

목 차

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 사 업 보 고 서 | 1 |
| 【 대표이사 등의 확인 】 | 2 |
| I. 회사의 개요..... | 3 |
| 1. 회사의 개요..... | 3 |
| 2. 회사의 연혁..... | 5 |
| 3. 자본금 변동사항..... | 8 |
| 4. 주식의 총수 등 | 8 |
| 5. 의결권 현황..... | 9 |
| 6. 배당에 관한 사항 등 | 9 |
| 7. 정관에 관한 사항..... | 11 |
| II. 사업의 내용 | 12 |
| III. 재무에 관한 사항 | 31 |
| 1. 요약재무정보 | 31 |
| 2. 연결재무제표 | 33 |
| 3. 연결재무제표 주석 | 39 |
| 4. 재무제표 | 117 |
| 5. 재무제표 주석 | 122 |
| 6. 기타 재무에 관한 사항..... | 195 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견..... | 203 |
| V. 감사인의 감사의견 등 | 209 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 211 |
| 1. 이사회에 관한 사항..... | 211 |
| 2. 감사제도에 관한 사항..... | 212 |
| 3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항..... | 213 |
| VII. 주주에 관한 사항..... | 215 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항..... | 218 |
| 1. 임원 및 직원 등의 현황 | 218 |
| 2. 임원의 보수 등 | 218 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 221 |
| X. 이해관계자와의 거래내용..... | 223 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | 224 |
| 【 전문가의 확인 】 | 228 |
| 1. 전문가의 확인 | 228 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 228 |

사 업 보 고 서

(제 37 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 22일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 대명소노시즌

대 표 이 사 :

김범철

본 점 소 재 지 :

강원도 홍천군 서면 한치골길 262

(전 화)02-2222-7500

(홈페이지) <http://www.daemyungcorporation.com>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사

(성 명)김범철

(전 화)02-2222-7500

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의 확인·서명

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.


2021. 3. 22.

(주) 대명소노시즌

대표이사

김 범 철

(서명)



신고업무담당이사

한 상 남

(서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 대명소노시즌'이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 DAEMYUNG SONOSEASON CO.,LTD.라 표기합니다.

나. 설립일자 및 존속기간

당사는 1972년 3월 11일에 남성축산주식회사로 설립되었으며, 1994년 1월 6일 기업공개를 하였습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주 소 : (본점)강원도 홍천군 서면 한치골길 262 / (본사)서울시 송파구 법원로 135

전 화 : 02-2222-7500

홈페이지 : <http://www.daemyungcorporation.com>

라. 주요사업의 내용

[지배회사에 관한 사항]

당사는 기업소모성자재 구매대행업(도소매), 유통업, 렌탈업을 주요사업으로 하고 있습니다. 사업부문별 자세한 사항은 본 보고서 II. 사업의 내용을 참조하시기 바랍니다.

[종속회사에 관한 사항]

Daemyung Singapore Co.PTE. Ltd

당사는 베트남 프로젝트 관련 지분 취득 한도 확대를 위해 싱가포르에 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd(지분을 100%) 설립 하였으며(설립자본금 SGD 1, 1차증자 USD 1,000,000, 2차증자 USD 6,000,000), 향후 추가증자 등을 통하여 베트남 파트너사와 지분 양수도를 통한 JVC를 설립할 예정입니다.

마. 계열회사에 관한 사항

- 기업집단의 명칭 : 대명소노

당사는 대명소노 그룹에 속한 계열회사로서 보고서 제출일 현재 대명소노 그룹에는 총 34개 사의 계열회사가 있습니다. 이 중 상장사는 당사 1개사이며, 비상장사는 33개사로, 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」(이하 "공정거래법")상의 출자총액 제한 기업집단 또는 상호출자제한 기업집단에 해당되지 않습니다.

| 구 분 | 회사수 | 회 사 명 | 법인등록번호 |
|-------|-----|-------------|---------------|
| 상 장 사 | 1 | (주)대명소노시즌 | 1801110068668 |
| 비상장사 | 33 | (주)대명소노 | 1101110777635 |
| | | (주)소노호텔앤리조트 | 1452110008433 |
| | | (주)대명티피앤이 | 1452110022962 |
| | | (주)대명건설 | 1101110029060 |
| | | | |

| | | |
|--|--|---------------|
| | (주)벽송삼림업 | 1101111209166 |
| | (주)벽송팜스 | 1452110016501 |
| | (주)벽송엔지니어링건축사무소 | 1101111182635 |
| | (주)디엠에스1 | 1452110006966 |
| | (주)디엠에스2 | 1444110013447 |
| | (주)디엠에스3 | 1712110118438 |
| | (주)디엠에스4 | 2147110646148 |
| | (주)디엠에스5 | 1949110056314 |
| | (주)디엠에스6 | 2201110211127 |
| | (주)디엠에스7 | 2850110453261 |
| | (주)오스트로브릿지 | 1101113734137 |
| | (주)대명스테이션 | 1101114488816 |
| | 오션원글로벌코리아(주) | 1650110024314 |
| | (주)대명호텔앤리조트제주(1) | 2241110003330 |
| | (주)대명파트너스 | 1101115743392 |
| | (주)대명에어서비스 | 1101115127281 |
| | (주)만기 | 1101116009800 |
| | (주)제주동물테마파크 | 2201110045740 |
| | (주)대명디스커버코리아 | 1101116399326 |
| | (주)서앤파트너스 | 1101117021605 |
| | (주)소노인더스트리 | 1101117517373 |
| | (주)소노인터내셔널 | 1452110026047 |
| | (주)소노팻앤컴퍼니 | 1452110026021 |
| | Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | 201721337Z |
| | Daemyung Construction Vietnam Company Ltd. | 185105537 |
| | Daemyung America Inc. | 275112969 |
| | Daemyung Leisure Industry Ltd. | 110100276 |
| | The Garden Hue. LCC | - |
| | Daemyung Tutti LCC | - |

※ 2020.12.31 기준

※ 2019년 6월 29일 (주)세종밸리온 소멸되었으며, 2019년 6월 4일 (주)소노팻프라퍼티가 신설되었습니다.

※ 2020년 6월 11일 (주)소노인더스트리, 6월 15일 (주)소노팻앤컴퍼니, 6월17일 (주)소노인터내셔널이 신설되었습니다.

※ 2020년 9월 (주)소노팻프라퍼티는 흡수합병 되었습니다.

(1) 구 주식회사 수농

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

| 상호 | 설립일 | 주소 | 주요사업 | 최근사업연도말 자산총액 | 지배관계 근거 | 주요종속 회사 여부 |
|-------------------------------------|------------|--|-------------------------------|-----------------|------------------------------|---------------|
| Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | 2017.08.08 | 80 Raffles Place #33- 00 UOB Plaza Singapore | Other holding company(SPC) | 2,356 | 의결권의 과반수 소유(회계기준서 1110호) | 해당없음 |

※ 2020.12.31 기준

※ 지배기업은 2019년 7월 31일 종속기업인 (주)대명호텔앤리조트천안에 대한 보유 지분 50%(보통주 5,451,538주) 및 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 보유 지분 50%(보통주 534,395주) 전부를 지배기업의 특수관계법인인 (주)소노호텔앤리조트에 양도하였습니다. 이에 따라 (주)대명호텔앤리조트천안 및 (주)대명호텔앤리조트제주는 종속회사에서 제외되었습니다.

