유주 지분	(8,779,824,901)	(5,941,185,191)	(28,072,883,512)
기타포괄손익	(387,775,620)	(127,690,706)	464,495,121
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(387,775,620)	(127,690,706)	464,495,121
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(37,252,936)	22,732,320	667,680
확정급여제도의 재측정손익(세후기타포괄손익)	(144,810,615)	(20,665,907)	310,110,987
해외사업환산손익	(205,712,069)	(129,757,119)	153,716,454
총포괄손익	(9,167,600,521)	(6,068,875,897)	(27,608,388,391)
지배주주소유주 지분	(9,167,600,521)	(6,068,875,897)	(27,608,388,391)
주당이익			
기본주당순이익 (단위 : 원)	(203)	(160)	(789)
희석주당순이익 (단위 : 원)	(203)	(160)	(789)
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(147)	(146)	

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(56)	(14)	

자본변동표

제 8 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본							
		자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분	비지배지분	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)		3,700,190,500	15,461,923,076	(2,394,405,313)	185,022,494	15,854,617,847	32,807,348,604	(47,070,246)	32,760,278,358
당기순이익(손실)						(28,072,883,512)	(28,072,883,512)	0	(28,072,883,512)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				667,680	0	667,680	0	667,680
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 계정 재분류	0	0	0	0	0	0	0	0
	순확정급여부채의 재측정요소					310,110,987	310,110,987	0	310,110,987
	해외사업환산손익				153,716,454	0	153,716,454	0	153,716,454
비지배지분의 변동효과								(47,070,246)	47,070,246
유상증자								0	
전환권대가								0	
교환권대가								0	
전환사채 주식전환								0	
전환사채 상환이익								0	
교환사채 상환이익								0	
자기주식 처분								0	

		자본							
		자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분	비지배지분	자본 합계
자기주식 취득								0	
자기주식 교환사채 전환								0	
자기주식 교환사채 전환이익								0	
2020.12.31 (기말자본)		3,700,190,500	15,461,923,076	(2,394,405,313)	339,406,628	(11,908,154,678)	5,198,960,213	0	5,198,960,213
2021.01.01 (기초자본)		3,700,190,500	15,461,923,076	(2,394,405,313)	339,406,628	(11,908,154,678)	5,198,960,213	0	5,198,960,213
당기순이익(손실)						(5,941,185,191)	(5,941,185,191)	0	(5,941,185,191)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				22,732,320		22,732,320	0	22,732,320
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 계정 재분류	0	0	0	0	0	0	0	0
	순확정급여부채의 재측정요소					(20,665,907)	(20,665,907)	0	(20,665,907)
	해외사업환산손익				(129,757,119)		(129,757,119)	0	(129,757,119)
비지배지분의 변동효과								0	
유상증자		317,413,700	4,685,883,205				5,003,296,905	0	5,003,296,905
전환권대가				(356,870,280)			(356,870,280)	0	(356,870,280)
교환권대가				290,160,000			290,160,000	0	290,160,000
전환사채 주식전환		147,569,000	3,244,582,578	(103,238,562)			3,288,913,016	0	3,288,913,016
전환사채 상환이익				665,195,856			665,195,856	0	665,195,856
교환사채 상환이익								0	
자기주식 처분				1,545,131,140			1,545,131,140	0	1,545,131,140
자기주식 취득								0	
자기주식 교환사채 전환								0	
자기주식 교환사채 전환이익								0	
2021.12.31 (기말자본)		4,165,173,200	23,392,388,859	(354,027,159)	232,381,829	(17,870,005,776)	9,565,910,953	0	9,565,910,953
2022.01.01 (기초자본)		4,165,173,200	23,392,388,859	(354,027,159)	232,381,829	(17,870,005,776)	9,565,910,953	0	9,565,910,953
당기순이익(손실)						(8,779,824,901)	(8,779,824,901)	0	(8,779,824,901)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익				(37,252,936)		(37,252,936)	0	(37,252,936)
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가 계정 재분				10,583,176	(10,583,176)		0	

		자본							
		자본금	주식발행초과금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분	비지배지분	자본 합계
기타포괄손익	류								
	순확정급여부채의 재측정요소					(144,810,615)	(144,810,615)	0	(144,810,615)
	해외사업환산손익				(205,712,069)		(205,712,069)	0	(205,712,069)
비지배지분의 변동효과								0	
유상증자		446,196,800	4,552,918,160				4,999,114,960	0	4,999,114,960
전환권대가				1,418,008,800			1,418,008,800	0	1,418,008,800
교환권대가									
전환사채 주식전환		355,722,900	4,375,037,212	(1,229,342,920)			3,501,417,192		3,501,417,192
전환사채 상환이익				126,755,511			126,755,511		126,755,511
교환사채 상환이익				8,243,666			8,243,666		8,243,666
자기주식 처분									
자기주식 취득									
자기주식 교환사채 전환									
자기주식 교환사채 전환이익									
2022.12.31 (기말자본)		4,967,092,900	32,320,344,231	(30,362,102)		(26,805,224,468)	10,451,850,561		10,451,850,561

현금흐름표

제 8 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 7 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 6 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업활동현금흐름	605,251,786	7,262,851,476	(1,249,199,361)

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
영업으로부터창출된현금흐름	691,308,534	7,937,990,997	(288,793,548)
이자수취(영업)	410,943,683	77,156,350	16,034,496
이자지급(영업)	(712,386,419)	(797,823,848)	(832,267,943)
배당금수취(영업)	466,308,821	319,780,967	278,058,827
법인세의 환급	0	48,126,180	7,190
법인세의 지급	(250,922,833)	(322,379,170)	(422,238,383)
투자활동현금흐름	(26,419,881,014)	10,735,651,977	(2,807,711,658)
단기금융상품의 감소	0	1,115,000,000	1,002,631,014
단기대여금의 감소	1,350,179,217	341,380,560	416,014,078
장기대여금의 감소	0	186,969,294	0
유동성장기대여금 감소	0	24,375,000	0
미수수익의 감소	21,886,192	0	
관계기업투자의 감소	1,420,040,802	0	
임차보증금의 감소	4,181,000,000	753,512,577	1,393,961,730
기타보증금 감소	310,000	600,349,741	3,400,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소	787,096,000	0	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	5,833,840,693	1,175,937,263	56,472,101
유형자산의 처분	3,227,271	8,375,202,907	329,916,743
무형자산의 처분	0	21,078,000	0
매각예정으로 분류된 비유동자산이나 처분자산 집단의 처분	616,299,999	931,040,619	0
단기금융상품 취득	0	(210,000,000)	(548,345,333)
단기대여금 증가	(2,694,887,395)	(810,207,252)	(775,906,250)
임차보증금 증가	(1,372,000,000)	(536,000,000)	(386,796,448)
기타보증금 증가	(39,307,000)	(9,330,000)	(1,500,000)
장기투자자산 취득	0	(688,768,892)	
당기손익-공정가치측정금융자산 증가	(15,152,096,002)	0	(351,291,400)
만기보유 금융자산의 증가	(16,080,000)	0	(42,680,000)
유형자산 취득	(20,934,490,791)	(526,886,577)	(3,562,470,442)
무형자산 취득	(424,900,000)	(8,000,000)	(140,215,176)
종속기업에 대한 투자자산의 처분	0	(1,263)	(1,990,977)
기타포괄-공정가치측정금융자산의취득			(10,000,000)
장기대여금 증가			(188,911,298)
재무활동현금흐름	26,963,578,472	(21,206,060,332)	(325,376,498)
단기차입금의 증가	4,191,911,129	6,060,222,163	11,175,951,754
장기차입금의 증가	14,200,000,000	0	1,072,025,000
사채의 증가	670,000,000	0	970,000,000
유동성 전환사채의 증가	11,315,114,800	7,000,000,000	0
전환사채 증가	11,700,000,000	0	0
교환사채의 발행	0	2,900,000,000	0
보통주자본금 증가	446,196,800	317,413,700	0

	제 8 기	제 7 기	제 6 기
주식발행초과금 증가	4,552,918,160	4,685,883,205	0
단가차입금 감소	(5,670,435,000)	(26,648,702,600)	(3,866,821,752)
교환사채 취득	(500,000,000)	0	
전환사채 취득	(4,000,000,000)	0	
장기차입금 상환	(1,200,000,000)	(1,681,346,400)	0
유동성장기차입금 감소	(500,000,000)	(3,963,438,600)	(1,555,115,000)
유동성사채 감소	(970,000,000)	0	(980,000,000)
리스부채 지급	(5,427,427,047)	(6,002,893,800)	(7,141,416,500)
매각예정비유동부채의 지급	(62,700,000)	(395,950,000)	0
유동성전환사채 상환	(1,782,000,370)	(3,477,248,000)	0
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	1,148,949,244	(3,207,556,879)	(4,382,287,517)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	13,905,393	36,806,747	(72,073,561)
기초현금및현금성자산	1,883,361,491	5,054,111,623	9,508,472,701
기말현금및현금성자산	3,046,216,128	1,883,361,491	5,054,111,623

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

주식회사 디딤이앤에프(이하 '회사')는 2006년 10월 23일에 설립되어 프랜차이즈 가맹사업과 양념육, 포장육 제조, 도소매 유통, 축산물 급식사업, 직영사업 식당 운영업 및 식당 체인 사업을 영위하고 있습니다. 회사의 본사는 인천광역시 남동구 논현로 46번길에소재하고 있으며, 2011년 9월 본사사옥 및 공장을 신축 이전하였습니다. 회사는 2012년 5월 7일자 임시주주총회의 결의에 의거 회사의 종류를 주식회사에서 유한회사로변경하였습니다. 또한, 회사는 2015년 4월 10일 사원총회결의에 의거 유한회사에서 주식회사로 변경하였으며, 사명은 유한회사 디딤푸드에서 주식회사 디딤으로 변경하였습니다.

회사는 사업의 확장 및 재무적 안정성 그리고 매출 증대 및 이익 실현의 가속화를 통한 주주가치의 극대화를 추구하고자 2017년 8월 22일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 법률적으로 상장법인인 한화에이씨피씨기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 디딤(피합병회사)을 흡수합병하여, 합병 이후 2017

년 8월 31일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다. 회사는 경영목적 및 신규사업추진 전략에 따라 2022년 11월 21일 회사의 상호을 주식회사 디딤에서 주식회사 디딤이앤에프로 변경되었습니다.

2022년 12월 31일 현재 회사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
정담유통 주식회사	13,802,107	27.79%
Westpoint Investment LLC.	4,379,953	8.82%
에이치앤씨투자조합2호	1,331,096	2.68%
㈜인포아이알	755,271	1.52%
자기주식	750,592	1.51%
기타	28,651,910	57.68%
합계	49,670,929	100.00%

한편, 2023년 3월 17일 체결된 주식 양수도 계약에 따라 최대주주가 정담유통 주식회사에서 Westpoint Investment LLC.로 변경되었습니다.

1.2 종속기업의 개요

(1) 종속기업 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	업종	당기말		전기말		소재지	결산월
		지배기업 지분율(%)	비지배 지분율(%)	지배기업 지분율(%)	비지배 지분율(%)		
DIDIM FOOD USA INC.(*1)	기타사업서비스	-	-	100.00	-	미 국	12월
DIDIM BUENA PARK, INC.(*1)	기타사업서비스	-	-	100.00	-	미 국	12월
Didim YES PLAZA, Inc.(*1)	기타사업서비스	-	-	100.00	-	미 국	12월
Didim Magal Town OC, Inc.(*1)	기타사업서비스	-	-	100.00	-	미 국	12월

(*1) 회사는 당기말 매출부진 등 경영악화로 인하여 이사회 승인을 받아 특수관계자(최대주주)에게 지분을 전량 양수도을 완료하여 처분하였으며, 이로 인해 관련된 영업에 대한 손익을 중단영업으로 표시하였습니다.

(2) 종속기업의 요약재무정보

재무제표 작성에 사용된 내부거래 제거 전 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

종속기업명	자산	부채	자본	누적 비지배지분
DIDIM FOOD USA INC.	1,937,198	1,585,706	351,492	-
DIDIM BUENA PARK, INC.	1,165,657	2,324,979	(1,159,323)	-
Didim YES PLAZA, Inc.	430,141	1,817,674	(1,387,533)	-
Didim Magal Town OC, Inc.	6,408,799	6,105,275	303,524	-

<전기>

(단위: 천원)

종속기업명	매출액	당기순손익	총포괄손익	비지배지분에 대한 귀속	
				당기순손익	총포괄손익
DIDIM FOOD USA INC.	1,445,343	(58,755)	(26,950)	-	-
DIDIM BUENA PARK, INC.	10,938	(379,542)	(456,178)	-	-
Didim YES PLAZA, Inc.	-	(154,309)	(260,818)	-	-
Didim Magal Town OC, Inc.	3,336,228	68,571	90,154	-	-
㈜디딤트레이딩	-	(2,647)	(2,647)	-	-

2. 회계정책과 공시의 변경

2.1 회사가 채택한 제· 개정 기준서

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 -2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

- 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.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

2.2 회사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정・공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 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.

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

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

- 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.

- 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 상기에 열거된 제・개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 회계처리방침

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단

과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 주석 4 및 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회('IASB')가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간 말의 환산

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

비화폐성 금융자산・부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로,

기타포괄손익공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(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
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'로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산
상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'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.

3) 손상

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

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.

(5) 재고자산

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

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

구분	추정 내용연수
건물	30년
기계장치, 차량운반구, 비품, 연구용개발장비	5년
시설장치	5년, 10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되

고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(7) 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.

(8) 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.

(9) 무형자산

1) 영업권

영업권은 이전대가 등이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2) 기타 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충

족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다.

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산	5년

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

(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 30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 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 관계 없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용

가치와 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 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 금융부채

1) 분류 및 측정

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.

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.

(13) 파생상품

회사는 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 손익으로 인식합니다.

(14) 금융보증계약

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

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

(15) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용 혹은 보증비용 등으로 인식됩니다.

(16) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로

관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(17) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간 말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

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

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

(18) 종업원급여

회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도로 분류됩니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금

급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식되며, 제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(19) 수익

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대해 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성돼 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

회사는 프랜차이즈 가맹사업 및 직영식당 운영, 양념육 및 포장육 제조유통사업을 영위하고 있습니다.
고객과의 프랜차이즈 가맹계약에서 (1) 라이선스 접근권의 제공 (2) 물품공급 등으로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

2) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 직접 관측가능한 개별가격 혹은 시

장평가조정법을 기초로 거래가격을 배분합니다.

3) 라이선싱: 접근권

회사는 프랜차이즈 가맹 영업권을 고객에게 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 프랜차이즈 가맹 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 회사는 라이선스 기간 기준으로 수행의무의 진행률을 측정하는 것이 바람직하다고 판단하고 있습니다.

4) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

5) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의해 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의해 인식됩니다.

6) 배당금수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(20) 중단영업
당사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 당사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업 관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(21) 리스

회사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자의 회계정책

리스이용자로서 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 회사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 회사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

회사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 회사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

회사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율) 의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

회사는 복합기, 정수기 등 리스기간이 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 회사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자의 회계정책(기준서 제 1116호)

리스제공자로서 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

3) 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 7%~15%입니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

4) 연장선택권 및 종료선택권

회사 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 회사가 행사할 수 있습니다.

(22) 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(23) 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 7일자로 이사회에서 승인되었으며 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 영업권의 손상검토

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 순확정급여부채

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

(5) 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 포함하고 있습니다.

5. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

① 외환위험

회사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD의 환위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동할 경우, 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승 시	10% 하락 시	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	72,549	(72,549)	59,228	(59,228)

상기 민감도분석은 보고기간 말 현재 회사의 기능통화 이외의 통화로 인식된 주요 화폐성 자산· 부채로서 현금및현금성자산, 매출채권, 기타금융자산 등을 대상으로 하였습니다.

주요 외화금융상품의 통화별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(외화: 천, 원화: 천원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
자산					
현금및현금성자산	USD	41	52,213	9	10,810
매출채권	USD	531	672,640	530	628,182
기타유동금융자산	USD	6	6,970	6	6,520
합계		578	731,823	545	645,512
부채					
단기차입금	USD	5	6,337	45	53,229

② 이자율위험

회사의 이자율위험은 주로 미래 시장이자율 변동에 따라 변동금리부 차입금에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험과 관련되어 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동금리부 차입금	13,037,960	700,000

보고기간 말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리부 차입금에 대한 이자율이 100bp 변동할 경우, 회사의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승 시	100bp 하락 시	100bp 상승 시	100bp 하락 시
법인세비용차감전순이익	(130,380)	130,380	(7,000)	7,000

2) 신용위험

신용위험은 금융상품의 계약자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무적 손실을 입힐 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권 등에서 발생합니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다. 회사는 매출채권 및 기타채권 등에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 회사는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려한 개별분석 및 과거의 대손경험률에 의한 추산액에 근거하여 충당금을 설정하고 있습니다. 한편, 개인고객에 대한 매출은 현금(상품권 포함) 또는 신용카드로 결제되고 있습니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래 시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할

의무를 충족하지 못하는 것입니다. 회사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다

(가) 모든 비파생 금융부채

(나) 순액 및 총액 결제 파생상품 중 계약상 만기가 현금흐름의 시기를 이해하기 위해 필요한 경우

금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액이며, 이자현금흐름을 포함하고 있습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~2년 이내	2년초과~5년이내	5년 초과	합계
차입금	13,044,297	1,012,306	585,000	3,053,558	14,321,922	18,972,786
사채	670,000	55,027	715,228	-	-	770,255
교환사채	833,473	-	1,000,000	-	-	1,000,000
전환사채	17,883,918	21,050,740	-	-	-	21,050,740
리스부채	16,458,555	3,525,843	2,797,216	6,421,956	6,359,229	19,104,244
기타금융부채	3,705,292	3,137,567	57,400	-	516,525	3,711,492
매입채무	2,102,614	2,102,614	-	-	-	2,102,614
합계	54,698,149	30,884,097	5,154,844	9,475,514	21,197,676	66,712,131

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~ 2년 이내	2년초과~ 5년이내	5년 초과	합계
차입금	4,082,531	3,987,917	-	-	-	3,987,917
사채	970,000	1,004,340	-	-	-	1,004,340
교환사채	1,257,221	-	1,500,000	-	-	1,500,000
전환사채	5,426,871	5,803,333	-	-	-	5,803,333
리스부채	27,824,458	5,042,857	4,224,293	10,013,991	10,088,153	29,369,294
기타금융부채	4,582,400	3,724,078	61,200	-	723,525	4,508,803
매입채무	3,358,586	3,335,819	-	-	-	3,335,819
합계	47,502,067	22,898,344	5,785,493	10,013,991	10,811,678	49,509,506

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 회사는 배당을 조정하거나, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계 (A)	61,440,423	54,379,460
자본총계 (B)	10,451,851	9,565,911
부채비율 (A/B)(%)	587.84%	568.47%

6. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
현금성자산	3,046,216	-	-	1,883,361	-	-
매출채권	3,097,136	-	-	3,728,483	-	-
금융리스채권	1,246,795	-	-	1,448,448	-	-
기타금융자산	19,239,852	-	-	10,865,359	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,865	-	-	2,030,986	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,000	-	-	844,192
합계	26,629,999	65,865	10,000	17,925,651	2,030,986	844,192

<금융부채>

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채
매입채무	2,102,614	-	3,358,586	-
기타금융부채	3,705,292	-	4,582,400	-
차입금	13,044,297	-	4,082,531	-
사채	670,000	-	970,000	-
교환사채	833,473	-	-	-
전환사채	17,883,918	-	5,426,871	-
리스부채	16,458,555	-	27,824,458	-
파생상품	-	731,214	-	-
합계	54,698,149	731,214	46,244,846	-

(2) 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	3,046,216	(*1)
매출채권	3,097,136	(*1)
금융리스채권	1,246,795	(*1)
기타금융자산	19,239,852	(*1)
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	65,865	65,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,000	10,000
합계	26,705,864	75,865
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	2,102,614	(*1)
기타금융부채	3,705,292	(*1)
차입금	13,044,297	(*1)
사채	670,000	(*1)
교환사채	833,473	(*1)
전환사채	17,883,918	(*1)
리스부채	16,458,555	(*1)
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	731,214	731,214
합계	55,429,363	731,214

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	1,883,361	(*1)
매출채권	3,728,483	(*1)
금융리스채권	1,448,448	(*1)
기타금융자산	10,865,359	(*1)
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,030,986	2,030,986
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	844,192	844,192
합계	20,800,829	2,875,178
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	3,358,586	(*1)
기타금융부채	4,582,400	(*1)
차입금	4,082,531	(*1)
사채	970,000	(*1)
교환사채	1,257,221	(*1)
전환사채	5,426,871	(*1)
리스부채	27,824,458	(*2)
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	-	-
합계	47,502,067	-

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융상품은 공정가치를 공시하지 않습니다.

(*2) 리스부채는 공정가치를 공시하지 않습니다.

