

이루다투자일임 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

제 3 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

회계법인 이상

목 차

독립된감사인의 감사보고서-----	1
재 무 제 표 -----	4
재무제표에 대한 주석 -----	11

독립된 감사인의 감사보고서

이루다투자일임 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 05월 04일

감사의견

우리는 이루다투자일임 주식회사(이하 “ 회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 03월 31일과 2019년 03월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 03월 31일과 2019년 03월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 대해서

도 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:

가. 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.

나. 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

다. 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

라. 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 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

마. 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.

서울시 강남구 영동대로 607, 5층

회계법인 이상

대표이사 심재엽



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 05월 04일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

이루다투자일임 주식회사

제 4 기

2019년 04월 01일 부터

2020년 03월 31일 까지

제 3 기

2018년 04월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이루다투자일임 주식회사 대표이사 김동주

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 황새울로360번길 25, 12층

(전 화) 031)781-9491

재 무 상 태 표

제 4(당)기말 2020년 03월 31일 현재

제 3(전)기말 2019년 03월 31일 현재

이루다투자일임 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 4(당)기	제 3(전)기
자 산		
I. 현금및현금성자산	56,597,532	18,444,997
II. 단기금융상품	480,543,208	375,571,733
III. 단기매매증권	410,951,358	1,168,879,258
IV. 유형자산	39,523,646	38,949,761
1. 비품	66,559,238	54,650,647
감가상각누계액	(27,035,592)	(15,700,886)
V. 무형자산	1,155,704	1,050,915
1. 상표권	1,155,704	1,050,915
VI. 기타자산	81,325,729	66,043,517
1. 미수금	641,189	7,676,567
2. 선급금	30,000,000	-
3. 선급비용	-	7,500,000
4. 미수법인세환급액	684,540	6,393,860
5. 임차보증금	50,000,000	50,000,000
자 산 총 계	1,070,097,177	1,674,467,091
부 채		
I. 기타부채	52,140,599	138,812,712
1. 미지급금	5,459,197	13,636,088
2. 예수금	1,500,000	2,630,320
3. 미지급비용	18,185,906	38,255,123
4. 이연법인세부채	-	12,061,872
5. 퇴직급여충당부채	26,995,496	72,229,309
부 채 총 계	52,140,599	138,812,712
자 본		
I. 자본금	2,700,000,000	2,350,000,000
1. 자본금	2,700,000,000	2,350,000,000
II. 이익잉여금(결손금)	(1,682,043,422)	(814,345,621)
1. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(1,682,043,422)	(814,345,621)
자 본 총 계	1,017,956,578	1,535,654,379
부 채 및 자 본 총 계	1,070,097,177	1,674,467,091

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제4(당)기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제3(전)기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

이루다투자일임 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업수익	143,492,959	587,209,399
1. 수수료수익	2,358,765	31,306,124
2. 투자자산처분이익	132,424,440	300,984,796
3. 투자자산평가이익	938,095	212,824,104
4. 이자수익	4,474,906	6,200,437
5. 배당금수익	3,296,753	35,893,938
II. 영업비용	1,008,796,889	959,468,371
1. 투자자산처분손실	53,760,444	62,446,209
2. 투자자산평가손실	185,285,714	76,530
3. 판매관리비	769,750,731	896,945,632
직원급여	423,112,558	539,723,090
퇴직급여	73,785,958	58,576,612
복리후생비	20,782,250	24,917,714
여비교통비	892,093	909,040
접대비	881,100	1,985,310
통신비	84,150,478	84,372,773
수도광열비	6,430	-
전력비	1,711,004	-
세금과공과	21,199,200	19,988,710
감가상각비	11,334,706	10,279,578
지급임차료	54,274,465	54,982,920
수선비	50,000	-
보험료	6,325,480	7,791,720
운반비	460,553	304,982
교육훈련비	3,075,274	344,000
도서인쇄비	1,353,201	1,129,163
회의비	148,094	-
사무용품비	127,831	44,094
소모품비	4,768,523	7,248,801
지급수수료	57,241,462	46,098,530
광고선전비	3,792,620	37,730,783
무형자산상각비	277,451	17,812
협회비	-	500,000
III. 영업이익(손실)	(865,303,930)	(372,258,972)
IV. 영업외수익	4,311	3,116,133

