

대명소노시즌 / +본문선택+

정정신고(보고)

2022년 03월 23일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서 제출
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 03월 22일
3. 정정사유 : 기재오류

4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
첨부분서-감사보고서 주석14-4.항목 (전기)사용권 자산감가상각비	504,691	497,028

주식회사 대명소노시즌

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼도회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대명소노시즌

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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.

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 38에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 38에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 수익인식 및 신주인수권부사채 등의 회계처리 오류를 발견하여 재고자산 6,107백만원 및 신주인수권부사채 1,850백만원 등의 수정사항을 반영한 별첨 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 2021년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 38에 기술된 조정사항을 발견

하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다.

핵심감사사항

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

- 현금창출단위 손상검사

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

주석 2.12에서 설명하는 바와 같이, 회사는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 재무제표에 대한 주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 자산손상을 시사하는 징후를 검토한 결과 렌탈사업부에서 손상의 징후를 파악하였고, 손상의 징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하였으며, 2,285백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

현금창출단위의 손상평가를 위해서는 미래예상현금흐름 및 할인율 등을 포함한 경영진의 추정 및 판단이 필요하며, 동 추정 및 판단에는 상당한 불확실성이 존재하는 바, 우리는 당기 중 자산손상을 시사하는 징후가 있는 현금창출단위의 손상평가를 핵심감사항목으로 결정하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 독립성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 회사의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증

- 회사의 과거 사업계획 대비 실적을 비교함으로써 경영진의 과거 사업계획 추정의 적절성을 평가
- 외부 평가기관의 손상평가보고서 수령 및 보고서 상 주요사항에 대하여 평가기관에 질문

기타사항

회사의 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 20일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석 38에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 별첨된 비교표시 과거 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2020년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2020년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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 평

가합니다.

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 기술함으로 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 김영도입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2022년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 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 대명소노시즌

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대명소노시준 대표이사 김범철

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 홍천군 서면 한치골길 262

(전 화) (02)2222-7550

재 무 상 태 표

제 38(당) 기말 2021년 12월 31일 현재

제 37(전) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 37(전) 기초 2020년 01월 01일 현재

주식회사 대명소노시준

(단위 : 원)

과목	주식	제38(당) 기말		제37(전) 기말		제37(전) 기초	
자산							
유동자산			146,995,682,967		173,489,423,760		195,254,839,480
현금및현금성자산	4,35,37	32,829,989,171		66,580,682,847		154,248,549,201	
매출채권및기타채권	5,35,37	15,945,912,163		15,518,377,691		25,844,848,973	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,35,36,37	1,928,814,220		73,032,258		100,916,130	
재고자산	7	5,446,263,712		5,322,832,635		6,936,767,573	
당기법인세자산		345,916,820		304,495,330		-	
기타금융자산	6,35,37	88,000,000,000		80,161,000,000		5,161,000,000	
기타유동자산	8,39	2,498,786,881		5,529,002,999		2,962,757,603	
비유동자산			40,329,917,001		39,442,167,545		43,331,202,558
장기매출채권및기타채권	5,35,37	22,549,937,902		19,863,655,751		21,039,064,370	
당기손익-공정가치측정금융자산	9,35,36,37	500,000,000		2,546,952,160		2,643,126,726	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	10,35,36,37	4,920,395,289		20,395,289		1,161,244,763	
종속기업투자	11	2,876,209,091		2,348,209,091		2,348,209,091	
관계기업투자	11	640,725,975		640,725,975		1,327,819,247	

과 목	주석	제38(당) 기말		제37(전) 기말		제37(전) 기초	
이연법인세자산	26	-		3,045,221,310		1,394,985,258	
유형자산	12,39	642,086,745		874,112,757		2,462,328,446	
사용권자산	14	2,443,021,764		3,135,995,373		3,488,976,427	
무형자산	13,39	3,744,323,909		5,773,565,458		5,360,809,420	
기타금융자산	6,35,37	1,839,671,326		1,001,353,381		1,777,447,810	
기타비유동자산	8	173,545,000		191,981,000		327,191,000	
자산 총계			187,325,599,968		212,931,591,305		238,586,042,038
부채							
유동부채			47,221,437,637		48,926,848,731		67,562,939,004
매입채무및기타채무	15,35,37	15,840,619,319		14,846,343,651		19,886,132,155	
리스부채	14,35,37	660,513,491		437,138,556		399,588,323	
당기법인세부채		-		-		15,642,669,600	
신주인수권부사채	17,35,37	22,933,984,863		31,649,596,418		30,032,455,511	
파생금융부채	17,35,36,37	6,871,895,153		-		-	
기타유동부채	16	762,990,651		1,993,770,106		1,602,093,415	
총당부채		151,434,160		-		-	
비유동부채			3,401,918,719		3,907,108,382		4,354,079,979
장기매입채무및기타채무	15,35,37	100,939,612		100,939,612		200,939,612	
리스부채	14,35,37	1,322,087,037		2,358,076,960		3,152,847,820	
순확정급여부채	18	1,507,117,968		1,150,635,669		1,000,292,547	
총당부채		471,774,102		297,456,141		-	
부채총계			50,623,356,356		52,833,957,113		71,917,018,983
자본							
자본금	20	50,400,225,000		50,400,225,000		50,400,225,000	
자본잉여금	21	54,257,428,651		54,257,428,651		54,257,428,651	
기타포괄손익누계액	22	(2,610,663,723)		(2,532,663,723)		(1,642,801,133)	
이익잉여금	23	34,655,253,684		57,972,644,264		63,654,170,537	
자본 총계			136,702,243,612		160,097,634,192		166,669,023,055
부채와자본 총계			187,325,599,968		212,931,591,305		238,586,042,038

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 38(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌

(단위: 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출액	32	143,584,574,062	139,771,989,346
매출원가	33	118,449,536,275	118,557,728,036
매출총이익		25,135,037,787	21,214,261,310
판매비와관리비	24,33	46,542,284,277	24,736,914,645
대손상각비(환입)	37	(2,432,929)	1,740,503,624
영업손실		(21,404,813,561)	(5,263,156,959)
기타수익	25,35	2,850,772,401	84,109,190
기타비용	25,35	2,342,855,696	934,150,623
금융수익	26,35	4,413,341,498	3,003,078,323
금융비용	26,35	2,813,540,001	2,473,333,519
법인세비용차감전순손실		(19,297,095,359)	(5,583,453,588)
법인세비용(수익)	27	3,896,560,747	(1,487,364,842)
계속영업손실		(23,193,656,106)	(4,096,088,746)
중단영업:			
세후중단영업손실	34	-	(1,961,002,008)
당기순손실		(23,193,656,106)	(6,057,090,754)
기타포괄손익		(201,734,474)	(514,298,109)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	10,35	(78,000,000)	(889,862,590)
확정급여부채의 재측정요소	18	(123,734,474)	375,564,481
총포괄손익		(23,395,390,580)	(6,571,388,863)

과 목	주 석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
주당손익	28		
-계속영업기본주당손실		(230)	(41)
-중단영업기본주당손실		-	(19)
-계속영업희석주당손실		(230)	(41)
-중단영업희석주당손실		-	(19)

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 38(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시준

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2020.01.01(당기초)	50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,302,040,937	166,316,893,455
전기오류수정효과	-	-	-	352,129,600	352,129,600
수정 후 재 작성된 금액	50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,654,170,537	166,669,023,055
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(6,057,090,754)	(6,057,090,754)
기타포괄손익					
- 공정가치 지분상품 평가손익	-	-	(889,862,590)	-	(889,862,590)
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	375,564,481	375,564,481
2020.12.31(전기말)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,532,663,723)	57,972,644,264	160,097,634,192
2021.01.01(당기초)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,532,663,723)	57,972,644,264	160,097,634,192
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(23,193,656,106)	(23,193,656,106)
기타포괄손익					
- 공정가치 지분상품 평가손익	-	-	(78,000,000)	-	(78,000,000)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
- 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(123,734,474)	(123,734,474)
2021.12.31(당기말)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,610,663,723)	34,655,253,684	136,702,243,612

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 38(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시존

(단위: 원)

과 목	주석	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
영업활동현금흐름			(19,534,931,343)		(16,132,315,657)
영업에서 창출된 현금:	29	(20,368,428,309)		(650,132,971)	
- 당기순손실		(23,193,656,106)		(6,057,090,754)	
- 조정		4,935,030,233		5,711,834,084	
- 자산부채증감		(2,109,802,436)		(304,876,301)	
이자수취		1,542,054,950		1,315,390,087	
이자지급		(667,136,494)		(850,407,843)	
법인세부담액		(41,421,490)		(15,947,164,930)	
투자활동현금흐름			(13,863,948,068)		(71,003,811,574)
단기금융상품의 감소		85,000,000,000		-	
단기대여금의 감소		9,461,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		76,280,403		-	
기타채권의 회수		1,662,844,547		831,422,274	
장기대여금의 회수		5,073,960		22,203,070	
임차보증금의 감소		447,000,000		445,582,500	
기타보증금의 감소		22,246,910		-	
차량운반구의 처분		-		2,215,000	