(3) 공정가치 서열체계

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

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분		수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,865	-	65,865
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,000	10,000
금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	-	731,214	-	731,214

<전기말>

(단위: 천원)

구분		수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	255,385	1,775,600	2,030,985
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	844,192	844,192

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(5) 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측 가능하지 않은 투입변수 및 범위	투입변수의 값
수익증권	-	2,609,792	3	순자산가치접근법	해당없음	해당없음
비상장주식	10,000	10,000				

(6) 당기와 전기 중 수준3으로 측정된 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	1,775,600	844,192	1,985,975	815,048
취득	15,000,000	-	510,000	-
처분	(5,593,451)	(787,096)	(510,000)	-
재분류	(11,000,000)	-	-	-
평가	(182,149)	(47,096)	(210,375)	29,144
기말금액	-	10,000	1,775,600	844,192

(7) 금융상품의 범주별 손익

<당기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	공정가치측정 금융부채	
외환차이로 인한 이익	396,180	-	-	-	-	396,180
외환차이로 인한 손실	(60,626)	-	-	-	-	(60,626)
이자수익	1,192,451	-	-	-	-	1,192,451
이자비용	-	-	-	(3,199,338)	-	(3,199,338)
배당금수익	-	204,471	261,838	-	-	466,309
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	2,164	-	-	-	2,164
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(232,899)	-	-	-	(232,899)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(9,558)	-	-	-	(9,558)
사채계약변경상환이익	-	-	-	795,370	-	795,370
사채상환이익	-	-	-	269,563	-	269,563
사용권자산처분이익	-	-	-	38,380	-	38,380
리스부채처분이익	-	-	-	509,574	-	509,574
대손상각비	(106,858)	-	-	-	-	(106,858)
기타의대손상각비	(610,150)	-	-	-	-	(610,150)
파생상품평가이익	-	-	-	-	286,786	286,786
당기손익 합계	810,997	(35,822)	261,838	(1,586,451)	286,786	(262,652)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	(26,670)	-	-	(26,670)
총포괄손익 합계	810,997	(35,822)	235,168	(1,586,451)	286,786	(289,322)

<전기>

(단위: 천원)

구분	금융자산			금융부채		합계
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	공정가치측정 금융부채	
외환차이로 인한 이익	419,774	-	-	-	-	419,774
외환차이로 인한 손실	(41,408)	-	-	-	-	(41,408)
이자수익	367,865	-	-	-	-	367,865
이자비용	-	-	-	(2,432,793)	-	(2,432,793)
배당금수익	-	-	319,781	-	-	319,781
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	1,734	-	-	-	1,734
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(266,927)	-	-	-	(266,927)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	2,815	-	-	-	2,815
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	(15,906)	-	-	-	(15,906)
사용권자산처분이익	-	-	-	51,003	-	51,003
리스부채처분이익	-	-	-	42,995	-	42,995
대손상각비	73,258	-	-	-	-	73,258
기타의대손상각비	(136,277)	-	-	-	-	(136,277)
파생상품평가이익	-	-	-	-	30,761	30,761
당기손익 합계	683,212	(278,284)	319,781	(2,338,795)	30,761	(1,583,325)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	22,732	-	-	22,732
총포괄손익 합계	683,212	(278,284)	342,513	(2,338,795)	30,761	(1,560,593)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	50,704	45,376
은행예금	2,995,512	1,837,986
합계	3,046,216	1,883,362

8. 매출채권, 장단기금융상품 및 기타금융자산

(1) 매출채권, 장단기금융상품 및 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 매출채권, 장단기금융상품 및 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	채권금액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동성항목				
매출채권	4,329,025	(1,231,889)	-	3,097,136
기타유동금융자산			-	
미수금	874,435	(335,608)	-	538,827
미수수익	679,631	(11,075)	-	668,556
대여금	11,744,830	(444,168)	-	11,300,662
유동성장기대여금	15,000	-	-	15,000
소계	17,642,921	(2,022,740)	-	15,620,181
비유동성항목				
기타비유동금융자산				
보증금	7,950,101	-	(1,233,295)	6,716,806
소계	7,950,101	-	(1,233,295)	6,716,806
합계	25,593,022	(2,022,740)	(1,233,295)	22,336,987

회사는 손상된 매출채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 기타채권에 대한 충당금 설정액은 기타비용의 기타의대손상각비에 포함되었습니다.

<전기말>

(단위: 천원)

구분	채권금액	대손충당금	현재가치 할인차금	장부금액
유동성항목				
매출채권	4,853,514	(1,125,031)	-	3,728,483
기타유동금융자산			-	
미수금	404,611	(113,538)	-	291,073
미수수익	21,572	(3,259)	-	18,313
대여금	957,829	(70,286)	-	887,543
소계	6,237,526	(1,312,114)	-	4,925,412
비유동성항목				
기타비유동금융자산			-	
보증금	11,371,607	-	(1,718,177)	9,653,430
장기대여금	15,000	-	-	15,000
소계	11,386,607	-	(1,718,177)	9,668,430
합계	17,624,133	(1,312,114)	(1,718,177)	14,593,842

(2) 신용위험 및 손실충당금

1) 매출채권 손실충당금

회사의 매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류되며, 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 보고기간종료일 현재 손실충당금(대손충당금)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월이상 ~ 6년 미만	6개월 이상	개별 손상채권	합계
기대손실률	1.40%	15.25%	50.31%	0.00%	28.46%
총 장부금액	1,783,582	210,178	2,335,265	-	4,329,025
손실충당금	25,054	32,043	1,174,792	-	1,231,889

<전기말>

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월이상 ~ 6개월 미만	6개월 이상	개별 손상채권	합계
기대손실률	0.71%	42.44%	64.06%	0.00%	23.18%
총 장부금액	3,098,080	99,952	1,655,482	-	4,853,514
손실충당금	22,097	42,424	1,060,510	-	1,125,031

(2) 매출채권 및 기타채권 손실충당금 변동 내역

당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권에 대한 손실충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	1,312,114	1,249,095
대손상각비(*1)	1,159,928	63,019
연결범위의 변동	(449,302)	-
기말 금액	2,022,740	1,312,114

(*1) 중단영업으로 분류된 비용이 포함된 금액입니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 누계액	장부금액	취득원가	평가손실 누계액	장부금액
상품	3,472,993	(2,657)	3,470,336	3,201,203	(6,825)	3,194,378
제품	377,111	(63,355)	313,756	445,107	(20,434)	424,673
원재료	836,522	(40,031)	796,491	572,526	(6,846)	565,680
합계	4,686,626	(106,043)	4,580,583	4,218,836	(34,105)	4,184,731

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 28,305,793천원(전기: 32,591,188천원)입니다.

당기에 손익으로 인식한 재고자산평가손실(환입)은 71,938천원(전기: (65,412)천원)이며, 포괄손익계산서의 매출원가에 포함되어 있습니다.

10. 만기보유금융자산

당기와 전기 중 만기보유금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	평가	기말
비유동성 항목				
만기보유금융자산(*1)	-	16,080	(16,080)	-

(*1) 당기 중 발행한 사채와 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

11. 공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	재분류(*1)	평가	기말
보험상품	255,385	152,096	(293,030)	-	(48,586)	65,865
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제36호	1,775,600	-	(1,593,451)	-	(182,149)	-
주식회사 투믹스홀딩스 제1회 사모 전환사채(*1)	-	15,000,000	(4,000,000)	(11,000,000)	-	-
합계	2,030,985	15,152,096	(5,886,481)	(11,000,000)	(230,735)	65,865

(*1) 회사가 취득한 주식회사 투믹스홀딩스 제1회 전환사채의 매도청구권 및 조기상환권의 효력을 상실하여 단기대여금으로 계정분류 하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
보험상품	894,047	178,569	(762,412)	(54,819)	255,385
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제36호	1,985,975	-	-	(210,375)	1,775,600
주식회사 넥스턴바이오사이언스 제1회 사모 전환사채	-	510,000	(510,000)	-	-
합계	2,880,022	688,569	(1,272,412)	(265,194)	2,030,985

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	평가	기말
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제32호	834,192	(787,096)	(47,096)	-
㈜상생엔젤대부	10,000	-	-	10,000
합계	844,192	(787,096)	(47,096)	10,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	기말
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁제32호	805,048	29,144	834,192
㈜상생엔젤대부	10,000	-	10,000
합계	815,048	29,144	844,192

12. 공동기업 및 관계기업

(1) 공동기업 및 관계기업투자의 내역

당기말과 전기말 현재 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	피투자기업명	소재국가	지분율(%)	장부금액	
				당기말	전기말
공동기업(*1)	청도신마포찬음관리유한공사	중국	40.00	-	-
	㈜보름달양조장(*2)	한국	-	-	-
관계기업	㈜티씨아이(*3)	한국	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호(*4)	한국	-	-	700,000

(*1) 회사가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

(*2) 회사는 당기 중 공동기업 주식회사 보름달양조장의 매출부진 등으로 폐업과 청산종결 처리되었습니다.

(*3) 회사는 당기 중 관계기업인 (주)티씨아이의 지속적인 매출부진 등으로 수익성 악화가 예상됨에 따라 장부금액을 전액 손상 인식하였으며, 이사회 승인을 받아 지분을 매각으로 결정하여 양수도가 완료 되었습니다.

(*4) 회사는 당기 중 관계기업 베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호가 제3자에게 매각이되어 지분을 회수하고 처분이익은 포괄손익계산서상 기타수익에 반영되었습니다.

(2) 공동기업 및 관계기업 투자의 변동내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	피투자회사	기초	지분법손익	처분	기말
공동기업	청도신마포찬음관리 유한공사	-	-	-	-
	㈜보름달양조장	-	-	-	-
관계기업	㈜티씨아이	-	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호 2종	700,000	720,341	(1,420,341)	-
합계		700,000	720,341	(1,420,341)	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	피투자회사	기초	지분법손익	기말
공동기업	청도신마포찬음관리 유한공사	-	-	-
	㈜보름달양조장(*1)	-	-	-
관계기업	㈜티씨아이(*1)	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호 2종	406,073	293,927	700,000
합계		406,073	293,927	700,000

(*1) 회수가능가액을 고려하여 전기에 전액 손상을 인식하였습니다.

(3) 주요 관계기업과 공동기업의 요약재무정보

<당기>

청도신마포찬음관리유한공사은 당기말 현재의 재무제표를 입수 할 수가 없습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	㈜티씨아이	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁 제36호 2종	(주)보름달양조장
자산			
유동자산	1,909	938,483	-
비유동자산	1,334	15,346,694	-
소계	3,243	16,285,177	-
부채			
유동부채	74,510	46,032	-
비유동부채	-	14,000,000	-
소계	74,510	14,046,032	-
순자산	(71,267)	2,239,145	-

(단위: 천원)

구분	㈜티씨아이	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁 제36호 2종(*1)	(주)보름달양조장
매출	-	974,952	-
감가상각비 및 무형자산상각비	108	295,734	-
금융수익	57,520	2,761	-
금융비용	1,759	447,900	-
법인세비용	-	-	-
계속영업손익	(357,871)	115,707	-
기타포괄익	-	-	-
총포괄손익	(357,871)	115,707	-

(*1) 관계기업으로 편입된 이후의 손익만을 반영하였습니다.

13. 금융리스채권

(1) 당기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	건물	
	당기말	전기말
기초 순장부금액	1,448,448	-
취득	-	1,476,951
상각액	(201,653)	(28,503)
기말 순장부금액	1,246,795	1,448,448
취득원가	1,476,951	1,476,951
상각누계액	(230,156)	(28,503)

(2) 당기말과 전기말 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동자산	251,644	201,653
비유동자산	995,151	1,246,795
합계	1,246,795	1,448,448

(3) 당기말 현재 미래 지급받을 기간별 최소임대수익의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	300,000	260,000
1년 초과 5년 이내	1,075,000	1,200,000
5년 초과	-	175,000
합계	1,375,000	1,635,000

(4) 당기 중 임대료로 인한 총 현금유입 금액은 260,000천원(전기: 60,000천원) 입니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산 장부금액 변동 내역

당기와 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	연구용 개발장비	비품	임차건물 인테리어	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	-	-	78,132	2,029,752	34,024	1	1,230,587	4,418,615	22,100	7,813,211
취득	15,352,216	3,496,830	7,900	418,232	2,842	-	600,706	-	1,486,190	21,364,916
처분	-	-	-	(116,874)	(24,048)	-	(349,709)	(4,078,229)	-	(4,568,860)
감가상각(주1)	-	(58,281)	(26,506)	(998,650)	(11,722)	-	(551,030)	(657,823)	-	(2,304,012)
손상차손(주2)	-	-	-	(10,833)	-	-	(5,228)	-	-	(16,061)
대체	-	-	-	1,455,987	-	-	52,303	-	(1,508,290)	-
해외사업장환산차이	-	-	-	9,571	2,360	-	28,933	317,437	-	358,301
기말 순장부금액	15,352,216	3,438,549	59,526	2,787,185	3,456	1	1,006,562	-	-	22,647,495
취득원가	15,352,216	3,496,830	792,871	8,358,461	443,640	8,137	5,504,551	-	-	33,956,706
감가상각누계액	-	(58,281)	(682,255)	(5,340,222)	(436,529)	(8,136)	(4,372,587)	-	-	(10,898,010)
손상차손누계액	-	-	(51,090)	(231,054)	(3,655)	-	(125,402)	-	-	(411,201)

(주1) 중단영업으로 분류된 비용이 포함된 금액입니다.
(주2) 회사는 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 손상을 인식하여 기타비용에 반영하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	연구용 개발장비	비품	임차건물 인테리어	건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	1,970,213	894,854	70,591	4,027,840	44,414	1	1,905,919	4,514,945	11,726	13,440,503
취득	-	-	24,981	137,852	22,013	-	99,932	99,129	143,175	527,082
처분	(1,970,213)	(851,554)	(1)	(204,521)	(20,918)	-	(137,997)	-	(3,966)	(3,189,170)
감가상각	-	(43,300)	(25,339)	(1,303,776)	(14,504)	-	(606,425)	(582,704)	-	(2,576,048)
손상차손	-	-	-	(593,527)	-	-	(159,482)	-	-	(753,009)
대체	-	-	7,900	45,289	-	-	75,646	-	(128,835)	-
해외사업장환산차이	-	-	-	13,015	3,019	-	36,740	387,244	-	440,018
매각예정비유동자산	-	-	-	(92,420)	-	-	16,254	-	-	(76,166)
기말 순장부금액	-	-	78,132	2,029,752	34,024	1	1,230,587	4,418,614	22,100	7,813,210
취득원가	-	-	784,971	7,910,268	485,790	8,137	6,336,121	7,155,314	22,100	22,702,701
감가상각누계액	-	-	(655,749)	(5,388,704)	(448,111)	(8,136)	(4,814,618)	(1,827,900)	-	(13,143,218)
손상차손누계액	-	-	(51,090)	(491,812)	(3,655)	-	(290,916)	(908,800)	-	(1,746,273)

(2) 유형자산 담보제공 내역

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지, 건물은 차입금과 관련하여 담보(설정금액 : 15,600,000 천원)과 제11회차 전환사채 질권설정(설정금액 : 4,800,000천원)이 제공되어 있습니다.

(3) 감가상각비 배분내역

당기와 전기의 감가상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	39,389	76,697
판매비와 관리비	2,264,623	2,499,352
합계	2,304,012	2,576,049

(4) 손상으로 인해 인식한 금액

당기와 전기의 현금창출단위 손상으로 인해 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유형자산손상차손	16,061	753,009
사용권자산손상차손	98,673	133,062
무형자산손상차손	43,139	225,894
합계	157,873	1,111,965

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적

인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0.0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 13.55%의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 외식산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로 외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 투자부동산 장부금액 변동 내역

당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,166,722	-	10,494	3,177,216
처분	-	-	-	-
감가상각	-	-	-	-
기말 순장부금액	3,166,722	-	10,494	3,177,216
취득원가	3,166,722	-	10,494	3,177,216

<전기>

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	3,303,258	62,017	10,495	3,375,770
처분	(136,536)	(59,016)	-	(195,552)
감가상각	-	(3,001)	-	(3,001)
기말 순장부금액	3,166,722	-	10,495	3,177,217
취득원가	3,166,722	-	10,495	3,177,217

(2) 감가상각비 배분내역

당기와 전기의 투자부동산 감가상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	-	3,001

(3) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익(기타매출액)	3,404	19,028
운영비용(감가상각비)	-	(3,001)
합계	3,404	16,027

(4) 투자부동산 담보제공 내역

당기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산은 제6회 전환사채 및 제8회차 전환사채와 관련하여 담보로 설정(설정금액 3,000,000천원)이 되어 있습니다.

16. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
기초 순장부금액	23,126,650	84,021	23,210,671
취득	485,511	74,665	560,176
처분	(6,455,973)	-	(6,455,973)
손상차손	(98,673)	-	(98,673)
감가상각	(3,863,396)	(79,731)	(3,943,127)
해외사업장환산차이	189,590	-	189,590
기말 순장부금액	13,383,709	78,955	13,462,664
취득원가	31,197,396	171,930	31,369,326
감가상각누계액	(15,426,284)	(59,090)	(15,485,374)
손상차손누계액	(2,387,403)	(33,885)	(2,421,288)

<전기>

(단위: 천원)

구분	건물	차량운반구	합계
회계정책변경	28,123,470	192,428	28,315,898
취득	911,495	69,978	981,473
처분	(862,565)	(43,469)	(906,034)
순계약의 변동	193,305	-	193,305
손상차손	(133,062)	-	(133,062)
매각예정비유동자산	(646,726)	-	(646,726)
감가상각	(4,697,508)	(134,916)	(4,832,424)
해외사업장환산차이	238,240	-	238,240
기말 순장부금액	23,126,649	84,021	23,210,670
취득원가	44,004,101	299,777	44,303,878
감가상각누계액	(18,334,690)	(149,756)	(18,484,446)
손상차손누계액	(2,542,762)	(66,000)	(2,608,762)

(2) 당기와 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용		
사용권자산 감가상각비	3,943,127	4,832,423
리스부채 이자비용	956,851	1,148,566
소액자산리스 관련 비용	67,736	76,074
단기리스 관련 비용	72,292	82,255
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	730,458	511,547
코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인	-	(201,170)
계	5,770,464	6,449,695
수익		
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	263,404	61,935

(*1) 중단영업으로 분류된 비용이 포함된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	27,824,458	30,747,433
계약의 증감	(7,173,700)	2,346,321
상각	956,851	1,148,566
매각예정비유동부채	-	(741,312)
지급	(5,427,427)	(6,002,894)
환율변동효과	278,372	326,344
기말	16,458,554	27,824,458

(*1) 중단영업으로 분류된 비용이 포함된 금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 미래 지급할 기간별 최소리스료의 총합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	3,525,843	5,042,857
1년 초과 5년 이내	9,219,172	14,238,284
5년 초과	6,359,229	10,088,153
합계	19,104,244	29,369,294

(5) 당기 중 회사의 리스로 인한 총 현금유출 금액은 6,297,913천원(전기:6,672,770천원)입니다.

17. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액 변동 내역

당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	영업권(*1)	개발중인 무형자산	합계
기초 순장부금액	1	34,629	134,399	43,139	-	212,168
취득	-	-	566,822	-	13,500	580,322
손상차손	-	-	-	(43,139)	-	(43,139)
상각(*2)	-	(14,926)	(37,640)	-	-	(52,566)
해외사업장환산차이	-	-	3,421	-	-	3,421
연결범위의 변동	-	-	(234,810)	-	-	(234,810)
기말 순장부금액	1	19,703	432,192	-	13,500	465,396
취득원가	913,000	395,236	1,023,179	500,725	13,500	2,845,640
상각누계액	(912,999)	(335,716)	(520,685)	-	-	(1,769,400)
손상누계액	-	(39,817)	(70,302)	(500,725)	-	(610,844)

(*1) 회사는 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 손상을 인식하여 기타비용에 반영하였습니다.
(*2) 중단영업으로 분류된 비용이 포함된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	기타의 무형자산	영업권(*1)	개발중인 무형자산	합계
기초장부가액	1	60,957	367,971	155,842	6,000	590,771
취득	-	6,000	-	-	-	6,000
대체	-	6,000	-	-	(6,000)	-
처분	-	(5,270)	(23,484)	-	-	(28,754)
해외사업장환산차이	-	-	7,884	-	-	7,884
상각	-	(33,058)	(104,781)	-	-	(137,839)
손상	-	-	(113,191)	(112,703)	-	(225,894)
기말장부가액	1	34,629	134,399	43,139	-	212,168
취득원가	913,000	395,237	762,296	500,725	-	2,571,258
상각누계액	(912,999)	(320,791)	(532,494)	-	-	(1,766,284)
손상누계액	-	(39,817)	(95,403)	(457,586)	-	(592,806)

(*1) 회사는 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액에 대하여 손상을 인식하여 기타비용에 반영하였습니다.

(2) 무형자산상각비 배분내역

당기와 전기의 무형자산상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	52,566	137,839

18. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 항목		
선급금	596,644	540,408
선급금대손충당금	(6,381)	-
선급비용	39,890	135,518
소계	630,153	675,926
비유동성 항목		
장기선급비용	-	4,555
장기선급금	2,427	2,427
소계	2,427	6,982
합계	632,580	682,908

19. 차입금 및 사채

(1) 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	당기말 연이자율	당기말	전기말
산업은행	일반자금대출	-	-	1,000,000
신한은행	일반자금대출	-	-	700,000
한국수출입은행	일반자금대출	-	-	900,000
롯데손해보험	보험약관대출	2.95%	30,060	-
삼성생명	보험약관대출	4.05~4.30%	5,150	-
삼성화재보험	보험약관대출	3.00%	2,750	-
U.S. Treasury		-	6,337	927,891
종속회사 비지배주주		-	-	54,640
합계			44,297	3,582,531

(2) 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	구분	당기말 연이자율	당기말	전기말
신한은행	일반자금대출	-	-	500,000
인천축협	시설자금대출	4.50%	4,000,000	-
관악농협	시설자금대출	4.50%	5,000,000	-
부천농협	시설자금대출	4.50%	4,000,000	-
합계			13,000,000	500,000
차감: 유동성장기차입금			-	(500,000)
차감후 잔액			13,000,000	-

상기 장기차입금과 관련하여 장기투자자산 및 유형자산 등이 담보로 제공되어 있으며, 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다.

(3) 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
주식회사 디딤 제4회 무보증사모사채	2020-10-28	2022-10-28	-	-	970,000
주식회사 디딤 제12회 무보증사모사채	2022-10-26	2024-10-26	8.21%	670,000	-
차감: 유동성장기차입금				-	(970,000)
차감계				670,000	-

상기 사채와 관련하여 회사의 만기보유금융자산이 담보로 제공되어 있으며, 회사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있습니다.

20. 전환사채

(1) 전환사채의 내역

당기말 및 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	당기말	전기말
제3회 전환사채	2019-01-31	2022-01-31	-	500,000
제6회 전환사채	2021-05-07	2024-05-07	600,000	3,000,000
제7회 전환사채	2021-05-31	2024-05-31	-	2,000,000
제8회 전환사채	2022-02-28	2025-02-28	2,000,000	-
제9회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	4,000,000	-
제10회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	8,700,000	-
제11회 전환사채	2022-06-24	2025-06-24	4,000,000	-
액면가액 합계			19,300,000	5,500,000
상환할증금액			1,750,740	303,333
사채할인발행차금			(3,166,822)	(376,462)
장부금액 합계			17,883,918	5,426,871
차감: 유동성전환사채			(17,883,918)	(5,426,871)
차감 후 잔액			-	-

(2) 상기 전환사채에 관한 사항은 다음과 같습니다.