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구 분 | 자회사 | 사 유 |
|----------|-----|-----|
| 신규 연결 | - | - |
| | - | - |
| 연결 제외 | - | - |
| | - | - |

1-2. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)여부 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 등 여부 | 특례상장 등 적용법규 |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| 코스닥시장 | 1994년 01월 06일 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 |

2. 회사의 연혁

공시대상기간(2015.01.01-2020.12.31)중 당사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 경영진의 중요한 변동

| 일 자 | 선 임 | 사 임 |
|------------|-------------------------|--------|
| 2015.03.27 | 사내이사 서경선, 유용희 | |
| 2015.04.23 | 대표이사 유용희 | |
| 2016.03.29 | 감사 김삼재 | 감사 유두종 |
| 2016.07.14 | 기타비상무이사 이찬우 사외이사 유두종 | |
| 2017.03.24 | 사내이사 서준혁 사외이사 김영효 | |
| 2017.03.24 | 대표이사 서준혁 | |

| | | |
|------------|---------------------------|---|
| 2018.03.23 | 대표이사 김정훈, 최주영 사내이사 서경선 | 대표이사 서준혁, 유용희 |
| 2018.10.01 | | 사내이사 서경선 |
| 2019.03.28 | 대표이사 권광수 | 대표이사 김정훈(사내이사직 유지), 최주영, 기타비상무이사 이찬우 |
| 2019.10.01 | 대표이사 김정훈 | |
| 2020.04.09 | | 대표이사 권광수 |
| 2020.05.29 | 대표이사 김범철 | |
| 2020.09.09 | | 대표이사 김정훈 |

나. 최대주주의 변동

- 변동사항 없음

다. 상호의 변경

| 변경일 | 변경전 | 변경후 | 사 유 |
|------------|-------------|------------|------------------------------|
| 2015.07.01 | (주)대명엔터프라이즈 | (주)대명코퍼레이션 | 기업이미지 제고 |
| 2020.03.27 | (주)대명코퍼레이션 | (주)대명소노시즌 | 기업 이미지 제고 및 신규사업 추진을 위한 상호변경 |

라. 합병 등의 내용

[(주) 대명코퍼레이션 흡수합병(소규모합병)]

- 목적 : 사업부문 확대를 통한 경영전략 목표달성과 양사의 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성
- 이사회결의일 : 2015년 4월 23일
- 합병계약일 : 2015년 4월 28일
- 합병승인 이사회결의일 : 2015년 5월 27일
- 합병기일 : 2015년 6월 30일
- 합병등기일 : 2015년 6월 30일

[주식회사 대명호텔앤리조트천안(구 천안리조트피에프브이 주식회사) 자산양수]

- 목적 : 사업부문 확대를 통한 경영전략 목표달성과 레저사업의 성공적인 진출을 통한 지속적 성장 및 그룹내 시너지 창출
- 이사회결의일 : 2017년 6월 1일
- 자산양수도계약일 : 2017년 6월 1일
- 매매 잔금 지급일 : 2017년 6월 22일
- 자산양수도 종료일 : 2017년 6월 22일

[주식회사 대명호텔앤리조트제주(구 주식회사 수농) 자산양수]

- 목적 : 자산양수를 통한 수익성 증대 목적으로 (주)대명호텔앤리조트(구 대명레저산업)로부터 (주)대명호텔앤리조트제주 대출채권 원리금 중 50%를 양수
- 이사회결의일 : 2017년 12월 26일

- 자산양수도계약일 : 2017년 12월 26일
- 양수대금 지급(예정)일: 2017년 12월 26일

[주식회사 대명문화공장 흡수합병(소규모합병)]

- 목적 : 완전자회사의 흡수합병을 통한 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성
- 이사회결의일 : 2018년 4월 20일
- 합병계약일 : 2018년 4월 24일
- 합병승인 이사회결의일 : 2018년 5월 23일
- 합병기일 : 2018년 6월 27일
- 합병등기일 : 2018년 6월 29일

마. 회사의 업종 또는 주된사업의 변화

당사는 2004년 12월 1일 건설업을 인적분할로 분리한 후 주된 사업으로 영위하던 부동산업을 2008년에 도매업으로 업종을 변경하였으며, 2015년 도소매업을 영위하는 (주)대명코퍼레이션을 흡수합병하여 2016년에 도소매업으로 업종을 변경하였습니다. 2019년부터는 주된 사업인 도소매업 강화를 위하여 레저 MRO 사업의 제품 및 타겟층 변화를 통해 기존 그룹사 내부 공급물량 외 외부 매출을 확대하고, 렌탈사업 등 신사업 수익모델을 도입하여 안정적으로 성장할 수 있는 중장기 전략을 마련해나가고 있습니다.

사. 그밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항

| 일 자 | 내 용 |
|------------|--|
| 2014.07.28 | (주)대명위드윈 경영권 양수 |
| 2014.10.07 | 음료수 및 주류 제조, 판매업 등 사업목적 추가 |
| 2015.04.28 | (주)대명코퍼레이션과 합병계약 체결 |
| 2015.06.30 | (주)대명코퍼레이션 흡수합병 등기 |
| 2015.07.01 | 상호변경 및 영상게임기 제조, 판매, 임대업 등 사업목적 추가 |
| 2017.03.31 | (주)대명본웨딩 지분 양도 |
| 2017.06.22 | (주)대명호텔앤리조트천안(구 천안리조트피에프브이 주식회사) 경영권 양수 |
| 2017.07.27 | (주)대명호텔앤리조트제주(구 주식회사 수농) 경영권 양수 |
| 2017.08.08 | 싱가포르 현지 법인(Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd) 설립 |
| 2018.04.24 | (주)대명문화공장과 합병계약 체결 |
| 2018.06.29 | (주)대명문화공장 흡수합병 등기 |
| 2019.03.28 | 생활가전 및 가구 등, 애완동물 및 관련용품 등 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리서비스업 사업목적 추가 |
| 2019.07.31 | (주)대명호텔앤리조트천안, (주)대명호텔앤리조트제주 지분 양도 |
| 2020.02.25 | 웹게이트(보안장비 사업부) 매각 |

[종속회사에 관한 사항]

■ Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd

가. 경영활동과 관련된 중요한 사항

| 회사명 | 일 자 | 내 용 |
|----------------------------------|------------|------------------------------|
| Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | 2017.11.02 | 유상증자 결정(신주 1,000,000주, 주주배정) |

| | | |
|--|------------|------------------------------|
| | 2018.01.25 | 유상증자 결정(신주 6,000,000주, 주주배정) |
|--|------------|------------------------------|

3. 자본금 변동사항

당사는 공시대상기간 중 자본금이 변동되었던 경우가 없습니다.