과목	주석	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
비품의 처분		7,572,727		750,000	
투자선급금 감소		-		2,760,000	
시설이용권의 처분		-		90,745,854	
중단사업의 양도		-		4,641,636,805	
단기금융상품의 증가		(98,000,000,000)		(75,000,000,000)	
단기대여금의 증가		(4,300,000,000)		-	
기타포괄-공정가치측정금융자산의 증가		(5,000,000,000)		-	
종속기업투자의 취득		(528,000,000)		-	
임차보증금의 증가		(1,230,000,000)		(62,993,610)	
기타보증금의 증가		(75,500,000)		-	
기계장치의 증가		-		(39,000,000)	
차량운반구의 증가		-		(9,972,520)	
비품의 취득		(137,224,615)		(93,913,445)	
시설장치의 취득		(909,242,000)		(239,770,000)	
임대용자산의 증가		-		(260,227,502)	
소프트웨어의 취득		(366,000,000)		(1,335,250,000)	
재무활동현금흐름			(534,426,001)		(400,964,400)
리스부채의 상환		(534,426,001)		(300,964,400)	
임대보증금의 감소		-		(100,000,000)	
현금및현금성자산의 감소			(33,933,305,412)		(87,537,091,631)
기초의 현금및현금성자산			66,580,682,847		154,248,549,201
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동	4		182,611,736		(130,774,723)
기말의 현금및현금성자산	4		32,829,989,171		66,580,682,847

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 38(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌

1. 일반사항

주식회사 대명소노시즌(이하 "당사")은 1972년 3월 남성축산주식회사로 설립되어, 2015년 6월 30일에 종속기업인 주식회사 대명코퍼레이션을, 2018년 6월 27일에는 종속기업인 주식회사 대명문화공장을 각각 흡수합병하였습니다. 2020년 3월 27일에는 사명을 주식회사 대명코퍼레이션에서 주식회사 대명소노시즌으로 변경하였습니다.

당사는 1994년 1월 6일에 KOSDAQ시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 본사는 강원도 홍천군 서면 한치골길 262에 있으며, 주요 사업 목적은 기업소모성자재 구매대행업 및 도소매업입니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 50,400백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)소노인터내셔널	34,571,245	34.30
(주)대명스테이션 외 특관자	10,659,334	10.57
기타/소액주주	55,569,871	55.13
합 계	100,800,450	100.00

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성 되었으며, 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.2 유의적인 회계정책

하기에 기재된 사항을 제외하고 재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(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 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약', 제1116호 '리스'개정 - 대체 지표 이자율 확정

개정 기준서에서는 시장 전반의 이자율지표 개혁에 따라 다음과 같이 발생가능한 회계처리를 명확히 하였습니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융상품 관련하여 경제적 실질이 변경되지 않는 특정 요건 충족 시 금융상품 재측정에 따른 손익을 인식하지 않도록 하였습니다.
- 이자율지표 예외규정 적용을 종료하면서 관련 위험회피관계 문서를 수정하더라도 특정 요건 충족 시 위험회피회계 유지하도록 하였습니다.
- 이자율지표 개혁이 금융상품 및 위험관리전략에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 공시사항을 추가하였습니다.
- 특정 요건을 충족한 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체 지표 이자율을 반영한 할인율을 적용하도록 하여 재무제표 작성자 부담을 완화하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정 · 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

중간보고기간말 현재 제정 · 공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제 · 개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계 참조

개정 기준서에서는 사업결합 시 취득 자산과 인수 부채를 인식하기 위한 조건 중 하나로 개념체계 상 자산과 부채 정의를 충족할 것을 요구하고 있으며, 동 조건에서 참조하는 개념체계를 전면 개정된 재무보고를 위한 개념체계로 대체하였습니다.

개정 기준서에서는 인식원칙의 예외사항을 추가하여, 기업회계기준서 제1037호와 제2121호의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해 해당 기준서를 적용할 수 있도록 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중

요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

개정기준서에서는 유형자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

개정 기준서에서는 손실부담계약을 식별할 때, 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가(증분원가 + 직접 관련 그 밖의 원가 배분액)임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하였습니다. 또한, 부채의 결제 연기 가능성과 경영진의 기대는 부채의 유동성 분류에 영향을 미치지 않으며, 부채는 현금 이전, 재화나 용역 제공 및 기업 자신의 지분상품 이전을 통해 결제됨을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기

적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑤ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스' 및 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

개정 기준서에서는 면제규정(최초채택기업인 종속기업의 자산·부채 측정)의 적용 범위에 자산·부채뿐 아니라 누적환산차이도 포함하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

개정 기준서에서는 차입자와 대여자간에 지급하거나 받은 수수료(차입자와 대여자간 서로를 대신하여 지급하거나 받은 수수료 포함)만 새로운 조건에 따른 금융부채 현금흐름에 포함한다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용사례

개정 기준서에서는 리스개량 변제액 회계처리에 대해 혼란을 줄 수 있는 내용을 삭제 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 개정

개정 기준서에서는 생물자산 등의 공정가치 측정시, 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'의 공정가치 측정 원칙과 일관되게 해당 자산에 대한 세금 관련 현금흐름도 측정 시 포함한다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법 적용 연장

개정기준서에서는 실무적 간편법 적용 대상 리스로 감면을 2021년 6월 30일까지 지급할 리스로에 영향을 미치는 경우에서 2022년 6월 30일까지 지급할 리스로에 영향을 미치는 경우로 1년 연장하였습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑧ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

⑨ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초 인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사는 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 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

2.5 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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.

2.6 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

2.7 금융자산

가. 분류

당사는 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 기타 포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 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.

나. 측정

당사는 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. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

- 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.

다.

- 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'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 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 당사가 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.

다. 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치

로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 미수금에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

라. 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

마. 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.

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행 대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

당사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 당사는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
건 물	40년
기계장치	4년
차량운반구	4년~5년
공구와기구	4년~5년
비 품	5년
시설장치	4년

과 목	내용연수
임대용자산	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.10 무형자산

개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상합니다. 무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 무형자산의 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 비용의 합계입니다. 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식합니다. 내부적으로 창출한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 최초인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치입니다(취득원가로 간주됨). 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

보고기간말 현재 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

과 목	내 용 연 수
영업권	비한정
소프트웨어	5년
고객관계	10년
판권	5년

과 목	내 용 연 수
특허권	10년
개발비	5년
시설이용권	비한정

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부 금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.13 총당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.14 종업원 급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기

타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 확약하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는

종업원의 수에 기초하여 해고 급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.15 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 자본요소는 부채요소와 법인세효과를 차감한 잔액으로 인식되며 이후 재측정되지 않습니다.

한편, 행사가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자하는 경우 등 행사가격을 인하는 조건이 내재된 전환사채 및 신주인수권부사채의 전환권대가 및 신주인수권대가에 대해서는 금융감독원의 질의회신 '회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)'에 따라 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 부채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다. 동 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

2.16 리스

① 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다. 당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 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 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

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

당사는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 당사가 리스제공자인 경우

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

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권 자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를

더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스로 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

2.17 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.18 수익인식

당사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 각종 재화를 도매시장에서 구매하여 고객에게 공급하고 있습니다. 당사는 해당 재화의 공급을 구별되는 단일의 수행의무로 식별하고 있습니다. 한편, 재화의 판매와 관련한 보증은 별도로 구매할 수 없으며, 보증은 관련 제품이 합의된 규격에 부합한다는 확신을 제공합니다. 따라서 당사는 그러한 보증을 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

재화의 판매에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고 하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 조건을 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특

정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

5) 유의적인 금융요소

당사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위한 방법은 다음과 같습니다.

방법	내용
시장평가 조정 접근법 (adjusted market assessment approach)	기업이 재화나 용역을 판매하는 시장을 평가하여 그 시장에서 고객이 그 재화나 용역에 대해 지급하려는 가격을 추정
예상원가 이윤 가산 접근법 (expected cost plus a margin approach)	수행의무를 이행하기 위한 예상원가를 예측하고, 여기에 그 재화나 용역에 대한 적절한 이윤을 더하는 방법
잔여접근법 (residual approach)	총 거래가격에서 계약에서 약속한 그 밖의 재화나 용역의 관측 가능한 개별 판매가격의 합계를 차감하여 추정

당사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하는 것이 원칙이나 관련시장에서 별도로 거래되는 관측가능 자료가 없을 경우 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측 하고 적절한 이윤을 더하는 '예상

원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

7) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로, 당사는 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약 체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화 된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용 하고 있습니다

8) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화 된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 자산화 된 계약이행원가는 계약자산으로 표시합니다.

9) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.19 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다. 종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에

는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.20 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 출자전환채무 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.21 영업부문

영업부문은 영업 관련 최고 의사결정권자에게 보고되는 사업 부문별로 공시되고 있으며, 영업관련 최고 의사결정권자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다(주석32 참조).

2.22 중단영업

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

업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다(주석 34).

3. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 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) 영업권 및 현금창출단위의 손상차손

영업권 및 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 36 참조).

(4) 금융자산의 손상

주석 37에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

(6) 총당부채

당사는 보고기간말 현재 소송 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있으며, 총당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(7) 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 손상차손

종속기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 투자주식의 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 11 참조).

