

주식회사 노랑풍선

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
재무제표	
· 재무상태표	7 ~ 8
· 포괄손익계산서	9
· 자본변동표	10
· 현금흐름표	11
· 주석	12 ~ 68
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서.....	70 ~ 71
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	72
외부감사 실시내용	73 ~ 74

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 노랑풍선
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 노랑풍선(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이, 2020년 초부터 "코로나바이러스감염증-19의 확산"(이하, 코로나 19 대유행)으로 인하여 우리나라를 포함한

전 세계는 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. 특히, 회사의 영업 기반인 여행업의 경우 코로나 19 대유행에 따른 사회적 거리두기 및 정부의 여행자제 권고와 국가별 외국인 입국 제한 정책 등으로 여행 수요가 감소되어 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 지속될 수 있습니다.

핵심감사사항

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

여행알선수입의 발생사실

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객과의 계약에서 항공권의 공급과 여행알선용역으로 구별되는 수행의무를 식별하고 의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

회사의 영업 기반인 여행업의 경우 코로나 19 대유행에 따른 사회적 거리두기 및 정부의 여행자제 권고와 국가별 외국인 입국 제한 정책 등으로 여행 수요가 감소되어 회사의 매출이 전기대비 당기에 유의적으로 감소하였습니다. 이러한 외부 환경의 불확실성으로 인하여 회사는 수익의 과대 계상 유인이 존재합니다. 따라서 우리는 여행알선수입의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 프로세스와 회사의 회계정책 및 관련 통제 이해 및 평가
- 표본으로 추출된 거래단위에 대한 계약체결, 수행의무 이행, 수익금액 계산/결정 및 회계처리에 대한 입증감사절차
- 보고기간말 전후 발생한 수익인식 거래에서 거래단위 샘플을 추출하여 증빙 확인을 통해 수행의무 이행 완료시점과 수익인식 거래 귀속 시기 일치 여부 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이준혁입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 노랑풍선

제 20 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 19 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 노랑풍선 대표이사 고재경, 최명일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 수표로 31(저동2가, 노랑풍선빌딩)

(전 화) 02-2022-7201

재무상태표

제 20 기 2020년 12월 31일 현재

제 19 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 노랑풍선

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당) 기말	제 19(전) 기말
자산			
I. 유동자산		31,322,712,066	65,093,334,739
현금및현금성자산	4,26,27	5,888,559,921	17,591,571,836
금융자산	5,26,27	24,244,617,180	27,030,000,000
매출채권및기타채권	6,26,27,28	751,015,962	17,911,702,837
당기법인세자산	24	118,741,747	-
기타자산	7	319,777,256	1,463,213,566
재고자산	7	-	1,096,846,500
II. 비유동자산		47,449,866,910	49,572,141,813
비유동금융자산	26,27,28	300,218,735	371,963,044
비유동매출채권및기타채권	6,26,27,28	110,481,327	1,800,490,948
종속기업및관계기업투자주식	8	-	291,169,000
투자부동산	9,30	3,546,380,819	3,570,694,334
유형자산	10,30	34,681,915,825	35,202,440,934
무형자산	11	6,716,982,145	6,525,406,014
사용권자산	12	265,900,265	931,966,889
비유동기타자산	7	2,148,684	-
이연법인세자산	24	1,825,839,110	878,010,650
자산총계		78,772,578,976	114,665,476,552
부채			
I. 유동부채		29,508,232,290	57,500,603,425
미지급금및기타채무	13,26,27,28	1,954,473,618	12,503,134,099
단기차입금	14,26,27,28,30	25,000,000,000	14,000,000,000
미지급법인세	24	-	503,324,620
수탁금및기타부채	15	2,407,958,385	30,226,454,183
유동리스부채	12,28	145,800,287	267,690,523
II. 비유동부채		261,626,579	788,005,634
비유동기타채무	13,26,27,28	137,296,000	93,000,000
비유동리스부채	12,28	124,330,579	659,310,292
비유동충당부채	16	-	35,695,342
부채총계		29,769,858,869	58,288,609,059
자본			
I. 자본금	1,18	2,382,825,000	2,382,825,000
II. 자본잉여금	18	19,822,461,939	19,822,461,939
III. 이익잉여금	19	26,797,433,168	34,171,580,554
자본총계		49,002,720,107	56,376,867,493
부채 및 자본총계		78,772,578,976	114,665,476,552

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 20 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노랑풍선

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업수익	20		19,909,527,314		75,861,592,540
II. 영업비용	21		25,557,180,931		77,677,301,132
III. 영업손실			(5,647,653,617)		(1,815,708,592)
금융수익	22	554,511,337		979,547,720	
금융비용	22	478,716,504		673,854,832	
기타영업외수익	23	204,323,141		99,399,876	
기타영업외비용	23	1,915,839,247		440,998,667	
IV. 법인세비용차감전순손실			(7,283,374,890)		(1,851,614,495)
법인세수익	24	(862,357,504)		(191,105,548)	
V. 당기순손실			(6,421,017,386)		(1,660,508,947)
VI. 기타포괄손익			-		-
VII. 총포괄손실			(6,421,017,386)		(1,660,508,947)
VIII. 주당손익					
기본및희석주당순손익	25		(1,347)		(353)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 20 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노랑풍선

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본	이익잉여금	합 계
2019.01.01(전기초)	2,000,000,000	1,745,976,539	(623,045,000)	37,214,280,001	40,337,211,540
당기순손실	-	-	-	(1,660,508,947)	(1,660,508,947)
자기주식의처분	-	3,534,788,401	623,045,000	-	4,157,833,401
유상증자	382,825,000	14,541,696,999	-	-	14,924,521,999
배당금지급	-	-	-	(1,382,190,500)	(1,382,190,500)
2019.12.31(전기말)	2,382,825,000	19,822,461,939	-	34,171,580,554	56,376,867,493
2020.01.01(당기초)	2,382,825,000	19,822,461,939	-	34,171,580,554	56,376,867,493
당기순손실	-	-	-	(6,421,017,386)	(6,421,017,386)
배당금지급	-	-	-	(953,130,000)	(953,130,000)
2020.12.31(당기말)	2,382,825,000	19,822,461,939	-	26,797,433,168	49,002,720,107