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|--------------|----------------|----|------------|----------------|----|
| | | 주식의 종 류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| - | - | - | - | - | - | - |

미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 종류\구분 | 회차 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총 액 | 행사대상 주식의 종류 | 신주인수권 행사가가능기 간 | 행사조건 | | 미상환 사채 | 미행사 신주 인수권 | 비고 |
|------------------------------|----|------------|------------|----------------|----------------|---------------------------|-------------|-------|----------------|------------------|----|
| | | | | | | | 행사비율 (%) | 행사가액 | | 권면(전자등록)총 액 | |
| 제26회 기명식 비분리형 신주인수권부사채 | 26 | 2016.06.02 | 2021.06.02 | 30,000,000,000 | 기명식 보통주 | 2018.12.02- 2021.05.02 | 100 | 1,610 | 30,000,000,000 | 18,633,540 | - |
| 합 계 | - | - | - | 30,000,000,000 | - | - | 100 | 1,610 | 30,000,000,000 | 18,633,540 | - |

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--------------------|---------|-------------|---|-------------|--------|
| | | 보통주 | - | 합계 | |
| Ⅰ. 발행할 주식의 총수 | | 300,000,000 | - | 300,000,000 | - |
| Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수 | | 258,482,802 | - | 258,482,802 | 주식분할포함 |
| Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수 | | 157,682,352 | - | 157,682,352 | - |
| | 1. 감자 | 34,150,060 | - | 34,150,060 | 인적분할포함 |
| | 2. 이익소각 | - | - | - | - |

| | | | | |
|-----------------------|-------------|---|-------------|--------|
| 3. 상환주식의 상환 | - | - | - | - |
| 4. 기타 | 123,532,292 | - | 123,532,292 | 주식병합포함 |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 100,800,450 | - | 100,800,450 | - |
| V. 자기주식수 | - | - | - | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 100,800,450 | - | 100,800,450 | - |

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|-------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 100,800,450 | - |
| | - | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | - | - |
| | - | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | - | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 보통주 | - | - |
| | - | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E) | 보통주 | 100,800,450 | - |
| | - | - | - |

6. 배당에 관한 사항 등

가. 배당에 관한 사항

■ 정관

제 42 조 (이익배당)

① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. 그러나 주식에 의한 배당은 이익배당 총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.

② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 배당은 권면액으로 하며 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.

③ 제1항의 배당은 매결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만, 제40조 제5항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.(2013.03.22 신설)

제42조의2 (분기배당)

① 회사는 이사회 결의로 사업연도 개시일 부터 3월·6월 및 9월의 말일(이하 “ 분기 배당기준일”)의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 12에 따라 분기배당을 할 수 있다.

② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 이내에 하여야 한다.

③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순 재산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 금액을 한도로 한다.

1. 직전결산기의 자본의 액

2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액

3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당 하기로 정한 금액

4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회 결의에 의하여 특정목적에 위해 적립한 임의준비금

5. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액

④ 사업연도 개시일 이후 분기배당 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본 전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권 행사 에 의한 경우를 포함한다.)에는 분기배당에 관해서는 당해 신주는 직전 사업연 도 말에 발행된 것으로 본다. 다만, 분기배당 기준일 후에 발행된 신주에 대하여 는 최근 분기배당 기준일 직후에 발행된 것으로 본다.

⑤ 제6조의2의 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제 43 조 (배당금 지급청구권의 소멸시효)

① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.

② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

나. 최근 3사업연도 배당에 관한 사항

주요배당지표

| 구 분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 제37기 | 제36기 | 제35기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -4,172 | 63,292 | -7,952 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -4,817 | 81,508 | -4,293 |
| (연결)주당순이익(원) | | -41 | 632 | -79 |
| 현금배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| 주식배당금총액(백만원) | | - | - | - |
| (연결)현금배당성향(%) | | - | - | - |
| 현금배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주식배당수익률(%) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| 주당 현금배당금(원) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

| | | | | |
|------------|---|---|---|---|
| 주당 주식배당(주) | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|-------------------------------------|---------------------|
| 2020년 03월 27일 | 제36기 정기주주총회 | 상호 변경 (주)대명코퍼레이션 → (주)대명소노시 즌 | 신규사업추진 |
| 2019년 03월 28일 | 제35기 정기주주총회 | 사업목적추가(렌탈업) | 신규사업 진행을 위한 목적사업 추가 |

II. 사업의 내용

가. 사업부문별 현황

당사와 그 종속회사는 서로 다른 사업과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 공시대상 회사(지배회사 및 종속회사)는 아래와 같습니다.

| 구분 | 회사명 | 재화(또는 용역) | 비고 |
|--------|----------------------------------|----------------------------|-------------|
| 도매업 | (주)대명소노시즌 | 기업소모성자재 구매대행업(도소매), 유통업 등 | 지배회사(상장법인) |
| 렌탈업 | | 매트리스 | |
| 기타(투자) | Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | Other holding company(SPC) | 종속회사(비상장법인) |

[지배회사의 개요]

당사는 기업소모성자재 구매대행업(도소매), 유통업, 여행업, 공연장운영업을 주요사업으로 하고 있습니다.

또한 당사가 영위하던 사업 중 영화관운영업은 2013년 4월 1일부로 위탁운영방식에서 부동산임대차계약으로 전환됨에 따라 영업을 정지하였으며, 2015년에 해당 부동산을 매각함에 따라 부동산업은 중단하였습니다.

영상보안장비 사업부는 2020년 2월 25일부로 영업양도함에 따라 제조업은 중단하였습니다.

1. 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

(1) 산업의 특성

① B2B 전자상거래업의 개요

B2B 전자상거래업은 기업과 기업간의 거래로 부품의 상호조달, 유통망공유 등 인터넷을 통하여 처리하는 모든 거래를 포함하는 형태입니다. 기업간 전자상거래는 EDI(Electronic Data Interchange) 방식에 의해 정보 및 데이터 교환을 한 것이 시작이며, 현재는 많은 기업이 인터넷을 통하여 기업 내부의 정보시스템을 연결하는 인트라넷을 구축하고 있고 외부의 협력업체와는 엑스트라넷을 구축하여 상품주문, 공급자 관리, 재고관리 등을 하고 있습니다. 과거 기업들은 경영활동에 필요한 소모품자재를 전담 구매부서를 통하여 구매하는 형태를 보여 왔으나, 기업의 규모가 커지고 필요한 자재의 종류와 규모가 증가함에 따라 구매를 담당하는 부서의 업무량 역시 급격히 늘어날 수 밖에 없었습니다. 이러한 현실에서 인터넷을 통한 B2B전자상거래는 구매부서의 업무효율성을 향상시켜 주었고, 다양한 소모성자재의 공급을 원활하게 해 주었습니다. 특히, 이러한 기업 간 전자상거래는 소모성자재만을 취급하는 MRO분야에서 강력한 구매효율성이 나타나면서 2000년 초 일부 대기업을 중심으로 MRO 전문기업을 설립하기 시작하였고, 현재는 전문 MRO사 또는 MRO전문구매부서를 설립/운영하는 형태로 발전되었습니다.

점점 더 격화되고 있는 글로벌 경쟁은 기업들로 하여금 지속적으로 생산성 향상과 원가절감을 강화하는 새로운 기회들을 찾도록 강요하고 있으나 생산방식의 자동화와 과학적인 생산 관리 기법의 발달에 따라 생산부문에서의 원가절감은 한계에 이르고 있습니다. 이에 따라 많은 기업들이 공급사슬관리, 그 중에서도 구매프로세스를 개선하기 위해 많은 관심을 기울이고 있습니다. 더욱이 최근 정보기술의 발달과 인터넷 확산을 기반으로 한 전자상거래가 효율적인 MRO구매를 위한 강력한 도구로 떠오르면서 다수의 기업들이 이를 적극적으로 도입하

고 있습니다.

