

주식회사 디딤이앤에프

재무제표에 대한  
감사보고서

제 8(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

다산회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 - - - - -	7
포괄손익계산서 - - - - -	9
자본변동표 - - - - -	10
현금흐름표 - - - - -	11
주석 - - - - -	13
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서- - - - -	110
대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서- - - - -	112

별첨. 외부감사 실시내용

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디딤이앤에프

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 디딤이앤에프(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 계속기업 관련 중요한 불확실성

재무제표에 대한 주석 42에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 42은 회사의 당기순손실이 8,780백만원이고 당기말 현재 부채비율은 588%이며 유동부채가 유동자산보다 5,492백만원 만큼 더 많음을 나타내고 있습니다. 주석 42에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 42에서 설명하고 있는 다른 사항과 더불어 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니함

니다.

### **강조사항**

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

#### **(1) 보고기간 후 사건**

재무제표에 대한 주석 43에서는 보고기간 후에 발생한 회사의 주요 자금거래를 설명하고 있습니다.

- 회사가 보유중인 투믹스홀딩스 전환사채를 2023년 2월 28일자로 조기상환청구권을 행사하여 원금 11,000,000천원과 이자 828,164천원을 전액 현금으로 상환 받았습니다.
- 회사는 보고기간 종료일 이후 제9회 및 제10회차 전환사채권자의 조기상환을 요청받아 7,800,000천원을 만기전 취득하였으며, 동 전환사채는 모두 2023년 3월 20일자에 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 6,187,500천원에 취득하였습니다.
- 2023년 2월 28일자로 주식회사 테라핀으로부터 주식회사 크리에이티브리더스그룹에이트 전환사채를 1,638,082천원에 매수하고, 동 전환사채를 2023년 3월 10일자에 주식회사 테라핀에 매각하였습니다.
- 회사는 보고기간종료일 이후 2023년 3월 10일자 및 13일자로 제9회 및 제10회 전환사채의 조기전환청구권(Put Option) 관련하여 1년간 연장하는 거래를 체결하였습니다.

#### **(2) 경영권변동**

재무제표에 대한 주석 1에서와 같이 2023년 3월 17일 체결된 주식 양수도 계약에 따라 회사의 최대주주가 정담유통 주식회사에서 Westpoint Investment LLC.로 변경되었습니다.

### **핵심감사사항**

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적

인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### (1) 영업자산 손상

##### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

우리는 회사의 영업이 COVID-19의 영향에 노출이 심한 업종으로서 직전 2개년 연속 대규모 영업손실이 발생하였고, 영업자산 규모가 유의적인 수준이고, 현금창출단위의 회수가능액을 산정하기 위하여 경영진이 사용한 가정이 복잡하고, 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항에 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

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 문봉진입니다.

서울시 강남구 역삼로 98길 23

다 산 회 계 법 인

대 표 이 사 김 석 호

2023년 3월 23일

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

## (첨부)재 무 제 표

주식회사 디딤이앤에프

제 8(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 7(전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디딤이앤에프 대표이사 이정민

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 남동구 논현로 46번길 39-24

(전 화) 032-456-8339



## 재 무 상 태 표

제8(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제7(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 디담이앤에프

(단위: 원)

과목	주석	제8(당)기말	제7(전)기말
자산			
유동자산		24,349,253,458	11,926,847,666
현금및현금성자산	5,6,7	3,046,216,128	1,883,361,491
매출채권	5,6,8	3,097,136,023	3,728,483,314
기타유동금융자산	6,8	12,523,045,363	1,196,928,527
유동성금융리스채권	6,13	251,643,776	201,652,649
재고자산	9	4,580,583,096	4,184,730,010
기타유동자산	18	630,153,489	675,925,635
당기법인세자산		220,475,583	55,766,040
매각예정비유동자산		-	1,244,537,865
비유동자산		47,543,020,372	50,773,985,360
금융리스채권	6,13	995,151,446	1,246,795,222
당기손익- 공정가치측정금융자산	6,11	65,865,304	2,030,985,816
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	6,11	10,000,000	844,192,000
관계기업투자	12	-	700,000,000
기타비유동금융자산	6,8	6,716,806,323	9,668,430,510
유형자산	14	22,647,495,063	7,813,210,333
투자부동산	15	3,177,216,343	3,177,216,343
사용권자산	16	13,462,663,790	23,210,670,720
무형자산	17	465,395,103	212,168,408
기타비유동자산	18	2,427,000	6,981,580
이연법인세자산	35	-	1,863,334,428
자산총계		71,892,273,830	63,945,370,891
부채			
유동부채		29,841,328,661	25,431,068,227
단기차입금	5,6,19,37	44,296,500	3,582,530,710
유동성장기차입금	5,6,19,37	-	500,000,000
유동성사채	5,6,19,37	-	970,000,000
유동성전환사채	5,6,20,37	17,883,918,458	5,426,870,582
유동성교환사채	5,6,21,37	833,473,157	-
매입채무	5,6	2,102,613,539	3,358,586,239
당기손익- 공정가치측정금융부채(유동)	6,22	731,214,443	-
기타유동금융부채	5,6,23	3,137,567,237	3,803,875,355
기타유동부채	26	1,492,998,139	2,035,690,485
유동성리스부채	5,6,16,37	3,458,865,355	5,622,061,188
유동성계약부채	27	156,381,833	131,453,668