구분		제6회 전환사채
표면이자율		연 1.00%
만기이자율		연 2.00%
원금상환방법		만기일 103.0839%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,287원(*1)
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2022-05-07
	종료일	2024-04-07
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 “ 사채권자” 는 “ 본 사채” 의 발행일로부터1년이 되는 2022년 05월 07일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		발행회사는 본 계약의 체결로써 각 인수인과 사이에 각 인수한 본 사채 원금 기준50%를 초과하지 않는 범위 이내의 사채(이하“ 매매목적물” 이라고 한다.)를 매수하고, 인수인은 매매목적물을 매도할 것을 예약한다
		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option

사채권자의 본 사채 의무보유	)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
	발행회사는 본 계약 체결 후 본 사채 매매완결일에 중도상환청구권 취득대가로 인수인에게 각 인수한 매매목적물 원금의 1%에 해당하는 가액을 인수인 명의의 예금계좌로 이체하는 방식으로 각 지급
연대보증의무에 관한 사항	발행회사의 수익증권은 본 계약서에 따른 본 사채의 원리금 등 일체의 채무에 대하여 담보로 제공하기로 한다. 본 수익증권 담보의무는 본 사채 전액이 전환 또는 상환으로 소각되는 날까지 유효하며 본 사채의 소유권이 이전되더라도 여전히 유효하다.

구분		제8회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 4.00%
원금상환방법		만기일 106.3412%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,122원(*2)
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2023-02-28
	종료일	2025-01-28
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 2월 28일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구

	할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)	-
사채권자의 본 사채 의무보유	인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
	-
연대보증의무에 관한 사항	발행회사의 투자부동산은 본 계약서에 따른 본 사채의 원리금 등 일체의 채무에 대하여 담보로 제공하기로 한다. 본 투자부동산 담보의무는 본 사채 전액이 전환 또는 상환으로 소각되는 날까지 유효하며 본 사채의 소유권이 이전되더라도 여전히 유효하다.

구분		제9회 전환사채
표면이자율		연 1.00%
만기이자율		연 4.00%
원금상환방법		만기일 109.5118%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2023-06-24
	종료일	2025-05-24
		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이

사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)	되는 2023년 6월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)	-
사채권자의 본 사채 의무보유	인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
	-
연대보증의무에 관한 사항	발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기위하여 발행회사가 향후 취득예정인 타법인 유가증권(투믹스 홀딩스 CB)을 인수인에게 담보로 제공하기로 한다.

구분		제10회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 5.00%
원금상환방법		만기일 109.6452%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.

전환청구기간	시작일	2023-06-24
	종료일	2025-05-24
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 2023년 12월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		-
사채권자의 본 사채 의무보유		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
		-
연대보증의무에 관한 사항		발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기위하여 발행회사가 향후 취득예정인 타법인 유가증권(투믹스 홀딩스 CB)을 인수인에게 담보로 제공하기로 한다.

구분		제11회 전환사채
표면이자율		연 2.00%
만기이자율		연 5.00%
원금상환방법		만기일 109.6452%
		일시상환
이자지급방법		발행일로부터 매 3개월이 되는날 (연간 이자금액의 1/4씩 후급)
전환방법	전환비율	100%
	전환가액	1,492원
	전환주식 종류	기명식보통주식
전환가액의 조정		본 사채를 소유한 자가 전환청구를 하기 전에 발행회사가 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 전환가액을 조정한다. 본 문에 따른 전환가액의 조정일은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.
전환청구기간	시작일	2023-06-24
	종료일	2025-05-24
사채권자의 조기상환청구권 (Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 2023년 6월 24일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날(이하"조기상환지급기일"이라 한다)에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부(단, 원 단위 미만 금액은 절사함)에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다.
당사의 조기상환청구권 (Call Option)		-
사채권자의 본 사채 의무보유		인수인은 발행회사의 중도상환청구권 행사기간의 마지막 종기가 도래하기 전까지는 매매목적물에 대해서는 본 인수계약에 따른 전환청구권을 행사할 수 없다. 다만, 매매목적물에 대한 조기상환청구권(Put Option)행사는 발행회사가 이에 대한 콜옵션을 행사하지 않기로 한 경우에 가능
		-
연대보증의무에 관한 사항		발행회사는 본 사채와 관련하여 발생하는 사채원리금, 조기상환수수료, 지연이자비용, 기타 이에 부수하는 일체의 채무 지급을 담보하기 위하여 발행회사가 2022년 6월 30일까지 취득예정인 부동산(토지 및 건물)을 인수인에게 후순위 담보로 제공하기로 한다.

(*1) 제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 발행당시의 전환가액은 1주당 1,851원 이었으나, 보고기간종료일 현재의 전환가액은 1주당 1,287원입니다.
(*2) 제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 발행당시의 전환가액은 1주당 1,130원 이었으나, 보고기간종료일 현재의 전환가액은 1주당 1,122원입니다.

(3) 전환권 대가

당기말 현재 전환권의 전환가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의회신 "회제이-00094"에 부합하는 전환가격의 조정입니다. 이에 따라 전환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다.

21. 교환사채

(1) 교환사채의 내역

당기말 현재 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

명칭	구분	당기말	전기말
제5호 무보증 사모 교환사채(*1)	액면금액	1,000,000	1,500,000
	교환권조정(사채할인발차금)	(166,527)	(242,779)
장부금액 합계		833,473	1,257,221
차감 : 유동성교환사채		833,473	-
차감 후 잔액		-	1,257,221

(2) 교환사채의 발행조건 등

교환사채의 발행조건 및 전환에 관한 주요사항은 다음과 같습니다.

구분	내용		
사채의 명칭	㈜ 디딤 제5회 무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채		
사채의 종류	무기명식 무보증 무담보 사모 교환사채		
사채의 액면금액	1,000,000,000원		
발행일	2021년 03월 26일	만기일	2026년 03월 26일
표면이자율	연 0.00%	만기보장수익률	연 0.00%
교환으로 인하여 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식	
교환가격	액면가 100원을 기준으로 1주당 2,019원으로 함(*1)		
교환가액의 조정	저가 교환사채 및 신주인수권부채의 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 교환가격 조정함		
교환청구기간	2021년 3월 29일부터 2026년 02월 26일까지		
조기상환권청구권 행사가능시점(*2)	2023년 1월 25일 이후 매 3개월에 해당하는 날에 본 사채의 원금에 해당하는 금액의 일부나 전부에 대해 조기상환 청구 할 수 있음.		

(*1) 제5회 무기명식 무보증 사모 교환사채의 발행당시의 교환가액은 1주당 2,051원이었으나, 보고기간종료일 현재의 교환가액은 1주당 2,019원입니다.

(2) 당기말 현재 행사기한이 종료되지 않은 교환권이 교환될 경우 발행될 주식수는 다음과 같습니다.

구분	교환가능주식수	미교환주식수	교환가격	교환청구기간
제 5회 무기명식 무보증 사모 교환사채	1,178,074 주	495,294 주	2,019원	2021.03.29~ 2026.02.26

(4) 교환권 대가

당기말 현재 교환권의 교환가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의 회신 "회제이-00094"에 부합하는 교환가격의 조정입니다. 이에 따라 교환권대가를 공정가치로 평가하여 기타자본항목으로 분류하였습니다.

22. 파생상품부채

당기말과 전기말 현재 파생상품의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가	기말
파생상품(*1)	-	1,018,000	(286,786)	731,214

(*1) 회사가 발행한 제8회 전환사채의 전환가액 조정(Refixing)으로 부터 파생상품 변동 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	기말
파생상품(*2)	30,761	(30,761)	-

(*2) 회사는 전기 중 우리은행으로 부터 장외파생상품 이자율 스왑 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

23. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 항목		
미지급금	2,760,106	3,512,324
미지급비용	377,461	291,551
소계	3,137,567	3,803,875
비유동성 항목		
물류보증금	567,725	778,525
소계	567,725	778,525
합계	3,705,292	4,582,400

24. 순확정급여부채

회사가 운영하고 있는 확정급여제도의 대부분은 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문신탁사에 의하여 운영되고 있습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문신탁사는 대한민국의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	3,842,053	3,598,541
사외적립자산의 공정가치	(779,135)	(1,008,060)
순확정급여부채	3,062,918	2,590,481

(2) 확정급여채무 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	3,598,541	4,130,965
당기근무원가	1,422,162	1,522,497
이자원가	75,110	40,034
관계사 전입(전출)으로 인한 유입액	9,658	-
급여 지급액	(1,428,323)	(2,113,224)
재측정요소:		
확정급여채무의 보험수리적손익	164,905	18,269
기말 금액	3,842,053	3,598,541

(3) 사외적립자산 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초 금액	1,008,060	951,881
이자수익	27,398	15,816
재측정요소:	-	-
사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(20,749)	(8,225)
급여 지급액	(295,813)	(253,525)
기여금	60,239	302,113
기말 금액	779,135	1,008,060

(4) 사외적립자산 구성 내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
원리금보장형 상품	779,135	100.00	1,008,060	100.00

(5) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	5.15%	2.35%
미래임금상승률	3.25%	3.43%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1% 증가 시	1% 감소 시
할인율	(49,584)	51,634
미래임금상승률	52,999	(51,764)

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 300,000천원입니다.

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 1.69년이며, 현재가치로 할인되지 않은 퇴직급여 지급액의 만기 구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년 이상	2년 이상	5년 이상	계
		2년 미만	5년 미만		
급여지급액	2,363,063	129,223	1,986,268	768,563	5,247,117

25. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	설정	기말
복구충당부채	823,213	102,134	925,347

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재분류(*1)	대체	기말
복구충당부채	850,580	58,547	(85,914)	823,213

(*1) 매각예정비유동부채의 재분류되었습니다.

26. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 항목		
선수금	366,590	306,054
예수금	243,405	430,583
부가세예수금	883,003	1,299,053
소계	1,492,998	2,035,690

27. 계약부채

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(*1)	529,796	577,761

(*1) 계약부채는 가맹계약 거래로 인하여 발생하였습니다

회사의 경영진은 당기말 현재 이행되지 않은 계약에 배분된 거래가격 529,796천원 중 156,382천원이 당기말 이후 1년 이내 인식될 것으로 예상하고 있으며, 나머지 37 3,414 천원은 2029회계연도까지 인식될 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 계약부채에 대한 인식한 수익

기초의 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
라이선싱: 접근권	131,454	160,998

28. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 수권주식수 및 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	100원	100원
발행주식수(보통주) 또는 출자좌수(*1)	49,670,929주	41,651,732주
보통주자본금 또는 출자금	4,967,093천원	4,165,173천원

(*1) 당기 및 전기 발행주식수(보통주) 또는 출자좌수 변동은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초발행주식수	41,651,732주	37,001,905주
유상증자	4,461,968주	3,174,137주
전환사채	3,557,229주	1,475,690주
기말발행주식수	49,670,929주	41,651,732주

(2) 당기말 현재 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	취득	기말
자본금(*1)	16,850,942	4,552,918	21,403,860
전환사채 전환	6,541,447	4,375,037	10,916,484
합계	23,392,389	8,927,955	32,320,344

(*1) 당기 중 유상증자를 포함하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본잉여금의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채의 전환권	810,025	621,359
교환사채의 전환권	290,160	290,160
자기주식(*1)	(1,698,191)	(1,698,191)

구분	당기말	전기말
자기주식처분손익	(103,239)	(103,239)
교환사채상환손익	8,244	-
전환사채상환손익	791,951	665,196
기타자본잉여금	(129,313)	(129,313)
합계	(30,363)	(354,028)

(*1) 회사는 당기말 현재 자기주식의 장부금액은 1,698,190천원(수량:750,592주) 입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	26,670	(37,253)	10,583	-
해외사업환산손익	205,712	(205,712)	-	-
합계	232,382	(242,965)	10,583	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	3,938	22,732	26,670
해외사업환산손익	335,469	(129,757)	205,712
합계	339,407	(107,025)	232,382

(5) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	10,000	10,000
미처분이익잉여금(결손금)	(26,815,224)	(17,880,006)
합계	(26,805,224)	(17,870,006)

(*1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당 할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전으로 사용이 가능합니다.

29. 영업부문

관리목적상 회사는 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 2개의 부문(국내 사업부문과 해외 사업부문)을 구분하였습니다. 각 부문은 회사의 주된 부문정보를 보고하는 기준이 되며 각 보고부문별 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

(1) 부문별 손익

<당기>

(단위: 천원)

구분	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부터의 수익	영업이익 (손실)(*2)	감가상각비 및 무형자산상각비
국내 사업부	60,868,057	4,163	60,863,894	(5,297,308)	4,928,896
해외 사업부(*1)	1,951,602	-	1,951,602	(948,543)	1,370,809
합계	62,819,659	4,163	62,815,496	(6,245,851)	6,299,705

(*1) 회사는 당기와 전기의 해외사업부을 중단영업으로 분류하여 기재하였습니다.
(*2) 영업부문간 내부거래 제거 전 기준으로 기재하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부터의 수익	영업이익 (손실)(*2)	감가상각비 및 무형자산상각비
국내 사업부	61,845,607	12,690	61,832,917	(6,041,159)	6,300,967
해외 사업부(*1)	4,792,509	-	4,792,509	(312,994)	1,248,345
합계	66,638,116	12,690	66,625,426	(6,354,153)	7,549,312

(*1) 회사는 당기와 전기의 해외사업부을 중단영업으로 분류하여 기재하였습니다.
(*2) 영업부문간 내부거래 제거 전 기준으로 기재하였습니다.

(2) 부문자산 및 부문부채

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
국내 사업부문	71,892,274	61,440,423	53,918,743	42,322,396
해외 사업부문	-	-	10,026,628	12,057,065
합계	71,892,274	61,440,423	63,945,371	54,379,461

(3) 지역별 매출액 및 비유동자산금액

(단위: 천원)

구분	매출액(*1)		비유동자산(*2)	
	당기	전기	당기말	전기말
국내 사업부문	60,863,893	61,832,918	47,543,020	40,746,218
해외 사업부문	1,951,602	4,792,510	-	8,164,434
합계	62,815,495	66,625,428	47,543,020	48,910,652

(*1) 중단사업으로 분류한 해외 종속회사의 재무제표에는 연결조정사항이 반영되지 아니하였습니다.

(*2) 비유동자산에는 이연법인세자산 및 금융상품 등이 제외되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 고객별 매출액 중 회사 전체 매출액의 10% 이상을 차지하는주요 고객은 없습니다.

30. 유형별 수익인식 금액

당기와 전기의 유형별 수익인식 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상품매출	10,927,352	15,145,544
제품매출	4,483,951	5,094,504
음식수입	43,751,154	39,859,157
기타매출	1,701,436	1,733,712
합계	60,863,893	61,832,917

31. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	17,351,276	17,264,619
퇴직급여	1,385,413	1,461,622
복리후생비	1,486,719	1,365,588
여비교통비	228,797	174,389
접대비	154,800	83,178
세금과공과	821,282	869,232
수도광열비	736,640	720,006
전력비	835,470	838,314
감가상각비	4,775,495	6,097,945
무형자산상각비	39,573	126,325
보험료	154,199	116,305
운반비	360,342	347,937
소모품비	465,313	347,625
지급수수료	4,096,505	2,599,543
광고선전비	533,920	580,227
대손상각비(환입)	106,858	(73,258)
기타	2,535,497	2,278,668
합계	36,068,099	35,198,265

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
원재료 등의 사용액 및 상품 순매입액	28,701,646	27,310,007
재고자산의 변동	(395,853)	5,281,181
종업원급여	20,530,908	20,503,211
감가상각비	4,814,884	6,174,642
무형자산상각비	39,573	126,325
복리후생비	1,624,621	1,480,911
지급수수료	4,130,391	2,632,558
운반비	430,387	409,970
기타	6,288,806	3,967,962
매출원가 및 판매비와관리비 합계	66,165,363	67,886,767

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,192,451	367,865
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	2,164	1,734
파생상품평가이익	286,785	30,761
리스부채처분이익	509,574	42,995
사채계약변경상환이익	795,369	-
사채상환이익	269,563	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	2,815
배당금수익	466,309	319,781
합계	3,522,215	765,951
금융비용		
이자비용	3,199,338	2,432,793
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	232,899	266,927
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	9,558	15,906
만기보유금융자산손상차손	16,080	-
합계	3,457,875	2,715,626

34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
외환차이	396,181	419,774
유형자산처분이익	377	4,278,701
사용권자산처분이익	38,380	51,003
매각예정비유동자산평가이익	775	21,779
매각예정비유동자산처분이익	148,619	273,148
매각예정비유동부채처분이익	51,821	413,308
채무면제이익	-	747,294
잡이익	153,212	594,525
합계	789,365	6,799,532
기타비용		
외환차이	60,626	41,409
유형자산처분손실	84,985	69,271
무형자산처분손실	-	7,676
기부금	5,782	13,032
영업권손상차손	43,139	112,703
유형자산손상차손	16,061	753,009
무형자산손상차손	-	113,191
사용권자산손상차손	98,673	133,062
매각예정비유동자산평가손실	56,033	507,862
기타의대손상각비	610,150	136,277
잡손실	198,232	742,315
합계	1,173,681	2,629,807

35. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 법인세비용(수익) 산정 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	-	-
법인세추납액 및 환급액	86,213	266,613
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,718,817	1,838,955
자본에 직접 반영된 이연법인세 변동액	(349,264)	(230,087)
기타 환율차이 등	-	11,886
당기 법인세비용	1,455,766	1,887,367

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(4,901,106)	(3,539,875)
적용세율에 따른 부담세액	(1,078,243)	(778,772)
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	255,703	137,055
법인세추납액 및 환급액	86,213	266,613
기타(미인식 이연법인세자산 변동 및 환율차이 등)	2,192,093	2,262,471
법인세비용	1,455,766	1,887,367
유효세율	(주1)	(주1)

(주1) 당기와 전기에 세전손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 않음.

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채 재측정요소	(185,655)	40,844	(144,811)	(26,495)	5,829	(20,666)
전환사채 발행 전환권대가	-	-	-	671,200	(147,664)	523,536
교환사채 발행시 교환권대가	1,817,960	(399,951)	1,418,009	372,000	(81,840)	290,160
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(47,096)	9,843	(37,253)	29,144	(6,412)	22,732
합계	1,585,209	(349,264)	1,235,945	1,045,849	(230,087)	815,762

(4) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 변동 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	변동	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	3,598,541	243,512	3,842,053	791,679	802,989
퇴직연금운용자산	(1,008,060)	228,925	(779,135)	(221,773)	(162,839)
대손충당금/대손상각비	4,669,720	436,033	5,105,753	1,027,338	1,067,102
유형자산	3,297,641	(2,015,855)	1,281,786	790,780	267,893
무형자산	59,928	(49,069)	10,859	13,184	2,269
장기투자자산	45,760	103,885	149,645	10,067	31,276
미지급비용	329,883	9,960	339,843	72,574	71,027
선급비용	1,148,497	(224,937)	923,560	252,669	193,024
임차보증금	1,750,410	(517,115)	1,233,295	385,090	257,759
미수수익	(29,286)	(582,991)	(612,277)	(6,443)	(127,966)
제품충당부채	34,105	71,938	106,043	7,503	22,163
만기보유증권	159,800	-	159,800	35,156	33,398
계약부채	577,761	(47,965)	529,796	127,107	110,727
리스부채	28,565,770	(12,107,215)	16,458,555	6,490,278	3,439,838
사용권자산	(24,002,453)	10,539,789	(13,462,664)	(5,436,779)	(2,813,697)
교환사채	(242,779)	(143,321)	(386,100)	(53,411)	(80,695)
전환사채	(73,129)	(1,342,953)	(1,416,082)	(16,088)	(295,961)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	변동	기말	기초	기말
종속기업투자등	3,075,728	(2,610,415)	465,313	676,661	97,251
복구충당부채	886,453	38,895	925,348	195,020	193,398
금융보증부채	51,285	(51,285)	-	11,283	-
대여금	(214,507)	-	(214,507)	(47,192)	(44,832)
기타	478,769	(463,698)	15,071	105,329	3,150
금융리스채권	-	(1,246,795)	(1,246,795)	-	(260,580)
파생상품부채	-	731,214	731,214	-	152,824
이월결손금	25,968,358	810,387	26,778,745	6,004,721	5,596,758
소계	49,128,195	(8,189,076)	40,939,119	11,214,753	8,556,276
이월세액공제				2,465	2,465
이연법인세미인식				(9,353,884)	(8,558,741)
합계				1,863,334	-

<전기>

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	변동	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	4,130,965	(532,424)	3,598,541	908,812	791,679
퇴직연금운용자산	(951,881)	(56,179)	(1,008,060)	(209,414)	(221,773)
대손충당금/대손상각비	3,060,553	1,609,167	4,669,720	673,322	1,027,338
유형자산	3,896,555	(598,914)	3,297,641	922,541	790,780
무형자산	-	59,928	59,928	-	13,184
장기투자자산	101,808	(56,048)	45,760	22,398	10,067
미지급비용	541,935	(212,052)	329,883	119,226	72,574
선급비용	1,373,433	(224,936)	1,148,497	302,155	252,669
임차보증금	1,887,469	(137,059)	1,750,410	415,243	385,090
미수수익	(23,482)	(5,804)	(29,286)	(5,166)	(6,443)
제품충당부채	99,517	(65,412)	34,105	21,894	7,503
만기보유증권	159,800	-	159,800	35,156	35,156
계약부채	651,112	(73,351)	577,761	143,245	127,107

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	변동	기말	기초	기말
리스부채	30,747,433	(2,181,663)	28,565,770	6,997,458	6,490,278
사용권자산	(28,315,899)	4,313,446	(24,002,453)	(6,400,746)	(5,436,779)
교환사채	-	(242,779)	(242,779)	-	(53,411)
전환사채	40,324	(113,453)	(73,129)	8,871	(16,088)
영업권	344,883	(344,883)	-	75,874	-
종속기업투자등	4,471,737	(1,396,009)	3,075,728	983,780	676,661
복구충당부채	850,580	35,873	886,453	187,128	195,020
매각예정비유동자산	1,769,334	(1,769,334)	-	389,253	-
금융보증부채	1,219,235	(1,167,950)	51,285	268,232	11,283
대여금	-	(214,507)	(214,507)	-	(47,192)
기타	15,207	463,562	478,769	3,346	105,329
이월결손금	19,587,255	6,381,103	25,968,358	4,569,436	6,004,721
소계	45,657,873	3,470,322	49,128,195	10,432,044	11,214,753
이월세액공제				608,760	2,465
이연법인세미인식				(7,338,515)	(9,353,884)
합계				3,702,289	1,863,334