이를 통해 고객은 더욱 많은 공급자의 탐색이 가능해짐으로써 거래에 필요한 탐색과 구매과정에서 필요한 총거래비용을 절감시킬 수 있으며, 공급자 또한 공간과 시간의 제약없이 많은 고객들과 커뮤니케이션이 가능하게 됨으로써 매출의 확대를 기대할 수 있습니다.

② B2B 전자상거래업의 발전과정

1990년대 말 인터넷의 확산과 IT 기술의 발전으로 기업 간(B2B) 전자상거래는 급속하게 성장하였습니다. 국내뿐 아니라 전 세계적으로 구매자와 공급자가 자유롭게 참여하여 거래하는 중개자 중심형 B2B 전자상거래 설립 열풍이 불었으나 기대와 달리 거래 참여자에게 실질적인 거래비용 절감 효과를 제공하지 못하고 2000년대 초반 대부분의 에이전트형 B2B 전자상거래는 문을 닫게 되었습니다.

하지만 국내에서는 낙후된 산업재 유통 혁신의 필요성과 전자상거래 기술의 발전으로 검증된 구매사와 판매사를 대상으로 구매의 효율화를 도모하는 구매전문기업이 생겨났습니다. 구매사에게는 물량통합 및 유통구조 개선을 통한 구매비용 절감, 프로세스 합리화와 개선을 통한 업무비용 감소, 구매환경에 최적화된 시스템 및 통합 DB 구축으로 인한 시스템 효율화 등의 가치 제공을 통해 구매 경쟁력을 강화시켜 주며, 판매사에게는 적극적인 영업을 통해 신용도 높은 구매사를 적극 영입하여 유통판로를 개척해 줄 수 있었습니다. 이처럼 구매사와 판매사 사이에서 주도적 역할을 수행하는 인터넷 기반의 비공개 중개자 주도형 B2B 전자상거래가 지속적으로 성장하게 되었습니다.

(2) 산업의 성장성

국내 전자상거래 시장 규모는 2013년 1,204조원으로 이중 B2B(기업간)전자상거래의 시장 규모는 1,095조원(90%)이며, B2B 전자상거래는 2007년 이후 2013년까지 연평균 16%의 성장률을 보이고 있습니다.

이중 거래주도별 거래액을 보면 구매자중심형(구매자가 운영하는 전자상거래사이트에 다수의 판매자가 접속하여 이루어지는 거래)은 142조 9,570억원으로 전년 동분기에 비해 5%, 판매자중심형(판매자가 운영하는 전자상거래사이트에 다수의 구매자가 접속하여 이루어지는 거래)은 3.1% 증가하였으며, 거래액 비중은 구매자중심형 51.2%, 판매자중심형 44.6% 증가하는 것으로 나타났습니다.

기업 간 거래의 복잡성과 외상 등의 거래관행으로 인해 발전 속도가 매우 늦지만 정부지원 정책 및 기업의 원가절감 차원과 아웃소싱 비율증가 등으로 성장세를 나타내고 있습니다. 특히 2003년 이후부터 전자상거래 산업은 경기불황에 따른 기업의 비용절감 및 아웃소싱 차원에서의 전자 구매대행이 확대되면서 B2B 전자상거래가 빠른 속도로 증가하고 있습니다.

국내 전자상거래 시장 규모는 통계청에서 취합한 자료를 근거로 하여 작성하였으며, 해당 자료가 2013년 이후 발행되지 않고 있기 때문에 2013년까지의 수치만 기재하였습니다.

(3) 경기변동의 특성

일반적인 상거래는 산업 전반의 흐름과 밀접한 관련을 가지고 있어 경기 변화에 정비례하는 특성을 가지고 있는 반면, 전자상거래는 경기 변동에 대한 영향이 낮은 특성을 가지고 있습니다. 일반적으로 경기가 상승하면, 구매 수요가 상승하는 영향에 따라 거래 규모가 상승하고, 경기가 하락하면, 기존 수요는 영향을 받아 축소되지만, 전자상거래의 경우에는 경기가 하락하여도 경기하락에 따른 효율적 구매의 필요성이 증가하여 경기에 따른 수요탄력성이 낮은 특성을 가지고 있습니다. 통계청 자료에 의하면 금융위기로 경기침체가 본격화된 2008년에도 전자상거래는 지속 증가하여 전년 대비 22%의 신장을 기록 하였습니다.

(4) 경쟁요소

① 높은 진입 장벽

일반적으로 B2C 전자상거래업은 대규모의 설비투자가 요구되지 않아 초기 투자비용이 낮으며, 특히 소규모의 인터넷 쇼핑몰의 경우에는 불과 수백만원으로 영업활동을 시작할 수 있어 진입장벽이 낮은 편이라고 할 수 있습니다. 반면, B2B 전자상거래의 경우 site의 개발이나 운영에 있어서 동 분야의 제품에 대한 전문적인 지식, 산업의 특성에 대한 이해, 거래방식에 대한 이해 및 거래 당사자의 특징 및 요구 사항을 정확히 파악하지 아니하고는 활성화시키기 매우 어렵습니다. 게다가 B2B 전자상거래의 경우 B2C와 달리 기업의 기간시스템 또는 ERP와 전자상거래의 결합이 선행되어야 하고 이럴 경우 기술적인 측면과 마케팅적인 측면에서 진입장벽은 매우 높다고 할 수 있습니다.

② 높은 시장 선점 효과

B2C 전자상거래는 진입 장벽이 매우 낮고 B2B 전자상거래는 진입장벽이 매우 높지만 두 영역 모두 초기 선점을 통해 확보된 브랜드 인지도, 고객 충성도, 영업 노하우 등은 강력한 경쟁우위로 작용합니다. 이에 따라 B2B 전자상거래는 B2C와 달리 초기 시장 형성에 많은 시간과 노력이 필요하지만 일단 전자상거래를 중심으로 시스템 간 연계가 이뤄진 이후에는 시간이 경과할수록 강화되는 특성이 있어서 초기 선점효과가 매우 크다고 할 수 있습니다. 따라서 일정 수준의 네트워크를 구성한 선발업체는 후발업체에 비하여 매우 높은 경쟁우위를 확보하게 된다고 할 수 있습니다.

③ 기타

당사가 영위하는 B2B전자상거래는 계약에 따라 거래가 일어나기 때문에 계약의 유지가 중요합니다. 따라서 계약이 종료되는 고객사가 많을수록 리스크도 증가하는 것이 일반적이라고 볼 수 있으나, 실질적으로 계약의 종료시점에서 이를 연장하는 경우가 많은데, 이유는 B2B전자상거래의 특징에서 확인할 수 있습니다. B2C전자상거래의 경우, 가입 및 탈퇴가 자유로울 뿐만 아니라, 개인별로 구매하는 품목의 수가 많지 않아 품목 단위로 가장 저렴한 가격과 품질 좋은 서비스를 제공하는 사이트로 이동이 자유롭지만, B2B전자상거래의 경우 구매하는 품목의 종류가 많고, 구매결정에 관련된 이해당사자가 많을 뿐 아니라 카탈로그정보, 전문서비스, 시스템연동 등을 통해 연결되어 있어 업체를 변경할 경우 많은 비용과 시간, 노력이 발생하기 때문입니다.