(8) 리스

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 중요한 판단은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

- ① 계약 자체가 리스인지(또는 계약이 리스를 포함하는지)에 대한 판단
- ② 매수선택권이나 종료선택권을 행사할 것이 거의 확실한지에 대한 결정
- ③ (당사가 리스제공자인 경우) 리스약정의 분류
- ④ 변동리스료가 실질적으로 고정되어 있는지에 대한 판단
- ⑤ 계약에 여러 리스가 존재하는지에 대한 판단
- ⑥ 리스요소와 비리스요소의 개별판매가격의 산정

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 추정불확실성에 대한 주요 원천은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

- ① 리스기간의 산정

- ② 리스료를 할인하는데 사용되는 적절한 할인율의 산정
- ③ 사용권자산이 손상되었는지에 대한 평가

(9) COVID-19 관련 불확실성

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

4. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하며, 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	142,069	84,748
보통예금	32,687,920	66,495,935
합 계	32,829,989	66,580,683

5. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	12,507,459	-	13,271,424	-
차감:손실충당금(*)	(689,124)	-	(692,216)	-
매출채권(순액)	11,818,335	-	12,579,208	-
미수금	1,955,893	1,780,800	1,987,670	1,780,800
차감:손실충당금(*)	(1,186,212)	(1,780,800)	(1,198,640)	(1,780,800)

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금(순액)	769,681	-	789,030	-
미수수익	360,014	-	486,878	-
기타채권	2,494,267	18,747,663	1,662,845	19,861,343
금융리스채권	606,020	4,176,067	505	2,526
현재가치할인차금(리스채권)	(89,318)	(373,792)	(88)	(213)
차감:손실충당금(*)	(13,087)	-	-	-
금융리스채권(순액)	503,615	3,802,275	417	2,313
합 계	15,945,912	22,549,938	15,518,378	19,863,656

(*) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

6. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	88,000,000	-	75,000,000	-
단기대여금	47,791	-	5,208,791	-
차감:손실충당금(*)	(47,791)	-	(47,791)	-
장기대여금	-	-	-	5,074
임차보증금	-	1,766,200	-	971,986
기타보증금	-	73,471	-	24,293
합 계	88,000,000	1,839,671	80,161,000	1,001,353

(*) 기타금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련사항은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)소노인터내셔널(*1)	-	5,161,000
종업원대여금	-	5,074
기타(*2)	47,791	47,791
합 계	47,791	5,213,865

(*1) (주)대명호텔앤리조트제주는 당기 중 (주)소노인터내셔널에 흡수합병 되었습니다.

(*2) 기타대여금에 대하여 100% 손실충당금을 설정하고 있습니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상 품	5,446,264	-	5,446,264	5,322,833	-	5,322,833

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,451,559	-	4,898,728	-

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
차감:손상차손누계액	(18,000)	-	-	-
투자선급금	787,240	-	787,240	-
차감:손실충당금	(787,240)	-	(787,240)	-
선급비용	65,228	-	630,275	-
장기선급비용	-	6,045	-	10,881
장기선급금	-	167,500	-	181,100
합 계	2,498,787	173,545	5,529,003	191,981

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 평가 및 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		비 고
	취득가액	장부가액		장부가액		
		유동	비유동	유동	비유동	
SMCI문화조합4호	100,000	-	-	73,032	-	조합출자금
SMCI문화조합6호	2,000,000	1,337,064	-	-	1,325,688	조합출자금
ISU-위풍당당콘텐츠코리아펀드	1,000,000	591,750	-	-	697,963	조합출자금
한국투자글로벌콘텐츠	1,000,000	-	500,000	-	523,301	조합출자금
합 계	4,100,000	1,928,814	500,000	73,032	2,546,952	

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

	유동	비유동	유동	비유동
기 분 초	73,032	2,546,952	100,912	2,643,127
유동성 대체	2,023,650	(2,023,650)		
평가손익	(94,836)	(23,302)	(27,884)	(96,175)
처 분	(73,032)	-	-	-
기 말	1,928,814	500,000	73,032	2,546,952

10. 기타포괄-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄-공정가치측정금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		비 고
	취득가액	장부가액		장부가액		
		유동	비유동	유동	비유동	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품(*1)						
엔브이3홀딩스 유한회사	3,017,400	-	-	-	-	지분증권
(주)푸드마스터그룹(*2)	250,000	-	20,395	-	20,395	지분증권
에이티넘고성장기업투자조합	5,000,000	-	4,900,000	-	-	지분증권
합 계	8,267,400	-	4,920,395	-	20,395	

(*1) 당사는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 상기 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였으며, 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(*2) 당사는 비상장주식 중 보고기간 종료일 현재 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하여 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓은 경우, 그 범위내에서 순자산 지분율을 공정가치의 최선의 추정치로 간주하여 측정하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다

다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기 초	-	20,395	-	1,161,245
취 득	-	5,000,000	-	-
평가손익	-	(100,000)	-	(1,140,850)
기 말	-	4,920,395	-	20,395

11. 종속기업투자 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업투자 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 종속기업투자

(단위: 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	7,000,001	100.00%	7,486,747	2,348,209	2,348,209
(주)지오아이티(*1)	1,056,000	67.70%	528,000	528,000	-
합 계			8,014,747	2,876,209	2,348,209

(*1) 당사는 신규사업과의 연계를 목적으로 2021년 7월 12일에 (주)지오아이티 신주발행 주식 780,000주를 모두 취득(취득원가 390백만원)하였으며, 기 취득 지분을 더하여 최종적으로 지분 67.7%를 보유하게 되었습니다.

② 관계기업투자

(단위: 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	장부가액

(단위: 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
(주)씨애포열매투자파트너스	270,000	27.00%	1,327,819	640,726	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	600,001	30.00%	999,877	-	-
합 계			2,327,696	640,726	640,726

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자 및 관계기업투자의 종목별 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

① 종속기업투자

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	기말
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	2,348,209	-	-	-	2,348,209
(주)지오아이티	-	528,000	-	-	528,000
합 계	2,348,209	528,000	-	-	2,876,209

② 관계기업투자

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)씨애포열매투자파트너스	640,726	-	-	-	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	-	-	-	-	-
합 계	640,726	-	-	-	640,726

(전기)

① 종속기업투자

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	기말

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	기말
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	2,348,209	-	-	-	2,348,209

② 관계기업투자

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상차손	기말
(주)씨앗과열매투자파트너스	640,726	-	-	-	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	-	-	-	-	-
합 계	640,726	-	-	-	640,726

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

① 종속기업투자

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익	당기순이익
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	2,368,480	117	-	(11,819)	(11,754)
(주)지오아이티	2,448,127	2,560,045	6,806,147	855,408	818,769

② 관계기업투자

(단위: 천원)					
회사명(*1)	자산총액	부채총액	매출액	영업이익	당기순이익
(주)씨앗과열매투자파트너스	2,553,754	478,642	-	(385,791)	(297,947)

(*1) 청산 등의 사유로 재무제표를 입수하지 못하여 관계기업인 (주)씨케이에듀플랫폼의 재무정보는 기재하지 않았습니다.

(전기)

① 종속기업투자

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익	당기순이익
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	2,186,801	2,046	-	(14,911)	(23,740)

② 관계기업투자

(단위: 천원)					
회사명(*1)	자산총액	부채총액	매출액	영업이익	당기순이익
(주)씨앗과열매투자파트너스	2,865,429	492,370	-	(446,293)	(67,379)

(*1) 청산 등의 사유로 재무제표를 입수하지 못하여 관계기업인 (주)씨케이에듀플랫폼의 재무정보는 기재하지 않았습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
내 용	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액

토지	1,500	-	-	1,500
건물	50,220	(18,934)	-	31,286
기계장치	39,000	(14,300)	-	24,700
차량운반구	59,868	(48,899)	-	10,969
비품	2,562,167	(2,239,740)	-	322,427
시설장치	1,313,708	(379,391)	(884,351)	49,966
임대용자산	260,228	(58,989)	-	201,239
합 계	4,286,691	(2,760,253)	(884,351)	642,087

(전기말)

(단위: 천원)				
내 용	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	1,500	-	-	1,500
건물	50,220	(17,679)	-	32,541
기계장치	39,000	(6,500)	-	32,500
차량운반구	59,868	(43,666)	-	16,202
비품	2,489,812	(2,170,213)	-	319,599
시설장치	404,466	(163,429)	-	241,037
임대용자산	260,228	(29,494)	-	230,734
합 계	3,305,094	(2,430,981)	-	874,113

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기말
토지	1,500	-	-	-	-	1,500
건물	32,542	-	-	(1,256)	-	31,286
기계장치	32,500	-	-	(7,800)	-	24,700
차량운반구	16,202	-	-	(5,233)	-	10,969
비품	319,599	137,225	(670)	(133,727)	-	322,427
시설장치	241,037	909,242	-	(215,962)	(884,351)	49,966
임대용자산	230,733	-	-	(29,494)	-	201,239
합 계	874,113	1,046,467	(670)	(393,472)	(884,351)	642,087

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기말
토지	760,049	-	(758,549)	-	-	1,500

건물	1,117,536	-	(1,076,649)	(8,345)	-	32,542
기계장치	29,895	39,000	(28,192)	(8,203)	-	32,500
차량운반구	10,799	9,972	(1)	(4,568)	-	16,202
공구와기구	58,359	-	(53,782)	(4,577)	-	-
비품	413,775	93,913	(52,636)	(135,453)	-	319,599
시설장치	71,915	239,770	(6)	(70,642)	-	241,037
임대용자산	-	260,228	-	(29,495)	-	230,733
합 계	2,462,328	642,883	(1,969,815)	(261,283)	-	874,113

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	3,029,986
소프트웨어	2,585,535	(1,186,250)	(1,383,149)	16,136
고객관계	6,982,000	(6,283,799)	-	698,201
판권	1	-	-	1
합 계	12,597,522	(7,470,049)	(1,383,149)	3,744,324

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	3,029,986
소프트웨어	2,219,535	(872,154)	(203)	1,347,178
고객관계	6,982,000	(5,585,600)	-	1,396,400
판권	1	-	-	1

합 계	12,231,522	(6,457,754)	(203)	5,773,565
-----	------------	-------------	-------	-----------

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	-	-	3,029,986
소프트웨어	1,347,178	366,000	-	(314,096)	(1,382,946)	16,136
고객관계	1,396,400	-	-	(698,199)	-	698,201
판권	1	-	-	-	-	1
합 계	5,773,565	366,000	-	(1,012,295)	(1,382,946)	3,744,324

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	-	-	3,029,986
산업재산권	17,371	-	(16,920)	(451)	-	-
소프트웨어	133,957	1,335,250	(44,142)	(77,887)	-	1,347,178
시설이용권	84,891	-	(84,891)	-	-	-
개발비	3	-	(3)	-	-	-
고객관계	2,094,600	-	-	(698,200)	-	1,396,400
판권	1	-	-	-	-	1
합 계	5,360,809	1,335,250	(145,956)	(776,538)	-	5,773,565

(3) 영업권 손상검사

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 영업권은 당사의 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다. 손

상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단되는 부분은 없습니다.