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,670,709	1,665,097
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,362,643	7,638,577
소계	5,033,352	9,303,674
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(1,670,709)	(1,665,097)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,362,643)	(5,775,243)
소계	(5,033,352)	(7,440,340)
이연법인세자산(부채) 순액	-	1,863,334

(6) 보고기간종료일 현재 소멸가능성의 불확실을 사유로 이연법인세자산 및 부채로 인식되지 않은 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
일시적차이 및 결손금	8,556,276	9,351,419
이월세액공제	2,465	2,465
합계	8,558,741	9,353,884

36. 주당손익

기본주당손익은 보통주당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주 주당 당기순이익(손실)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)(단위:원)	(8,779,824,901)	(5,941,185,191)
계속영업이익(손실)(단위:원)	(6,356,872,727)	(5,427,241,187)
중단영업이익(손실)(단위:원)	(2,422,952,174)	(513,944,004)
가중평균유통보통주식수(단위:주)	43,199,897	37,052,032
기본주당이익(손실)(단위:원)	(203)	(160)
계속영업주당이익(손실)(단위:원)	(147)	(146)
중단영업주당이익(손실)(단위:원)	(56)	(14)

(2) 희석주당이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 전환사채가 있으며 희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기의 잠재적 보통주는 희석화 효과가 발생하지 아니하였으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(3) 당기와 전기 중 주당 손익을 산정하기 위한 가중평균유통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)

구분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일자	적수	가중평균유통보통주식수
2022-01-01	41,651,732	(750,592)	40,901,140	365	14,928,916,100	40,901,140
2022-06-22	924,499	-	924,499	193	178,428,307	924,499
2022-06-23	770,415	-	770,415	192	147,919,680	770,415
2022-06-24	77,041	-	77,041	191	14,714,831	77,041
2022-06-27	77,041	-	77,041	188	14,483,708	77,041
2022-06-28	682,593	-	682,593	187	127,644,891	682,593
2022-06-29	1,025,640	-	1,025,640	186	190,769,040	1,025,640
2022-06-29	809,000	-	809,000	186	150,474,000	809,000
2022-12-28	3,652,968	-	3,652,968	4	14,611,872	3,652,968
합계				365	15,767,962,429	43,199,897

<전기>

(단위: 주)

구분	발행주식수	자기주식수	유통보통주식수	일자	적수	가중평균유통보통주식수
2021-01-01	37,001,905	(1,433,372)	35,568,533	365	12,982,514,545	35,568,533
2021-03-17	47,573	-	47,573	290	13,796,170	47,573
2021-06-18	475,737	-	475,737	197	93,720,189	475,737
2021-06-17	-	243,782	243,782	198	48,268,836	243,782
2021-06-18	-	243,782	243,782	197	48,025,054	243,782
2021-07-12	514,138	-	514,138	173	88,945,874	514,138
2021-07-30	-	48,804	48,804	155	7,564,620	48,804
2021-08-03	-	48,804	48,804	151	7,369,404	48,804
2021-08-30	-	48,804	48,804	124	6,051,696	48,804
2021-08-31	-	48,804	48,804	123	6,002,892	48,804
2021-10-10	2,659,999	-	2,659,999	83	220,779,917	2,659,999
2021-12-31	476,190	-	476,190	1	476,190	476,190
2021-12-31	476,190	-	476,190	1	476,190	476,190
합계				365	13,523,991,577	37,052,032

37. 현금흐름정보

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
당기순손실		(8,779,825)		(5,941,185)
조정항목:		9,929,812		8,315,749
법인세비용	1,455,766		1,887,367	
감가상각비	6,247,139		7,411,473	
무형자산상각비	52,566		137,839	
퇴직급여	1,469,874		1,546,715	
대손상각비	1,159,928		63,019	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손익	230,735		265,193	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손익	9,558		13,091	
재고자산평가손실	71,938		(65,412)	
지급임차료	-		1,000	
만기보유금융자산손상차손	16,080		-	
유형자산처분손실	84,985		69,271	
유형자산처분이익	(377)		(4,278,701)	
종속기업투자처분이익	(1,784,677)		-	
종속기업투자처분손실	2,770,041		-	
관계기업투자로부터의 손익	(720,341)		(293,927)	
파생상품평가이익	(286,786)		(30,761)	
무형자산처분손실	-		7,676	
영업권손상차손	43,139		112,703	
리스부채처분이익	(509,574)		(42,995)	
외환차이	(353,174)		(301,772)	
가맹비	(47,966)		(73,351)	
사채상환이익	(269,563)		-	
사채계약변경상환이익	(795,370)		-	
이자수익	(1,192,451)		(367,865)	
유형자산손상차손	16,061		753,009	
무형자산손상차손	-		113,191	
사용권자산손상차손	98,673		133,062	
사용권자산처분이익	(38,380)		(51,003)	
매각예정비유동자산평가이익	(775)		(21,779)	

구분	당기		전기	
매각예정비유동자산평가손실	56,033		507,862	
매각예정비유동자산처분이익	(148,619)		(273,148)	
매각예정비유동부채처분이익	(51,821)		(413,308)	
채무면제이익	-		(747,294)	
이자비용	3,496,348		2,735,455	
배당금수익	(466,309)		(319,781)	
지급수수료	57,068		41,713	
잡이익	(781,484)		(2,000)	
잡손실	41,547		(200,793)	
운전자본의 변동:		(458,678)		5,563,427
매출채권	577,869		696,391	
기타금융자산	7,784		(39,553)	
재고자산	(445,870)		5,349,391	
기타자산	(51,398)		127,538	
매각예정비유동자산	(10,594)		(1,433)	
매각예정비유동부채	(36,164)		(348,021)	
매입채무	(53,594)		1,386,957	
기타금융부채	96,533		(283,588)	
퇴직금의 순지급액	(1,132,510)		(1,859,699)	
사외적립자산의 불입	(60,239)		(302,113)	
기타부채	649,505		837,557	
영업으로부터 창출된 현금		691,309		7,937,991

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래

당기 및 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기선급비용의 선급비용 대체	4,555	19,418
당기손익-공정가치측정금융자산을 단기대여금 대체	11,000,000	-
유형자산 취득 미지급금의 변동	7,454	31,307
유형자산 처분 미수금의 변동	-	100
장기차입금의 유동성 대체	-	683,314
사채의 유동성 대체	-	970,000
전환사채의 유동성 대체	9,539,132	-
교환사채의 유동성 대체	1,000,000	-
매각예정비유동자산으로의 대체	-	1,244,538
매각예정비유동부채로의 대체	-	850,246
복구충당부채인식으로 인한 사용권자산의 증가	102,134	-
금융리스채권의 유동성 대체	251,644	1,476,951
교환사채를 자기주식으로 대체	-	1,400,000
전환사채를 통한 자본금의 증가	4,730,760	3,192,725

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		합계
			상각	기타	
차입금	4,082,531	11,021,476	-	(2,059,710)	13,044,297
사채	970,000	(300,000)	-	-	670,000
교환사채	1,257,221	(500,000)	178,759	(102,508)	833,472
전환사채	5,426,871	17,233,114	1,658,740	(6,434,806)	17,883,919
리스부채	27,824,458	(5,427,427)	956,851	(6,895,328)	16,458,554
합계	39,561,081	22,027,163	2,794,350	(15,492,352)	48,890,242

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름		합계
			상각	기타	
차입금	29,812,766	(26,233,265)	-	503,030	4,082,531
사채	970,000	-	-	-	970,000
교환사채	-	2,900,000	171,123	(1,813,901)	1,257,222
전환사채	5,040,324	3,522,752	711,940	(3,848,146)	5,426,870
리스부채	30,747,433	(6,002,894)	1,148,568	1,931,351	27,824,458
합계	66,570,523	(25,813,407)	2,031,631	(3,227,666)	39,561,081

38. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 피고로서 계류 중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정한도사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정은행	약정한도	
		당기말	전기말
구매자금대출	관악농협 등	15,600,000	-
일반자금대출	롯데손해보험 등	55,497	12,417,891
합계		15,655,497	12,417,891

(3) 당기말 현재 회사는 차입금 및 무보증사모사채와 관련하여 대표이사 및 기타특수관계자로부터 16,270,000천원(전기말: 4,361,200천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 일반자금대출 및 무보증사모사채와 관련하여 신용보증기금으로부터 670,000원(전기말: 1,990,000천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 물품공급계약 등에 대한 이행(지급)보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)를 통해 565,731원(전기말: 984,331천원)의 계약이행연대보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산은 제6회 전환사채 및 제8회 전환사채 발행 관련하여 담보(담보설정: 3,000,000천원)로 제공되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사가 취득한 유형자산(토지 및 건물)은 차입금과 관련하여 담보(담보 설정금액 : 15,600,000 천원)과 제11회 전환사채 관련하여 후순위 담보(담보설정: 4,800,000천원)로 제공하고 있습니다.

39. 특수관계자거래

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	정담유통㈜	정담유통㈜
	Westpoint Investment LLC.	Westpoint Investment LLC.
공동기업	청도신마포찬음관리유한공사	청도신마포찬음관리유한공사
	㈜보름달양조장(*1)	㈜보름달양조장
관계기업	㈜티씨아이(*2)	㈜티씨아이
	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁제36호(*3)	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁제36호
기타특수관계자	㈜제이디에프앤비	㈜제이디에프앤비
	㈜인포아이알	㈜인포아이알
	티에스아이홀딩스㈜	티에스아이홀딩스㈜

(*1) 회사는 당기 중 공동기업인 주식회사 보름달양조장의 매출부진 등으로 폐업과 청산종결 처리되었습니다.
(*2) 회사는 당기 중 관계기업인 (주)티씨아이의 지속적인 매출부진 등으로 수익성 악화가 예상됨에 따라 장부금액을 전액 손상 인식하였으며, 지분을 매각하기로 이사회

승인을 받아 지분을 매각하였습니다.
(*3) 회사는 당기 중 관계기업 베스타스전문투자형사모부동산투자식탁 제36호가 제3자에게 매각이 되어 지분을 회수하고 처분이익은 포괄손익계산서상 기타수익에 반영되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출・매입 등 거래 내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 매출・매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
정담유통㈜	198,975	531,318	2,424	68,430
㈜티씨아이	3,430	-	3,371	-
베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호	-	792,099	-	974,952
㈜제이디에프앤비	15,747	-	123,540	-
티에스아이홀딩스㈜	-	287,296	-	-

(3) 특수관계자와의 채권・채무 내역

당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권・채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	채권		채무	
	매출채권 등	대여금 등	차입금	매입채무 등
정담유통㈜(*1)	57,013	532,544	-	1,200
㈜티씨아이	3,497	76,306	-	1,200
㈜제이디에프앤비	262,186	506,437	-	-
티에스아이홀딩스㈜	-	13,000	-	-

(*1) 당기 중 보유한 종속기업을 정담유통(주)에 모두 매각하였으며, 이에 대한 채권이 포함되어 있습니다(주석 41 참조).

당기말 현재 특수관계자 채권과 관련한 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	채권	대손충당금	순액
㈜티씨아이	79,803	79,803	-
㈜제이디에프앤비	768,623	768,623	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	채권		채무	
	매출채권	대여금 등	차입금	선수금
정담유통㈜	-	331,554	-	-
㈜티씨아이	1,499	71,063	-	1,200
베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호	1,000,000	-	-	-
㈜제이디에프앤비	253,992	572,175	-	-
티에스아이홀딩스㈜	-	287,296	-	-

전기말 현재 특수관계자 채권과 관련한 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	채권	대손충당금	순액
㈜티씨아이	72,562	72,261	301
㈜제이디에프앤비	826,167	370,391	455,776

(4) 특수관계자와의 자금 거래 내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	대여거래		차입거래	
	대여	회수	차입	상환
정담유통(주)	940,000	1,270,000	150,000	150,000
㈜티씨아이	3,450	-	-	-
㈜제이디에프앤비	391,380	459,712	-	-
비등기임원	156,604	11,604	62,000	62,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	대여거래		차입거래	
	대여	회수	차입	상환
정담유통(주)	330,000	-	552,000	552,000
㈜제이디에프앤비	437,450	328,400	-	-
㈜인포아이알	-	-	243,000	243,000
비등기임원	-	-	75,000	75,000

(5) 특수관계자로부터 제공받는 지급보증

당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	금융기관	지급보증금액	
		당기말	전기말
대표이사 및 기타특수관계자	산업은행	-	1,200,000
	신한은행	-	1,099,200
	광주은행	-	12,000
	신용보증기금	670,000	970,000
	한국수출입은행	-	1,080,000
	인천축협	4,800,000	-
	관악농협	6,000,000	-
	부천농협	4,800,000	-
합계		16,270,000	4,361,200

(6) 주요 경영진에 대한 보상

회사는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직・간접적으로 당해 기업활동의 계획・지휘・통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있습니다.

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원급여	504,928	539,032
퇴직급여	80,432	134,868
합계	585,360	673,900

40. 중단영업

회사는 당기 중 종속기업(DIDIM FOOD USA, INC, DIDIM BUENA PARK, INC, Didim Yes PLAZA, Inc, Didim Magal town OC, INC)을 매각(이사회 승인 및 계약일 : 2022년 12월 30일)하였으며, 이에 종속기업 관련된 영업에 대한 손익을 중단영업손익으로 표시하였습니다.

(1) 당기와 전기 중 중단영업의 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
Ⅰ. 매출액	1,951,602	4,792,509
Ⅱ. 매출원가	567,835	1,711,832
Ⅲ. 매출총이익(손실)	1,383,767	3,080,677
Ⅳ. 판매비와관리비	2,328,147	3,380,982
Ⅴ. 영업이익(손실)	(944,380)	(300,305)
금융수익	-	-
기타수익	2,518,860	88,060
금융비용	297,010	302,661
기타비용	3,700,422	(962)
Ⅵ. 세전 중단영업순손익	(2,422,952)	(513,944)
법인세비용	-	-
Ⅶ. 세후 중단영업순손익	(2,422,952)	(513,944)

상기 중단사업으로 분류한 종속회사의 재무제표에는 연결조정사항이 반영되지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
영업활동 현금흐름	(285,488)	1,597,372
투자활동 현금흐름	(299,726)	1,807,292
재무활동 현금흐름	288,084	(3,683,314)
총 현금흐름	(297,130)	(278,650)

41. 종속회사 매각

(1) 매각대상 종속회사 및 매각현황

구분	종속기업명	지분율(%)	매각금액(천원)	매각일자
지배력의 상실이 있는 종속기업	DIDIM FOOD USA, INC.	100.00	152,456	2022년 12월 30일
	DIDIM BUENA PARK, INC.	100.00	13	2022년 12월 30일
	Didim YES PLAZA, Inc.	100.00	13	2022년 12월 30일
	Didim Magal Town OC, Inc.	100.00	500,000	2022년 12월 30일

(*1) 종속회사 매각금액은 보고기간 종료일 이후인 2023년 3월 18일자에 회수하였습니다.

(2) 매각대상 요약 재무정보

(단위: 천원)

구분	DIDIM FOOD USA, INC.	DIDIM BUENA PARK, INC.	Didim YES PLAZA, Inc.	Didim Magal Town OC, Inc
자산				
유동자산	472,766	23,048	36,273	465,468
비유동자산	825,603	961,397	318,540	5,581,960
소계	1,298,369	984,445	354,813	6,047,428
부채				
유동부채	529,553	1,559,339	1,855,773	4,363,019
비유동부채	46,334	925,129		2,400,216
소계	575,887	2,484,468	1,855,773	6,763,235
순자산	722,482	(1,500,023)	(1,500,960)	(715,807)

42. 계속기업관련 중요한 불확실성

회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동을 통하여 장부가액을 회수하거나 상환할 수 있다는 가정하에서 회계처리되었습니다. 그러나 회사의 당기순손실이 8,780백만원이고 당기말 현재 부채비율은 588%이며 유동부채가 유동자산을 5,492백만원만큼 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다.

이에 따라 계속기업으로서 수익구조 개선을 위하여 매출부진 및 적자 사업장과 종속법인을 정리 매각하였으며, 개선, 고수익 온라인 유통식품의 지속적인 매출확대와 가맹사업의 신규 브랜드 개발로 가맹점 유치 확대 등을 통하여 재무상황을 개선시키고자 노력하고 있습니다. 부채상환 및 운영자금수요을 위해 회사가 만기전 취득한 전환사채 113억원을 조기상환청구일자을 연장하여 재매각을 진행하여 안정적인 자금조달과 경상이익 달성을 목표로 하는 경영개선계획을 수립하여 시행하고 있으나, 계획의 성패 여부에 따라 불확실성이 존재하고 있습니다.

43. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2022년 7월 15일 K-Contents & K-Food to Global 사업 및 당사 외식사업의 해외확장 목적으로 타법인인 투믹스홀딩스 전환사채을 인수하였으나, 2023년 2월 28일 조기상환청구권행사로 원금 11,000,000천원과 이자 828,164천원을 전액 현금으로 상환 받았습니다.

(2) 회사는 제9회 및 제10회차 디딤 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 발행하면서 타법인 전환사채을 취득과정 담보로 제공 받은 투믹스(이하 "대상회사") 발행 보통주식 중 15,103주를 담보로 제공하였으나, 회사가 취득한 투믹스홀딩스 전환사채를 조기상환 청구권행사로 발행회사의 주식 담보의 효력이 상실하였습니다. 이에따라, 회사는 타법인 주식 및 출자증권을 교체 담보로 제공하였으며, 일부 사채권자들의 조기상환을 요청하여 아래와 같이 회사의 전환사채를 만기전 취득하였습니다.

(단위: 천원)

전환사채	액면금액	조기상환 취득일자	재매각 금액	재매각 일자
10회 전환사채(*1)	4,000,000	2022년 12월 28일	4,000,000	2023년 03월 20일
10회 전환사채	500,000	2023년 01월 05일	500,000	2023년 03월 02일
10회 전환사채(*1)	1,000,000	2023년 02월 28일	1,000,000	2023년 03월 20일
10회 전환사채(*1)	300,000	2023년 03월 02일	300,000	2023년 03월 20일
9회 전환사채(*1)	4,000,000	2023년 03월 10일	4,000,000	2023년 03월 20일
10회 전환사채(*1)	2,000,000	2023년 03월 17일	2,000,000	2023년 03월 20일
소계	11,800,000		11,800,000	

(*1) 회사가 만기전 취득한 전환사채을 재매각하기 위하여 2023년 3월 20일 계약을 체결하고 계약금으로 1,130,000천원과 중도금을 2023년 3월 31일까지 4,520,000천원 그리고 잔금을 2023년 4월 14일까지 5,650,000천원을 지급하기로 하였습니다.

(3) 회사는 보고기간 종료일 이후 2023년 2월 28일 타법인 주식 및 출자증권을 취득하였습니다.

취득일자	법인명	주요사업	취득주식수	취득금액	취득목적
2023-02-28	㈜아이윌미디어	방송프로그램 제작 및 공급 등	825,000주 (38.44%)	6,187,500천원	주식 및 경영권 인수를 통한 신규사업 진출

회사의 타법인 주식 및 출자증권인 (주)아이윌미디어 지분을 투믹스홀딩스 전환사채의 담보 효력이 상실됨에 따라 회사가 발행한 제10회 전환사채의 담보인 투믹스가 발행한 보통주식이 상실됨에 따라, 회사가 취득한 (주)아이윌미디어 지분을 담보로 대체 제공하였습니다.

(4) 회사는 보고기간종료일 이후 2023년 2월 28일 주식회사 테라핀이 보유하고 있는 주식회사 크리에이티브리더스그룹에이트 전환사채을 1,638,082천원에 매매계약을 체결하였으나, 2023년 3월 10일 주식회사 테라핀으로부터 재매매계약을 체결하여 상환받고 본 전환사채 매매계약을 진행하였습니다.

(5) 회사는 보고기간종료일 이후 2023년 3월 10일자 및 13일자로 제9회 및 제10회 전환사채의 조기전환청구권(Put Option) 관련하여 1년간 연장하는 거래를 체결하였습니다.

(단위: 천원)

전환사채	액면금액	조기상환 지급기일	
		변경 전	변경 후
9회 전환사채	4,000,000	2023년 06월 24일	2024년 07월 24일
10회 전환사채	12,700,000	2023년 12월 07일	2024년 07월 04일

6. 배당에 관한 사항

당사는 정관 규정에 따라 이사회 결의 및 주주총회 결의를 통하여 배당정책을 시행하고 있습니다. 당사는 최근 사업연도 결손에 따라 상법상 배당가능금액 산출이 어려워 배당을 하지 못했습니다. 당사는 향후 안정적인 수익확보를 통하여 배당가능 재원을 확보할 수 있도록 노력을 경주 할 것이며 당사는 배당을 주주에 대한 이익반환의 기본형태로 인식하고 당사 이익의 규모, 미래성장 투자재원확보, 재무구조의 건실성 유지등을 종합적으로 고려하여 주주환원을 통하여 주주가치를 제고할 수 있도록 노력할 계획입니다.

<주요배당지표>

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제8기	제7기	제6기
주당액면가액(원)		100	100	100
(연결)당기순이익(백만원)		-8,780	-5,941	-28,073
(별도)당기순이익(백만원)		-	-5,333	-29,871
(연결)주당순이익(원)		-203	-160	-789
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주1) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화로 인해 당사의 2022년도 당기 연간 재무제표 작성기준이 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경되어 작성되었으며 비교 표시되는 전기 재무제표는 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

주2) 2022년도 당기 순이익 및 주당순이익은 연결 재무제표 작성항목에 기재하였습니다.