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 20 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 19 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노랑풍선

(단위: 원)

구 분	주석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			(21,877,720,286)		6,428,785,567
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		(21,703,788,650)		6,031,170,192	
(1) 당기순손실		(6,421,017,386)		(1,660,508,947)	
(2) 수익·비용의 조정	31	5,883,140,142		3,187,351,990	
(3) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	31	(21,165,911,406)		4,504,327,149	
2. 이자의 수취		533,605,687		586,859,802	
3. 법인세의 납부		(707,537,323)		(189,244,427)	
II. 투자활동 현금흐름			843,971,244		(19,064,205,175)
1. 투자활동으로인한 현금유입액		29,497,386,000		11,697,815,486	
장기대여금의 감소		-		550,000,000	
단기대여금의 감소		-		30,000,000	
금융자산의 감소		29,000,000,000		11,110,815,486	
유형자산의 처분		497,386,000		7,000,000	
2. 투자활동으로인한 현금유출액		(28,653,414,756)		(30,762,020,661)	
장기대여금의 증가		80,000,000		420,000,000	
단기대여금의 증가		-		391,244,825	
금융자산의 증가		26,123,009,756		25,960,748,283	
유형자산의 취득		1,000,405,000		469,493,181	
무형자산의 취득		1,450,000,000		3,071,534,372	
종속기업투자주식		-		449,000,000	
III. 재무활동 현금흐름			9,330,018,365		13,945,027,163
1. 재무활동으로인한 현금유입액		11,000,000,000		20,079,347,000	
자기주식의 처분		-		5,154,825,001	
유상증자		-		14,924,521,999	
단기차입금 증가		11,000,000,000		-	
2. 재무활동으로인한 현금유출액		(1,669,981,635)		(6,134,319,837)	
단기차입금 상환		-		4,000,000,000	
이자의 지급		464,316,241		455,975,137	
배당금의 지급		953,130,000		1,382,190,500	
리스부채의 지급		252,535,394		296,154,200	
IV. 현금및현금성자산의 순증감			(11,703,730,677)		1,309,607,555
V. 기초 현금및현금성자산			17,591,571,836		16,283,390,124
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			718,762		(1,425,843)
VII. 기말 현금및현금성자산			5,888,559,921		17,591,571,836

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

당기: 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

전기: 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 노랑풍선

1. 회사의 개요

주식회사 노랑풍선(이하 "회사")은 여행업, 여행알선 및 항공권 판매 등의 여행서비스를 제공하는 서비스업을 주요 사업목적으로 하여 2001년 8월 13일에 주식회사 출발드림투어로 설립되었으며 2003년 10월에 주식회사 노랑풍선으로 법인명을 변경하였습니다

회사는 2019년 1월 30일자로 한국거래소 코스닥 시장에 발행주식을 상장하였으며, 본사는 서울시 중구 수표로 31에 소재하고 있습니다.

회사의 설립시 자본금은 350,000천원이었으나 수차의 증자를 거쳐 회사의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 4,765,650주와 2,382,825천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, %)

구 분	소유주식수	비 율
고재경	941,000	19.75
최명일	771,200	16.18
최명선	400,000	8.39
고정선	370,000	7.76
최명희	370,000	7.76
기타	1,913,450	40.16
합 계	4,765,650	100

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다.

예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다.

동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다.

동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없

을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호'별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기

능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

2.5 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 금융자

산은 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 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. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주식 28참조).

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다(주식 14참조).

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식6, 손상에 대한 회계정책은 주식 28 참조).

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
시설장치	5년
차량운반구	5년
집기비품	5년

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

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산

할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타의 무형자산	5년

2.12 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 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

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

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되

지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '미지급금및기타채무', '차입금' 및 '비유동기타채무' 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.

2.16 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감

한 금액

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터

터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객과의 계약에서 항공권의 공급과 여행알선용역으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 회사가 동일한 고객에게 항공권과 여행알선용역을 동시에 제공하는 경우, 각 의무의 이행이 완료되었을 때 순액으로 수익을 인식합니다.

한편, 회사는 항공권의 원활한 확보를 위해 확정된 수량과 가격으로 일정기간 동안 항공좌석을 이용할 수 있는 항공권 구매약정을 체결하고 있습니다. 해당 항공권의 공급에 한하여 회사가 고객과의 계약을 이행하기 위하여 그 권리를 통제하고 있으므로 거래 총액을 수익으로 인식합니다.

(2) 거래가격의 배분

기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약과 관련된 거래가격을 식별된 여러 수행의무의 상대적 개별판매가격을 기초로 배분해야 합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가를 측정하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(3) 고객충성제도

회사는 일부 고객에게 회사 서비스의 사용량에 따라서 고객보상점수를 제공하고 있으며, 이를 여행서비스 등과 구분되는 별도의 수행의무로 보아 거래가격의 일부를 배분합니다. 고객충성제도로 배분될 금액은 부여되는 포인트의 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되어 계약부채로 인식되며, 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식됩니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 차량운반구, 사무실, 보안장비를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은

이후 재무상태의 변경을 반영

- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손

익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 사무실 및 차량운반구 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.

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 회사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치 보증을 제공합니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 9일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 수익인식

고객에게 제공하는 포인트는 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없는 중요한 권리를 제공하므로 포인트를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 거래가격은 제품과 포인트에 상대적 개별 판매가격에 따라 배분합니다. 경영진은 포인트의 개별 판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정합니다. 제품의 개별 판매가격은 소매가격에 근거하여 추정합니다.