(단위: 천원)						
구 분 (취득자)	손상차손 인식전 장부가액	손상차손누계액	손상차손 인식후 장부가액	영업부문	현금창출단위	영업권 인식 시점
(주)대명소노시즌	3,029,986	-	3,029,986	유통	당사의 ISN부문, 유통부문	구,(주)대명코퍼레이션 사업결합시

한편, 당기말의 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 현금흐름창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장율 가정이 사용되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

현금창출단위	향후 5년간 매출성장률	5년이후 영구성장률	할인율
당사의 ISN부문, 유통부문	2.1%~2.2%	0%	14.7%

14. 리스

당사는 건물과 차량운반구 등을 리스하였으며 리스기간은 건물 1~10년, 차량운반구 3~5년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	2,480,922	(655,869)	-	1,825,053

차량운반구	266,029	(82,593)	-	183,436
임차보증금	391,566	(100,173)	-	291,393
복구충당	198,397	(55,257)	-	143,140
합 계	3,336,914	(893,892)	-	2,443,022

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	3,374,875	(660,566)	-	2,714,309
차량운반구	150,027	(50,206)	-	99,821
임차보증금	348,088	(46,661)	-	301,427
복구충당	31,586	(11,148)	-	20,438
합 계	3,904,576	(768,581)	-	3,135,995

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
건물	2,714,309	2,262,737	(2,600,785)	(551,208)	-	1,825,053
차량운반구	99,821	149,009	(1,064)	(64,330)	-	183,436
임차보증금	301,427	169,151	(110,651)	(68,534)	-	291,393
복구충당	20,438	166,811	-	(44,109)	-	143,140
합 계	3,135,995	2,747,708	(2,712,500)	(728,181)	-	2,443,022

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
건물	3,438,243	599,838	(927,852)	(395,920)	-	2,714,309
차량운반구	50,733	90,287	(2,176)	(39,023)	-	99,821

임차보증금	-	378,481	(26,117)	(50,937)	-	301,427
복구충당	-	31,586	-	(11,148)	-	20,438
합 계	3,488,976	1,100,192	(956,145)	(497,028)	-	3,135,995

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	660,514	437,139
비유동리스부채	1,322,087	2,358,077
합 계	1,982,601	2,795,216

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	728,181	497,028
리스부채 이자비용	67,137	384,391
단기리스 관련 비용	439,167	238,770
소액자산리스 관련 비용	34,318	55,974
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	5,011,162	4,494,565
합 계	6,279,965	5,670,728

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 439백만원입니다.

당사는 리스 중 일부를 소매점포로 사용하고 있으며 해당 리스계약의 리스료는 소매점포에서 발생하는 매출에 따라 달라지는 변동리스료입니다. 당사는 매장의 현금흐름에 리스료를 연동시키고 고정비를 감소시키기 위하여 이러한 변동리스료 조건으로 계약을 체결하였습니다. 소매점포 리스와 관련하여 당기 중 고정리스료 지급액은 없으며 변동리스료 지급액은 5,011,162천원입니다.

당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 82%입니다. 당사는 이러한 비

중이 향후에도 유지될 것으로 예상하고 있습니다. 변동리스크는 매출에 따라 달라지며 결과적으로 향후 몇 년 동안의 전반적인 경제상황에 따라 달라질 것입니다. 향후 기대되는 매출 성장을 고려할 때 변동리스크는 향후에도 소매점포 매출의 비슷한 비율이 유지될 것으로 예상됩니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 6,086,209천원 입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	12,005,428	-	9,580,967	-
미지급금	3,427,515	-	4,878,516	-
미지급비용	367,176	-	346,361	-
영업보증금	16,000	-	16,000	-
임대보증금	-	10,000	-	10,000
금융보증부채	24,500	90,940	24,500	90,940
합 계	15,840,619	100,940	14,846,344	100,940

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	9,122	177,580
선수금	753,869	1,495,790
선수수익	-	320,400
합 계	762,991	1,993,770

17. 신주인수권부사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 신주인수권부사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일(*1)	이자율	당기말	전기말
제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채	2016.06.02	2026.06.02	2.00%		
액면금액				30,000,000	30,000,000
가산: 사채상환할증금				5,191,122	2,374,312
차감: 사채할인발행차금				-	(165)
차감: 신주인수권권조정				(12,257,137)	(724,551)
합 계				22,933,985	31,649,596
유동성대체(*2)				(22,933,985)	(31,649,596)
기말잔액				-	-

(*1) 상기 사채는 2021년 6월 2일이 만기였으나 당기 중 2026년 6월 2일로 만기연장하였습니다.

(*2) 조기상환청구권이 부여된 사채로 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 조기상환 청구권의 행사가 가능하여 유동성 대체되었습니다.

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주인수권부사채명	제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채
액 면 금 액	30,000,000,000 원
표 면 이 자 율	연2%
만 기 보 장 수익율	연3.5%
행 사 비 율	사채권면액의 100%
행 사 주 식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	2018.12.02 ~ 2026.03.02
신주인수권행사가액(*1,2)	1,610원/1주 (유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정)

구 분	내 용
신주인수권행사시 발행주식수	18,633,540주
조기상환청구권 행사기간	2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능

(*1) 2020년 3월 2일 시가하락에 따른 행사가액 조정(직전행사가액 : 1,615원)

(*2) 기준서 제1032호 '금융상품 : 표시 '문단 28.32, 제1109호 '금융상품'에 의거하여
신주인수권대가를 자본으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채로 인식한 조기상환권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품부채	6,871,895	-

(4) 당기 중 파생상품부채의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	증가	감소	평가손익	당기말
조기상환권 등	-	8,254,167	-	(1,382,272)	6,871,895

18. 퇴직급여제도

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,287,668	4,612,118
사외적립자산의 공정가치	(3,780,550)	(3,461,482)
합 계	1,507,118	1,150,636

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기 (단위: 천원)
기초금액	4,612,118	6,307,784
당기근무원가	707,111	983,308
이자원가	83,484	118,523
확정급여채무의승계(이관)	140,249	74,903
퇴직급여지급액	(395,102)	(1,111,699)
사업양도	-	(1,256,920)
재측정요소	139,808	(503,781)
기말금액	5,287,668	4,612,118

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,461,482	5,307,491
기여금	650,000	-
사외적립자산의 기대수익	62,656	99,728
퇴직급여지급액	(374,762)	(1,923,449)
재측정요소	(18,826)	(22,288)
기말금액	3,780,550	3,461,482

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	707,111	983,308
이자비용	83,484	118,523
사외적립자산 기대수익	(62,656)	(99,727)
합 계	727,939	1,002,104

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.71%	2.48%
할인율	2.35%	1.94%

(6) 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	채무금액의 변동
할인율	-1%	3.10% 증가
	+1%	2.90% 감소
임금상승률	-1%	3.00% 감소
	+1%	3.10% 증가

19. 계약자산과 계약부채

(1) 당사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
상품 공급 관련 계약	2,451,559	753,869	4,898,728	1,495,790
광고 관련 계약	-	-	-	320,400
합 계	2,451,559	753,869	4,898,728	1,816,190

(*) 계약자산은 선금금, 계약부채는 선수금 및 선수수익 계정으로 분류되어 있습니다.