[과거 배당 이력]

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

주) 당사는 최근 5년간 배당내역이 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2015년 03월 30일	유상증자(주주배정)	보통주	700,000	100	1,000	-
2015년 06월 05일	유상증자(일반공모)	보통주	6,750,000	100	2,000	-
2017년 08월 22일	유상증자(주주배정)	보통주	27,751,905	100	2,000	주)참조
2018년 07월 04일	전환권행사	보통주	1,440,000	100	1,000	-
2018년 08월 14일	전환권행사	보통주	360,000	100	1,000	-
2021년 03월 17일	전환권행사	보통주	47,573	100	2,102	-
2021년 06월 18일	전환권행사	보통주	475,737	100	2,102	-
2021년 07월 13일	유상증자(제3자배정)	보통주	514,138	100	1,945	-
2021년 12월 10일	유상증자(제3자배정)	보통주	2,659,999	100	1,505	-
2021년 12월 31일	전환권행사	보통주	952,380	100	2,100	-
2022년 06월 22일	전환권행사	보통주	924,499	100	1,298	-
2022년 06월 23일	전환권행사	보통주	770,415	100	1,298	-
2022년 06월 24일	전환권행사	보통주	77,041	100	1,298	-
2022년 06월 27일	전환권행사	보통주	77,041	100	1,298	-
2022년 06월 28일	전환권행사	보통주	682,593	100	1,172	-
2022년 06월 29일	전환권행사	보통주	1,025,640	100	1,170	-
2022년 06월 29일	유상증자(제3자배정)	보통주	809,000	100	1,235	-
2022년 12월 28일	유상증자(제3자배정)	보통주	3,652,968	100	1,095	-

주1) 회사(피합병법인)는 2017년 8월 22일 기업인수목적회사인 한화에이씨피씨기업

인수목적(주)(합병법인)와 합병등기를 완료하였으며 합병 당시 관련법에 따라 합병가액을 산정하였으며 (주)디딤이앤에프 보통주식 1주당 한화에이씨피씨기업인수목적(주) 보통주식 308.3545000주의 비율로 (주)디딤이앤에프에게 합병주식을 교부하였습니다.

주2) 2023년 3월 13일 당사 기 발행 제8회차 사모 전환사채 10억원에 대한 전환청구권이 행사됨에 따라 동일자로 보통주 891,265주(1주당 발행가액: 1,122원)가 신주발행되었습니다.

나. 미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율(%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
전환사채	제6회	2021년 05월 07일	2024년 05월 07일	3,000	기명식 보통주	2022.05.07~2024.04.07	100	1,287	600	466,200	-
전환사채	제7회	2021년 05월 31일	2024년 05월 31일	2,000	기명식 보통주	2022.05.31~2024.04.30	100	1,170	-	-	-
전환사채	제8회	2022년 02월 28일	2025년 02월 28일	2,000	기명식 보통주	2023.02.28~2025.01.28	100	1,122	2,000	1,782,531	-
전환사채	제9회	2022년 06월 24일	2025년 06월 24일	4,000	기명식 보통주	2023.06.24~2025.05.24	100	1,492	4,000	2,680,965	-
전환사채	제10회	2022년 06월 24일	2025년 06월 24일	12,700	기명식 보통주	2023.06.24~2025.05.24	100	1,492	12,700	8,512,064	-
전환사채	제11회	2022년 06월 24일	2025년 06월 24일	4,000	기명식 보통주	2023.06.24~2025.05.24	100	1,492	4,000	2,680,965	-
합 계	-	-	-	27,700	-	-	100	-	23,300	16,122,725	-

주1) 상기 제7회차 전환사채는 최근 미상환 잔액 2,000백만원 전액이 보통주식으로

전환청구 완료됨에 따라 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 없습니다.
주2) 상기 제6회차 전환사채는 2023년 2월 7일 사채권자에 의해 100백만원 조기상환청구됨에 따라 본 보고서 제출일 현재 미상환 잔액은 500백만원입니다.
주3) 상기 제8회차 전환사채는 2023년 3월 13일 사채권자에 의해 1,000백만원 전환청구권이 행사됨에 따라 본 보고서 제출일 현재 미상환 잔액은 1,000백만원입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

다. 채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)디딤	회사채	사모	2021년 03월 26일	2,900	0.00	-	2026년 03월 26일	미상환 주1)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2021년 05월 07일	3,000	1.00	-	2024년 05월 07일	미상환 주2)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2021년 05월 31일	2,000	3.00	-	2024년 05월 31일	주3)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2022년 02월 28일	2,000	2.00	-	2025년 02월 28일	미상환 주4)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2022년 06월 24일	4,000	1.00	-	2025년 06월 24일	미상환 주5)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2022년 06월 24일	12,700	2.00	-	2025년 06월 24일	미상환 주6)참조	-
(주)디딤	회사채	사모	2022년 06월 24일	4,000	2.00	-	2025년 06월 24일	미상환 주7)참조	-
합 계	-	-	-	30,600	-	-	-	-	-

주1) 상기 2021년 3월 26일 발행된 사모 회사채는 제5회차 교환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 1,500백만원입니다.
주2) 상기 2021년 5월 07일 발행된 사모 회사채는 제6회차 전환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 600백만원입니다.
주3) 상기 2021년 5월 31일 발행된 사모 회사채는 제7회차 전환사채이며, 최근 미상환 잔액 2,000백만원 전액이 보통주식으로 전환청구 완료됨에 따라 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 없습니다.
주4) 상기 2022년 2월 28일 발행된 사모 회사채는 제8회차 전환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 2,000백만원입니다.
주5) 상기 2022년 6월 24일 발행된 사모 회사채는 제9회차 전환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 4,000백만원입니다.

주6) 상기 2022년 6월 24일 발행된 사모 회사채는 제10회차 전환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 12,700백만원입니다.
주7) 상기 2022년 6월 24일 발행된 사모 회사채는 제11회차 전환사채이며, 보고서작성기준일 현재 기준 미상환 잔액은 4,000백만원입니다.

라. 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

마. 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	600	22,700	1,500	-	-	-	24,800
	합계	-	600	22,700	1,500	-	-	-	24,800

사. 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

아. 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2022년 12월 30일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

자. 기타 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율	당기말	전기말
주식회사 디딤 제4회 무보증사모사채	2020-10-28	2022-10-28	-	-	970,000
주식회사 디딤 제12회 무보증사모사채	2022-10-26	2024-10-26	8.21%	670,000	-
차감: 유동성장기차입금				-	(970,000)
차감계				670,000	-
차감후 잔액				-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

[사모자금의 사용내역]

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
교환사채	5회차	2021년 03월 26일	운영자금 채무상환	2,900	회사운영자금 채무상환자금	2,900	-
전환사채	6회차	2021년 05월 07일	운영자금	3,000	직영매장 운영자금	3,000	-
전환사채	7회차	2021년 05월 31일	운영자금	2,000	직영매장 운영자금	2,000	-
주식	-	2021년 07월 12일	운영자금	1,000	직영매장 운영자금 등	1,000	-
주식	-	2021년 12월 09일	운영자금	4,003	직영매장 운영자금 등	4,003	-
전환사채	8회차	2022년 02월 28일	운영자금	2,000	직영매장 운영자금 등	2,000	주1)참조
전환사채	9회차	2022년 06월 24일	타법인 유가증권취득	4,000	신규사업 및 외식사업 해외확장 관련 타법인 유가증권취득(비상장사 사모 전환사채 취득)	4,000	주2)참조
전환사채	10회차	2022년 06월 24일	타법인 유가증권취득	12,700	신규사업 및 외식사업 해외확장 관련 타법인 유가증권취득(비상장사 사모 전환사채 취득)	12,700	주3)참조
전환사채	11회차	2022년 06월 24일	운영자금	4,000	직영매장 운영자금 등	4,000	주4)참조
주식	-	2022년 06월 28일	운영자금	999	직영매장 운영자금 등	999	주5)참조
주식	-	2023년 12월 28일	운영자금	4,000	직영매장 운영자금 등	946	주6)참조

주1) 당사는 2022년 2월 28일 제8회 사모 전환사채 2,000백만원을 발행하였으며 본 조달자금을 직영매장 운영등에 필요한 운영자금으로 전액 사용하였습니다.

주2) 당사는 2022년 6월 24일 제9회 사모 전환사채 4,000백만원을 발행하였으며 본 조달자금을 통해 2022년 7월 15일 국내 비상장사의 유가증권(주식회사 투믹스홀딩스 제1회차 사모 전환사채) 4,000백만원을 취득하였습니다.

주3) 당사는 2022년 6월 24일 제10회 사모 전환사채 12,700백만원을 발행하였으며 본 조달자금을 통해 2022년 7월 15일 국내 비상장사의 유가증권(주식회사 투믹스홀딩스 제1회차 사모 전환사채) 12,700백만원을 취득하려고 하였으나 타법인 유가증권 취득 이전에 일부 자금(1,700백만원)이 긴급하게 운영자금으로 사용됨에 따라 불가피하게 11,000백만원에 해당되는 타법인 유가증권을 취득하였습니다.

주4) 당사는 2022년 6월 24일 제11회 사모 전환사채 4,000백만원을 발행하였으며 본 조달자금을 통해 최초 사업용 유형자산(건물 및 토지) 취득자금으로 사용하려고 하였으나 긴급하게 운영자금이 필요함에 따라 자금사용목적을 운영자금으로 변경하여 긴급 운영자금으로 4,000백만원 전액 사용하였습니다.

주5) 당사는 2022년 6월 28일 제3자배정 유상증자를 통해 999백만원의 자금을 조달하였으며 보고서제출일 현재 999백만원 전액을 운영자금으로 사용하였습니다.

주6) 당사는 2022년 12월 28일 제3자배정 유상증자를 통해 4,000백만원의 자금을 조달하였으며 보고서제출일 현재 4,000백만원 전액 사용하였습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 대손충당금 설정 현황

(1) 최근 사업연도 대손충당금 설정 내역

[기준일: 2022.12.31] (단위: 백만원)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제8기	매출채권	4,329	1,232	28.46%
	미수금	874	336	38.42%
	선급금	597	6	1.01%
	미수수익	680	11	1.62%
	단기대여금	11,745	444	3.78%
	장기대여금	15	-	0.00%
	합계	18,240	2,029	11.12%
제7기	매출채권	4,854	1,125	23.18%
	미수금	405	114	28.15%
	선급금	540	-	0.00%
	미수수익	22	3	13.64%
	단기대여금	958	70	7.31%
	장기대여금	15	-	0.00%
	합계	6,794	1,312	19.31%
제6기	매출채권	5,486	1,198	21.84%
	미수금	296	-	0.00%
	선급금	640	-	0.00%
	미수수익	5	1	0.00%

	단기대여금	415	50	12.05%
	장기대여금	15	-	0.00%
	합계	6,857	1,249	18.21%

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

(2) 최근 사업연도 매출채권의 대손충당금 변동 현황

[기준일: 2022년 12월 31일] (단위: 백만원)

구 분	제8기	제7기	제6기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,312	1,249	749
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	1,602	63	500
4. 기말 대손충당금 잔액합계	2,914	1,312	1,249

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

매출채권에 대한 손상검사는 개별적으로 중요한 매출채권, 만기 후 60일이 초과된 매출채권 및 손상징후가 있음을 알게 된 거래처의 경우 개별적으로 손상징후가 있는지 검토합니다. 만기 후 60일이 초과되거나 손상징후가 있는 경우 원칙적으로 100%의 대손충당금을 설정하되 손상검사를 수행하여 회수가능성을 입증하여 객관적으로 회수 가능액을 추정할 수 있는 경우 이를 문서화한 후 그 가액만큼 제외하도록 합니다. 손상징후가 없는 경우는 해당 매출채권의 중요성에 관계없이 집합적으로 손상검사를 수행합니다.

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

[기준일: 2022년 12월 31일] [단위: 백만원]

구분	6개월 이하	6개월 초과	1년 초과	3년 초과	계
		1년 이하	3년 이하		

일반	1,994	152	2,183	-	4,329
특수관계자	-	-	-	-	-
합계	1,994	152	2,183	-	4,329
구성비율	46.06%	3.51%	50.43%	0.00%	100.00%

주) 중단영업으로 분류된 비용 포함함

나. 재고자산 현황

(1) 재고자산의 사업부문별 현황

[기준일: 2022년 12월 31일] (단위: 백만원)

사업부문	계정과목	제8기	제7기	제6기
프랜차이즈 & 식자재 유통사업 등	상품	3,142	2,772	7,959
	제품	314	425	207
	원재료	797	566	1,001
	미착품	-	-	-
	(소계)	4,253	3,763	9,167
직영사업부	상품	328	419	247
	제품	-	-	-
	원재료	-	-	-
	미착품	-	-	-
	(소계)	328	419	247
해외사업부	상품	-	3	52
	제품	-	-	-
	원재료	-	-	-
	미착품	-	-	-
	(소계)	-	3	52
합계		4,581	4,185	9,466
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		6.37%	6.54%	10.56%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷(기초재고+기말재고)÷2]		7.0회	5.0회	3.7회

주) 상기 재무정보는 당기는 K-IFRS 개별 재무정보 기준이고 비교표시되는 전기 및 전전기는 K-IFRS 연결 재무정보 기준입니다.

(2) 재고자산의 실사 내용

① 당사는 내부 방침에 따라 상반기 및 하반기 매년 2회 재고자산 실사를 실시하고 있으며 상반기 실사는 내부방침에 의거한 자체조사이며 하반기 실사는 외부감사인의 입회하에 실시합니다. 재고 실사는 하기와 같은 방법으로 실시됩니다.

② 실사방법

・사내보관재고: 폐창식 전수 조사 실시

・사외보관재고

- 제3자 보관재고, 운송 중인 재고에 대해선 전수로 물품보유확인서 또는 장치확인서 징구 및 표본조사 병행

・외부감사인은 당사의 재고실사에 입회・확인하고 일부항목에 대해 표본 추출하여 그 실재성 및 완전성 확인함

③ 감사인의 입회여부 등

상반기 재고실사는 당사 규정에 의거 자체조사를 진행하였으며, 연말 재고실사는 외부감사인 입회하에 실시하고 있습니다.

(3) 장기체화 재고등의 현황

[기준일: 2022년 12월 31일] (단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	당기평가손실	기말잔액
상품	3,473	3,473	(3)	3,470
제품	377	377	(63)	314
원재료	837	837	(40)	797
미착품	-	-	-	-
합계	4,687	4,687	(106)	4,581

다. 재고자산 담보제공 여부

본 보고서작성대상기간 중 해당사항은 없습니다.

라. 공정가치 평가 방법 및 내역

(1) 금융상품의 범주별 장부금액

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액 은 다음과 같습니다.

<금융자산>

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
현금성자산	3,046,216	-	-	1,883,361	-	-
매출채권	3,097,136	-	-	3,728,483	-	-
금융리스채권	1,246,795	-	-	1,448,448	-	-
기타금융자산	19,239,852	-	-	10,865,359	-	-
만기보유금융자산	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,865	-	-	2,030,986	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,000	-	-	844,192
합계	26,629,999	65,865	10,000	17,925,651	2,030,986	844,192

<금융부채>

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	공정가치측정 금융부채
매입채무	2,102,614	-	3,358,586	-
기타금융부채	3,705,292	-	4,582,400	-
차입금	13,044,297	-	4,082,531	-
사채	670,000	-	970,000	-
교환사채	833,473	-	-	-
전환사채	17,883,918	-	5,426,871	-
리스부채	16,458,555	-	27,824,458	-
파생상품	-	731,214	-	-
합계	54,698,149	731,214	46,244,846	-

(2) 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	3,046,216	(*1)
매출채권	3,097,136	(*1)
금융리스채권	1,246,795	(*1)
기타금융자산	19,239,852	(*1)
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	65,865	65,865
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,000	10,000
합계	26,705,864	75,865
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	2,102,614	(*1)
기타금융부채	3,705,292	(*1)
차입금	13,044,297	(*1)
사채	670,000	(*1)
교환사채	833,473	(*1)
전환사채	17,883,918	(*1)
리스부채	16,458,555	(*1)
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	731,214	731,214
합계	55,429,363	731,214

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치
금융자산		
상각후원가측정금융자산		

구분	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	1,883,361	(*1)
매출채권	3,728,483	(*1)
금융리스채권	1,448,448	(*1)
기타금융자산	10,865,359	(*1)
공정가치로 측정되는 금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,030,986	2,030,986
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	844,192	844,192
합계	20,800,829	2,875,178
금융부채		
상각후원가측정금융부채		
매입채무	3,358,586	(*1)
기타금융부채	4,582,400	(*1)
차입금	4,082,531	(*1)
사채	970,000	(*1)
교환사채	1,257,221	(*1)
전환사채	5,426,871	(*1)
리스부채	27,824,458	(*2)
공정가치로 측정되는 금융부채		
파생상품부채	-	-
합계	47,502,067	-

(*1) 상각후원가로 측정되는 금융상품은 공정가치를 공시하지 않습니다.
(*2) 리스부채는 공정가치를 공시하지 않습니다.

(3) 공정가치 서열체계

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

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자

	산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분		수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	65,865	-	65,865
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	10,000	10,000
금융부채	당기손익-공정가치측정금융부채	-	731,214	-	731,214

<전기말>

(단위: 천원)

구분		수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	당기손익-공정가치측정금융자산	-	255,385	1,775,600	2,030,985
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	844,192	844,192

(4) 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

(5) 공정가치 추정에 사용된 방법 및 가정

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측 가능하지 않은 투입변수 및 범위	투입변수의 값

수익증권	-	2,609,792	3	순자산가치접근법	해당없음	해당없음
비상장주식	10,000	10,000				

(6) 당기와 전기 중 수준3으로 측정된 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산
기초금액	1,775,600	844,192	1,985,975	815,048
취득	15,000,000	-	510,000	-
처분	(5,593,451)	(787,096)	(510,000)	-
재분류	(11,000,000)	-	-	-
평가	(182,149)	(47,096)	(210,375)	29,144
기말금액	-	10,000	1,775,600	844,192

마. 공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	재분류(*1)	평가	기말
보험상품	255,385	152,096	(293,030)	-	(48,586)	65,865
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제36호	1,775,600	-	(1,593,451)	-	(182,149)	-
주식회사 투믹스홀딩스 제1회 사모 전환사채(*1)	-	15,000,000	(4,000,000)	(11,000,000)	-	-
합계	2,030,985	15,152,096	(5,886,481)	(11,000,000)	(230,735)	65,865

(*1) 회사가 취득한 주식회사 투믹스홀딩스 제1회 전환사채의 매도청구권 및 조기상환권의 효력을 상실하여 단기대여금으로 계정분류 하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	평가	기말
보험상품	894,047	178,569	(762,412)	(54,819)	255,385
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제36호	1,985,975	-	-	(210,375)	1,775,600
주식회사 넥스턴바이오사이언스 제1회 사모 전환사채	-	510,000	(510,000)	-	-
합계	2,880,022	688,569	(1,272,412)	(265,194)	2,030,985

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	처분	평가	기말
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁 제32호	834,192	(787,096)	(47,096)	-
㈜상생엔젤대부	10,000	-	-	10,000
합계	844,192	(787,096)	(47,096)	10,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	전기
베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁제32호	805,048	29,144	834,192
㈜상생엔젤대부	10,000	-	10,000
합계	815,048	29,144	844,192

바. 진행률 적용 수주 계약 현황

회사는 해당사항이 없습니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park , Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 대상 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이에 따라 2022년도 당기 연간 재무제표 작성기준이 K-IFRS 연결 재무제표 기준에서 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경되었습니다. 따라서, 당사는 2022년도 당기 재무제표는 개별 재무제표로 작성하고 비교표시되는 전기는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다. 이로 인하여 하기 재무정보 또한 전기, 전전기, 전전전기 등은 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 기재하였음을 안내드립니다.

1. 예측 정보에 대한 주의사항

가. 당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상・예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 표현상으로는 '예상', '전망', '계획', '기대' 등과 같은 단어를 포함합니다.

나. 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다.

라. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 경영진단의 개요

당사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적정한 방법으로 회사경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

가. 영업의 개황

당사가 현재 영위하고 있는 주된 사업은 외식사업을 기반으로 한 국내・외 프랜차이즈 사업, 특화된 음식 직영점 운영 사업, 관련 음식재료 유통 및 제조가공 등입니다.

당사는 2006년 10월 설립 이후 2008년 신마포갈매기 프랜차이즈 사업 시작으로 2013년 직영점 사업, 2014년 해외 직영 및 프랜차이즈 사업 진출, 2017년 코스닥시장 상장, 2018년 연안식당의 흥행 등을 거치며, 외형뿐만 아니라 기술적 성장, 재무건전성 확보, 시장경쟁력 증대 등 전반적인 경영환경 개선을 위해 많은 노력을 해왔습니다.

또한, 당사는 지속적인 수익구조 개선과 매출 성장확보를 위하여 당사 직영 및 프랜차이즈 브랜드에 대한 매장 홍보 및 드라마 제작 지원 등 다양한 방법을 통하여 인지도 확대에 최선을 다하고 있으며, 직영 매장의 비용 절감 및 적자 매장의 과감한 정리를 통하여 수익성 개선 및 안정적인 이익 확보에 만전을 기하고 있습니다. 그러나, 당사의 당기순손실이 8,780백만원이고 당기말 현재 부채비율이 588%이며 유동부채가 유동자산을 5,492백만원 초과하고 있는 상황으로 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문이 제기되고 있습니다.

이에 따라 당사는 계속기업으로서의 수익구조 개선을 위하여 매출부진 및 적자 사업장과 종속법인을 정리 매각하였으며 고수익 온라인 유통식품의 지속적인 매출확대와 가맹사업의 신규 브랜드 개발로 가맹점 유치 확대 등을 통해 재무상황을 개선시키고자 노력하고 있습니다. 또한, 부채상환 및 운영자금수요를 위해 당사가 만기전 취득한 전환사채 113억원을 조기상환청구일자를 연장하고 재매각을 진행하여 안정적인 자금조달과 경상이익 달성을 목표로 하는 경영개선계획을 수립하여 시행하고 있습니다.

나. 주요 재무지표

당사는 매 결산기 재무지표 확인을 통해, 당사의 주요 성과에 대한 경영 상태를 확인하고 있으며, 주요 산출 재무지표는 다음과 같습니다.

구분		제8기	제7기	제6기	제5기	비고
안정성	유동비율	81.60%	46.90%	46.27%	81.00%	유동성 증가
	부채비율	587.84%	568.47%	1623.74%	257.23%	부채비율 증가
수익성	영업이익율	-8.71%	-9.79%	-16.39%	2.79%	적자 감소
	당기순이익율	-14.43%	-9.61%	-34.69%	1.08%	적자 지속
성장성	매출액증가율	-1.57%	-23.60%	-35.39%	29.12%	매출 감소
	영업이익증가율	-12.43%	-54.36%	-479.66%	-21.44%	손실 감소

주1) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다.이러한 변화에 따라 2022년도 3분기까지는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성되었으며 2022년 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경하여 작성되었고 비교 표시되는 전기 재무제표는 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.
주2) 상기 주석 1번과 같은 변화가 발생함에 따라 제8기 당기 및 전기에 상기 연결 종속회사 4개사에 대한 중단영업당기순손실이 각각 2,423백만원 및 514백만원이 발생됨에 따라 당기순손실율이 증가하였습니다.