(3) 리스

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

차량운반구, 사무실, 보안장비의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확

실합니다.

- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

(4) COVID-19 영향

당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이는 여행객의 감소로 회사의 영업활동에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

4. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	79,220	82,698
보통예금	5,809,340	17,506,724
기타	-	2,150
합 계	5,888,560	17,591,572

5. 사용제한 금융상품

회사의 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	국민은행	30,000	30,000	보증금 질권설정
	우리은행	6,000,000	11,700,000	IATA 이행지급보증(*)
		5,000,000	6,000,000	
장기금융상품	국민은행	116,000	-	예치금 질권설정
합계		11,146,000	17,730,000	

(*) 항공권 판매대금 이행지급보증과 관련하여 우리은행에 질권설정되어 있습니다(주석 30 참조).

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동자산						
매출채권	3,036,913	(2,809,478)	227,434	14,888,581	(896,993)	13,991,588
미수금	-	-	-	56,700	-	56,700
영업보증금	600,841	(311,666)	289,175	2,993,362	-	2,993,362
단기대여금	-	-	-	380,988	-	380,988
미수수익	215,729	-	215,729	303,834	-	303,834
보증금	18,678	-	18,678	185,232	-	185,232
소계	3,872,160	(3,121,144)	751,016	18,808,697	(896,993)	17,911,704
비유동자산						
장기대여금	1,607,689	(1,607,689)	-	1,150,000	-	1,150,000
보증금	110,481	-	110,481	650,491	-	650,491
소계	1,718,170	(1,607,689)	110,481	1,800,491	-	1,800,491
합계	5,590,330	(4,728,833)	861,497	20,609,188	(896,993)	19,712,195

(2) 당기 및 전기 중 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	기초	설정 및 환입	당기말
매출채권	896,993	1,912,485	2,809,478
기타채권	-	1,919,355	1,919,355
합 계	896,993	3,831,840	4,728,833

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초	설정 및 환입	제각	전기말
매출채권	401,193	631,909	(136,109)	896,993
기타채권	16,190	(16,190)	-	-
합 계	417,383	615,719	(136,109)	896,993

(3) 회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다. 회사는 이를 측정하기 위해 매출채권을 신용위험 특성과 연체기간을 기준으로 구분하였으며, 과거기간 동안의 실제 신용손실 경험에 기초하여 기대손실율을 계산하였습니다. 이에 따른 당기말 현재 손실충당금은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구분		만기미도래	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과
매출채권	기대손실율	5.28%	45.62%	76.82%	92.41%	100.00%
	총장부금액	171,258	82,535	37,496	153,334	2,592,290
	손실충당금	9,045	37,650	28,804	141,690	2,592,290

② 전기말

(단위: 천원)

구분		만기미도래	3개월 이하	6개월 이하	1년 이하	1년 초과
매출채권	기대손실율	0.40%	40.10%	47.90%	100.00%	100.00%
	총장부금액	13,973,751	214,128	3,291	477,421	276,690
	손실충당금	55,491	85,815	1,576	477,421	276,690

매출채권은 주로 기업고객에 대한 채권으로 구성되며, 회사는 신용위험이 낮다고 판단되는 신용등급 이상을 가진 기업고객 위주로 거래하고 있습니다. 또한, 주기적으로 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있으며 그 결과 유의적인 신용위험의 집중이 발생하지 않았습니다.

7. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	143,134	-	1,263,680	-
선급비용	176,643	2,149	199,533	-
재고자산	-	-	1,096,847	-
합 계	319,777	2,149	2,560,060	-

8. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기			전기		
	주식수(주)	소유지분율(%)	당기말	주식수(주)	소유지분율(%)	전기말
주식회사 노랑풍선시티버스	199,800	100	-	199,800	100	291,169

회사는 주식회사 노랑풍선시티버스의 장부금액이 회수가능액을 초과한다고 판단하여, 장부금액과 회수가능액의 차이 291백만원을 당기 중 손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	주식수	소유지분율(%)	당기말	전기말
YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.	30,000주	30	-	-

9. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	2,713,400	-	2,713,400	2,713,400	-	2,713,400
건물	972,541	(139,560)	832,981	972,541	(115,247)	857,294
합 계	3,685,941	(139,560)	3,546,381	3,685,941	(115,247)	3,570,694

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 각	당기말
토지	2,713,400	-	2,713,400
건물	857,294	(24,314)	832,980
합 계	3,570,694	(24,314)	3,546,380

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 각	대 체(*)	전기말
토지	3,984,732	-	(1,271,332)	2,713,400
건물	1,290,570	(24,314)	(408,963)	857,293
합 계	5,275,302	(24,314)	(1,680,295)	3,570,693

(*)유형자산으로 계정재분류되었습니다(주식 10 참조).

(3) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	217,049	354,672

투자부동산 감가상각비 및 운영비용	(56,049)	(63,395)
합 계	161,000	291,277

(4) 당기말 현재 투자부동산은 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

(5) 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(6) 운용리스 제공 내역

투자부동산은 매달 임차료를 지급하는 조건으로 운용리스 하에서 임차인에게 리스되었습니다. 일부 계약의 경우 리스료에 소비자물가지수의 증가를 포함하나 지수나 요율에 따라 달라지는 그 밖의 변동리스료는 없습니다. 회사는 신용위험을 줄이기 위해 필요하다고 판단되는 경우 리스기간 동안 은행 보증을 받을 수 있습니다.

회사는 현행 리스의 종료 시점에 잔존가치 변동에 노출되어 있지만 통상 새로운 운용리스계약을 체결하므로 이러한 리스의 종료 시점에서 잔존가치를 즉시 실현하지는 않을 것입니다. 미래 잔존가치에 대한 예상은 투자부동산의 공정가치에 반영됩니다.