(2) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익		
상품 공급 관련 계약	1,028,379	478,350
광고 관련 계약	320,400	279,160
합 계	1,348,779	757,510

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	300,000,000주	300,000,000주
발행주식수	100,800,450주	100,800,450주
액면가액	500원	500주
자본금	50,400,225	50,400,225

21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	52,752,719	52,752,719
감자차익	212,764	212,764
신주인수권대가	3,828,706	3,828,706
자기주식처분이익	1,277,944	1,277,944
기타자본잉여금	(3,814,704)	(3,814,704)
합 계	54,257,429	54,257,429

22. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(2,610,664)	(2,532,664)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	(2,532,664)	(1,642,801)
기타포괄손익:공정가치측정 지분상품의 공정가치 변동	(100,000)	(1,140,849)
기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과	22,000	250,986
기말	(2,610,664)	(2,532,664)

23. 이익잉여금

(1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	118,997	118,997
미처분이익잉여금	34,536,257	57,853,647
합 계	34,655,254	57,972,644

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기(*1)	
	처리에정일: 2022년 3월 30일		처리에정일: 2021년 3월 30일	
I.미처분이익잉여금		34,536,256,623		57,853,647,203
전기이월미처분이익잉여금	57,853,647,203		63,535,173,476	
당기순손실	(23,193,656,106)		(6,057,090,754)	
확정급여부채의재측정요소	(123,734,474)		375,564,481	

II.임의적립금등의 이입액		-		-
합 계		34,536,256,623		57,853,647,203
III.이익잉여금처분액		-		-
IV.차기이월미처분이익잉여금		34,536,256,623		57,853,647,203

(*1) 2020년 잉여금 처분 내용은 전기재무제표 수정으로 인하여 전기 공시된 내용과 상이합니다.

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 대손상각비(대손충당금환입)이외의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,216,491	8,118,701
퇴직급여	727,939	970,398
복리후생비	1,796,494	1,645,560
여비교통비	58,290	59,450
접대비	55,845	21,019
통신비	44,557	39,197
세금과공과	170,380	157,817
감가상각비	1,121,653	734,953
무형자산상각비	1,012,296	772,850
임차료	5,048,692	4,610,339
보험료	28,872	22,559
차량유지비	29,027	13,224
교육훈련비	5,675	14,751
운반비	3,475	3,142
도서인쇄비	7,677	21,660
소모품비	146,928	111,955
지급수수료	15,203,086	3,781,238

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수선비	11,124	8,564
광고선전비	12,465,066	3,434,053
사무실유지관리비	128,656	184,445
외주용역비	24,298	-
경상연구개발비	84,329	11,040
손실충당금전입액	151,434	-
합 계	46,542,284	24,736,915

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분이익	3,248	-
유형자산처분이익	6,905	2,214
무형자산처분이익	-	5,855
외환차익	21,969	44,249
외화환산이익	183,652	-
수입임대료	4,800	4,800
사채상환이익	2,374,312	-
기타대손충당금환입	-	2,760
잡이익	160,685	2,650
리스변경이익	95,201	21,581
합 계	2,850,772	84,109

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	440	37,147
외화환산손실	339	130,775
유형자산처분손실	2	4,234
재고자산처분손실	-	13,563
기부금	45,618	22,382
유형자산손상차손	884,351	-
무형자산손상차손	1,382,946	-
기타의 손상차손	18,000	-
리스변경손실	5,063	5,798
관계기업투자손상차손	-	687,093
잡손실	6,097	33,159
합 계	2,342,856	934,151

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	2,923,179	3,003,078
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	107,890	-
금융수익-기타		
파생상품부채 평가이익	1,382,272	-
합 계	4,413,341	3,003,078

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	(전기: 천원)
이자비용	2,587,512	2,349,275
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	당기 226,028	전기 124,059
합 계	2,813,540	2,473,334

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	794,440	17,813
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	3,045,221	(1,650,236)
자본에 직접 반영된 법인세비용	56,900	145,058
법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
계속영업법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
중단영업법인세비용(수익)	-	-

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	-	3,045,221
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	3,045,221	1,394,985
증(감)	(3,045,221)	1,650,236

(2) 기중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손실(*1)	(19,297,095)	(5,583,454)
적용세율에 따른 세부담액	(4,245,361)	(1,228,360)

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	-	(102,104)
세무상 차감되지 않는 비용	183,252	186,987
차감할 일시적차이의 법인세효과의 실현가능성 감소(증가)	7,164,230	(202,912)
법인세 추납액 및 미환류법인세	794,440	17,813
기타(세율차이 등)	-	(158,789)
법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
유효세율(*2)	-	-

(*1) 전기는 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(*2) 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이의 증감내역과 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구분	기초	증(감)	기말
대손충당금	4,167,114	31,060	4,198,174
확정급여채무	4,612,118	675,550	5,287,668
사외적립운용자산	(3,461,482)	(319,068)	(3,780,550)
미수수익	(486,878)	39,864	(447,014)
연차수당	249,159	(6,301)	242,858
감가상각비부인액	-	-	-
무형자산상각비부인액	-	-	-
매도가능증권	16,092,267	91,170	16,183,437
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,721,474	-	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	-	-	-

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
영업권손상차손	-	-	-
대손금부인액	-	-	-
상환할증금	2,374,312	2,816,810	5,191,122
신주인수권조정	(724,551)	(11,532,587)	(12,257,138)
파생상품부채	-	6,871,895	6,871,895
기타채권	(3,617,821)	(447,802)	(4,065,623)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,135,995)	692,973	(2,443,022)
리스부채	2,795,216	(812,615)	1,982,601
결손금	6,325,346	20,521,816	26,847,162
소 계	34,685,205	18,622,765	53,307,970
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	20,843,289	32,464,681	53,307,970
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	13,841,915	(13,841,915)	-
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,045,221	(3,045,221)	-

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	2,455,340	1,711,774	4,167,114
확정급여채무	6,307,784	(1,695,666)	4,612,118
사외적립운용자산	(5,307,491)	1,846,009	(3,461,482)
미수수익	(160,139)	(326,739)	(486,878)
연차수당	346,886	(97,727)	249,159
감가상각비부인액	143,766	(143,766)	-
무형자산상각비부인액	70,662	(70,662)	-
매도가능증권	15,968,208	124,059	16,092,267
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
관계기업투자	1,034,381	687,093	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	396,163	(396,163)	-
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
영업권손상차손	1,105,429	(1,105,429)	-
대손금부인액	158,655	(158,655)	-
상환할증금	2,374,312	-	2,374,312
신주인수권조정	(2,341,316)	1,616,765	(724,551)
기타채권	(2,301,275)	(1,316,546)	(3,617,821)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,488,976)	352,981	(3,135,995)
리스부채	3,552,436	(757,220)	2,795,216
결손금	3,952,189	2,373,157	6,325,346
소 계	32,041,940	2,643,265	34,685,205
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	25,701,097	(4,857,808)	20,843,289
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	6,340,842	7,501,073	13,841,915
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	1,394,985	1,650,236	3,045,221

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여부채의 재측정요소	(158,634)	34,899	(123,735)	481,493	(105,928)	375,565
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(100,000)	22,000	(78,000)	(1,140,849)	250,986	(889,863)
합 계	(258,634)	56,899	(201,735)	(659,356)	145,058	(514,298)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	26,460,808	14,517,943
세무상결손금	26,847,162	6,325,346
합 계	53,307,970	20,843,289

(6) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	발생시기	금액	만기

이월결손금	2017-12-31	3,952,189	2027-12-31
	2020-12-31	2,373,158	2035-12-31
	2021-12-31	20,521,815	2036-12-31
합 계		26,847,162	

28. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
계속영업 당기순손실	(23,193,656,106)	(4,096,088,746)
중단영업 당기순손실	-	(1,961,002,008)
가중평균유통보통주식수	100,800,450	100,800,450
보통주 계속영업 기본주당손실	(230)	(41)
보통주 중단영업 기본주당손실	-	(19)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)			
구 분	주 식 수	가 중 치	적수
기초	100,800,450	365	36,792,164,250
기말	100,800,450	365	36,792,164,250

가중평균유통보통주식수 = $36,792,164,250 \div 365 = 100,800,450$ 주

② 전기

(단위: 주)			
구 분	주 식 수	가 중 치	적수
기초	100,800,450	366	36,892,964,700
기말	100,800,450	366	36,892,964,700

가중평균유통보통주식수 = $36,892,964,700 \div 366 = 100,800,450$ 주

(3) 희석화여부 판단 및 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 신주인수권이 있습니다. 신주인수권으로 인한 주식수는 신주인수권에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게될 주식수를 계산하고 동 주식수와 옵션이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다.

당기에 희석효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 계속영업희석주당손실은 계속영업기본주당손실과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 자산부채의 변동내역은 다음과같습

니다.

① 조정

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
대손상각비(환입)	(2,433)	1,740,470
당기손익인식금융자산평가손실	226,028	124,058
외화환산손실	339	130,775
재고자산처분손실	-	13,563
관계기업투자손상차손	-	687,093
감가상각비	1,121,653	758,311
유형자산손상차손	884,351	-
유형자산처분손실	2	4,234
무형자산상각비	1,012,296	776,538
무형자산손상차손	1,382,946	-
기타의 손상차손	18,000	-
리스변경손실	5,062	-
이자비용	2,587,512	2,349,275
퇴직급여	727,939	1,002,104
손실충당금전입액	151,434	-
법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
이자수익	(2,923,180)	(3,003,078)
당기손익인식금융자산처분이익	(3,248)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(107,890)	-
외화환산이익	(183,652)	-
기타대손충당금환입	-	(2,760)
유형자산처분이익	(6,905)	(2,214)
무형자산처분이익	-	(5,855)
리스변경이익	(95,201)	(15,783)
사채상환이익	(2,374,312)	-

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
파생상품부채평가이익	(1,382,272)	-
사업양도손실	-	2,642,468
합 계	4,935,030	5,711,834