(5) 사업현황

MRO사업부는 기업에서 필요로 하는 운영자원 등의 구매업무와 관련하여 비효율적이고 불투명한 부분을 개선하고, 효율적인 구매프로세스를 구성, 제공하기 위한 목적으로 2009년 신설, 운영되고 있습니다. 계열사(대명리조트) 구매업무를 통해 다년간 축적한 노하우를 바탕으로 2012년, 전자구매시스템을 개발, 도입하여 사전협의 및 계약이 체결된 구매고객에게만 로그인 권한을 부여하고, 해당 고객들을 대상으로 주문을 받아 판매를 진행하고 있습니다. 이는 통계청 분류상 '판매자 주도형 B2B전자상거래'에 해당되지만, 사업의 확장성에 근거하여 구매자가 운영하는 '구매자 주도형 B2B전자상거래' 영역에서도 사업을 영위하고 있으며, 중소기업 등 부가서비스가 수반되는 다양한 상품의 판매를 위하여 오프라인상에서도 판매활동이 이루어지는 등 다양한 판매방식을 적용, 운용하고 있습니다.

2. B2C유통업

(1) 산업의 특성

슈퍼마켓 산업은 근거리 고객을 대상으로 합리적인 가격, 생필품 중심의 상품 구색, 쾌적한

쇼핑환경 제공 등을 강점으로 내세웠습니다. 최근에는 할인점에 비해 부지 소요면적이 작고 출점 비용이 적게 들며 소규모 상권에도 입점이 가능해 대형할인점이 수요를 흡수하지 못하는 틈새시장을 공략대상으로 삼고 있습니다. 또한 효율적인 상품 공급망을 통해 안전하고 안정적인 상품 가격을 유지하여 국가 소비 경제의 선순환역할을 담당하고 있습니다. 중소 제조업체와 지방의 특산물을 전국적으로 제공할 수 있는 유통경로를 제공하고 있으며 지역경제 발전에도 이바지하고 있고, 현지인력 채용으로 고용창출을 하고 있는 등 소비시장 및 국내경제에 이바지하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

슈퍼마켓 산업은 소량구매, 목적구매 및 근거리 쇼핑을 선호하는 소비 트렌드의 변화에 부합하여 성장세를 이어가고 있습니다. 통계청 자료에 의하면, 슈퍼마켓의 판매액은 2017년 약 38조원으로 전년 동기 대비 약 2.4% 성장률을 기록하였습니다.

(3) 경기변동의 특성

슈퍼마켓의 판매 상품 비중은 농축수산물 등의 신선식품류가 43.9%, 가공식품 및 조리식품 등 신선식품을 제외한 기타 식품류가 42.3%로 식품류가 80%이상의 높은 비중을 차지하고 있습니다. 이와 같이 대부분의 매출이 일상생활을 영위하는데 필요한 생활필수품으로 구성되어 있어 경기변동의 영향을 적게 받습니다.

(4) 경쟁요소

슈퍼마켓 산업은 가격 교섭력, 우수한 브랜드력, 운영 효율화 등이 주요 경쟁 요소가 될 것으로 예상됩니다.

3. 렌탈업

(1) 산업의 특성

흔히 렌탈이란 필요할 물건을 빌려쓰고 그에 대한 비용을 지불하는 것을 말합니다. 이러한 렌탈업은 임대차계약으로 사용자(임차인)가 목적물을 일정기간동안 사용, 수익할 수 있게 약정하고 렌탈료를 지급하며, 임대인은 목적물을 구입, 보관하고 이에 대한 일체의 유지관리 책임을 지는 서비스업입니다.

렌탈제도는 소비층의 합리적인 소비 추구에 발 맞추어 탄생하였습니다. 현재 국내에서는 '소유'보다는 '사용'의 시대의 도래로 합리적인 소비를 추구하는 젊은 세대를 중심으로 정착화가 이제 막 시작된 단계입니다. 1인가구와 노령인구의 증가로 렌탈 시장은 지속적으로 성장하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

국내 렌탈 시장은 경기 침체 장기화에 따른 합리적 소비 확산, 1인 가구 및 고령인구 증가 등 인구 구조 변화와 인터넷 과 스마트 기기 등 기술발전으로 인해 B2C 시장중심으로 빠르게 성장하고 있습니다.

과거에는 생활가전, 자동차 등 특정 유형 상품에 국한되었으나, 점차 일상에서 쉽게 접할 수 있는 모든 상품으로 다각화 되고 있습니다.

또한 중견 생활 가전 기업이 주도해오던 B2C 렌탈 시장이 빠르게 성장하자, 대기업 중심의

종합 렌탈 전문 기업들의 시장 참여가 이루어지고 있습니다.

렌탈시장에서 생활가전 렌탈 분야뿐만 아니라 전체 렌탈 시장규모는 계속적으로 성장할 것으로 전망되고 있으며, 그 중 당사는 이미 포화된 생활가전 렌탈 분야가 아닌 일상에서 쉽게 접할수 있는 상품으로 향후 지속적인 성장이 전망되고 있습니다.

(3) 경기변동의 특성

기술의 발전 및 소비자의 트렌드 변화가 빨라짐에 따라 선호하는 제품이 빠르게 변화하고 있습니다. 제품의 교체 주기는 빨라지고 소비자의 트렌드 변화가 빨라지면서 '소유'보다는 '사용'의 개념으로 빠르게 변화하고 있습니다.

현재 소비자의 약 50%이상이 렌탈 서비스를 경험하였으며 앞으로 더 일상생활에 빠르게 침투 될것으로 예상됩니다. 향후 렌탈 사업은 구독 공유 경제 사회에서 더욱 빠르게 확대 될 것이며, 지속적인 성장세가 유지될것으로 보입니다.