한편, 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	199,207	198,004
1년 초과 2년 이내	65,004	30,000
합계	264,211	228,004

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	24,829,695	-	-	24,829,695	25,078,481	-	-	25,078,481
건물	9,002,285	(1,148,862)	-	7,853,423	9,107,503	(937,365)	-	8,170,138
시설장치	3,170,445	(2,630,572)	(10,511)	529,363	3,200,612	(2,020,552)	(14,333)	1,165,727
차량운반구	150,553	(150,550)	-	3	150,553	(150,550)	-	3
비품	3,089,244	(1,619,813)	-	1,469,432	2,203,490	(1,415,397)	-	788,093
합 계	40,242,223	(5,549,796)	(10,511)	34,681,916	39,740,639	(4,523,864)	(14,333)	35,202,442

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	당기말
토지	25,078,481	-	(248,786)	-	24,829,695
건물	8,170,138	-	(90,562)	(226,153)	7,853,423
시설장치	1,165,727	-	(2,845)	(633,519)	529,363
차량운반구	3	-	-	-	3
비품	788,092	1,000,405	(151)	(318,915)	1,469,432
합 계	35,202,441	1,000,405	(342,343)	(1,178,587)	34,681,916

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체(★)	전기말
토지	23,807,149	-	-	-	1,271,332	25,078,481
건물	7,988,863	-	-	(227,688)	408,963	8,170,138
시설장치	1,469,936	322,421	(2)	(626,628)	-	1,165,727
차량운반구	27,403	-	(2)	(27,398)	-	3
비품	828,058	286,572	(8)	(326,529)	-	788,093
합 계	34,121,409	608,993	(12)	(1,208,243)	1,680,295	35,202,442

(*) 투자부동산에서 계정재분류되었습니다(주석 9 참조).

(3) 당기말 현재 회사의 토지 및 건물 일부는 금융기관 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
소프트웨어	7,936,826	(5,046,619)	(402,780)	2,487,427	7,787,026	(3,681,507)	(402,780)	3,702,739
회원권(*)	1,241,628	-	(102,294)	1,139,334	1,241,628	-	(102,294)	1,139,334
기타의무형자산	250,000	(116,667)	-	133,333	250,000	(66,667)	-	183,333
건설중인자산	2,956,888	-	-	2,956,888	1,500,000	-	-	1,500,000
합 계	12,385,342	(5,163,286)	(505,074)	6,716,982	10,778,654	(3,748,174)	(505,074)	6,525,406

(*) 무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류되며 상각되지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	당기말
소프트웨어	3,702,739	149,800	(1,365,112)	2,487,427
회원권	1,139,334	-	-	1,139,334
기타의무형자산	183,333	-	(50,000)	133,333
건설중인자산	1,500,000	1,456,888	-	2,956,888
합 계	6,525,406	1,606,688	(1,415,112)	6,716,982

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	상 각	손 상	대 체	전기말
소프트웨어	2,168,319	1,068,261	(1,254,437)	-	1,720,596	3,702,739
회원권	1,157,398	-	-	(18,064)	-	1,139,334
기타의무형자산	233,333	-	(50,000)	-	-	183,333
건설중인자산	1,149,352	2,071,244	-	-	(1,720,596)	1,500,000
합 계	4,708,402	3,139,505	(1,304,437)	(18,064)	-	6,525,406

(3) 회사는 당기말 현재 Online Travel Agency(이하 "OTA") 플랫폼 개발 구축과 관련

한 취득약정을 체결하고 있습니다(주석 30 참조).

(4) 비한정내용연수의 무형자산 손상검사

회사는 비한정내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기에 인식한 손상차손은 없으며, 전기에 인식한 손상차손은 18백만원입니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(5) 당기 중 적격 자산인 무형자산에 대해 자본화된 차입원가는 57백만원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 2.39% 입니다.

12. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산 :		
차량운반구	128,224	242,178
사무실	-	497,042
임대장비	137,676	192,746
합계	265,900	931,966
리스부채 :		
유동	145,800	267,691
비유동	124,330	659,310
합계	270,130	927,001

당기 중 증가된 사용권자산은 38백만원(전기: 217백만원)이며, 감소된 사용권자산은 420백만원입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비 :		
차량운반구	133,598	133,436
사무실	95,740	146,588
임대장비	55,070	55,070
소 계	284,408	335,094
리스부채에 대한 이자비용	25,691	39,353
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	38,357	45,540

당기 중 리스의 총 현금유출은 316백만원(전기 381백만원)입니다.

13. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 회사의 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	296,737	-	7,603,684	-
미지급비용	1,450,290	-	4,427,652	-
예수보증금	137,446	-	299,998	-
임대보증금	70,000	137,296	171,800	93,000
합 계	1,954,473	137,296	12,503,134	93,000

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율(%)	만기	당기말	전기말	상환방법
단기차입금	우리은행	2.00	2021.10.15	4,000,000	4,000,000	만기상환
		1.73	2021.10.15	10,000,000	10,000,000	만기상환
		1.69	2021.05.04	4,000,000	-	만기상환
		2.38	2021.11.29	5,000,000	-	만기상환
	국민은행	2.15	2021.04.16	2,000,000	-	만기상환
합 계				25,000,000	14,000,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 회사의 장기차입금 내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 회사의 토지, 건물 등 투자부동산 및 유형자산 일부는 상기 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 30 참조).

15. 수탁금및기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금(*1)	1,183,578	1,416,207
수탁금(*1)	268,730	27,000,270
선수수익(*1), (*2)	639,406	577,291
예수금	149,578	296,667
부가세예수금	166,667	936,019
합 계	2,407,959	30,226,454

(*1) 여행상품의 대가로 고객으로부터 수취한 금액으로 기업회계기준서 제1115호에서 정의하는 계약부채에 해당 합니다.