② 자산부채의 변동

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
매출채권의 감소	763,966	10,294,003
공사미수금의 감소	-	352,129
미수금의 감소	31,777	158,839
금융리스채권의 증가	(4,252,432)	-
선급금의 감소(증가)	2,447,870	(2,308,843)
선급비용의 감소(증가)	565,047	(609,152)
재고자산의 증가	(123,431)	(2,537,727)
장기매출채권의 증가	-	(2,312)
장기선급금의 감소	13,600	20,400
장기선급비용의 감소	4,836	53,196
장기미수금의 증가	-	(1,780,800)
기타비유동자산의 감소	-	6,000
매입채무의 증가(감소)	2,424,461	(6,306,778)
미지급금의 증가(감소)	(2,245,441)	2,028,880
선수금의 증가(감소)	(741,920)	628,714
선수수익의 감소	(320,400)	(369,380)
예수금의 증가(감소)	(168,459)	157,907
미지급비용의 증가(감소)	20,815	(82,913)
여행수탁금의 감소	-	(202)
퇴직금전입액	543,102	478,035
퇴직금전출액	(402,853)	(403,132)

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
사외적립자산의 감소(증가)	(275,238)	738,145
퇴직금의 지급	(395,102)	(1,111,699)
복구충당부채의 증가	-	291,814
합 계	(2,109,802)	(304,875)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(123,734)	375,564
장기선급비용의 선급비용대체	-	55,614
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(78,000)	(889,863)
기준서 1116호 도입에 따른 최초적용일의 사용권자산 및 리스부채의 인식	2,795,217	3,902,459
기중 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식	541,698	2,118
당기손익-공정가치측정금융자산 유동성 대체	2,023,651	-

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	당기초	현금흐름	비현금변동					당기말
			상각	제거(*)	취득(*)	리스변경	리스해지	
신주인수권부사채	31,649,596	-	1,912,868	(32,374,312)	21,745,833	-	-	22,933,985
리스부채(유동 및 비유동)	2,795,216	(601,562)	(530,896)	-	2,482,161	(1,090,474)	(1,071,844)	1,982,601
임대보증금	10,000	-	-	-	-	-	-	10,000
재무활동으로부터의 총부채	34,454,812	(601,562)	1,381,972	(32,374,312)	24,227,994	(1,090,474)	(1,071,844)	24,926,586

(*) 당기중 신주인수권부사채를 만기연장하였으며, 이는 실질적인 조건변경에 해당하는 비현금거래로 금융부채의 제거 및 취득거래가 발생하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	전기초	현금흐름	비현금변동				전기말
			상각	취득	리스변경	리스해지	
신주인수권부사채	30,032,455	-	1,617,141	-	-	-	31,649,596
리스부채(유동 및 비유동)	3,552,436	(300,964)	(341,539)	89,869	765,521	(970,107)	2,795,216
임대보증금	110,000	-	-	-	-	(100,000)	10,000
재무활동으로부터의 총부채	33,694,891	(300,964)	1,275,602	89,869	765,521	(1,070,107)	34,454,812

30. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역

(단위: 천원)			
피보증처	보증금액	제공처	보증내용
(주)위고화인테크	24,500	우리은행	차입금 지급보증

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 계약이행, 하자 및 인허가등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 313,374천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 제권판결

당기말 현재 당사는 분실된 미발행 약속어음 329장에 대한 제권판결 절차를 법원에 신청하였으며, 최종적으로 기각 판결을 받았습니다.

(4) 주요 약정사항

① 인적분할과 관련된 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

당사는 상법 제 530조의2 내지 제530조의12의 규정에 의하여 2004년 12월 1일을 분할기일로 하여 건설사업을 영위하는 주식회사 국제건설(구: 주식회사 아이씨코퍼레이션)을 신설하고, 이와 관련된 자산과 부채를 이전하였습니다.

분할회사가 이전하는 적극 및 소극재산, 기타의 권리의무와 사실관계 일체에 대한 계산은 분할기일부터 분할신설회사로 이전되며, 분할전 기존채무에 대하여 분할회사와 분할신설회사는 각각 연대보증 의무를 부담합니다.

분할기일(2004년 12월 1일) 이전의 원인행위로 분할 후에 우발채무 등이 발생하는 경우 이에 대한 채무는 신설회사와 존속회사가 연대하여 책임을 지며, 내부적으로는 원인행위와 관련된 부문이 속한 회사가 부담하되, 관련성이 명확하지 않은 경우 부담비율은 분할비율(분할회사:분할신설회사 = 3:7)에 의합니다.

② 당사는 물품대 지급과 관련하여 토성농협과 외상약정을 체결하였으며, 당기말 현재 동 약정과 관련하여 28,662천원이 부채로 계상되어 있습니다.

③ 당사는 우리은행과 USD 50,000를 한도로 하는 일람불수입 약정을 체결하였으며 당기말 현재 동 약정과 관련하여 계상된 부채는 없습니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
지배기업	(주)소노인터내셔널(*2)	(주)대명소노(*2)
종속기업	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd
	(주)지오아이티	-
관계기업	(주)씨앗과열매투자파트너스	(주)씨앗과열매투자파트너스
	(주)씨케이에듀플랫폼	(주)씨케이에듀플랫폼
기타특수관계자	-	(주)소노호텔앤리조트(*2)(*1)
	-	(주)대명건설(*2)
	-	(주)대명티피앤이(*2)

관 계	당기말	전기말
	(주)대명스테이션	(주)대명스테이션
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	(주)벽송엔지니어링건축사사무소
	(주)소노에스테이트서비스(*1)	(주)디엠에스
	(주)오스트로브릿지	(주)오스트로브릿지
	(주)대명에어서비스	(주)대명에어서비스
	(주)소노파트너스(*1)	(주)대명파트너스
	(주)민기	(주)민기
	(주)대명디스커버코리아	(주)대명디스커버코리아
	Daemyung Construction Vietnam Company	Daemyung Construction Vietnam Company
	(주)제주동물테마파크	(주)제주동물테마파크
	(주)벽송팜스	(주)벽송팜스
	(주)서앤파트너스	(주)서앤파트너스
	-	(주)대명호텔앤리조트제주(*2)
	대명복지재단	대명복지재단
	DAEMYUNG AMERICA	DAEMYUNG AMERICA
	TUTTI GLOBAL	TUTTI GLOBAL
	DAEMYUNG TUTTI	DAEMYUNG TUTTI
	(주)벽송삼림업	(주)벽송삼림업
	DAEMYUNG CAMBODIA	DAEMYUNG CAMBODIA
	오션원글로벌코리아	오션원글로벌코리아
	(주)소노인더스트리	(주)소노인더스트리
	소노수의재단	소노수의재단
	-	(주)소노인터내셔널(*2)
	-	(주)소노펫앤컴퍼니(*2)

(*1) 당기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

변경전	변경후
-----	-----

변경 전	변경 후
(주)소노호텔앤리조트	(주)소노인터내셔널
(주)디엠에스	(주)소노에스테이트서비스
(주)대명파트너스	(주)소노파트너스

(*2) 당기 중 다음과 같이 흡수합병을 하였습니다.

합병 전	합병 후
(주)소노인터내셔널	(주)대명소노
(주)소노팻앤컴퍼니	(주)대명소노
(주)대명건설	(주)소노인터내셔널
(주)대명티피앤이	(주)소노인터내셔널
(주)대명호텔앤리조트제주	(주)소노인터내셔널
(주)대명소노	(주)소노인터내셔널

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
지배기업	(주)소노인터내셔널	94,211,675	2,071,203	6,904,521	-
종속기업	(주)지오아이티	-	28,066	-	-
기타특수관계자	(주)소노에스테이트서비스	1,424,109	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	154	-	-	-
	(주)대명스테이션	456,962	2,374,312	298,074	600,000
	(주)소노파트너스	66,365	-	-	-
	(주)민기	43,162	-	58,619	-
	(주)벽송팜스 제주지점	57	-	-	-
	대명복지재단	57,539	-	-	-
	(주)소노인더스트리	833	-	404,953	-

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
	재단법인 소노수의재단	1,672	-	-	-
합 계		96,262,528	4,473,581	7,666,167	600,000

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
지배기업	주대명소노	517,505	-	1,545,190	-
기타특수관계자	주대명티피앤이	3,434,608	-	214,906	-
	주소노호텔앤리조트	58,225,361	-	5,655,206	-
	주대명건설	35,216,303	-	-	-
	주디엠에스	1,613,784	-	-	-
	주벽송엔지니어링	569	-	-	-
	주대명스테이션	469,797	-	44,264	366,792
	주대명파트너스	90,145	-	-	-
	주대명에어서비스	740	-	-	-
	주민기	51,158	-	175,745	-
	주제주동물테마파크	1,642	-	-	-
	주대명디스커버코리아	342	-	-	-
	주대명호텔앤리조트제주	976,828	2,154,216	13,402	-
	대명복지재단	53,111	-	-	-
	주소노펫프라퍼티	20	-	-	-
	주소노인더스트리	2,607	-	7,384	-
	주소노펫앤컴퍼니	3,009	-	-	-
	소노수의재단 소노펫동물병원	10,267	-	-	-

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
	(주)소노인터내셔널	621	-	-	-
합 계		100,668,417	2,154,216	7,656,097	366,792

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	채 권		채 무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)소노인터내셔널(*1)	8,971,898	28,969,987	1,362,318
종속기업	Daemyung Singapore Co., PTE Ltd	-	112	-
기타	(주)소노에스테이트서비스	162,484	-	-
	(주)대명스테이션	30,207	267,500	30,070,704
	(주)소노파트너스	7,430	-	-
	(주)민기	4,814	-	4,929
	(주)소노인더스트리	823	-	28,397
합 계		9,177,656	29,237,599	31,466,348