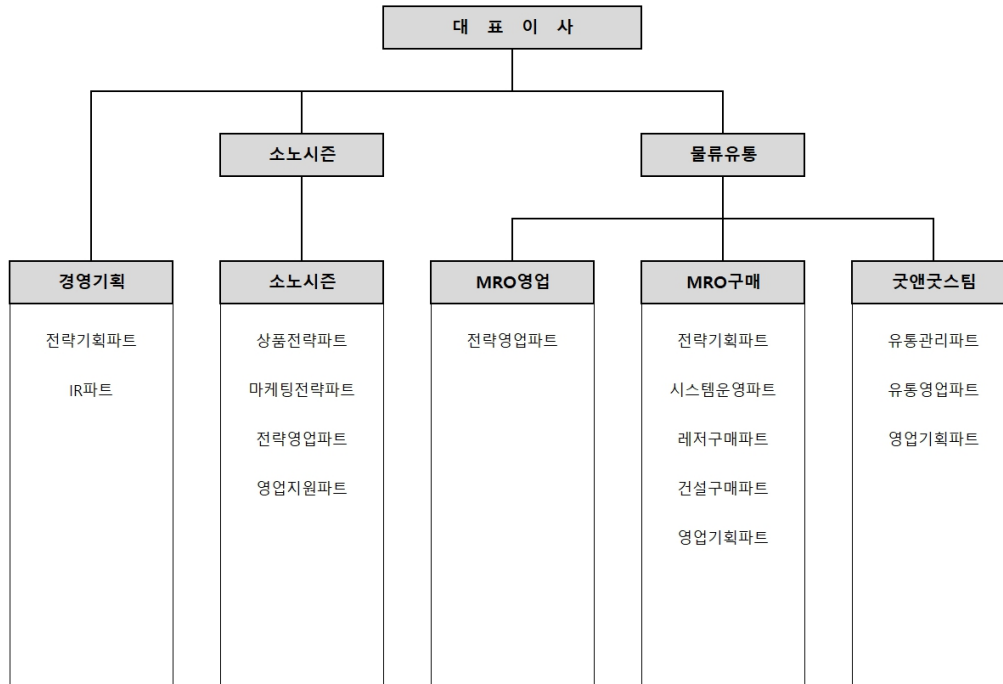
(4) 경쟁요소

국내 렌탈 시장은 진입장벽이 높지는 않으나, 당사가 공급하고 있는 매트리스는 폼매트리스로써 강한 경쟁력을 가지고 있습니다. 독일에서 직수입 된 완제품으로 매트리스의 중요 속성을 '편안함'에서 '편안함+ 안전함'으로 전환시키며 새로운 패러다임을 제공하고 있습니다.

국내 필수 인증 뿐만 아니라 유럽의 여러 인증을 통과한 친환경 제품으로 안정함을 추구하는 고객의 니즈에 적극적으로 대응하고 있습니다.

소노호텔앤리조트 인프라를 적극 활용하여 객실 및 브랜드 쇼룸을 통해 전국 단위 렌탈 유통 네트워크 구축으로 렌탈시장에서 성공적으로 안착하기 위해 노력하고 있습니다

조직도



나. 사업부문별 요약 재무현황

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 영상공연투자 | 기타(투자) | 조정 | 합계 |
| 총매출액 | 129,355,618 | 23,094 | - | - | 129,378,712 |
| 내부매출액 | - | - | - | - | - |
| 외부매출액 | 129,355,618 | 23,094 | - | - | 129,378,712 |
| 이자수익 | 3,003,078 | - | - | - | 3,003,078 |
| 이자비용 | 498,796 | - | - | - | 498,796 |
| 감가상각비 | 758,311 | - | - | - | 758,311 |
| 무형자산상각비 | 776,538 | - | - | - | 776,538 |
| 부문영업손익 | (5,903,817) | 29,416 | (14,910) | - | (3,903,360) |
| 부문자산 | 224,708,586 | 4,111,596 | 2,186,801 | (2,348,328) | 228,658,655 |
| 부문부채 | 58,479,237 | 9,356,205 | 2,046 | (119) | 67,837,369 |

[주1] 사업부문별 재무현황 기준

1) 공통 판매비의 경우

- 각 사업부문별 귀속이 확실한 직접비용(위임성 경비)은 각 부문에 직접 귀속시키고
- 귀속여부가 불분명한 공통경비는 각 COST DRIVE(매출액 비율)에 의거 적절한 배부 가 이루어

어지도록 함.

2) 공통자산의 경우 부문별 매출액 비율로 배부

- 직접귀속이 가능한 자산(재고자산, 유형자산, 투자부동산 등)은 해당사업부문에 직접 귀속되나,
- 전사 공통관리가 필요한 자산 및 자산귀속이 불분명한 자산(현금, 종속기업 및 관계 기업투자 자산 등)은 기타부문에 귀속함.

[주2] 공시대상 사업부문의 구분

- 도매업 : B2B유통, B2C유통 및 여행/기타 매출
- 중단 영업 :
 - 주식회사 대명호텔앤리조트천안 매출(객실, 워터파크, 분양 등)
 - 주식회사 대명호텔앤리조트제주 매출(객실, 분양 등)
 - 제조업(영상보안장비 등) : 상품 및 제품 매출
- 기타(투자) : Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd 매출

다. 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 기존의 주된 사업인 제조, 유통사업에서 원가경쟁력을 강화하여 수익성을 꾸준히 개선해나가는 전략을 실행하고 있으며, 나아가 기존 도소매업을 강화하여 신규사업에 성공적으로 진출하기 위하여 사업구조를 재편하였습니다. 당사는 기존에 강점을 가지고 있는 도소매업을 확대하여 향후 렌탈사업 등 신사업 수익모델을 도입하였으며, 이를 통하여 새로운 수익원을 창출하고 지속적이고 안정적인 성장을 할 수 있는 중장기 사업 전략을 마련해나가고 있습니다. 향후 신규사업을 통하여 수익증대 및 매출구조 개선의 효과가 발생할 것으로 기대하고 있습니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

당사 주요 제품 서비스별 매출액 및 각 부문이 전체 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 품 목 | 제 37 기 | | 제 36 기 | | 제 35 기 | |
|---------|---------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|
| | | 매출액 | 비중(%) | 매출액 | 비중(%) | 매출액 | 비중(%) |
| 도 소 매 업 | 기업소모성자재 구매 외 | 129,378 | 98.29 | 201,317 | 78.68 | 199,471 | 68.84 |
| 중 단 영 업 | 콘도, 영상보안 매출 외 | 2,253 | 1.71 | 54,543 | 21.32 | 90,239 | 31.16 |
| 합계 | | 131,631 | 100 | 255,860 | 100 | 289,547 | 100 |

※ 상기 실적은 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. (연결 기준)

※당사는 2018년 1월 1일 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익" 과 제1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

3. 주요 원재료에 관한 사항

가. 주요 원재료의 현황

당사의 운영사업 특성 상 매입과 관련한 특정제품이 존재하지 않으며, 매입품목이 다양하고 제품별 비중이 낮아 기재하지 않았습니다.

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

당사의 운영사업 특성 상 매입과 관련한 특정제품이 존재하지 않으며, 매입품목이 다양하여 원재료 가격변동추이 및 가격변동원인을 알 수 없어 기재하지 않았습니다.

4. 생산 및 설비에 관한 사항

당사의 운영사업 특성상 사업장 및 영업설비에 관한 사항을 기재하였습니다.

가. 생산능력

[사업장현황]

| 구 분 | 소재지 | 비 고 |
|--------------|-----------------------------|-----|
| 본 점 | 강원도 홍천군 서면 한치골길 262 | 임 차 |
| 서울지점 | 서울시 송파구 법원로 135 | 임 차 |
| 굿앤굿스 쏘비치점 | 강원도 양양군 손양면 선사유적으로 678 | 임 차 |
| 굿앤굿스 델피노점 | 강원도 고성군 토성면 미시령옛길 1153 | 임 차 |
| 굿앤굿스 변산점 | 전라북도 부안군 변산면 변산해변로 51 | 임 차 |
| 굿앤굿스 경주점 | 경상북도 경주시 보문로 402-12 | 임 차 |
| 굿앤굿스 동해평릉점 | 강원도 동해시 하평로 68 | 임 차 |
| 굿앤굿스 거제점 | 경상남도 거제시 일운면 거제대로 2660 | 임 차 |
| 굿앤굿스 제주점 | 제주시 조천읍 신북로 577 | 임 차 |
| 굿앤굿스 삼척점 | 강원도 삼척시 수로부인길 453 | 임 차 |
| 굿앤굿스 내린천휴게소점 | 강원도 인제군 상남면 하남리 371 | 임 차 |
| 굿앤굿스 청송점 | 경상북도 청송군 부동면 주왕산로 494-1 | 임 차 |
| 굿앤굿스 천안점 | 충청남도 천안시 동남구 성남면 종합휴양지로 200 | 임 차 |
| 굿앤굿스 진도점 | 전라남도 진도군 의신면 초사리 산 287 | 임 차 |