과목	주식	제8(당)기말	제7(전)기말
매각예정비유동부채		-	850,246,318
비유동부채		31,599,094,608	28,098,145,393
장기차입금	5,6,19,37	13,000,000,000	-
사채	5,6,19,37	670,000,000	-
교환사채	5,6,21,37	-	1,257,221,290
확정급여부채	24	3,062,918,582	2,590,481,002
기타비유동금융부채	5,6,23	567,725,137	778,525,137
총당부채	25	925,347,638	823,213,266
리스부채	5,6,16,37	12,999,689,406	22,202,397,143
계약부채	27	373,413,845	446,307,555
부채총계		61,440,423,269	54,379,459,938
자본			
자본금	28	4,967,092,900	4,165,173,200
주식발행초과금		32,320,344,231	23,392,388,859
자본잉여금	28	(30,362,102)	(354,027,159)
기타포괄손익누계액	28	-	232,381,829
이익잉여금	28	(26,805,224,468)	(17,870,005,776)
자본총계		10,451,850,561	9,565,910,953
부채와자본총계		71,892,273,830	63,945,370,891

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제8(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제7(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 디딤이앤에프

(단위: 원)

과목	주석	제8(당)기	제7(전)기
매출액	29,30	60,863,892,675	61,832,917,770
매출원가	32	30,097,264,632	32,688,503,144
매출총이익		30,766,628,043	29,144,414,626
판매비와관리비	31,32	36,068,099,216	35,198,263,752
영업이익(손실)		(5,301,471,173)	(6,053,849,126)
금융수익	33	3,522,215,530	765,950,267
금융원가	33	3,457,875,437	2,715,626,818
기타수익	34	789,364,521	6,799,531,719
기타비용	34	1,173,680,561	2,629,807,269
공동기업 및 관계기업으로부터의 이익	11	720,340,802	293,926,681
법인세비용차감전순이익(손실)		(4,901,106,318)	(3,539,874,546)
법인세비용	35	1,455,766,409	1,887,366,641
계속영업당기순이익(손실)		(6,356,872,727)	(5,427,241,187)
중단영업당기순이익(손실)	40	(2,422,952,174)	(513,944,004)
당기순이익(손실)		(8,779,824,901)	(5,941,185,191)
기타포괄손익		(387,775,620)	(127,690,706)
기타포괄손익- 공정가치측정금융자산평가손익		(37,252,936)	22,732,320
확정급여제도의 재측정요소		(144,810,615)	(20,665,907)
해외사업환산손익		(205,712,069)	(129,757,119)
총포괄손익		(9,167,600,521)	(6,068,875,897)
지배기업 소유주지분		(9,167,600,521)	(6,068,875,897)
주당이익(손실)		(203)	(160)
계속영업주당이익(손실)	36	(147)	(146)
중단영업주당이익(손실)	36	(56)	(14)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제8(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제7(전기)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 디딤이앤에프

(단위: 원)