(*1) 상기 기타채권 중 27,436,935천원은 합병전 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 (주)소노인터내셔널로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 21,241,929천원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채 권			채 무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	(주)대명소노	34,704	-	385	142,583

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
종속기업	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd	-	-	112	-
기타특수관계자	(주)대명티피앤이	860,705	-	-	6,375
	(주)소노호텔앤리조트	5,878,077	-	1,279,595	18,687,256
	(주)대명건설	3,333,581	-	-	-
	(주)디엠에스	265,470	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	40	-	-	-
	(주)대명스테이션	53,899	-	181,100	30,051,071
	(주)대명에어서비스	22,064	-	-	-
	(주)민기	7,801	-	-	16,285
	(주)대명호텔앤리조트제주(*1)	525,476	5,161,000	29,695,110	58,846
	대명복지재단	-	-	-	2,343
	(주)소노인더스트리	1,960	-	-	-
	(주)소노팻앤컴퍼니	2,746	-	-	-
	소노수의재단	110	-	-	-
	(주)소노인터내셔널	653	-	-	-
합 계		10,987,286	5,161,000	31,156,302	48,964,759

(*1) 상기 기타채권 중 29,099,779천원은 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 (주)소노호텔앤리조트로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 21,524,188천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,044,757	624,685
퇴직급여	197,110	190,201

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
합 계	1,241,867	814,886

상기 주요 경영진은 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임이사 포함) 및 감사로 구성되어 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말
(주)소노인터내셔널(*1)	대여금의 대여	5,161,000	-	(5,161,000)	-
(주)대명스테이션	신주인수권부사채 발행	30,000,000	-	-	30,000,000
(주)지오아이티	지분취득	-	528,000	-	528,000
	대여금의 대여	-	4,300,000	(4,300,000)	-
합 계		35,161,000	4,629,000	(9,461,000)	30,329,000

(*1) (주)대명호텔앤리조트제주는 당기 중 (주)소노인터내셔널에 흡수합병 되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말
(주)대명호텔앤리조트제주	대여금의 대여	5,161,000	-	-	5,161,000
(주)대명스테이션	신주인수권부사채	30,000,000	-	-	30,000,000
합 계		35,161,000	-	-	35,161,000

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
피보증처	보증금액	제공처	보증내용
(주)지오아이티	1,800,000	우리은행	차입금 연대보증

32. 영업부문

(1) 당사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 경영진은 당사의 경제적 특성이 유사한 영업부문을 통합하여 보고부문을 구성하고 있습니다.

(2) 매출액의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
상품매출	141,526,199	138,529,558
운송매출	962,584	313,534
기타매출	1,095,791	928,897
합 계	143,584,574	139,771,989

(3) 수익의 유형별 및 수익인식시기별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
재화판매	143,584,574	139,771,989
지리적 지역:		
국내	143,584,574	139,771,989
수익 인식시기:		
한시점에 인식	140,654,409	129,378,712
기간에 걸쳐 인식	2,930,165	10,393,277
소 계	143,584,574	139,771,989

(4) 보고부문 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	도소매업	렌탈사업	영상공연	합 계
총 부문수익(매출액)	136,725,077	6,847,777	11,720	143,584,574
내부수익(매출액)	-	-	-	-
외부고객의수익(매출액)	136,725,077	6,847,777	11,720	143,584,574
이자수익	2,833,969	89,210	-	2,923,179
이자비용	2,541,536	45,976	-	2,587,512
감가상각비	543,524	578,129	-	1,121,653
무형감가상각비	727,246	285,050	-	1,012,296
부문영업손익	2,077,060	(23,487,012)	5,139	(21,404,813)
부문자산	175,009,245	7,542,036	4,774,319	187,325,600
부문부채	37,571,289	3,687,778	9,364,289	50,623,356

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	도소매업	영상공연	합 계
총 부문수익(매출액)	139,748,895	23,094	139,771,989
내부수익(매출액)	-	-	-
외부고객의수익(매출액)	139,748,895	23,094	139,771,989
이자수익	3,003,078	-	3,003,078
이자비용	2,349,275	-	2,349,275
감가상각비	734,953	-	734,953
무형감가상각비	772,850	-	772,850
부문영업손익	(5,292,573)	29,416	(5,263,157)
부문자산	208,819,995	4,111,596	212,931,591
부문부채	43,477,752	9,356,205	52,833,957

(5) 당사의 수입금액 중 전체수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

회사명	당기	전기
(주)소노인터내셔널(*1)	65.6%	41.66%
(주)대명건설(*2)	-	25.20%

(*1) (주)소노호텔앤리조트는 당기 중 (주)소노인터내셔널로 사명 변경하였습니다.

(*2) (주)대명건설은 당기 중 (주)소노인터내셔널에 흡수합병 되었습니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	117,979,891	118,269,229
운송매출원가	462,514	275,294
기타매출원가	7,131	13,205
급여	8,216,491	8,118,701
퇴직급여	727,939	970,398
복리후생비	1,796,494	1,645,560
감가상각비	1,121,653	734,953
무형자산상각비	1,012,296	772,850
지급수수료	15,203,086	3,781,238
지급임차료	5,048,692	4,610,339
광고선전비	12,465,066	3,434,053
기타	950,568	668,823
합 계(*)	164,991,821	143,294,643

(*)포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.(대손상각비 제외)

34. 중단영업

(1) 전기 중 웹게이트사업부 사업양도에 의하여 지배력을 상실함에 따라 관련 영업에 대한 손익을 포괄손익계산서상의 중단영업손익으로 표시하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
과 목	전기
매출액	2,253,855
매출원가	1,382,785
매출총이익	871,070
판매비와관리비	435,670
영업이익(손실)	435,400
금융손익	(2,630)
영업외손익	248,696
기타중단영업관련손익	(2,642,468)
법인세비용차감전순이익	(1,961,002)
중단영업법인세비용	-
중단영업손실	(1,961,002)

(2) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	전기
영업활동 순현금흐름	302,880
투자활동 순현금흐름	-
재무활동 순현금흐름	(6,137)
중단영업 총현금흐름	296,742

35. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말

	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정
구분	정금융자산/ 부채	공정가치측정 금융자산	가치측정 금융 자산/부채	정금융자산/ 부채	공정가치측정 금융자산	가치측정 금융 자산/부채
금융자산:	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정
현금및현금성자산	정금융자산/부채	공정가치측정	가치측정 금융	정금융자산/부채	공정가치측정	가치측정 금융
매출채권및기타채권	15,945,912	금융자산	자산/부채	15,518,378	금융자산	자산/부채
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	-	-	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,920,395	-	-	20,395	-
기타금융자산	88,000,000	-	-	80,161,000	-	-
장기기타금융자산	1,839,672	-	-	1,001,353	-	-
장기매출채권및기타채권	22,549,938	-	-	19,863,656	-	-
금융자산 합계	161,165,511	4,920,395	2,428,814	183,125,070	20,395	2,619,984
금융부채:						
매입채무및기타채무	15,816,119	-	24,500	14,821,844	-	24,500
신주인수권부사채	22,933,985	-	-	31,649,596	-	-
파생상품부채	-	-	6,871,895	-	-	-
리스부채	1,982,601	-	-	2,795,216	-	-
장기매입채무및기타채무	10,000	-	90,940	10,000	-	90,940
금융부채 합계	40,742,705	-	6,987,335	49,276,656	-	115,440

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 수익 및 비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손 익-공정가치 금융자산	당기손익-공 정가치 금융자 산부채	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손 익-공정가치 금융자산	당기손익-공 정가치 금융 자산부채
당기손익:						
이자수익	2,923,179	-	-	3,003,078	-	-
외환차익	21,969	-	-	44,249	-	-
외화환산이익	183,652	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-	-

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손 익-공정가치 금융자산	당기손익-공 정가치 금융자 산부채	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손 익-공정가치 금융자산	당기손익-공 정가치 금융 자산부채
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	107,890	-	-	-
파생상품평가이익	-	-	1,382,272	-	-	-
리스변경이익	95,201	-	-	21,581	-	-
사채상환이익	2,374,312	-	-	-	-	-
외환차손	(440)	-	-	(37,147)	-	-
외화환산손실	(339)	-	-	(130,775)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(226,028)	-	-	(124,058)
리스변경손실	(5,063)	-	-	(5,798)	-	-
이자비용	(2,587,512)	-	-	(2,349,275)	-	-
대손충당금환입(대손상각비)	(2,433)	-	-	1,740,504	-	-
대손충당금환입(가티의대손상각비)	-	-	-	2,760	-	-
합 계	3,002,526	-	1,264,134	2,289,177	-	(124,058)
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-
합 계	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-

36. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,428,814	2,428,814	2,619,984	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,920,395	4,920,395	20,395	20,395
금융자산 합계	7,349,209	7,349,209	2,640,379	2,640,379

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융부채:				
파생상품부채	6,871,895	6,871,895	-	-
금융부채 합계	6,871,895	6,871,895	-	-

당사는 상기에 기술되어 있는 항목을 제외하고는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치 서열체계

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3(*)	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(*) 시장에서 관측불가능한 투입변수

당기말 현재 공정가치 수준3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	종류	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	조합출자금	순자산가치법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	지분증권	순자산가치법	순자산가치
파생상품부채	조기상환권	옵션모델	가격변동성