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

| (단위: 천원) | | |
|----------|----|----|
| 구 분 | 당기 | 전기 |

| | | |
|--------|-------------|-------------|
| 상품매출 | 128,136,281 | 196,824,322 |
| 운송매출 | 313,534 | - |
| 여행알선수입 | - | 1,927,874 |
| 영상공연매출 | 23,094 | 1,497,223 |
| 기타매출 | 905,803 | 1,067,755 |
| 합 계 | 129,378,712 | 201,317,174 |

※당사는 2018년 1월 1일 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 "고객과의 계약에서 생기는 수익" 과 제1109호 "금융상품"을 최초 적용하였고, 경과규정에 따라 전기 및 전전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

나. 판매경로 및 판매방법 등

가) 판매조직

[지배회사]

- 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

| 구분 | 인원 | 영업담당 지역 | 주요업무 |
|-------|-----|---------|-------------|
| 일반자재 | 11인 | 국내 | 관계사 일반자재 공급 |
| 건설자재 | 6인 | 국내 | 관계사 건설자재 공급 |
| 식 자 재 | 1인 | 국내 | 관계사 식자재 공급 |
| 전략영업 | 7인 | 국내 | 비관계사 자재 공급 |

- B2C유통업

| 구분 | 인원 | 영업담당 지역 | 주요업무 |
|-------|------|----------|-----------------|
| 리조트영업 | 119인 | 소노호텔앤리조트 | 식료품/생활용품 판매 |
| 가맹영업 | 1인 | 국내 | 소형슈퍼마켓/편의점 물품공급 |

나) 판매경로

[지배회사]

- 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판 매 경 로 |
|------|-------------|----|---------|
| 상품매출 | 침구류, 건설자재 등 | 국내 | 당사 → 고객 |

- B2C유통업

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판 매 경 로 |
|----------|------------|----|---------|
| 마트 상품매출 | 생활용품/식료품 외 | 국내 | 당사 → 고객 |
| 온라인 상품매출 | 완구류/생활용품 외 | 국내 | 당사 → 고객 |

다) 판매방법 및 조건

[지배회사]

- 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

| 구분 | 판매방법 | 거래처 | 판매조건 |
|----|-------|------|------------|
| 국내 | 당사 직판 | 국내기업 | 당월 또는 익월결제 |

- B2C유통업

| 구분 | 판매방법 | 거래처 | 판매조건 |
|----|-------|------|------------|
| 국내 | 당사 직판 | 국내고객 | 즉시 또는 익월결제 |

라) 판매전략

[지배회사]

- 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

(1) 관계사영업

당사는 초기 고객사의 물량 및 상품을 통합하고 각 분야의 우수한 공급사들과 형성된 관계를 바탕으로 가격 및 품질 경쟁력을 확보하고 그 기반을 구축하는데 주력하였습니다. 이러한 경쟁력을 바탕으로 리조트 및 객실 비품을 비롯하여 식자재, 건설자재, 소모성자재, 시설, 설비 등 리조트, 호텔, 골프장 운영에 관련된 모든 품목을 최적의 조건으로 제공할 수 있었습니다. 또한 원가절감과 고객사 업무효율성 증대를 위해 구매 관리시스템을 도입, 상품의 표준화 및 신규상품 발굴을 통한 취급품목 확대 등을 지속적으로 지원하고 있으며 물류센터와 공급사 물류네트워크를 활용한 적시상품 공급체제를 지속적으로 구축해 나가고 있습니다. 상품의 최저가 공급은 물론 최적화된 구매프로세스를 제공함으로써 서비스만족도는 매년 높아지고 있으며, 매출 또한 더욱 확대할 수 있었습니다.

(2) 비관계사 영업

당사의 주요 목표시장은 판매와 관련한 법적인 제약이 없는 모든 산업에 해당한다고 볼 수 있습니다. 성격에 따라서 분류한다면 일반기업, 공공기업, 공기관, 병원 등으로 구성되어 있으며, 업종별로는 제조업, 유통업, 서비스업 등 다양한 고객을 대상으로 하고 있습니다. 특히, 국내 레저산업의 선두기업인 대명레저산업과의 물품공급 파트너십의 경험과 노하우를 바탕으로 식자재, 일반자재, 건설자재 중심의 비 관계사 영업을 중점적으로 진행하고 있으며 최근에는 아모제, 현대H&S, 두산건설 등에서 구매하는 품목들을 다수 수주함으로써 매출을 더욱 확대할 수 있었습니다. 향후 호텔, 리조트, 골프 등 레저산업과 관련된 상품공급을 위한 신규 고객사 발굴 및 기존 고객사 공급품목 확대전략을 지속적으로 진행할 예정이며, 전략상품개발을 통해 영업 범위의 확대 및 상품경쟁력 강화를 전략적으로 진행할 계획입니다. 더불어 시스템 추가 개발 및 보완을 통한 구매시스템 제공, 구매컨설팅 등 부가 서비스 제공을 바탕으로 비즈니스 영역도 점차 확대할 예정입니다.

- 도소매업(B2C유통업)

(1) 리조트영업 및 외부시장 개척

당사는 리조트 내 마트를 운영하고 있으며 고객들의 Needs & Wants를 파악하여 데이터를

바탕으로 상품을 구성하고 있으며 서비스 상품, 다양한 PB&NPB 상품을 개발하여 고객이 원하는 제품을 제공해드리도록 노력하고 있습니다. 또한 물류센터를 적극 활용하여 전사업장으로 상품 공급을 하고 있으며 사업 다각화에 따라 리조트를 벗어나 외부 매장 지속 개발 및 온라인몰 운영을 통하여 매출확대를 하고 있습니다. 신규아이템을 지속적으로 도입함으로써 상품구색, 경쟁력 강화를 통한 고객에게 편의를 제공하여 매출 확대에 노력하고 있습니다.

(2) 가맹사업

Good&Goods는 최첨단 시스템 및 Buying Power, 대명그룹의 자회사로써 그 동안 쌓여진 유통 노하우와 인프라를 바탕으로 가맹주와 Good&Goods의 공동의 발전을 위해 노력하고 소매점과의 가맹을 통해 경쟁력 있는 점포를 만드는데 힘쓰고 있습니다. 가맹점 경영에 필요한 모든 노하우를 전문인력이 교육함으로써, 매장별 특화된 상품을 선정하여 매출 확대하고 있습니다

6. 시장위험과 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차입금: | | |
| 신주인수권부사채 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차입금 소계 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 68,213,890 | 156,019,486 |
| 기타금융자산 | 80,161,000 | 5,188,277 |
| 장기기타금융자산 | 5,074 | - |
| 차감 소계 | 148,389,558 | 161,207,763 |
| 순차입금 | (118,590,441) | (131,175,307) |
| 자본총계 | 160,821,286 | 165,647,992 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 42,230,845 | 34,472,685 |
| 자본조달비율(*) | - | - |

(*)당기는 자본조달비율이 부의 금액이 발생하여 산정하지 아니하였습니다.