(*2) 회사가 운영하는 고객충성제도와 관련된 것으로 회사의 포인트 회원으로 가입된 고객이 여행상품을 구매할 경우, 결제금액의 1%에 해당하는 금액을 미래에 사용 가능한 포인트로 부여합니다.

16. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역과 유동성 분류는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	변동내역			유동성분류	
	기 초	증 감	당기말	유동성	비유동성
복구충당부채	35,695	(35,695)	-	-	-
합 계	35,695	(35,695)	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)

구 분	변동내역			유동성분류	
	기 초	증 감	전기말	유동성	비유동성
복구충당부채	25,725	9,970	35,695	-	35,695
손실부담계약	32,698	(32,698)	-	-	-
합 계	58,423	(22,728)	35,695	-	35,695

17. 종업원급여

회사는 당기말 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 실시하고 있으며, 퇴직연금제도의 시행에 따른 퇴직금 부담금은 당기비용으로 인식하고 있습니다. 회사가 당기와 전기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 1,697백만원 및 2,137백만원입니다.

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 수권주식수는 100,000,000주이고, 1주당 금액은 500원이며, 발행주식수, 보통주자본금 및 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보통주 발행주식수	4,765,650주	4,765,650주
보통주자본금	2,382,825	2,382,825
자본잉여금 :		
자기주식처분이익	5,280,765	5,280,765
주식발행초과금	14,541,697	14,541,697
합 계	19,822,462	19,822,462

(2) 당기와 전기 보통주 발행주식수 및 자기주식, 유통주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기		전기		
	발행주식수	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초발행주식수	4,765,650	4,765,650	4,000,000	264,350	3,735,650
자기주식 처분	-	-	-	(264,350)	264,350
유상증자	-	-	765,650	-	765,650
당기말 발행주식수	4,765,650	4,765,650	4,765,650	-	4,765,650

(3) 2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 953백만원은 2020년 4월에 지급되었습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*)	233,532	138,219
미처분이익잉여금	26,563,901	34,033,361

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

(2) 이익잉여금처분계산서

제20(당기)	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제19(전기)	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 26일	처분확정일	2020년 3월 27일

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		26,563,901		34,033,361
전기이월미처분이익잉여금	32,984,918		35,693,870	
당기순이익(손실)	(6,421,017)		(1,660,509)	
II. 이익잉여금처분액		-		1,048,443
이익준비금	-		95,313	
현금배당 (주당배당금(률) 보통주 전기 : 200원(40%))	-		953,130	
III. 차기이월미처분이익잉여금		26,563,901		32,984,918

20. 영업부문 정보

(1) 회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

(2) 회사의 영업은 여행알선 및 항공권 소매 등과 관련된 여행업으로 구성되어 있습니다. 회사의 주요 고객은 업종 특성상 다수의 사용자로 구성되어 있습니다. 당기와 전기 중 주요 서비스 별 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
여행알선수입	6,396,366	52,713,470
항공권판매수입 등	4,019,169	8,106,632
항공권총액매출	2,213,190	9,992,490
기타	7,280,802	5,049,001
합 계	19,909,527	75,861,593

(3) 당기와 전기 중 영업수익은 대부분 국내에서 발생하고 있으며, 비유동자산은 모두 국내에 소재합니다.

(4) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10%를 초과하는 외부고객은 없습니다.

21. 영업비용

당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,558,088	24,015,486
퇴직급여	1,697,003	2,136,578
복리후생비	116,147	462,666
판매수수료	1,258,532	11,715,478
광고선전비	839,588	7,646,916
지급수수료	2,488,424	11,229,052
판매촉진비	103,585	1,058,683
감가상각비	1,202,901	1,232,556
사용권자산상각비	284,408	335,094
무형자산상각비	1,415,112	1,304,437
대손상각비(환입)	2,224,151	615,719
통신비	164,536	462,562
보험료	517,724	488,325
건물관리비	2,962	757
지급임차료	275,284	206,363
복구충당부채전입액	(5,695)	9,971
손실부담계약전입(환입)액	-	(32,698)
위약금손실	2,232,946	2,992,905
항공권총액원가	2,213,190	9,992,490
기타	968,295	1,803,961
합 계	25,557,181	77,677,301

22. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	462,882	709,982
외화환산이익	23,256	809
외환차익	38,726	89,169
장기금융상품평가이익	29,648	13,161
단기금융상품처분이익	-	166,426
합 계	554,512	979,547

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	387,840	451,177
외화환산손실	26,267	12,492
외환차손	54,826	209,035
장기금융상품평가손실	9,784	1,151
합 계	478,717	673,855

23. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익	17,704	52,279
자사상품권환입액	5,600	10,150
유형자산처분이익	158,026	6,998
리스계약해지이익	21,699	-
잡이익	1,295	29,973
합 계	204,324	99,400

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	4,612	24,251
유형자산처분손실	-	1
유형자산폐기손실	2,982	9
무형자산손상차손	-	18,064
종속기업투자주식손상차손	291,169	307,831
관계기업투자주식손상차손	-	30,181
기타의대손상각비	1,607,689	-
잡손실	9,387	60,662
합 계	1,915,839	440,999

24. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용(수익) 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액(주민세포함)	85,471	703,062
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(391,069)	102,824
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(556,760)	-
자본에 직접 부가되는 법인세부담액	-	(996,992)
법인세비용(수익)	(862,358)	(191,106)

(2) 당기 및 전기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,283,375)	(1,851,614)
적용세율(당기: 22.00% 전기: 23.19%)에 따른 법인세	(1,602,343)	(429,354)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익/비용	658,909	195,231
공제감면 및 추가납부세액	78,217	77,438
기타차이(세율변동차이 및 법인세 추납액 등)	2,859	(34,420)
소 계	739,985	238,249
법인세비용(수익)(*)	(862,358)	(191,105)