과목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
1. 잡이익	4,311		3,116,133	
V. 영업외비용		14,460,054		656,604
1. 잡손실	14,460,054		656,604	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(879,759,673)		(369,799,443)
VII. 법인세비용(수익)		(12,061,872)		12,061,872
VIII. 당기순이익(손실)		(867,697,801)		(381,861,315)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제4(당)기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제3(전)기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

이루다투자일임 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2018.04.01(전기초)	2,350,000,000	(432,484,306)	1,917,515,694
당기순이익	-	(381,861,315)	(381,861,315)
2019.03.31(전기말)	2,350,000,000	(814,345,621)	1,535,654,379
2019.04.01(당기말)	2,350,000,000	(814,345,621)	1,535,654,379
유상증자	350,000,000	-	350,000,000
당기순이익	-	(867,697,801)	(867,697,801)
2020.03.31(당기말)	2,700,000,000	(1,682,043,422)	1,017,956,578

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제4(당)기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제3(전)기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

이루다투자일임 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(846,829,436)	(615,489,566)
1. 당기순이익	(867,697,801)	(381,861,315)
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	324,444,273	131,396,741
감가상각비	11,334,706	10,279,578
무형자산상각비	277,451	17,812
투자자산처분손실	53,760,444	62,446,209
투자자산평가손실	185,285,714	76,530
퇴직급여	73,785,958	58,576,612
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(133,362,535)	(513,808,900)
투자자산처분이익	132,424,440	300,984,796
투자자산평가이익	938,095	212,824,104
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(170,213,373)	148,783,908
미수수익의 감소(증가)	-	30,000,000
미수금의 감소(증가)	7,035,378	(69,185)
선금금의 감소(증가)	(30,000,000)	130,494,830
선급비용의 감소(증가)	7,500,000	-
미수법인세환급액의 감소(증가)	5,709,320	(4,316,770)
미지급금의 증가(감소)	(8,176,891)	(6,353,569)
예수금의 증가(감소)	(1,130,320)	606,950
미지급비용의 증가(감소)	(20,069,217)	(5,470,090)
이연법인세부채의 증가(감소)	(12,061,872)	12,061,872
퇴직금의 지급	(119,019,771)	(8,170,130)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	534,981,971	572,823,944
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,729,272,462	5,768,188,473
단기금융상품 처분	1,005,014,083	993,463,970
단기매매증권 처분	2,724,258,379	4,774,724,503
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,194,290,491)	(5,195,364,529)
단기금융상품의 취득	1,109,985,558	1,177,864,549
단기매매증권의 취득	2,072,014,102	4,011,329,533
비품의 취득	11,908,591	5,101,720
상표권의 취득	382,240	1,068,727
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	350,000,000	-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	350,000,000	-
유상증자	350,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
IV.현금의 증가(감소)(+/-)		38,152,535		(42,665,622)
V.기초의 현금		18,444,997		61,110,619
VI.기말의 현금		56,597,532		18,444,997

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

주석

제4(당)기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제3(전)기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

이루다투자일임 주식회사

1. 일반사항

이루다투자일임 주식회사(이하 "당사")은 투자자문업 및 투자일임업을 주요 사업목적으로 하여 2016년 5월 24일 설립되었으며, 2017년 11월 9일 금융위원회에 투자일임업 및 투자자문업을 등록하였습니다. 설립 당시 회사명은 주식회사 아이로보투자자문이었으나, 2019년 11월 25일 이루다투자일임 주식회사로 회사명을 변경하였습니다. 당기말 현재 당사는 경기도 성남시 분당구 황새울로360번길 25, 12층에 본사를 두고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 200백만원이었으나 이후 3차례의 증자를 거쳐 당기말 납입 자본금은 2,700백만원이며, 2020년 3월 31일 현재 주주의 구성은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율
업라이즈 주식회사	2,700,000	100%

2. 중요한 회계처리방침 :

당사는 2011년 1월 1일부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2-1. 수익인식기준

수익인식기준은 각 거래형태별로 적용하고 있습니다. 회사는 투자일임계약에 따른 투자일임수수료를 운용결과에 따라 유입될 금액이 확정되는 시점에 수익으로 인식하고, 유가증권의 매매와 관련된 손익은 매매계약체결일에 인식하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2-2. 현금및 현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-3. 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하되, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 만기보유증권은 상각 후 취득원가로 평가하고 있습니다. 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가손익의 계정과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익항목으로 처리하고, 당해 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 기간손익에 반영하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고, 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