다. 재무상태 및 영업실적

당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다.이러한 변화에 따라 2022년도 3분기까지는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성되었으며 2022년 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경하여 작성되었고 비교 표시되는 전기 재무제표는 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

(1) 요약 재무상태

주요 재무상태는 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

구 분	제8기	제7기	증감	증감율
유동자산	24,349	11,927	12,422	104.15%
매각예정비유동자산	0	1,245	-1,245	-100.00%
비유동자산	47,543	50,774	-3,231	-6.36%
자산총계	71,892	63,945	7,947	12.43%
유동부채	29,841	25,431	4,410	17.34%
매각예정비유동부채	0	850	-850	-100.00%
비유동부채	31,599	28,098	3,501	12.46%
부채총계	61,440	54,379	7,061	12.98%
자본금	4,967	4,165	802	19.26%
주식발행초과금	32,320	23,392	8,928	38.17%
이익잉여금	-26,805	-17,870	-8,935	50.00%
기타	-30	-122	92	-75.41%
자본총계	10,452	9,566	886	9.26%

※ 당기 재무상태의 주요 증감 사유는 다음과 같습니다.

1. 자산: 71,892백만원으로 전년 63,945백만원 대비 12.43% 증가하였습니다.
  1) 유형자산 취득에 따라 비유동자산 13,441백만원 증가
  2) 기 발행 전환사채 만기전 취득 관련 기타유동금융자산 11,326백만원 증가
  3) 사용권자산 전기대비 9,748백만원 감소
  4) 매각예정비유동자산이 전기 대비 1,244백만원 감소

2. 부채: 61,440백만원으로 전년 54,379백만원 대비 12.98% 감소하였습니다.
  1) 전환사채 발행에 따라 유동성부채인 유동성전환사채 17,884백만원 증가
  2) 송도 디딤타운 자가취득에 따라 장기차입금(시설자금) 13,000백만원 증가
  3) 리스부채 전기대비 9,202백만원 감소
  4) 단기차입금 전기대비 3,528백만원 증가

3. 자본: 10,452백만원으로 전년 9,566백만원 대비 9.26% 증가하였습니다.

1) 유상증자에 따라 주식발행초과금 전기대비 8,927백만원 증가
2) 당기순손실에 따라 결손금 8,935백만원 증가
3) 유상증자에 따라 자본금 801백만원 증가

(2) 요약 영업실적

주요 영업실적은 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

구 분	제8기	제7기	증감	증감율(%)
매출액	60,864	61,833	-969	-1.57%
매출원가	30,097	32,689	-2,592	-7.93%
매출원가율	49.45%	51.63%	-	-2.18%p
판매관리비	36,068	35,198	870	2.47%
영업이익(손실)	-5,301	-6,054	753	-12.44%
당기순이익(손실)	-8,780	-5,941	-2,838	47.77%

주) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다. 이러한 변화에 따라 2022년도 3분기까지는 K-IFRS 연결 재무제표 기준으로 작성되었으며 2022년 연간 재무제표는 K-IFRS 개별 재무제표 기준으로 변경하여 작성되었고 비교 표시되는 전기 재무제표는 연결 재무제표 기준으로 작성되었습니다.

2022년 매출액은 전년대비 1.57%(969백만원)이 감소한 60,864백만원을 달성하였습니다. 지난해 3월까지는 코로나 19 바이러스 영향에 따라 실적이 부진했으며 4월 중순 사회적 거리두기가 해제된 시점 전부터 리오프닝에 대한 기대감 등으로 5월말까지 매출액이 증가하였으나 당사 매출사이클상 계절적인 비수기인 6월 이후 매출액 증가가 둔화된후 감소하였으며 계절적인 성수기 진입 시점인 11월까지 매출액 증가 요인은 크지 않았습니다. 식자재에 대한 원자재가격 상승에 따른 원가부담의 영향으로 메뉴 가격을 인상하였으나 이에 대한 가격부담 요인과 대내외 경기 둔화 요인 등에 따른 영향으로 매출상승 요인과 일부 상쇄되어 작용한 것으로 추정됩니다. 당사는 매출증가와 수익성 개선을 도모하기 위하여 2022년 7월 21일 당사가 임차로 사용하고 있던 직영매장(송도 디딤타운: 건물 및 토지)을 취득하여 자가로 전환하여 사업경쟁력을 강화하였으며 또한, 자사의 브랜드를 활용한 프랜차이즈 가맹사업 활성화

및 확대 추진, 해외 가맹사업 확대 추진, 지속적인 신메뉴 개발 및 출시, 그리고 신규 사업 진출 등 다각적인 측면에서 모색해 나가고 있습니다.

3. 자산 손상 인식

당사는 영업이 코로나 19의 영향에 노출이 심한 업종으로서 매년 개별자산(영업권 포함) 또는 현금창출단위에 대한 손상여부를 검토하여 검토 결과를 손익 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 평가는 경영진이 승인한 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정한 세전 현금흐름을 기준으로 산출되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률은 과거의 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용가치계산에 사용된 할인율은 해당 현금 창출 단위의 특수한 위험을 반영한 할인율입니다.

당사의 손상 회계처리에 대한 주요 절차 및 기준은 다음과 같습니다.
- 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사
- 손상차손 인식금액에 대한 재계산 검토
- 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토

자산 감액손실의 상세 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 중 주석사항(주석 14. 등)을 참고하시기 바랍니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

회사는 유동성 위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출 예산과 실제 현금 유출을 검토・분석하여 금융부채와 금융자산의 만기 구조를 관리하고 있습니다.

가. 유동성 현황(현금흐름표)

(단위: 백만원)

구 분	제8기	제7기	증감
기초 현금	1,883	5,054	-3,171
영업활동 현금흐름	605	7,263	-6,658
투자활동 현금흐름	-26,419	10,736	-37,155
재무활동 현금흐름	-20,112	-21,206	1,094
환율변동효과	14	36	-22
기말 현금	3,046	1,883	1,163

(1) 영업활동 현금흐름

: 감가상각비, 사용권자산상각비, 퇴직급여, 종속기업투자처분손실, 이자비용 등의 조정에 따라 영업활동은 (+) 현금 흐름 발생

(2) 투자활동 현금흐름

: 유형자산취득, 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득, 단기대여금, 무영자산취득 등에 따라 투자비용이 전기대비 1,356.8% 증가하여 (-) 현금 흐름 발생

(3) 재무활동 현금흐름

: 장기차입금 증가, 전환사채 증가 및 유동성전환사채의 발행, 주식발행초과금의 증가 등으로 인해 전년대비 124.6% 증가하여 (+) 현금 흐름 발생

나. 유동성위험 분석

<당기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~ 2년 이내	2년초과~ 5년이내	5년 초과	합계
차입금	13,044,297	1,012,306	585,000	3,053,558	14,321,922	18,972,786
사채	670,000	55,027	715,228	-	-	770,255
교환사채	833,473	-	1,000,000	-	-	1,000,000
전환사채	17,883,918	21,050,740	-	-	-	21,050,740
리스부채	16,458,555	3,525,843	2,797,216	6,421,956	6,359,229	19,104,244

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~ 2년 이내	2년초과~ 5년이내	5년 초과	합계
기타금융부채	3,705,292	3,137,567	57,400	-	516,525	3,711,492
매입채무	2,102,614	2,102,614	-	-	-	2,102,614
합계	54,698,149	30,884,097	5,154,844	9,475,514	21,197,676	66,712,131

<전기말>

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름				
		1년이내	1년초과~2년 이내	2년초과~5년이내	5년 초과	합계
차입금	4,082,531	3,987,917	-	-	-	3,987,917
사채	970,000	1,004,340	-	-	-	1,004,340
교환사채	1,257,221	-	1,500,000	-	-	1,500,000
전환사채	5,426,871	5,803,333	-	-	-	5,803,333
리스부채	27,824,458	5,042,857	4,224,293	10,013,991	10,088,153	29,369,294
기타금융부채	4,582,400	3,724,078	61,200	-	723,525	4,508,803
매입채무	3,358,586	3,335,819	-	-	-	3,335,819
합계	47,502,067	22,898,344	5,785,493	10,013,991	10,811,678	49,509,506

상기 유동성 위험 관련하여 자세한 사항은 감사보고서를 참고하시기 바랍니다.

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

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

(1) 영업권의 손상검토

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치
활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간 말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 순확정급여부채
순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 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 포함하고 있습니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항
본 보고서 작성 대상 기간 중 환경 관련 법률 등에 따라 부담하거나 부담이 예상되는 환경복구비용이나 손해배상 등의 책임, 또는 정부나 지방자치단체로부터 행정 조치를 받거나 받을 것으로 예상되는 내역은 없으며, 동 기간 중 주요 핵심인력의 이동이나 산업재해 발생 및 관련 자금의 지출 또한 없었습니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항
본 보고서 작성 대상기간 중 특이사항은 없습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

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

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

위험관리 정책 등 관련 사항에 대한 기타 상세 내용은 감사보고서 '주석 5. 재무위험관리' 등을 참조하시기 바랍니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품의 변동 내역

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	발행	평가	기말
파생상품(*1)	-	1,018,000	(286,786)	731,214

(*1) 회사가 발행한 제8회 전환사채의 전환가액 조정(Refixing)으로 부터 파생상품 변동 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	평가	기말
파생상품(*2)	30,761	(30,761)	-

(*2) 회사는 전기 중 우리은행으로 부터 장외파생상품 이자율 스왑 평가손익을 장부금액에 인식하고 있습니다. 평가 손상차손은 포괄손익계산서상 기타비용에 반영되었습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제8기(당기)	다산회계법인	적정	(1) 보고기간 후 사건 재무제표에 대한 주석 43에서는 보고기간 후에 발생한 회사의 주요 자금거래를 설명 하고 있습니다. - 회사가 보유중인 투믹스홀딩스 전환사채를 2023년 2월 28일자로 조기상환청구권 을 행사하여 원금 11,000,000천원과 이자 828,164천원을 전액 현금으로 상환 받았 습니다. - 회사는 보고기간 종료일 이후 제9회 및 제10회차 전환사채권자의 조기상환을 요청 받아 7,800,000천원을 만기전 취득하였으며, 동 전환사채는 모두 2023년 3월 20일 자에 매도 계약을 체결하고 계약금으로 1,130,000천원을 수령하였으며, 중도금 및 잔금은 2023년 4월 14일까지 수령할 예정입니다. - 2023년 2월 28일자로 (주)아이윌미디어 주식 825,000주(38.44%)를 6,187,500천 원에 취득하였습니다. - 2023년 2월 28일자로 주식회사 테라핀으로부터 주식회사 크리에이티브리더스그 룹에이트 전환사채를 1,638,082천원에 매수하고, 동 전환사채를 2023년 3월 10일자 에 주식회사 테라핀에 매각하였습니다. - 회사는 보고기간종료일 이후 2023년 3월 10일자 및 13일자로 제9회 및 제10회 전 환사채의 조기전환청구권(Put Option) 관련하여 1년간 연장하는 거래를 체결하였습 니다. (2) 경영권변동 재무제표에 대한 주석 1에서와 같이 2023년 3월 17일 체결된 주식 양수도 계약에 따 라 회사의최대주주가 정담유통 주식회사에서 Westpoint Investment LLC.로 변경되 었습니다.	영업자산 손상 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유 우리는 회사의 영업이 COVID-19의 영향에 노출이 심한 업종으로서 직전 2개년 연 속 대규모 영업손실이 발생하였고, 영업자산 규모가 유의적인 수준이고, 현금창출단 위의 회수가능액을 산정하기 위하여 경영진이 사용한 가정이 복잡하고, 사용가치 평 가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항 에 포함하였습니다.(주석 14참조). 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법 회사의 손상 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사 - 손상차손 인식금액에 대한 재계산 검토 - 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 - 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토
제7기(전기)	다산회계법인	적정	(1) 코로나바이러스감염증-19의 영향 연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 2022년의 회사의 영업에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. (2) 보고기간 후 사건 연결재무제표에 대한 주석 42에서는 보고기간 후에 발생한 회사의 주요 자금거래를 설명하고 있습니다. - 2022년 2월 28일자로 제8회 전환사채(액면 20억원)를 발행하고 회사의 투자부동산을 담보(담보설정금액 24억원) 로 제공하였습니다. - 2022년 3월 15일자로 2022년 5월에 도래하는 제6회 전환사채(액면 30억원) 및 제7회 전환사채(액면 20억원)의 조기상환 지급기일을 2023년 5월로 변경하였습니다. - 2022년 3월 17일자로 2023년 3월에 도래하는 제5회 교환사채(액면 15억원)의 조기상환 지급기일을 2024년 3월로 변경하였습니다. - 2022년 3월 17일자에 운영자금 목적으로 12억원의 자금차입이 발생하였습니다.	(1) 영업자산 손상 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유 당기에 코로나바이러스감염증-19등의 영향으로 인하여 매출을 비롯한 경영성과에 전기대비 중요한 변동이 발생하였습니다. 이는 영업자산이 손상되었을 중요한 손상징후에 해당하며, 우리는 이로 인한 평가가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다(주석 14 참조). 2) 손상 회계처리에 대한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 손상 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사 - 손상차손 인식금액에 대한 재계산 검토

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
			- 정담유통 등 특수관계자와 10억원의 자금대여 및 13억원의 자금회수가 발생하였습니다. (3) 경영권변동 및 대주주의 담보제공 연결재무제표에 대한 주석 43은 2021년 1월 25일 체결된 주식 양수도 계약에 따라 회사의 최대주주가 이범택에서 정담유통 주식회사로 변경되었으며, 변경된 대주주인 정담유통 주식회사는 주식양수도 자금조달과 관련하여 보유중인 전체 회사주식(보통주15,495,917주, 지분율 37.2%)을 담보(담보설정금액 168억원)로 제공하고 있음을 설명하고 있습니다.	- 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 - 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토
제6기(전전기)	대주회계법인	적정	연결재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.	(1) 영업자산 손상 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유 연결회사는 당기에 코로나바이러스감염증-19등의 영향으로 인하여 매출을 비롯한 경영성과에 전기 대비 중요한 변동이 발생하였습니다. 이는 영업자산이 손상되었을 중요한 손상징후에 해당하며, 우리는 이로 인한 평가가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하다고 판단하고 이를 핵심감사사항으로 식별하였습니다(주석 14 참조). 2) 손상 회계처리에 대한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. - 손상 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부평가전문가의 적격성 및 독립성 평가 - 손상평가에 사용한 재무데이터와 경영진이 확인한 중장기 사업계획의 비교 대사 - 손상차손 인식금액에 대한 재계산 검토 - 손상평가와 관련된 경영진수준통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 - 순공정가치 추정에 사용된 주요 예측치의 신뢰성 검토 및 계산내역의 정확성 검토

나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제8기(당기)	다산회계법인	결산(중간)감사 및 반기검토 별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	130백만원	860시간	190백만원	1,263시간
제7기(전기)	다산회계법인	결산(중간)감사 및 반기검토 별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	70백만원	1,000시간	110백만원	1,430시간
제6기(전전기)	대주회계법인	결산(중간)감사 및 반기검토 별도 및 연결재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	70백만원	849시간	70백만원	849시간

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제8기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제7기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제6기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 02월 25일	감사인: 담당이사, 책임회계사(2명) 회사측: 대표이사, 감사등(5명)	서면	핵심감사사항등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022년 07월 28일	감사인: 담당이사, 책임회계사(1명) 회사측: 대표이사, 감사등(5명)	대면	핵심감사사항등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상황 기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항

마. 회계감사인의 변경

코스닥시장 상장을 위해 지정감사인인 삼일회계법인으로부터 제2기(2016년) 및 제3기(2017년) K-IFRS 재무제표에 대한 회계감사를 받았습니다. 제4기(2018년)부터 3개년 감사는 대주회계법인으로 변경되었으며 감사의견은 모두 적정의견을 받았습니다. 또한 제7기(2021년)부터 3개년 감사와 관련하여 기존 대주회계법인에서 다산회계법인으로 변경되었으며, 2021년부터 2023년까지 다산회계법인에서 감사를 수행할 계획입니다.

2. 내부통제에 관한 사항

[회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 감사결과]

사업연도	감사인	감사의견	지적사항

제8기 (당기)	다산회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 모범규준에」에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있습니다.	-
제7기 (전기)	다산회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 모범규준에」에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-
제6기 (전전기)	대주회계법인	회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재「내부회계관리제도 모범규준에」에 근거하여 볼때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

(1) 이사의 수

당사의 이사회는 보고서작성기준일 현재 사내이사 3명, 비상근 사외이사 1명 총 4명으로 구성되어 있으며 대표이사가 이사회 의장을 맡고 있습니다. 당사의 이사회는 중요 의사결정을 함에 있어 적절한 견제가 이루어지도록 제도화 하고 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장 사항은 'VIII. 임원 및 직원의 현황'을 참고하시기 바랍니다.

(2) 이사회의 권한 내용

구분	내용
이사회의 수 및 구성	1. 이사는 3인 이상 8인 이내로 하고, 사외이사는 이사총수의 4분의 1이상으로 한다. 2. 이사회는 이사로 구성한다.
이사회 소집	1. 이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 2. 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다. 소집권자인 이사가 정당한 이유없이 이사회 소집을 거절하는 경우에는 다른 이사가 이사회를 소집할 수 있다. 3. 이사 및 감사 전원의 동의가 있는 때에는 제1항의 소집절차를 생략할 수 있다. 4. 이사회의 의장은 제1항 및 제2항에 의한 이사회의 소집권자로 한다. 5. 이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.
이사회 결의방법	1. 이사회의 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다. 2. 이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 음성을 동시에 송수신하는 원격통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다. 3. 이사회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다. 4. 회사 이해관계자와의 거래에 대한 이사회 결의에 대한 승인은 이사 총수 3분의 2 이상의 찬성으로 한다.
	이사회는 다음 사항을 심의, 의결한다. 1. 주주총회의 소집 및 제출안건에 관한 사항 2. 지점의 설치. 이전. 폐지 등에 관한 사항 3. 신주발행에 관한 사항 4. 사채의 발행 등에 관한 사항

이사회 결의사항	5. 준비금의 자본금 전입에 관한 사항 6. 자산총액의 10% 이상에 해당하는 자산의 취득, 처분 및 양도 등에 관한 사항 7. 자본총계의 10% 이상의 차입 등에 관한 사항 8. 주식매수선택권의 부여에 관한 사항 9. 재무제표의 사전 승인 10. 사업계획 등의 승인 11. 대표이사의 선임 및 해임 12. 자기주식의 취득 및 처분 13. 기타 법령, 기업정보공시, 정관, 이사회 등이 필요하다고 인정하는 사항
이사회 의사록	1. 이사회의 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다. 2. 의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과 및 반대하는 자와 그 반대이유를 기재하여 출석한 이사 및 감사가 기명날인 또는 서명한다.

나. 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	사내이사의 성명			사외이사의 성명	
			이정민 (출석률:100%)	임재준 (출석률: 86%)	이용호 (출석률:100%)	박호인 (출석률: 89%)	석동현 (출석률: 97%)
			찬 반 여 부			찬 반 여 부	
1	2022-01-03	일시적 단기대여의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2022-01-05	해외투자자금대출 차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2022-01-07	제3회차 전환사채 만기전 취득의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4	2022-01-14	일시적 단기대여의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2022-01-17	단기차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6	2022-01-25	일시적 단기대여의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
7	2022-02-17	내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
8	2022-02-21	지점 명칭 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
9	2022-02-24	제8회차 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2022-02-25	운영자금 차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2022-02-28	운영자금 차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
12	2022-03-07	제7기 연결 재무제표 및 재무제표 확정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2022-03-14	제7기 정기주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2022-03-15	기발행 전환사채 일부 조건 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
15	2022-03-15	기발행 전환사채 일부 조건 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
16	2022-03-17	기발행 교환사채 일부 조건 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
17	2022-03-17	운영자금 차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
18	2022-04-06	3자배정 유상증자 진행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
19	2022-04-08	제9회 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
20	2022-05-25	지점 명칭 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
21	2022-05-27	유상증자(3자배정) 납입일정 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
22	2022-05-27	제9회 전환사채 발행일정 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
23	2022-05-27	자금차입 관련 한도 설정에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
24	2022-06-13	제9회 전환사채 발행대상자, 금액등 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
25	2022-06-13	제10회 사모 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
26	2022-06-13	제11회 사모 전환사채 발행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

27	2022-06-16	임시주주총회 소집의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
28	2022-06-17	단기차입의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
29	2022-06-20	유상증자(3자배정) 납입일정 및 대상자 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
30	2022-06-22	제3자배정 유상증자 진행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
31	2022-06-23	제10회 사모 전환사채 발행관련 일부 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
32	2022-06-27	기발행 제11회 전환사채 자금사용목적 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
33	2022-06-28	유형자산 취득의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
34	2022-06-28	제7회 전환사채 재매각의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
35	2022-06-29	정담유통 프랜차이즈사업본부 포괄적 영업양수도 건	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
36	2022-06-30	금전대여 결정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
37	2022-06-30	지점 설치에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
38	2022-07-01	제9회 기발행 전환사채 발행조건 추가에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
39	2022-07-01	제10회 기발행 전환사채 발행조건추가에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
40	2022-07-01	제11회 기발행 전환사채 발행조건 추가에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
41	2022-07-01	지점 명칭 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
42	2022-07-06	장기대출약정 및 제반관련계약 체결의 건	찬성	불참	찬성	불참	찬성
43	2022-07-15	타법인 전환사채 취득의 건	찬성	불참	찬성	불참	찬성
44	2022-07-15	대여금 일부금액 회수 기간 연장의 건	찬성	불참	찬성	불참	찬성
45	2022-08-04	임시주주총회 부의안건 추가 및 소집일정 변경의 건	찬성	반대 (주1 참조)	찬성	반대 (주1 참조)	찬성
46	2022-08-08	타법인 전환사채 매각의 건	찬성	반대 (주2 참조)	찬성	반대 (주3 참조)	찬성
47	2022-08-08	운영자금 차입에 관한 건	찬성	반대 (주3 참조)	찬성	반대 (주3 참조)	찬성
48	2022-08-08	정담유통 FC사업본부 영업양수도 관련 재평가 실시 및 대금 회수의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
49	2022-08-08	자금 내부통제 및 관리 규정 제정. 시행의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
50	2022-08-12	지점 명칭 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
51	2022-08-22	기발행 제9회차 전환사채 담보변경의 건	찬성	불참	찬성	찬성	불참
52	2022-08-22	임시주주총회 소집일정 변경의 건	찬성	불참	찬성	반대 (주4 참조)	불참
53	2022-09-19	임시주주총회 상호변경 안건 추가에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
54	2022-09-19	이사회운영규정 및 윤리규범 개정의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
55	2022-09-20	제3자배정 유상증자 납입일정 변경의 건	찬성	불참	찬성	찬성	찬성
56	2022-10-05	임시주주총회 소집일정 등 변경의 건	찬성	불참	찬성	반대 (주1 참조)	찬성
57	2022-10-18	제12회 무모증 사모사채 발행의 건	찬성	불참	찬성	불참	찬성
58	2022-11-04	임시주주총회 정관일부변경 관련 상호변경 확정의 건	찬성	불참	찬성	불참	찬성
59	2022-11-17	유상증자 납입일정 및 대상자 등 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	해당사항없음
60	2022-11-24	제5회차 교환사채 만기전 취득에 관한 건	찬성	찬성	찬성	찬성	해당사항없음
61	2022-11-24	금전채권신탁 관련 차입의 건	찬성	찬성	찬성	불참	해당사항없음
62	2022-12-02	정담유통 FC사업본부 브랜드 영업양수도의 건	참석	찬성	찬성	찬성	해당사항없음

63	2022-12-27	유상증자 납입대상자 변경의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	해당사항없음
64	2022-12-27	제10회차 전환사채 만기전 취득의 건	찬성	찬성	찬성	찬성	해당사항없음
65	2022-12-30	미국 종속법인 매각의 건	참석	찬성	찬성	찬성	해당사항없음
66	2022-12-30	관계회사 지분 매각의 건	찬성	참석	찬성	찬성	해당사항없음

주1) 상정 안건에 대해 사전 논의 및 충분한 검토시간 제공 등 없이 안건을 상정하고 이사회를 진행함에 따라 반대함.
주2) 상정 안건에 대한 전환사채의 매각가격이 적정하게 평가가 된 것인지 잘 모르겠으며, 관련하여 사전에 적절한 절차를 통한 논의와 충분한 검토시간 제공 등 없이 이사회를 진행함에 따라 반대함.
주3) 상정 안건에 대해 사전에 적절한 절차를 통한 논의와 충분한 검토시간 제공 등 없이 이사회를 진행함에 따라 반대함.
주4) 이사를 새로 선임하는 부분에 대해 반대함.