(*) 당기 및 전기 법인세수익의 발생으로 유효세율은 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
감가상각비	11,237	(3,520)	7,717
대손금	89,431	-	89,431
대손충당금	156,901	401,052	557,953
무형자산	17,722	(17,722)	-
미수수익	(66,843)	31,753	(35,090)
미지급비용	135,952	(9,638)	126,314
복구충당부채	7,853	(7,853)	-
선수수익	127,004	13,665	140,669
세금과공과금	54,501	(25,211)	29,290
장기금융상품평가손실	10,206	2,152	12,358
장기금융상품평가이익	(6,308)	(6,522)	(12,830)
회원권손상	22,505	(11,039)	11,466
알선수수료	(23,680)	23,035	(645)
기부금한도초과	-	916	916
소계	536,481	391,068	927,549
이월결손금	-	552,365	552,365
이월세액공제	341,530	4,395	345,925
합계	878,011	947,828	1,825,839

② 전기

(단위: 천원)

구분	이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말
장기금융자산평가이익	(23,475)	17,167	(6,308)
감가상각비	1,213	(1,294)	(81)
업무용차량	8,729	2,589	11,318
대손금	59,487	29,944	89,431
무형자산	91,253	(51,027)	40,227
대손충당금	49,776	107,125	156,901
미수수익	(43,271)	(23,572)	(66,843)
미지급비용	34,699	101,253	135,952
장기금융자산평가손실	9,953	253	10,206
복구충당부채	5,659	2,194	7,853
손실충당부채	7,194	(7,194)	-
세금과공과금	36,421	18,081	54,501
선수수익	53,842	73,162	127,004
알선수수료	-	(23,680)	(23,680)
소계	291,480	245,001	536,481
이월세액공제	689,355	(347,825)	341,530
합계	980,835	(102,824)	878,011

(4) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식손상차손	599,000	307,831	처분하지 않을 예정
관계기업투자주식손상차손	30,181	30,181	처분하지 않을 예정
대손충당금	2,152,407	-	특수관계자 채권

(6) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자기주식처분이익	-	996,992

25. 주당순이익

주당이익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 천원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(6,421,017)	(1,660,509)
가중평균유통보통주식수	4,765,650	4,697,924
기본주당이익	(1,347원)	(353원)

주당이익을 계산하기 위한 가중평균유통보통주식수의 산출근거는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)

구 분	보통주식수	가중평균보통주식수
1월 1일	4,765,650	4,765,650
12월 31일	4,765,650	4,765,650

② 전기

(단위: 주)

구 분	보통주식수	가중평균보통주식수
1월 1일	4,000,000	4,000,000
기초자기주식	(264,350)	(264,350)
자기주식처분	264,350	246,968
유상증자	765,650	715,306
12월 31일	4,765,650	4,697,924

(2) 희석주당이익

당기와 전기는 잠재적 희석주식수가 존재하지 않으므로 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 금융상품 공정가치

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

(1) 금융상품 종류별 공정가치

① 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융자산	현금및현금성자산	5,888,560	5,888,560	17,591,572	17,591,572
	금융자산	24,030,000	24,030,000	27,030,000	27,030,000
	비유동금융자산	116,000	116,000	-	-
	매출채권및기타채권	751,016	751,016	17,911,703	17,911,703
	비유동매출채권및기타채권	110,481	110,481	1,800,491	1,800,491
당기손익-공정가치측정 금융자산	금융자산	214,617	214,617	-	-
	비유동금융자산	184,219	184,219	371,963	371,963
합 계		31,294,893	31,294,893	64,705,729	64,705,729

② 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	재무상태표	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정 금융부채	미지급금및기타채무	1,380,316	1,380,316	11,885,169	11,885,169
	단기차입금	25,000,000	25,000,000	14,000,000	14,000,000
	비유동기타채무	137,296	137,296	93,000	93,000
합 계		26,517,612	26,517,612	25,978,169	25,978,169

(2) 공정가치 서열체계

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

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)

- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말과 전기말 현재 반복적으로 공정가치로 측정되고 인식된 회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정	398,836	-	-	398,836	398,836

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부금액	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
당기손익-공정가치측정	371,963	-	-	371,963	371,963

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준 간의 이동을 인식하고 있습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 당기손익-공정가치측정 금융자산의 주요공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산	398,836	3	원가접근법	-

27. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
금융자산	214,617	-
비유동금융자산	184,219	371,963
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	5,888,560	17,591,572
금융자산	24,030,000	27,030,000
비유동금융자산	116,000	-
매출채권및기타채권	751,016	17,911,703
비유동매출채권및기타채권	110,481	1,800,491
합 계	31,294,893	64,705,729

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 측정 금융부채		
미지급금및기타채무	1,380,316	11,885,169
단기차입금	25,000,000	14,000,000
비유동기타채무	137,296	93,000
합 계	26,517,612	25,978,169

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
장기금융상품평가손익	19,863	12,010
단기금융상품처분손익	-	166,426
상각후원가 금융자산		
이자수익	462,882	709,982
외환차손익	(16,100)	(119,866)
외화환산손익	(3,011)	(11,683)
대손상각비	(2,224,151)	(615,719)
기타의대손상각비	(1,607,689)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(362,149)	(411,824)

28. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 시장위험, 신용위험과 유동성위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 다시 환율변동위험과 이자율변동위험 등으로 구분됩니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

① 시장위험

(가) 환율변동위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 외화자산 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, EUR, JPY, CHF, AUD)

통화	당기		전기	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	8,573	9,327	37,823	43,791
EUR	24,856	33,264	24,565	31,871
JPY	1,955,922	20,621	6,464,700	68,750
CHF	14,520	17,922	24,720	29,553
AUD	6,251	5,229	-	-

회사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통화	5%상승시	5%하락시
USD	466	(466)
EUR	1,663	(1,663)
JPY	1,031	(1,031)
CHF	896	(896)
AUD	261	(261)

(나) 이자율위험

회사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 회사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 이자부 자산 및 차입금 등은 모두 고정이자율로 확정되어 있어, 회사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율의 변동으로부터 실질적으로 독립적입니다.