과목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	총 계
2021.01.01 (전기초 자본)	3,700,190,500	15,461,923,076	(2,394,405,313)	339,406,628	(11,908,154,678)	5,198,960,213
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(5,941,185,191)	(5,941,185,191)
기타포괄손익						
기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	22,732,320	-	22,732,320
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(20,665,907)	(20,665,907)
해외사업환산손익	-	-	-	(129,757,119)	-	(129,757,119)
소유주에 의한 기타출자에 따른 증가(감소)						
유상증자	317,413,700	4,685,883,205	-	-	-	5,003,296,905
전환권 대가	-	-	(356,870,280)	-	-	(356,870,280)
교환권 대가	-	-	290,160,000	-	-	290,160,000
전환사채 주식전환	147,569,000	3,244,582,578	(103,238,562)	-	-	3,288,913,016
전환사채 상환이익	-	-	665,195,856	-	-	665,195,856
자기주식 처분	-	-	1,545,131,140	-	-	1,545,131,140
2021.12.31 (전기말 자본)	4,165,173,200	23,392,388,859	(354,027,159)	232,381,829	(17,870,005,776)	9,565,910,953
2022.01.01 (당기초 자본)	4,165,173,200	23,392,388,859	(354,027,159)	232,381,829	(17,870,005,776)	9,565,910,953
총포괄손익						
당기순손실	-	-	-	-	(8,779,824,901)	(8,779,824,901)
기타포괄손익						
기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	(37,252,936)	-	(37,252,936)
기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산평가 계정 재분류	-	-	-	10,583,176	(10,583,176)	-
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(144,810,615)	(144,810,615)
해외사업환산손익	-	-	-	(205,712,069)	-	(205,712,069)
소유주에 의한 기타출자에 따른 증가(감소)						
유상증자	446,196,800	4,552,918,160	-	-	-	4,999,114,960
전환권 대가	-	-	1,418,008,800	-	-	1,418,008,800
전환사채 주식전환	355,722,900	4,375,037,212	(1,229,342,920)	-	-	3,501,417,192
전환사채 상환이익	-	-	126,755,511	-	-	126,755,511
교환사채 상환이익	-	-	8,243,666	-	-	8,243,666
2022.12.31 (당기말 자본)	4,967,092,900	32,320,344,231	(30,362,102)	-	(26,805,224,468)	10,451,850,561

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제8(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제7(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 디딤이앤에프

(단위: 원)

구분	주석	제8(당)기	제7(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	37	605,251,786	7,262,851,476
영업으로부터 창출된 현금흐름		691,308,534	7,937,990,997
이자의 수취		410,943,683	77,156,350
이자의 지급		(712,386,419)	(797,823,848)
배당금수익		466,308,821	319,780,967
법인세의 환급		-	48,126,180
법인세의 지급		(250,922,833)	(322,379,170)
투자활동으로 인한 현금흐름		(26,419,881,014)	10,735,651,977
투자활동으로 인한 현금유입		14,213,880,174	13,524,845,961
단기금융상품의 감소		-	1,115,000,000
단기대여금의 감소		1,350,179,217	341,380,560
장기대여금의 감소		-	186,969,294
유동성장기대여금의 감소		-	24,375,000
미수수익의 감소		21,886,192	-
관계기업투자의 감소		1,420,040,802	-
임차보증금의 감소		4,181,000,000	753,512,577
기타보증금의 감소		310,000	600,349,741
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소		787,096,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		5,833,840,693	1,175,937,263
유형자산의 처분		3,227,271	8,375,202,907
무형자산의 처분		-	21,078,000
매각예정비유동자산의 처분		616,299,999	931,040,619
투자활동으로 인한 현금유출		(40,633,761,188)	(2,789,193,984)
단기금융상품의 취득		-	(210,000,000)
단기대여금의 증가		(2,694,887,395)	(810,207,252)
임차보증금의 증가		(1,372,000,000)	(536,000,000)
기타보증금의 증가		(39,307,000)	(9,330,000)
장기투자자산의 취득		-	(688,768,892)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(15,152,096,002)	-
만기보유금융자산의 증가		(16,080,000)	-
유형자산의 취득		(20,934,490,791)	(526,886,577)
무형자산의 취득		(424,900,000)	(8,000,000)
중속기업투자의 처분		-	(1,263)
재무활동으로 인한 현금흐름		26,963,578,472	(21,206,060,332)
재무활동으로 인한 현금유입		47,076,140,889	20,963,519,068
단기차입금의 차입		4,191,911,129	6,060,222,163