다. 이사의 독립성

당사의 중요한 의사결정과 업무진행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한, 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 구성원 중 2인을 사외이사로 구성하려고 하고 있으며 , 이사회 운영 규정을 제정하여 준수하고 있으며, 보고서작성기준일 현재 사외이사 후보 추천위원회를 설치하고 있지 않습니다.

또한, 당사는 주주총회 개최시 회의 보고안건, 부의안건에 대하여 상법에 따라 주주들에게 사전 통보하고 있습니다. 이사 후보에 대해서는 성명, 학력 및 경력 등 인적사항을 사전 통보하고 있으며, 이사 후보는 경영진, 주요주주 등의 추천을 받아 주주총회에서 선임하고 있습니다. 당사는 주주제안권에 의해 이사 선임의안이 제출된 경우는 없습니다.

① 공시일자 : 2023년 3월 16일(최근 소집통지일)
② 주요내용 : 주주에게 통보한 이사 후보자의 인적사항

※ 이사 후보자의 인적사항

		사외이사		

후보자성명	생년월일	후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
임재준	1963.07	사내이사	(주)디딤이앤에프 등기임원	이사회
박호인	1951.11	사내이사	(주)디딤이앤에프 등기임원	이사회
김모둠	1985.01	사외이사	-	이사회
총 (3)명				

주) 상기 3명의 이사 후보자는 2023년 3월 31일 개최예정인 당사의 제8기 정기주주총회의 이사 선임 안건에 상정되었으며 다가오는 정기주주총회의 승인을 통해 선임될 예정입니다.

후보자성명	주된직업	세부경력		당해법인과의 최근3년간 거래 내역
		기간	내용	
임재준	(주)디딤이앤에프 등기임원	~2001년 ~2006년 ~2011년 2014년 ~ 현재	· 그로웰 인베스트먼트 대표('01) · MCC Capital, Los Angeles 미국 대표 파트너 · 우산 TMR 대표 · [現] (주)디딤이앤에프 사내이사	-
박호인	(주)디딤이앤에프 등기임원	~1975년 2001 ~ 2005년 2008 ~ 2013년 2013 ~ 2019년 2016 ~ 현재 2019 ~ 현재	· 서울대학교 수의학과 졸업 · (주)카길코리아 대표이사사장 · CJ제일제당(주) 사료사업부 부사장 · (주)디에스엠 대표이사 · [現] (주)디딤이앤에프 사외이사 · [現] 비케이컨설팅 대표이사	-
김모둠	변호사	~2011년 ~2014년 2014 ~ 2021 2021 ~ 현재	· 한양대학교 법학과 · 부산대학교 법학전문대학원 · 법무법인 대호 변호사 · [現] 법무법인 동진 변호사	-

라. 사외이사의 현황

(1) 당사는 경영의 투명성 확립을 위하여 보고서작성기준일 현재 다음과 같이 사외이사를 두고 있습니다.

성명	주요경력	최대주주와의이해관계	결격요건 여부	비고
	- 서울대학교 수의학과 졸업('75) - (주)카길코리아 대표이사 사장('01~'05) - CJ제일제당(주) 사료사업부 부사장, 고문			

박호인	('08~'13) - (주)디에스엠 뉴트리션코리아 대표이사 ('13~'19) - (주)디딤 사외이사('16~현재) - 비케이 컨설팅 대표 ('19~현재)	이해관계 없음	결격요건 없음	비상근

마. 사외이사의 전문성

당사는 사외이사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 직원 조직을 두고 있지 않습니다. 다만, 당사의 해당 지원 업무는 재경본부에서 담당하고 있습니다.

바. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	1

주1) 2021년 08월 20일 임시주주총회를 통하여 석동현 사외이사가 신규 선임되었습니다.

주2) 2021년 03월 29일 신규선임되었던 성지훈 사외이사는 2021년 10월 18일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

주3) 2022년 11월 16일 석동현 사외이사는 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

사. 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2023년 10월 17일	코스닥협회	박호인	-	- 상장법인 공시위반 제재사례 - 상장법인 이사회 운영과 유의사항 - 자본시장법상 불공정거래 유의사항
2023년 10월 17일	코스닥협회	석동현	-	- 상장법인 공시위반 제재사례 - 상장법인 이사회 운영과 유의사항 - 자본시장법상 불공정거래 유의사항

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 보고서작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하지 않았으며, 주주총회 의결에 따라 선임된 감사 1인이 업무를 수행하고 있습니다.

나. 감사의 인적사항

당사의 감사 인적사항은 VIII. 임원 및 직원등에 관한 사항 - 1.임원 및 직원의 현황을 참조하시기 바랍니다.

다. 감사의 독립성

감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 해당부서에 관련 장부 및 관계서류 제출을 요구할 수 있습니다. 또한, 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을수 있으며, 기타 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

(1) 감사의 주요 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	성명
				이영우
1	2022-01-03	일시적 단기대여의 건	가결	출석
2	2022-01-05	해외투자자금대출 차입의 건	가결	불참
3	2022-01-07	제3회차 전환사채 만기전 취득의 건	가결	불참
4	2022-01-14	일시적 단기대여의 건	가결	불참
5	2022-01-17	단기차입의 건	가결	불참
6	2022-01-25	일시적 단기대여의 건	가결	불참
7	2022-02-17	내부회계관리제도 운영실태 및 평가 보고	가결	출석
8	2022-02-21	지점 명칭 변경의 건	가결	불참
9	2022-02-24	제8회차 전환사채 발행의 건	가결	출석
10	2022-02-25	운영자금 차입의 건	가결	불참
11	2022-02-28	운영자금 차입의 건	가결	불참
12	2022-03-07	제7기 연결 재무제표 및 재무제표 확정의 건	가결	출석
13	2022-03-14	제7기 정기주주총회 소집의 건	가결	출석

14	2022-03-15	기발행 전환사채 일부 조건 변경의 건	가결	불참
15	2022-03-15	기발행 전환사채 일부 조건 변경의 건	가결	불참
16	2022-03-17	기발행 교환사채 일부 조건 변경의 건	가결	불참
17	2022-03-17	운영자금 차입의 건	가결	불참
18	2022-04-06	3자배정 유상증자 진행의 건	가결	불참
19	2022-04-08	제9회 전환사채 발행의 건	가결	불참
20	2022-05-25	지점 명칭 변경의 건	가결	불참
21	2022-05-27	유상증자(3자배정) 납입일정 변경의 건	가결	불참
22	2022-05-27	제9회 전환사채 발행일정 변경의 건	가결	불참
23	2022-05-27	자금차입 관련 한도설정에 관한 건	가결	불참
24	2022-06-13	제9회 전환사채 발행대상자, 금액등 변경의 건	가결	불참
25	2022-06-13	제10회 사모 전환사채 발행의 건	가결	불참
26	2022-06-13	제11회 사모 전환사채 발행의 건	가결	불참
27	2022-06-16	임시주주총회 소집의 건	가결	출석
28	2022-06-17	단기차입의 건	가결	불참
29	2022-06-20	유상증자(3자배정) 납입일정 및 대상자 변경의 건	가결	불참
30	2022-06-22	제3자배정 유상증자 진행의 건	가결	불참
31	2022-06-23	제10회 사모 전환사채 발행관련 일부 변경의 건	가결	불참
32	2022-06-27	기발행 제11회 전환사채 자금사용목적 변경의 건	가결	불참
33	2022-06-28	유형자산 취득의 건	가결	불참
34	2022-06-28	제7회 전환사채 재매각의 건	가결	불참
35	2022-06-29	정담유통 프랜차이즈사업본부 포괄적 영업양수 건	가결	불참
36	2022-06-30	금전대여 결정의 건	가결	불참
37	2022-06-30	지점 설치에 관한 건	가결	불참
38	2022-07-01	제9회 기발행 전환사채 발행조건 추가에 관한 건	가결	불참
39	2022-07-01	제10회 기발행 전환사채 발행조건추가에 관한 건	가결	불참
40	2022-07-01	제11회 기발행 전환사채 발행조건 추가에 관한 건	가결	불참
41	2022-07-01	지점 명칭 변경의 건	가결	불참
42	2022-07-06	장기대출약정 및 제반관련계약 체결의 건	가결	불참
43	2022-07-15	타법인 전환사채 취득의 건	가결	출석
44	2022-07-15	대여금 일부금액 회수 기간 연장의 건	가결	출석
45	2022-08-04	임시주주총회 부의안건 추가 및 소집일정 변경의 건	가결	불참
46	2022-08-08	타법인 전환사채 매각의 건	가결	출석
47	2022-08-08	운영자금 차입에 관한 건	가결	출석
48	2022-08-08	정담유통 FC사업본부 영업양수도 관련 재평가 실시 및 대금 회수의 건	가결	출석
49	2022-08-08	자금 내부통제 및 관리 규정 제정. 시행의 건	가결	출석
50	2022-08-12	지점 명칭 변경의 건	가결	불참
51	2022-08-22	기발행 제9회차 전환사채 담보변경의 건	가결	출석
52	2022-08-22	임시주주총회 소집일정 변경의 건	가결	출석
53	2022-09-19	임시주주총회 상호변경 안건 추가에 관한 건	가결	출석
54	2022-09-19	이사회운영규정 및 윤리규범 개정의 건	가결	출석
55	2022-09-20	제3자배정 유상증자 납입일정 변경의 건	가결	출석

56	2022-10-05	임시주주총회 소집일정 등 변경의 건	가결	출석
57	2022-10-18	제12회 무모증 사모사채 발행의 건	가결	출석
58	2022-11-04	임시주주총회 정관일부변경 관련 상호변경 확정의 건	가결	불참
59	2022-11-17	유상증자 납입일정 및 대상자 등 변경의 건	가결	출석
60	2022-11-24	제5회차 교환사채 만기전 취득에 관한 건	가결	출석
61	2022-11-24	금전채권신탁 관련 차입의 건	가결	불참
62	2022-12-02	정담유통 FC사업본부 브랜드 영업양수도의 건	가결	출석
63	2022-12-27	유상증자 납입대상자 변경의 건	가결	불참
64	2022-12-27	제10회차 전환사채 만기전 취득의 건	가결	불참
65	2022-12-30	미국 종속법인 매각의 건	가결	출석
66	2022-12-30	관계회사 지분 매각의 건	가결	출석

라. 감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2022년 10월 17일	코스닥협회	- 상장법인 공시위반 제재사례 - 상장법인 이사회 운영과 유의사항 - 자본시장법상 불공정거래 유의사항

마. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
재경본부 -재무회계팀	7	이사 1명 과장 1명 대리 2명 주임 2명 사원 1명	- 재무회계업무
재경본부 -전략기획팀	2	부장 1명 사원 1명	- 기획 및 공시업무
경영지원본부 -인사총무팀 -자금팀	7	이사 1명 부장 1명 실장 1명 과장 1명 대리 2명 사원 1명	- 인사 및 총무업무 - 자금업무

바. 준법지원인 지원 조직 현황

당사는 상법 제542조의 13에 해당하지 않으며, 해당 법령에 근거한 준법지원인 지원 조직을 구성하고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	주)참조

주) 회사는 제6기 정기주주총회 개최시 전자투표제를 도입하여 시행하였으며 구체적인 사항은 아래와 같습니다.

구분	도입기구	시행일자	주요내용	행사요건 등	비고
전자 투표 제도	이사회	2021.03.02	제6기 정기주주총회에서 전자투표제 도입 (21.03.29 한시적 도입)	예탁원 전자투표시스템의 공동인증 (본인확인)을 통해 의안별 의결권 행사 - 인터넷: https://evote.ksd.or.kr - 모바일: https://evote.ksd.or.kr/m	개별 결의 도입

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서작성기준일 현재 소수주주권 행사내역이 존재하지 않습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 보고서작성기준일 현재 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구　　분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	49,670,929	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	750,592	주1)
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	45,267,369	-
	-	-	-

주) 보고서작성기준일 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식수는 750,592주입니다. 상기 의결권없는 주식수는 자기주식으로 2021년 3월 26일 제5회차 교환사채 발행에 따른 한국예탁결제원 예탁분 포함 수량입니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
정담유통 주식회사	최대주주 본인	보통주	15,495,917	37.20	13,802,107	27.79	-
에이치앤씨투자조합2호	최대주주의 특수관계인	보통주	1,331,096	3.20	1,331,096	2.68	-
(주)인포아이알	최대주주의 특수관계인	보통주	240,000	0.58	755,271	1.52	-
티에스아이홀딩스(주)	최대주주의 특수관계인	보통주	0	0	1,800	0.00	-
이유진	기타	보통주	0	0.00	37,609	0.08	주3)참조
이찬우	기타	보통주	0	0.00	36,291	0.07	주3)참조
이하린	기타	보통주	0	0.00	16,194	0.03	주4)참조
이용호	임원(등기)	보통주	0	0.00	24,291	0.05	주4)참조
석동현	임원(등기)	보통주	46,217	0.11	0	0	주5)참조
박성환	임원(미등기)	보통주	0	0.00	20,000	0.04	주6)참조
윤경근	임원(미등기)	보통주	0	0.00	5,296	0.01	주6)참조
김필섭	임원(미등기)	보통주	0	0.00	12,146	0.02	주6)참조
표세진	임원(미등기)	보통주	0	0.00	50,000	0.10	주6)참조
계		보통주	17,113,230	41.09	16,092,101	32.39	-
		우선주	-	-	-	-	-

주1) 상기 기초 주식수 및 지분율은 제7기 정기주주총회 권리주주확정일(21.12.31) 기준으로 발행주식총수는 41,651,732주입니다.

주2) 상기 기말 주식수 및 지분율은 제8기 정기주주총회 권리주주확정일(22.12.31) 기준으로 발행주식총수는 49,670,929주입니다.

주3) 당사 및 정담유통(주) 대표이사 이정민의 가족인 이유진, 이찬우는 장내매수와 2022년 6월 28일 주금납입된 제3자배정 유상증자 참여를 통해 주식을 취득하였습니다.

주4) 이정민 대표이사의 가족인 이하린과 사내이사 이용호는 2022년 6월 28일 주금납입된 제3자배정 유상증자 참여를 통해 주식을 취득하였습니다.

주5) 석동현 사외이사는 일신상의 사유로 2022년 11월 16일 중도퇴임하였으며 이에 따라 특수관계가 해소되었습니다.

주6) 당사 미등기 임원인 박성환 이사, 윤경근 이사, 김필섭 이사, 표세진 이사는 당

사의 우리사주조합 조합원으로 (주)디딤 우리사주조합(조합장: 최균혁)을 통해 제3자 배정 유상증자에 참여하여 주식을 취득하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
정담유통 (주)	4	이정민	42.73	-	-	이정민	42.73
		-	-	-	-	-	-

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	정담유통 주식회사
자산총계	45,986
부채총계	36,832
자본총계	9,154
매출액	3,140
영업이익	-229
당기순이익	-1,591

다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

정담유통 주식회사는 2016년 10월에 설립되어 서울특별시 동작구 상도동에 본점을 두고 있으며, 배달돼지되지 등의 브랜드로 배달전문 사업을 영위하고 있습니다. 202

1년 01월 25일 전 최대주주인 이범택과 주식양수도 계약을 통해 2021년 03월 29일 당사의 최대주주가 되었습니다.

2023년 3월 17일 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.는 당사의 최대주주인 정담유통(주)로 부터 당사의 보통주 3,000,000주를 시간외대량매매 방식을 통해 취득하였으며 이에 따라 2023년 3월 17일자로 당사의 최대주주(7,379,953주, 지분율: 14.60%)가 되었습니다.

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2021년 03월 29일	정담유통(주)	15,495,917	41.82	주식양수도	주석 참조

주1) 상기 지분율은 2021년 3월 29일 변동일 당시 기준의 등기부등본상의 발행주식총수(37,049,478주) 기준입니다.
주2) 2021년 1월 25일 변경전 최대주주인 이범택은 변경후 최대주주인 정담유통 주식회사와 주식양수도 계약을 체결하였으며, 2021년 3월 29일 정담유통 주식회사가 당사의 최대주주로 변경되었습니다.
주3) 정담유통 주식회사는 WESTPOINT INVESTMENT, LLC., 삼진글로벌넷, 삼진앤컴퍼니로부터 주식을 양수하고, 2021년 7월 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.로부터 777,161주를 추가 양수하였습니다.
주4) 2023년 3월 17일 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.는 당사의 최대주주인 정담유통(주)로 부터 당사의 보통주 3,000,000주를 시간외대량매매 방식을 통해 취득하였으며 이에 따라 2023년 3월 17일자로 당사의 최대주주(7,379,953주, 지분율: 14.60%)가 되었습니다.

5. 주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	정담유통 주식회사	13,802,107	27.79	-
	WESTPOINT INVESTMENT, LLC.	4,379,953	8.82	-
	주식회사 테라핀	3,652,968	7.35	-
우리사주조합		298,112	0.60	주석 참조

주1) 상기 주식수 및 지분율은 제8기 임시주주총회 권리주주확정일(22.12.31) 기준으로 발행주식총수는 49,670,929주입니다.

주2) 주식회사 테라핀은 2022년 12월 29일 신주발행된 제3자배정 유상증자에 참여하여 당사 보통주 3,652,968주(지분율: 7.35%)를 취득하였습니다.

주3) 당사는 2022년 2월 25일 (주)디딤 우리사주조합을 설립하고 2022년 6월 29일 (주)디딤 우리사주조합 조합원을 대상으로 제3자배정 유상증자를 진행하였으며 이에 따라 (주)디딤 우리사주조합(조합장: 최균혁)은 당사 보통주 298,112주를 취득하였습니다.

6. 소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	5,158	5,180	99.58	15,940,377	49,670,929	32.09	-

주) 우리사주조합(디딤우리사주조합장최균혁)은 제외함.

7. 주식사무

	제10조 (신주인수권) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권

정관상 신주인수권의 내용	리를 갖는다. ② 당사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 및 제3자(법인 및 개인 포함)에게 신주를 발행하는 경우 5. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산· 판매· 자본제휴, 시설투자, 재무구조 개선, 인수합병등 회사의 경영상의 목적을 달성하기 위하여 제3자(법인 및 개인포함)에게 신주를 발행하는 경우 ③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회의 결의로 정한다. ④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매사업년도 종료 후 3월이내
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 7일까지		
명의개서대리인	국민은행 증권대행부		
주주의 특전	해당사항없음		
공고방법	회사의 공고는 회사의 인터넷 홈페이지(www.didimglobal.com)에 한다. 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없는 때에는 서울특별시에서 발행되는 한국경제신문에 한다.		

주) 당사는 제8기 정기주주총회의 안건에는 정관 개정 안건이 포함되어 있으며 금번 정기 주주총회에서 본 안건이 승인되는 경우 상기 '신주인수권의 내용 등'이 변경될 예정이오니 참고하시기 바랍니다.