② 신용 위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(가) 위험관리

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다. 회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

(나) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(다) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정하는 매출채권및기타채권
- 당기손익-공정가치측정 금융자산

현금및현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

- 매출채권및기타채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 18개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다.

매출채권및기타채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각되며 매출채권및기타채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다(당기: 399백만원, 전기: 372백만원).

③ 유동성 위험

회사는 충분한 현금및현금성자산을 유지하고 금융기관으로부터의 신용한도 확보를 통해 유동성을 확보하고 있으며 적극적인 영업활동을 통해 신용한도 내에서 충분한 유동성을 유지하고 있습니다.

(가) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 내 만기 도래	25,000,000	14,000,000

(나) 만기분석

당기말 현재 회사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년미만	1~5년	합계
미지급금및기타채무	1,380,316	137,296	1,517,612
차입금(*)	25,349,003	-	25,349,003
리스부채(*)	153,223	127,332	280,555
금융보증계약	360,000	-	360,000
합 계	27,242,542	264,628	27,507,170

(*) 계약상 현금흐름은 이자지급액을 포함한 금액입니다.

(2) 자본위험 관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 부채 및 자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산됩니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	29,769,859	58,288,609
자본총계(B)	49,002,720	56,376,867
부채비율(A/B)	60.75%	103.39%

29. 특수관계자거래

(1) 회사와 지배·종속관계에 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
종속기업	주식회사 노랑풍선시티버스
관계기업	YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.

(2) 주요 경영진 보상 내역

회사는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 모든 임원(사내이사 2인, 사외이사 1인)을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	473,714	1,413,900
퇴직급여	232,889	392,863
합 계	706,603	1,806,763

회사의 주요 경영진에 대한 보상은 급여 및 퇴직급여제도에 대한 기여금을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
주식회사 노랑풍선시티버스	70,658	45,700	94,749	221,195
YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.	38,326	-	547,621	-

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	당기		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
등기임원	-	-	31,575	-
주식회사 노랑풍선시티버스(*1)	1,286,716	10,000	1,150,010	36,800
YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.(*2)	927,635	20,000	828,373	152,658
합계	2,214,351	30,000	2,009,958	189,458

(*1) 회사는 노랑풍선시티버스 대여금에 대해 차량을 대상으로 근저당권을 설정하고 있습니다.

(*1), (*2) 당기말 현재 대손충당금 2,158백만원(전기말: 477백만원)을 설정하고 있습니다.

(5) 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계자명	자금대여거래				
	기초	대여	상환	외화환산	당기말
YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.	380,988	-	-	(3,299)	377,689
주식회사 노랑풍선시티버스	1,150,000	80,000	-	-	1,230,000

② 전기

(단위: 천원)

특수관계자명	자금대여거래				현금출자
	기초	대여	상환	전기말	
YELLOW BALLOON JAPAN, CO., LTD.	-	380,988	-	380,988	-
주식회사 노랑풍선시티버스	1,280,000	420,000	550,000	1,150,000	449,000

(6) 당기말 현재 회사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	보증 등의 내용	금융기관	차입액	한도액
주식회사 노랑풍선시티버스	연대보증	우리은행	300,000	360,000

30. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구 분	약정한도	실행금액
우리은행	시설자금대출	10,000,000	10,000,000
우리은행	시설자금대출	4,000,000	4,000,000
우리은행	운전자금대출	4,000,000	4,000,000
우리은행	운전자금대출	5,000,000	5,000,000
국민은행	운전자금대출	2,000,000	2,000,000
합 계		25,000,000	25,000,000

(2) 무형자산의 취득약정

회사는 당기말 현재 Online Travel Agency(이하 "OTA") 플랫폼 개발 구축과 관련한 도급금액 6,753백만원의 OTA 플랫폼 구축 용역을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 건설중인자산에 2,957백만원이 계상(차입원가 자본화 금액 57백만원 포함)되어 있으며, 향후 추가적으로 지출될 금액은 3,000백만원입니다. 한편, 구축 완료 시 최종 정산금액은 변경될 수 있습니다(주석 11 참조).

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는 자	금융기관	보증내용	보증금액
주식회사 노랑풍선	서울보증보험	이행지급보증	1,198,910
주식회사 노랑풍선	서울보증보험	공탁	4,000
주식회사 노랑풍선	우리은행	이행지급보증(*)	11,000,000
주식회사 노랑풍선	한국관광협회	공제영업보증	1,000,000
주식회사 노랑풍선	한국관광협회	공제기획여행보증	500,000
합 계			13,702,910

(*) IATA 이행지급보증 관련 우리은행에 예치한 단기금융상품에 대하여 질권이 설정

되어 있습니다(주석 5 참조).

(4) 보험가입의 내용

당기말 현재 회사가 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	부보자산	보험회사	부보금액
재물보험	건물, 투자부동산	삼성화재해상보험	39,275,800
영업배상책임보험	회사 및 각 하청업체	KB손해보험	2,000,000
합 계			41,275,800

회사는 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(5) 담보제공내역

당기말 현재 회사가 타인에게 회사의 차입금에 대하여 제공한 담보제공 자산내용은 다음과 같습니다(주석 9, 10 참조).