구분	주석	제8(당)기	제7(전)기
장기차입금의 차입		14,200,000,000	-
사채의 발행		670,000,000	-
유동성전환사채의 발행		11,315,114,800	7,000,000,000
전환사채의 증가		11,700,000,000	-
교환사채의 발행		-	2,900,000,000
보통주자본금의 증가		446,196,800	317,413,700
주식발행초과금의 증가		4,552,918,160	4,685,883,205
재무활동으로 인한 현금유출		(20,112,562,417)	(42,169,579,400)
단기차입금의 상환		(5,670,435,000)	(26,648,702,600)
교환사채의 취득		(500,000,000)	-
전환사채의 취득		(4,000,000,000)	-
장기차입금의 상환		(1,200,000,000)	(1,681,346,400)
유동성장기차입금의 상환		(500,000,000)	(3,963,438,600)
유동성사채의 상환		(970,000,000)	-
리스부채의 지급		(5,427,427,047)	(6,002,893,800)
매각예정비유동부채의 지급		(62,700,000)	(395,950,000)
유동성전환사채의 상환		(1,782,000,370)	(3,477,248,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)		1,148,949,244	(3,207,556,879)
현금및현금성자산의 환율변동효과		13,905,393	36,806,747
기초의 현금및현금성자산		1,883,361,491	5,054,111,623
기말의 현금및현금성자산		3,046,216,128	1,883,361,491

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제8(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제7(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 디딤이앤에프

### 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 2017년 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%
(주)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 주식 회사에서 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 양수도를 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 코로나 19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 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 조기 적용이 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 이루어 집니다. 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 작성되었습니다. 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,

기타포괄손익공정가치측정치분상품의 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-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '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, 채고자산 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 보유하고 있습니다. 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 회수가가능액까지 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 과거 재무제표에 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 계약 대가를 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 세 효과를 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- 공정가치 측정금융자산	-	65,865	-	-	2,030,986	-
기타포괄손익- 공정 가치측정금융자산	-	-	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 공정가치추정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	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 빅스틴바이오사이언스 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)	-
(주)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
(주)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	-	-
	(주)보름달양조장(*2)	한국	-	-	-
관계기업	(주)티씨아이(*3)	한국	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호(*4)	한국	-	-	700,000

(\*1) 회사가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화 되었으며, 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	-	-	-	-
	(주)보름달양조장	-	-	-	-
관계기업	(주)티씨아이	-	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부 동산투자신탁 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	-	-	-
	(주)보름달양조장(*1)	-	-	-
관계기업	(주)티씨아이(*1)	-	-	-
	베스타스전문투자형사모부동 산투자신탁 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>

청도신마포찬음관리유한공사는 당기말 현재의 재무제표를 입수 할 수가 없습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	(주)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	(주)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 제공 되어 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 가중 평균자본비용을 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 기 타비용에 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)
해외사업장환산 차이	-	-	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 기 타비용에 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 무 보증사모사채	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 발행일로부터 1년이 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 기준 50%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 매매 목적물 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 후금)
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 담보하기 위하여 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 조기상환을 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 1,851원이었으나, 보고기간종료일 현재의 전환가액은 1주당 1,287원입니다.

(\*2) 제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채의 발행당시의 전환가액은 1주당 1,130원이었으나, 보고기간종료일 현재의 전환가액은 1주당 1,122원입니다.

### (3) 전환권 대가

당기말 현재 전환권의 전환가격 조정과 관련된 유효한 계약조항은 금융감독원 질의 회신 "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	(주) 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 장부 금액에 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 예상급여금은 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. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

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

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	재분류(*1)	대체	기말
복구총당부채	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 373,414천원은 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 배당할 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 무 형자산상각비
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 해외사업부를 중단영업으로 분류하여 기재하였습니다.

(\*2) 영업부문간 내부거래 제거 전 기준으로 기재하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	총부문수익	부문간수익	외부고객으로 부터의 수익	영업이익 (손실)(*2)	감가상각비 및 무 형자산상각비
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 해외사업부를 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	-
중속기업투자등	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 산정 하였습니다.