2-4. 대손충당금

당사는 보고기간 종료일 현재의 미수금 등 받을 채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별 분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-5. 유형자산

당사는 유형자산을 취득원가로 계상하고 있으며, 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

계정과목	내용연수
비품	5년

2-6. 퇴직급여충당부채

당사는 퇴직금지급규정에 따라 재무제표일 현재 1년이상 근속한 전 임·직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2-7. 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로 즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
보통예금	47,291,847	5,481,746
증권예금	9,305,685	12,963,251
합계	56,597,532	18,444,997

4. 단기매매증권

당기말 및 전기말 현재 단기매매증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
수익증권	522,564,982	339,536,018	(183,028,964)
상장주식	72,733,995	71,415,340	(1,318,655)
합계	595,298,977	410,951,358	(184,347,619)

(전기)

(단위: 원)

구분	취득가액	공정가액	평가손익
수익증권	850,670,594	1,021,993,418	171,322,824
상장주식	105,461,090	146,885,840	41,424,750
합계	956,131,684	1,168,879,258	212,747,574

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
비 품	38,950	11,909	-	(11,335)	39,524

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
비 품	44,128	5,102	-	(10,280)	38,950

6. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
상표권	1,051	382	-	(277)	1,156

(전기)

(단위:천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
상표권	-	1,069	-	(18)	1,051

7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	72,229	21,823
퇴직급여	73,786	58,577
퇴직급여 지급액	(119,020)	(8,171)
기말 잔액	26,995	72,229

8. 자본

보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	5,000,000	5,000,000
발행주식수	2,700,000	2,350,000
1주당금액	1,000	1,000
자본금	2,700,000,000	2,350,000,000

9. 결손금처리계산서

결손금처리계산서

제 4 기	2019년 04월 01일 부터 2020년 03월 31일 까지	제 3 기	2018년 04월 01일 부터 2019년 03월 31일 까지
처분예정일	2020년 06월 30일	처분확정일	2019년 06월 27일

이루다투자일임 주식회사 (단위:천원)

구분	당 기		전 기	
Ⅰ. 미처리결손금		1,682,043		814,345
1. 전기이월미처리결손금	814,345		432,484	
2. 당기순손실	867,698		381,861	
Ⅱ. 결손금처리액		-		-
Ⅲ. 차기이월미처리결손금		1,682,043		814,345

10. 법인세 비용

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(12,062)	12,062
법인세 비용	(12,062)	12,062

나. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(879,760)	(369,799)
적용세율에 따른 법인세	-	-
조정사항	-	-
유효법인세율	-	-

다. 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간종료일 현재 이연법인세자산(부채)내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계정과목	당기				전기	
	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
I.손익에 반영될 일시적차이						
1.차감할 일시적차이	157,997	212,281	72,602	297,676	65,489	34,759
2.가산할 일시적차이	(212,824)	(938)	(106,864)	(106,898)	(23,518)	(46,821)
합계	(54,827)	211,343	(34,262)	190,778	41,971	(12,062)
II.자본에 반영될 일시적차이						
III.인식하지 아니한 일시적차이					41,971	
IV.차감후 합계(I+II-III)					-	(12,062)

(전기)

(단위:천원)

계정과목	당기				전기	
	기초	증가	감소	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
I.손익에 반영될 일시적차이						
1.차감할 일시적차이	176,983	58,653	77,638	157,998	34,759	27,376
2.가산할 일시적차이	(50,795)	(212,824)	(50,795)	(212,824)	(46,821)	-
합계	126,188	(154,171)	26,843	(54,826)	(12,062)	27,376
II.자본에 반영될 일시적차이						
III.인식하지 아니한 일시적차이						27,376
IV.차감후 합계(II+III)					(12,062)	-

11. 포괄 손익계산서

당사의 당기순손익과 포괄손익은 동일합니다.

12. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
급여	423,113	539,723
퇴직급여	73,786	58,577
복리후생비	20,782	24,918
지급임차료	54,274	54,983
감가상각비	11,335	10,280
세금과공과	21,199	19,989
합계	604,489	708,470

13. 재무제표의 확정일 및 승인기관

당사의 재무제표는 2020년 6월 29일에 개최될 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.