(단위: 천원)

계정과목	종 류	장부금액	설정금액	설정권자	담보제공내용
투자부동산	토지 및 건물	3,546,381	30,000,000	우리은행 외 1	차입금 담보
유형자산	토지 및 건물	32,118,782			
합 계		35,665,163	30,000,000		

(6) 주요 소송 현황

당기말 현재 회사가 계류 중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

사건내용	계류법원	원 고	피고	소송가액	진행상황
명의개서 등 청구의 소	서울중앙지방법원	황만수	주식회사 노랑풍선	10,000	1심 진행 중
손해배상(*)	서울중앙지방법원	우성중	주식회사 노랑풍선	360,100	1심 진행 중
손해배상(*)	서울중앙지방법원	한인숙, 우귀림	주식회사 노랑풍선	266,136	1심 진행 중
손해배상(*)	서울동부지방법원	박윤희	주식회사 노랑풍선	256,044	1심 진행 중
손해배상	서울중앙지방법원	주식회사 노랑풍선	김태복	129,994	1심 진행 중

매매대금반환	서울중앙지방법원	주식회사 노랑풍선	타이어아시아엑스컴퍼니리미티드	58,100	1심 진행 중
매매대금반환	서울중앙지방법원	주식회사 노랑풍선	에어아시아엑스주식회사	178,941	1심 진행 중
매매대금반환	서울중앙지방법원	주식회사 노랑풍선	필리핀에어아시아주식회사	13,600	1심 진행 중

(*) 해당 소송과 관련하여 회사는 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다.

회사의 경영진은 충당부채가 설정되지 않은 소송사건과 관련하여 현재의 의무가 존재하지 않으며 소송사건의 결과가 회사의 재무상태 및 영업성과에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

31. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산이익	(23,256)	(809)
이자수익	(462,882)	(709,982)
장기금융상품평가이익	(29,648)	(13,161)
단기금융상품처분이익	-	(166,426)
유형자산처분이익	(158,026)	(6,998)
자사상품권환입액	(5,600)	(10,150)
리스계약해지이익	(21,699)	-
법인세비용	(862,357)	(191,106)
이자비용	387,840	451,177
감가상각비	1,202,901	1,232,556
사용권자산상각비	284,408	335,094
외화환산손실	26,267	12,492
대손상각비(환입)	2,224,151	615,719
기타의대손상각비	1,607,689	-
무형자산상각비	1,415,112	1,304,437
유형자산처분손실	-	1
유형자산폐기손실	2,982	9
무형자산손상차손	-	18,064

종속기업투자주식손상차손	291,169	307,831
관계기업투자주식손상차손	-	30,181
장기금융상품평가손실	9,784	1,151
손실부담계약전입액	-	(32,698)
복구충당부채전입액	(5,695)	9,970
합 계	5,883,140	3,187,352

(2) 당기와 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	11,908,368	(537,799)
선급금의 감소(증가)	1,120,115	1,635,018
선급비용의 감소(증가)	19,672	(54,756)
영업보증금의 감소(증가)	2,392,521	1,305,428
임차보증금의 감소(증가)	722,968	(89,258)
재고자산의 감소(증가)	1,096,847	(1,096,847)
미지급금의 증가(감소)	(7,306,947)	1,486,643
예수금의 증가(감소)	(147,089)	(100,712)
부가세예수금의 증가(감소)	(769,353)	(197,121)
선수수익의 증가(감소)	62,115	332,556
예수보증금의 증가(감소)	(162,552)	166,982
선수금의 증가(감소)	(227,030)	478,210
수탁금의 증가(감소)	(26,731,540)	1,756,442
미지급비용의 증가(감소)	(3,056,503)	(532,459)
임대보증금의 증가(감소)	(57,504)	(48,000)
복구충당부채의 증가(감소)	(30,000)	-
합 계	(21,165,912)	4,504,327

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유·무형자산 취득 관련 미지급금 등의 증가	99,800	207,470

(4) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금흐름	당기말
단기차입금	14,000,000	11,000,000	-	25,000,000
유동리스부채	267,691	(252,535)	130,644	145,800
비유동리스부채	659,310	-	(534,979)	124,331
합 계	14,927,001	10,747,465	(404,335)	25,270,131

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	회계정책 변경효과(*)	재무현금흐름	비현금흐름	전기말
단기차입금	18,000,000	-	(4,000,000)	-	14,000,000
유동리스부채	-	250,811	(296,154)	313,034	267,691
비유동리스부채	-	760,127	-	(100,817)	659,310
합 계	18,000,000	1,010,938	(4,296,154)	212,217	14,927,001

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인한 회계정책 변경효과입니다.

32. 보고기간 후 사건

회사는 투자자금 및 운영자금의 목적으로 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행을 결정하였으며, 2021년 3월 12일 전환사채 10,000백만원 및 신주인수권부사채 10,000백만원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 노랑풍선

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 노랑풍선의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 노랑풍선

대표이사 귀하

2021년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 노랑풍선의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 노랑풍선의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 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. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한

중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 노랑풍선

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 노랑풍선 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영권에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 없는 모든 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

<별첨>

2020년도 내부회계관리제도 운영실태 보고

2021년 2월 9일

대표이사 고계강

의명인

내부회계관리자 의명선

노랑풍선 2020년도 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 노랑풍선			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	7	7	1	1	5	7	2	2	1	2	-	-	16	19	
투입 시간	분·반기검토	7	7	8	10	206	241	69	77	-	-	-	-	290	335
	감사	24	39	49	32	569	535	350	297	6	30	-	-	998	933
	합계	31	46	57	42	775	776	419	374	6	30	-	-	1,288	1,268

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.09.23~2020.09.30			5 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기	5 일		투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2020.12.07~2020.12.11	4 명	6 명	내부통제의 이해 및 평가		
2021.02.15~2021.02.19	4 명	6 명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등)			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			- 일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일	
	실사(입회)장소	노랑풍선 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.10.23, 2021.03.17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 23일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 포함 3인	서면회의	감사일정 및 투입시간 계획 부정 및 부정위험, 독립성, 경영진 및 감사인의 책임 등
2	2021년 03월 17일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 포함 3인	서면회의	감사인의 독립성, 경영진 서면진술 등 감사종결 보고