8. 주가 및 주식거래 실적

(단위: 원, 주)

	2022년

구분		07월	08월	09월	10월	11월	12월
주가	월최고	1,520	1,505	1,300	1,425	1,280	1,270
	월최저	1,285	1,270	1,220	1,165	1,185	1,085
	평균	1,469	1,438	1,365	1,304	1,238	1,151
거래량	일최고	4,198,010	1,521,892	2,961,227	498,871	1,061,281	693,826
	일최저	46,485	28,442	18,757	22,057	9,580	47,603
	월간	8,657,793	4,106,300	4,947,683	1,875,688	3,394,900	4,689,505

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이정민	남	1973년 01월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	- 수원대학교 신문방송학과 졸업 - 現 정담유통 대표이사 - 現 에이치앤씨피이 대표이사('19~) - 現 에이치앤씨투자조합2호 대표이사 - 現 에이치앤씨투자조합1호 대표이사 - 現 (주)디딤이앤에프 대표이사('21~현재)	-	-	대표이사	1년 9개월	2024년 03월 29일
임재준	남	1963년 07월	사내이사	사내이사	상근	경영관리	- Creighton University 졸업('86) - University of Minnesota, MBA 졸업('88) - Citi증권 Analyst('90) - Citibank 자금부장('92) - UBS증권 기업금융 이사('94) - Dresdner KB증권 기업금융 이사('96) - 그로웰 인베스트먼트 대표('01) - MCC Capital, Los Angeles 미국 대표 파트너('06) - 우산 TMR 대표('11) - 現 (주)디딤이앤에프 사내이사('14~현재)	-	-	-	8년 1개월	2023년 03월 26일
이용호	남	1973년 10월	사내이사	사내이사	비상근	경영관리	- 한양대학교 광고홍보학과 졸업('00) - 세종대학교 경영전문대학원 FCMBA 졸업('20) - 웹시티 프랜차이즈 대표('03~09) - 現 넘버원 가맹거래사 사무소 대표가맹거래사 - 現 소상공인시장진흥공단 역량강화 컨설턴트('12~현재) - 現 대한가맹거래사협회 부울경 지회장('16~현재) - 現 (주)디딤이앤에프 사내이사('21~현재)	24,291	-	-	1년 9개월	2023년 03월 29일
							- 서울대학교 수의학과 졸업('75) - (주)카길코리아 대표이사사장(('01~'05) - CJ제일제당(주) 사료사업부 부사장, 고문('08~'13)					

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
박호인	남	1951년 11월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	- (주)디에스엠 뉴트리션코리아 대표이사('13~'19) - 現 비케이컨설팅 대표이사('19~현재) - 現 (주)디딤이앤에프 사외이사('17~현재)	-	-	-	5년 9개월	2023년 03월 26일
이영우	남	1957년 07월	감사	감사	상근	감사	- 동국대 정치외교학과 졸업('88) - 연세대 행정대학원 졸업('99) - 청와대 대통령의전비서관('93~98) - 국제경제연구소('98~03) - 한국관광공사 면세점 운영위원회 위원('13~15) - 現 태광그룹 고려저축은행 사외이사 - 現 여명복지재단 이사	-	-	-	1년 9개월	2024년 03월 29일

주) 사외이사 석동현은 2022년 11월 16일 일신상의 사유로 중도퇴임하였습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 03월 23일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선・해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	임재준	남	1963년 07월	사내이사	하단 표 참조	2023년 03월 31일	(주)디딤이앤에프 등기임원
선임	박호인	남	1951년 11월	사내이사	하단 표 참조	2023년 03월 31일	(주)디딤이앤에프 등기임원
선임	김모둠	남	1985년 01월	사외이사	하단 표 참조	2023년 03월 31일	-

후보자성명	주된직업	세부경력	
		기간	내용
임재준	(주)디딤이앤에프 등기임원	~2001년 ~2006년 ~2011년 2014년 ~ 현재	· 그로웰 인베스트먼트 대표('01) · MCC Capital, Los Angeles 미국 대표 파트너 · 우산 TMR 대표 · [現] (주)디딤이앤에프 사내이사
박호인	(주)디딤이앤에프 등기임원	~1975년 2001 ~ 2005년 2008 ~ 2013년 2013 ~ 2019년 2017 ~ 현재 2019 ~ 현재	· 서울대학교 수의학과 졸업 · (주)카길코리아 대표이사사장 · CJ제일제당(주) 사료사업부 부사장 · (주)디에스엠 대표이사 · [現] (주)디딤이앤에프 사외이사 · [現] 비케이컨설팅 대표이사
김모둠	변호사	~2011년 ~2014년 2014 ~ 2021 2021 ~ 현재	· 한양대학교 법학과 · 부산대학교 법학전문대학원 · 법무법인 대호 변호사 · [現] 법무법인 동진 변호사

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직 원 수					평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
외식사업본부	남	154	0	0	0	154	1년 10월	6,131	38	-	-	-	-
외식사업본부	여	198	3	0	0	198	2년 10월	6,932	33				-
가맹사업본부	남	23	0	0	0	23	1년 12월	1,050	40				-
가맹사업본부	여	15	2	0	0	15	1년 09월	613	32				-
본사	남	56	1	0	0	56	5년 04월	2,307	39				-
본사	여	34	4	0	0	34	5년 01월	925	29				-
합 계		480	10	0	0	480	2년 11월	17,958	37				-

주1) 연간 급여총액은 22.01.01 부터 22.12.31까지 지급한 급여총액입니다.

주2) 상기 직원수는 미등기임원을 포함한 인원수이며 기간의 정함이 없는 근로자 중 단시간근로자 수를 포함하였습니다.

주3) 상기 1인 평균급여액은 보고서작성대상기간 동안의 월별 평균급여액(월별 평균 급여액은 해당월 급여총액을 해당월 평균 근무인원수로 나누어 산정함)의 합계입니다.

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	561	140	-

주) 상기 연간급여 총액에는 퇴사한 임원들의 급여가 포함되어 있습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사・감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	4	800	-
상근감사	1	100	-

주) 사외이사 석동현은 2022년 11월 16일 일신상의 사유로 중도퇴임함에 따라 등기이사 인원수에서 제외하였습니다.

나.. 보수지급금액

(1). 이사・감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	507	101	-

주) 사외이사 석동현은 2022년 11월 16일 일신상의 사유로 중도퇴임함에 따라 등기이사 인원수에서 제외하였습니다.

(2) 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	383	128	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	94	94	주석 참조
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	30	30	-

주) 상기 사외이사 보수총액에는 기 퇴임한 사외이사 석동현의 보수지급액이 포함되어 있습니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사・감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
	기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

다. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

보고서작성기준일 현재 당사의 이사. 감사 및 상법 제401조의2의 규정에 따른 업무집행지시자 등에게 부여된 주식매수선택권은 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
주식회사 디딤이앤에프	1	-	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

주) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다.

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	-	-	1,044,130	-1,044,130	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	700,000	-700,000	-	-
계	-	-	-	1,744,130	-1,744,130	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

(1) 특수관계자 현황

당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	정담유통(주)	정담유통(주)
	Westpoint Investment LLC.	Westpoint Investment LLC.
공동기업	청도신마포찬음관리유한공사	청도신마포찬음관리유한공사
	(주)보름달양조장(*1)	(주)보름달양조장
관계기업	㈜티씨아이(*2)	㈜티씨아이
	베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁제36호(*3)	베스타스전문투자형 사모부동산투자신탁제36호
기타기업	㈜제이디에프앤비	㈜제이디에프앤비
	㈜인포아이알	㈜인포아이알
	티에스아이홀딩스㈜	티에스아이홀딩스㈜

(*1) 회사는 당기 중 공동기업인 주식회사 보름달양조장의 매출부진 등으로 폐업과 청산종결 처리되었습니다.

(*2) 회사는 당기 중 관계기업인 (주)티씨아이의 지속적인 매출부진 등으로 수익성 악화가 예상됨에 따라 장부금액을 전액 손상 인식하였으며, 지분을 매각하기로 이사회 승인을 받아 지분을 매각하였습니다.

(*3) 회사는 당기 중 관계기업 베스타스전문투자형사모부동산투자식탁 제36호가 제3자에게 매각이 되어 지분을 회수하고 처분이익은 포괄손익계산서상 기타수익에 반영되었습니다.

(2) 특수관계자와의 매출・매입 등 거래 내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
정담유통㈜	198,975	531,318	2,424	68,430
㈜티씨아이	3,430	-	3,371	-
베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호	-	792,099	-	974,952
㈜제이디에프앤비	15,747	-	123,540	-

티에스아이홀딩스㈜	-	287,296	-	-

(3) 특수관계자와의 채권・채무 내역

<당기말>

(단위: 천원)

구분	채권		채무	
	매출채권	대여금 등	차입금	선수금
정담유통㈜(*1)	57,013	532,544	-	1,200
㈜티씨아이	3,497	76,306	-	1,200
㈜제이디에프앤비	262,186	506,437	-	-
티에스아이홀딩스㈜	-	13,000	-	-

(*1) 당기 중 보유한 종속기업을 정담유통(주)에 모두 매각하였으며, 이에 대한 채권이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 특수관계자 채권과 관련한 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	채권	대손충당금	순액
㈜티씨아이	79,803	79,803	-
㈜제이디에프앤비	768,623	768,623	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	채권		채무	
	매출채권	대여금 등	차입금	선수금
정담유통㈜	-	331,554	-	-
㈜티씨아이	1,499	71,063	-	1,200
베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호	1,000,000	-	-	-
㈜제이디에프앤비	253,992	572,175	-	-

티에스아이홀딩스㈜	-	287,296	-	-

전기말 현재 특수관계자 채권과 관련한 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	채권	대손충당금	순액
㈜티씨아이	72,562	72,261	301
㈜제이디에프앤비	826,167	370,391	455,776

(4) 특수관계자와의 자금 거래 내역

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	대여거래		차입거래	
	대여	회수	차입	상환
정담유통(주)	940,000	1,270,000	150,000	150,000
㈜티씨아이	3,450	-	-	-
㈜제이디에프앤비	391,380	459,712	-	-
비등기임원	156,604	11,604	62,000	62,000

<전기>

(단위: 천원)

구분	대여거래		차입거래	
	대여	회수	차입	상환
정담유통(주)	330,000	-	552,000	552,000
㈜제이디에프앤비	437,450	328,400	-	-
㈜인포아이알	-	-	243,000	243,000
비등기임원	-	-	75,000	75,000

(5) 특수관자로부터 제공받는 지급보증

당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증인	금융기관	지급보증금액	
		당기말	전기말
대표이사 및 기타특수관계자	산업은행	-	1,200,000
	신한은행	-	1,099,200
	광주은행	-	12,000
	신용보증기금	670,000	970,000
	한국수출입은행	-	1,080,000
	인천축협	4,800,000	-
	관악농협	6,000,000	-
	부천농협	4,800,000	-
합계		16,270,000	4,361,200

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직・간접적으로 당해 기업활동의 계획・지휘・통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있습니다. 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원급여	504,928	539,032
퇴직급여	80,432	134,868
합계	585,360	673,900

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제목	신고내용	신고사항의 진행사항	비고
2022.06.16	주주총회소집결의	임시주주총회 소집 - 일시: 2022.08.19, 오전 9시 - 장소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24, 주식회사 디딤 4층 구내식당 - 부의안건 *제1호 의안: 정관 일부 변경의 건	일정변경 및 부의안건 추가 등	-
2022.06.22	주요사항보고서(유상증자결정)	제3자배정 유상증자 - 신주종류 및 수: 보통주 3,180,000주 - 신주발행가액: 1,565원 - 조달금액: 4,976,700,000원 - 납입일: 2022년 9월 20일	납입일정변경	-
2022.08.04	주주총회소집결의	임시주주총회 소집 - 일시: 2022.09.06, 오전 9시 - 장소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24, 주식회사 디딤 4층 구내식당 - 부의안건 *제1호 의안: 정관 일부 변경의 건 *제2호 의안: 이사 선임의 건(사외이사 1명)	진행중 (부의안건추가 및 일정변경 등)	-
2022.08.22	주주총회소집결의	임시주주총회 소집 - 일시: 2022.10.20, 오전 9시 - 장소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24, 주식회사 디딤 4층 구내식당 - 부의안건 *제1호 의안: 정관 일부 변경의 건 *제2호 의안: 이사 선임의 건(사외이사 1명)	진행중 (일정변경)	-
2022.09.19	주주총회소집결의	임시주주총회 소집 - 일시: 2022.10.20, 오전 9시 - 장소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24, 주식회사 디딤 4층 구내식당 - 부의안건 *제1호 의안: 정관 일부 변경의 건(상호변경 등) *제2호 의안: 이사 선임의 건(사외이사 1명)	진행중 (상호변경 추가)	-
2022.10.05	주주총회소집결의	임시주주총회 소집 - 일시: 2022.11.21, 오전 9시 - 장소: 인천광역시 남동구 논현로46번길 39-24, 주식회사 디딤 4층 구내식당 - 부의안건 *제1호 의안: 정관 일부 변경의 건(상호변경 등) *제2호 의안: 이사 선임의 건(사외이사 1명)	진행중 (일정변경 및 기준일 재설정 등)	주1) 참조
2022.09.20	주요사항보고서(유상증자결정)	제3자배정 유상증자 - 신주종류 및 수: 보통주 3,180,000주 - 신주발행가액: 1,565원 - 조달금액: 4,976,700,000원 - 납입일: 2022년 11월 18일	진행중	-
		제1호 의안: 정관 일부 변경의 건(상호변경 등) ☞ 원안대로 가결		

2022.11.21	임시주주총회 개최	제2호 의안: 이사 선임의 건(사외이사 1명) ☞ 주주동의에 따른 안건 철회	완료	주1) 참조
2022.12.27	주요사항보고서(유상증자결정)	제3자배정 유상증자 - 신주종류 및 수: 보통주 4,560,000주 - 신주발행가액: 1,095원 - 조달금액: 4,993,200,000원 - 납입일: 2022년 12월 27일	완료	주2) 참조

주1) 당사는 2022년 6월 16일 임시주주총회 개최를 위한 권리주주 확정 기준일(2022년 7월 19일)을 설정하고 임시주주총회 소집 결의에 대한 최초 공시를 하였습니다. 임시주주총회 개최 일정이 수차례 연기 됨에 따라 관련법에 따라 당사는 권리주주 확정 기준일(2022년 10월 20일)을 재설정하고 임시주주총회 개최 일정을 연기하였습니다. 그리고 당사는 2022년 11월 21일 임시주주총회를 개최 완료하였습니다. 기타 자세한 사항은 관련 '주주총회소집결의' 공시 및 '주주명부폐쇄기간 또는 기준일설정' 공시를 참조하시기 바랍니다.

주2) 2022년 12월 27일 제3자배정 유상증자에 납입된 실제 주금납입금액은 4,993백만원으로 이에 따라 실제 신주발행된 주식수는 3,652,968주입니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 견질 또는 담보용 어음・수표 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

주) 본 보고서작성기준일 현재 견질 또는 담보용 어음・수표등의 내역은 없습니다.

나. 중요한 소송사건 등

본 보고서작성기준일 현재 중요한 소송사건등의 내역은 없습니다.

다. 채무보증 현황

본 보고서작성기준일 현재 당사가 타인을 위해 제공한 채무보증의 내역은 없습니다.

라. 채무인수 약정 현황

본 보고서작성기준일 현재 당사가 타인을 위해 채무인수를 약정한 내역은 없습니다.

마. 그 밖의 우발채무 등

(1) 당기말 현재 회사가 피고로서 계류 중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 회사가 금융기관과 체결한 약정한도사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정내용	약정은행	약정한도	
		당기말	전기말
구매자금대출	관악농협 등	15,600,000	-
일반자금대출	롯데손해보험 등	55,497	12,417,891
합계		15,655,497	12,417,891

(3) 당기말 현재 회사는 차입금 및 무보증사모사채와 관련하여 대표이사 및 기타특수관계자로부터 16,270,000천원(전기말: 4,361,200천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 일반자금대출 및 무보증사모사채와 관련하여 신용보증기금으로부터 670,000원(전기말: 1,990,000천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 물품공급계약 등에 대한 이행(지급)보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)를 통해 565,731원(전기말: 984,331천원)의 계약이행연대보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산은 제6회 전환사채 및 제8회 전환사채 발행 관련하여 담보(담보설정: 3,000,000천원)로 제공되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사가 취득한 유형자산(토지 및 건물)은 차입금과 관련하여 담보(담보 설정금액 : 15,600,000 천원)과 제11회 전환사채 관련하여 후순위 담보(담보설정: 4,800,000천원)로 제공하고 있습니다.

바. 대주주의 주식담보

(1) 회사의 대주주인 정담유통(주)이 보유중인 회사주식 중 차입금 등의 담보로 제공하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

[기준일: 2022.12.31.현재]

순번	채권자 (담보권자)	채무자	차입목적	담보설정금액 (원)	담보권 종류	담보제공주식수 (주)	의무보유 여부	담보제공기간	
								시작일	종료일
1	상상인저축은행(*1)	정담유통 주식회사	채무자의 운영자금	7,800,000,000	주식 질권설정	7,304,137	미해당	2022-12-02	2023-01-02
2	상상인플러스 저축은행(*1)	정담유통 주식회사	채무자의 운영자금	6,500,000,000	주식 질권 설정	6,021,780	미해당	2022-12-02	2023-01-02
3	주식회사 다이나믹벤처스	정담유통 주식회사	채무자의 운영자금	1,260,000,000	주식 질권 설정	750,000	미해당	2022-12-07	2023-12-07

(*1) 채무자의 연결회사 경영권 인수시 조달한 차입금에 대한 담보로 제공되었습니다

[기준일: 본 보고서 제출일]

순번	채권자 (담보권자)	채무자	차입목적	담보설정금액 (원)	담보권 종류	담보제공주식수(주)	의무보유 여부	담보제공기간	
								시작일	종료일
1	상상인저축은행(*1)	정담유통 주식회사	채무자의 운영자금	-	주식 질권설정	-	미해당	2021-07-02	-

2	상상인플러스 저축은행(*1)	정담유통 주식회사	채무자의 운영자금	-	주식 질권 설정	-	미해당	2021-07-02	-

(*1) 보고기간 이후 2023년 3월 17일 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.는 정담유통 주식회사로부터 시간외대량매매를 통해 보통주 3,000,000주를 매수함에 따라 당사의 최대주주(주식수: 7,379,953주, 지분율: 14.60%)가 되었으며, 이에 따라 정담유통 주식회사는 최대주주 지위를 상실하였습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

본 보고서작성기준일 현재 해당사항은 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

본 보고서작성기준일 현재 한국거래소등으로부터 제재조치를 받은 사실은 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

본 보고서작성기준일 현재 해당사항은 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

2023년 3월 17일 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.는 당사의 최대주주인 정담유통(주)로 부터 당사의 보통주 3,000,000주를 시간외대량매매 방식을 통해 취득하였으며 이에 따라 2023년 3월 17일자로 당사의 최대주주가 WESTPOINT INVESTMENT, LLC.(7,379,953주, 지분율: 14.60%)로 변경 되었습니다.

나. 중소기업기준 검토표

당사는 중소기업기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당되지 않으며 중견기업에 해당합니다.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

라. 법적위험 변동사항

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

마. 금융회사의 예금자 보호 등에 관한 사항

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

바. 기업인수목적회사의 요건 충족 여부

해당사항이 없습니다.

사. 기업인수목적회사의 금융투자업의 역할 및 의무

해당사항이 없습니다.

아. 합병등의 사후정보

당사는 공시대상기간 중 합병, 중요한 영업양수도 등이 발생하지 않았습니다.

자. 녹색경영

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

차. 정부의 인증 및 그 취소에 관한 사항

보고서작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

카. 조건부자본증권의 전환, 채무재조정 사유 등의 변동현황

해당사항이 없습니다.

타. 보호예수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
보통주	2,659,999	2021년 12월 30일	2022년 12월 30일	1년	주) 참조	49,670,929
보통주	510,888	2022년 07월 22일	2023년 07월 22일	1년	주) 참조	49,670,929
보통주	2,659,999	2023년 01월 16일	2024년 01월 16일	1년	주) 참조	49,670,929

주1) 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 따른 보호예수로 신주발행일로부터 1년간 한국예탁결제원에 보호예수됩니다.

주2) 기타 자세한 사항은 21년 12월 9일 공시된 '주요사항보고서(유상증자결정), 22년 6월 20일 공시된 '주요사항보고서(유상증자결정), 22년 12월 27일 공시된 '주요사항보고서(유상증자결정)'등을 참조하시기 바랍니다.

주3) 상기 발행주식총수는 22년 12월 31일 기준 발행주식총수입니다.

파. 특례상장기업의 사후정보

해당사항이 없습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
-	-	-	-	-	-	-

주) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 가능한 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	주식회사 디딤	110111-5680643
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

주) 당사는 2022년도 4분기중 연결 종속회사 4개사(Didim Food USA, Inc., Didim Buena Park, Inc., Didim Yes Plaza, Inc., Didim Magal Town Oc, Inc.)가 매각됨에 따라 2022년도 당기말 현재 연결 대상 종속기업투자주식을 보유하고 있지 않습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
DIDIM FOOD USA INC.	비상장	2013년 10월 10일	사업투자	214,800	70	100	673,591	-70	-673,591	0	0	0	0	0	353,481
DIDIM BUENA PARK, INC.	비상장	2016년 08월 25일	사업투자	111,700	120	100	-	-120	0	0	0	0	0	0	-265,777
DIDIM YES PLAZA, INC.	비상장	2017년 06월 07일	사업투자	224,062	30	100	-	-30	0	0	0	0	0	0	-18,032
DIDIM MAGAL TOWN OC, INC.	비상장	2018년 01월 26일	사업투자	637,740	120	100	370,539	-120	-370,539	0	0	0	0	0	-1,060,507
베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁제36호	비상장	2018년 06월 15일	사업투자	3,200,000	700,000	20	700,000	-3,200,000	-700,000	0	0	0	0	0	34,247
주식회사 티씨아이	비상장	2019년 01월 22일	사업투자	1,500,000	300,000	50	-	-300,000	0	0	0	0	0	0	0
합 계					1,000,340	-	1,744,130	-3,500,340	-1,744,130	0	0	0	0	0	0

주) 당사는 신규사업 진출을 위하여 2023년 2월 28일 (주)아이윌미디어 주식 및 경영권 인수를 위한 양수도계약을 (주)테라핀과 체결하고 (주)아이윌미디어 보통주 825,000주(지분율: 38.44%)를 6,187백만원(1주당 양수가액: 7500원)에 취득하였습니다. (주)아이윌미디어의 최대주주는 (주)테라핀으로 (주)아이윌미디어 보통주 1,646,360주(지분율: 76.70%)를 소유하고 있었으며 금번 당사와의 주식양수도계약에 따라 (주)아이윌미디어의 소유 주식수는 821,360주(38.27%)로 감소하였습니다. (주)테라핀을 금번 주식양수도계약에 따라 잔여 (주)아이윌미디어 소유 주식수(지분율: 38.27%)에 대한 의결권을 당사에 서면 위임하기로 하였으며 이에 따라 본 보고서제출일 현재 당사는 (주)아이윌미디어의 경영권에 영향력을 행사할 수 있는 상황입니다.

<(주)아이윌미디어 회사 개요 >

1. 설립일: 2010년 12월 20일, 대표이사: 전용주
2. 임직원수: 15명(22.11월말 기준)
3. 주소: 서울시 마포구 성지길 48
4. 주요사업: 방송용 드라마 제작
5. 주요 재무 현황(22년도말 기준)
 1) 자산총계: 12,816백만원, 부채총계: 3,267백만원, 자본총계: 9,547백만원
 2) 매출액: 24,047백만원, 당기순이익: 1,860백만원

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

해당사항이 없습니다.