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계

당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	2,428,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,920,395	4,920,395
파생상품부채	-	-	6,871,895	6,871,895
합 계	-	-	14,221,104	14,221,104

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치금융측정자산	-	-	2,619,984	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	20,395	20,395
합 계	-	-	2,640,379	2,640,379

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 및 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

37. 위험관리 목적 및 정책

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금		

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
신주인수권부사채	22,933,985	31,649,596
파생상품부채	6,871,895	—
차입금 등 소계	29,805,880	31,649,596
차감:		
현금및현금성자산	32,829,989	66,580,683
기타금융자산	88,000,000	80,166,074
차감 소계	120,829,989	146,746,757
순차입금	(91,024,109)	(115,097,161)
자본총계	136,702,244	160,097,634
총자본(자본총계+순차입금)	45,678,135	45,000,473
자본조달비율	(*)	(*)

(*) 순차입금이 (-)이므로 자본조달비율을 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있습니다. 금융상품과 관련한 위험의 주요 유형은 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험입니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

가. 환위험

당사는 금융상품 보유 등과 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당

사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	외화금액	원화금액		외화금액	원화금액	
자산:						
현금성자산	USD	1,872,941	2,220,371	USD	1,872,941	2,037,760

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	222,037	(222,037)	203,776	(203,776)

상기 민감도 분석은 기말 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월

간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로
이자율 위험을 관리하고 있습니다.
당사는 당기말 및 전기말 현재 변동금리부 조건의 금융상품이 없으므로 이자율변동
에 따른 위험은 없습니다.

2) 신용위험관리

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권, 미수금 및 금융리스채권
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지
않습니다.

① 매출채권, 미수금 및 금융리스채권

당사는 매출채권, 미수금 및 금융리스채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총
당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측
정하기 위해 매출채권, 미수금 및 금융리스채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으
로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말의 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	3개월미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합 계
<당기말>							
총장부금액	16,913,900	12,837	3,144	4,176	6,693	3,622,379	20,563,129
기대손실률	0.20%	16.19%	35.82%	72.34%	100.00%	100.00%	
손실총당금	(33,925)	(2,079)	(1,126)	(3,021)	(6,693)	(3,622,379)	(3,669,223)
순장부금액	16,879,975	10,758	2,018	1,155	-	-	16,893,906
<전기말>							
총장부금액	13,334,546	40,208	-	-	1,982,584	1,682,557	17,039,895

(단위: 천원)							
구 분	3개월미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합 계
기대손실률	0.02%	10.08%	37.40%	59.14%	100.00%	100.00%	
손실충당금	(2,462)	(4,053)	-	-	(1,982,584)	(1,682,557)	(3,671,656)
순장부금액	13,332,084	36,155	-	-	-	-	13,368,239

당기말 및 전기말 중 매출채권, 미수금 및 금융리스채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 손실충당금	3,671,656	1,991,844
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	(2,433)	1,740,470
사업결합으로 인한 승계	-	(60,658)
기말 손실충당금	3,669,223	3,671,656

기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손충당금 계정으로 차감표시되었습니다. 당사는 다음의 징후가 있는 경우 손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 간주하였습니다.

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

② 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 대여금 및 기타채권등을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동은 없습니다.

③ 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비 및 기타비용(기타수익)으로 당

기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비		
대손상각비(대손충당금환입)	(2,433)	1,740,504
기타수익		
대손충당금환입	-	(2,760)
합계	(2,433)	1,737,744

다. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상	합 계
<당기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무	15,432,943	407,676	100,940	-	15,941,559
리스부채	176,267	531,114	1,382,545	-	2,089,926
합 계	15,609,210	30,938,790	1,483,485	-	48,031,485
<전기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무	14,459,483	386,861	100,939	-	14,947,283
리스부채	113,050	333,470	1,612,763	1,208,400	3,267,683
합 계	14,572,533	30,720,331	1,713,702	1,208,400	48,214,966

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자에 지급할 금액을 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있지 않습니다.

38. 재무제표 재작성

당사는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 수익인식 및 신주인수권부사채 등의 회계처리에 있어 오류를 발견하였습니다. 이에 당사는 비교표시 목적으로 작성된 전기 재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기재무제표의 기초 미처분이익잉여금을 수정하였습니다. 한편, 오류의 수정효과를 과거연도부터 소급하여 적용할 경우 비교표시되는 재무제표의 수정 내역은 다음과 같습니다.

<재무상태표>

(단위: 원)						
구 분	2020년 기말			2020년 기초		
	수정전	수정금액	수정후	수정전	수정금액	수정후
오류수정 항목:						
매출채권및기타채권	15,518,377,691	-	15,518,377,691	25,492,719,749	352,129,224	25,844,848,973
재고자산	11,429,390,879	(6,106,558,244)	5,322,832,635	13,043,325,817	(6,106,558,244)	6,936,767,573
신주인수권부사채	29,799,116,873	1,850,479,545	31,649,596,418	30,032,455,511	-	30,032,455,511
기타유동자산	15,311,035,734	(9,782,032,735)	5,529,002,999	2,962,757,603	-	2,962,757,603
이익잉여금	58,859,750,061	(887,105,797)	57,972,644,264	63,302,040,937	352,129,600	63,654,170,537

<포괄손익계산서>

(단위: 원)			
구 분	2020년		
	수정전	수정금액	수정후

(단위: 원)			
구 분	2020년		
	수정 전	수정 금액	수정 후
매출액	129,378,712,463	10,393,276,883	139,771,989,346
매출원가	108,775,695,301	9,782,032,735	118,557,728,036
매출총이익	20,603,017,162	611,244,148	21,214,261,310
판매비와관리비	24,736,914,645	-	24,736,914,645
대손상각비	1,740,503,624	-	1,740,503,624
영업손실	(5,874,401,107)	611,244,148	(5,263,156,959)
기타수익	81,349,190	2,760,000	84,109,190
기타비용	931,390,623	2,760,000	934,150,623
금융수익	3,003,078,323	-	3,003,078,323
금융비용	622,853,974	1,850,479,545	2,473,333,519
법인세비용차감전순손실	(4,344,218,191)	(1,239,235,397)	(5,583,453,588)
법인세비용	(1,487,364,842)	-	(1,487,364,842)
계속영업손실	(2,856,853,349)	(1,239,235,397)	(4,096,088,746)
중단영업:		-	
세후중단영업손익	(1,961,002,008)	-	(1,961,002,008)
당기순손실	(4,817,855,357)	(1,239,235,397)	(6,057,090,754)
기타포괄손익	(514,298,109)	-	(514,298,109)
당기총포괄손실	(5,332,153,466)	(1,239,235,397)	(6,571,388,863)

이러한 오류수정에 따라 전기 재무제표의 총포괄손실은 1,239,235천원 증가하였으며, 2020년 이전 오류수정에 의한 누적손익효과는 352,130천원으로써 비교표시된 2020년 재무상태표의 기초 미처분이익잉여금에 반영되었습니다.

한편, 상기 재작성으로 인하여 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

39. 자산손상

당기 중, 당사는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되는 렌탈사업부문의 손상검사를 수행하였으며, 총 2,285백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산과 무형자산 및 기타자산에 배분되었으며, 유형자산과 무형자산 및 기타자산에 배분된 금액은 각각 884백만원과 1,383백만원 및 18백만원입니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다. 사용가치산정에 사용된 할인율은 14.80%입니다.

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 15일자 이사회 의사결정에 의해 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 30일 회사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대명소노시즌의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대명소노시즌

대표이사 귀중

우리는 첨부된 주식회사 대명소노시즌의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대명소노시즌의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용 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 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 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.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2022년 3월 22일

[내부회계관리제도 운영실태평가보고서.gif](#)

내부회계관리제도 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대명소노시존			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	2	1	1	5	6	-	-	-	-	-	-	7	9
투입 시간	분 · 반기검토	8	5	80	92	320	170	-	-	-	-	-	-	408	267
	감사	56	18	216	228	952	684	-	-	-	-	-	-	1,224	930
	합계	64	23	296	320	1,272	854	-	-	-	-	-	-	1,632	1,197

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.06.01, 2021.11.19				2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립과 수행시기등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.07.29~08.04	5	일	5	명	1	명	질문과 분석적 절차에 의한 반기재무제표에 대한 검토
	2021.11.22~11.26	5	일	5	명	1	명	내부통제 이해 및 평가, 기 중 거래 기록에 대한 중감감 사절차 수행
	2022.02.14~02.25	10	일	5	명	1	명	별도 및 연결재무제표에 대 한 기말 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿앤굿스마트 직영매장 등						

	실사(입회)대상	상 품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.03		1	일	
	실사(입회)장소	대명비발디파크 직영매장				
	실사(입회)대상	현금시재				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021.06.01, 2021.08.04, 2021.11.26, 2022.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 01일	주식회사 대명소노시준 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	서면	감사계획, 기초잔액 검토, 전기감사인 협 의 논의
2	2021년 08월 04일	주식회사 대명소노시준 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	대면	반기검토결과 논의, 중점감사사항 논의
3	2021년 11월 26일	주식회사 대명소노시준 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	대면	독립성, 감사투입시 간, 감사범위, 감사일 정, 식별한 유의적 위 험 등
4	2022년 02월 25일	주식회사 대명소노시준 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	서면	독립성, 외부감사수행 결과보고 등