#### (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 유통 보통주식수를 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	가중평균유통보통 주식수
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	가중평균유통보통 주식수
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
당기손손실	(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 기타특수 관계자로부터 16,270,000천원(전기말: 4,361,200천원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 일반자금대출 및 무보증사모사채와 관련하여 신용보증기금 으로부터 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	정당유통(주)	정당유통(주)
	Westpoint Investment LLC.	Westpoint Investment LLC.
공동기업	청도신마포찬음관리유한공사	청도신마포찬음관리유한공사
	(주)보름달양조장(*1)	(주)보름달양조장
관계기업	(주)티씨아이(*2)	(주)티씨아이
	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁제36호(*3)	베스타스전문투자형 사모부동산 투자신탁제36호
기타특수관계자	(주)제이디에프앤비	(주)제이디에프앤비
	(주)인포아이알	(주)인포아이알
	티에스아이홀딩스(주)	티에스아이홀딩스(주)

(\*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 베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 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(주)	198,975	531,318	2,424	68,430
(주)티씨아이	3,430	-	3,371	-
베스타스전문투자형사모부동산투자신탁 제36호	-	792,099	-	974,952
(주)제이디에프앤비	15,747	-	123,540	-
티에스아이홀딩스(주)	-	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(주)(*1)	57,013	532,544	-	1,200
(주)티씨아이	3,497	76,306	-	1,200
(주)제이디에프앤비	262,186	506,437	-	-
티에스아이홀딩스(주)	-	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
(주)티씨아이	79,803	79,803	-
(주)제이디에프앤비	768,623	768,623	-

<전기말>

(단위: 천원)

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

전기말 현재 특수관계자 채권과 관련한 대손충당금의 설정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	채권	대손충당금	순액
(주)티씨아이	72,562	72,261	301
(주)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
(주)티씨아이	3,450	-	-	-
(주)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
(주)제이디에프앤비	437,450	328,400	-	-
(주)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 기타특수관 계자	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 종속 법인을 정리 매각하였으며, 개선, 고수익 온라인 유통식품의 지속적인 매출확대와 가맹사업의 신규 브랜드 개발로 가맹점 유치 확대 등을 통하여 재무상황을 개선시키고자 노력하고 있습니다. 부채상환 및 운영자금수요를 위해 회사가 만기전 취득한 전환사채 113억원을 조기상환청구일자를 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 전환사채를 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 전환사채를 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. 이에 따라, 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 전환사채를 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 취득 하였습니다.

취득일자	법인명	주요사업	취득주식수	취득금액	취득목적
2023-02-28	(주)아이월미디어	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)아이월미디어 지분을 투믹스홀딩스 전환사채의 담보 효력이 상실됨에 따라 회사가 발행한 제10회 전환사채의 담보인 투믹스가 발행한 보통주식이 상실됨에 따라, 회사가 취득한 (주)아이월미디어 지분을 담보로 대체 제공하였습니다.

(4) 회사는 보고기간종료일 이후 2023년 2월 28일 주식회사 테라핀이 보유하고 있는 주식회사 크리에이티브리더스그룹에이츠 전환사채를 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

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 디딤이앤에프의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 디딤이앤에프  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 디딤이앤에프의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 디딤이앤에프의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 대표이사 및 내부회계관리자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범기준'에 근거하여 볼 때, 회계적 중요성 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

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



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2022년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

2023년 3월 23일

다 산 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 석 호

## 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 디딤이엔에프 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 회계적 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 2월 22일

대표이사 이 정 민 (인)

내부회계관리자 표 세 진 (인)

내부회계관리자의 운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디딤이앤에프			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	3	1	1	1	7	4	-	2	-	-	-	-	11	8	
투입 시간	분·반기검토	5	6	144	109	253	143	-	74	-	-	-	-	402	332
	감사	14	8	381	496	430	494	-	100	-	-	-	-	825	1,098
	합계	19	14	525	605	683	637	-	174	-	-	-	-	1,227	1,430

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.5.12~2022.5.13				2	일
	주요내용	감사 경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2022.07.18~2022.07.22	5 일	3 명	1 명		반기검토	
	2022.10.19~2022.10.21	3 일	3 명	1 명		중간감사	
	2023.01.11~2023.01.13	3 일	3 명	1 명		내부회계관리제도 검토	
	2023.02.09~2023.02.15	5 일	3 명	1 명		기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				1	일
	실사(입회)장소	외주냉동창고, 본사					

	실사(입회)대상	상품, 제품, 원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02	1	일		
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.07.22, 2022.10.21, 2023.03.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 07월 22일	회사: 감사, 대표이사 감사인: 업무수행이사, 감사참여회계사	서면	반기검토 결과 논의
2	2022년 10월 21일	회사: 감사, 대표이사 감사인: 업무수행이사, 감사참여회계사	서면	중간감사 결과 논의
3	2023년 03월 20일	회사: 감사, 대표이사 감사인: 업무수행이사, 감사참여회계사	서면	기말감사 결과 논의