2) 금융위험관리

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

1) 시장위험

가. 환위험

연결실체는 제품수출 등과 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|------|--------------|-----------|------|--------------|-----------|
| | 외화금액 | 원화금액(천원) | | 외화금액 | 원화금액(천원) | |
| 자산: | | | | | | |
| 현금성 자산 | USD | 3,382,868.14 | 3,680,561 | USD | 5,832,239.04 | 6,752,566 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670,67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |
| 매출채권 | USD | - | - | USD | 320,945.50 | 371,591 |
| 소 계 | USD | 3,382,868.14 | 3,680,561 | USD | 6,153,184.54 | 7,124,157 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670.67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |

당기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 368,056 | (368,056) | 712,416 | (712,416) |
| EUR | - | - | 217 | (217) |
| CNY | - | - | 4,298 | (4,298) |

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상장주식 등의 지분증권은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전 기 말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 1,161,245 |

당기말 및 전기말 현재 주가가 10% 변동시 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|---------|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전 기 말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 116,124 | (116,124) |

2) 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. 연결실체의 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/ 월간 단위의 국내 외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 당기말 및 전기말 현재 변동금리부 조건의 금융상품이 없으므로 이자율변동에 따른 위험은 없습니다.

3) 신용위험관리

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 미수금
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권 및 미수금

연결실체는 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 미수금은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 3개월 미만 및 정상 | 6개월 미만 | 9개월 미만 | 1년 미만 | 2년 미만 | 2년 초과 | 합계 |
| <당분기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 13,334,546 | 40,208 | - | - | 1,982,584 | 1,682,557 | 17,039,895 |
| 기대손실률 | 0.018% | 10.08% | 0% | 0% | 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 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 25,332,171 | 14,076 | 5,233 | 1,861 | 343,316 | 1,627,767 | 27,324,424 |
| 기대손실률 | 0.055% | 10.19% | 65.57% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 7.29% |
| 손실충당금 | (14,034) | (1,434) | (3,432) | (1,861) | (343,316) | (1,627,767) | (1,991,844) |
| 순장부금액 | 25,318,137 | 12,642 | 1,801 | - | - | - | 25,332,580 |

당기말과 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 1,991,844 | 2,311,373 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소) | 1,740,504 | (319,529) |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | - |
| 사업부 매각으로 인한 감소 | (60,692) | - |
| 기말 손실충당금 | 3,671,656 | 1,991,844 |

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

나. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 대여금 및 기타채권등을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 3,435,324 | 4,500,273 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 순증가(감소) | (204,224) | 3,333,731 |
| 회수가 불가능하여 제각된 금액 | - | (4,248,869) |
| 연결범위의변동 | - | (149,811) |
| 기말 손실충당금 | 3,231,100 | 3,435,324 |

다. 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비 및 기타비용(기타수익)으로 계속사업 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | | |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 1,740,504 | (318,705) |
| 기타비용 | | |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | 3,410,501 |
| 기타수익 | | |
| 대손충당금환입 | - | (76,769) |
| 합 계 | 1,737,744 | 3,015,027 |

4) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대시키고 있습니다. 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 | 합계 |
| <당기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 14,459,483 | 386,861 | - | - | 14,846,344 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 100,940 | - | 100,940 |
| 리스부채 | 113,050 | 333,470 | 1,612,763 | 1,208,400 | 3,267,683 |
| 계 | 14,572,533 | 30,720,331 | 1,713,703 | 1,208,400 | 48,214,967 |
| <전기말> | | | | | |
| 신수인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 19,407,959 | 478,173 | - | - | 19,886,132 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 200,940 | - | 200,940 |
| 리스부채 | 137,621 | 405,010 | 1,943,852 | 1,752,800 | 4,239,283 |
| 금융보증부채 | - | 8,400,000 | 48,000,000 | - | 56,400,000 |
| 계 | 19,545,580 | 39,283,183 | 50,144,792 | 1,752,800 | 110,726,355 |

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.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

요약재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 당기를 포함하여 비교 표시되는 제36기 및 제35기는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

| 과목 | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | (2020년 12월말) | (2019년 12월말) | (2018년 12월말) |
| [유동자산] | 191,020,696,729 | 202,786,263,794 | 135,220,869,666 |
| 현금및현금성자산 | 68,223,483,706 | 156,019,486,146 | 50,720,318,291 |
| 매출채권및기타채권 | 15,518,377,691 | 25,492,719,749 | 21,696,887,511 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 73,032,258 | 100,916,130 | - |
| 기타금융자산 | 80,161,000,000 | 5,161,000,000 | 3,136,270,500 |
| 재고자산 | 11,429,390,879 | 13,043,325,817 | 55,493,770,503 |
| 기타유동자산 | 15,310,916,865 | 2,962,645,457 | 4,173,622,861 |
| 당기법인세자산 | 304,495,330 | 6,170,495 | - |
| [비유동자산] | 37,637,958,454 | 40,892,992,460 | 277,061,074,356 |
| 장기기타금융자산 | 5,073,960 | 27,277,030 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 2,546,952,160 | 2,643,126,726 | 2,863,912,523 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 20,395,289 | 1,161,244,763 | 2,339,329,684 |
| 관계기업투자 | 640,725,975 | 658,918,240 | 816,854,969 |
| 유형자산 | 874,112,757 | 2,462,328,446 | 259,413,579,306 |
| 무형자산 | 5,773,565,458 | 5,360,809,420 | 6,885,232,287 |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,403,935,172 | 23,368,135,150 | 3,295,768,438 |
| 기타비유동자산 | 191,981,000 | 327,191,000 | 1,446,397,149 |
| 사용권자산 | 3,135,995,373 | 3,488,976,427 | - |
| 이연법인세자산 | 3,045,221,310 | 1,394,985,258 | - |
| 매도가능금융자산 | - | - | - |
| 자산총계 | 228,658,655,183 | 243,679,256,254 | 412,281,944,022 |
| [유동부채] | 63,930,260,593 | 73,677,183,828 | 135,442,771,936 |
| [비유동부채] | 3,907,108,382 | 4,354,079,979 | 146,460,097,569 |
| 부채총계 | 67,837,368,975 | 78,031,263,807 | 281,902,869,505 |
| [지배주주지분] | 160,821,286,208 | 165,647,992,447 | 102,968,188,580 |
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타자본항목 | - | - | - |
| 기타포괄손익누계액 | (2,009,863,910) | (980,287,244) | (183,456,746) |
| 이익잉여금(결손금) | 58,173,496,467 | 61,970,626,040 | (1,506,008,325) |
| [비지배주주지분] | - | - | 27,410,885,937 |
| 자본총계 | 160,821,286,208 | 165,647,992,447 | 130,379,074,517 |

| | (2020.1.1 - 2020.12.31) | (2019.1.1 - 2019.12.31) | (2018.1.1 - 2018.12.31) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 매출액 | 129,378,712,463 | 201,317,173,981 | 215,154,871,540 |
| 영업이익(손실) | (5,889,311,877) | 2,696,213,485 | 4,875,736,875 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (3,690,072,837) | (521,305,955) | 3,888,406,475 |
| 계속영업이익(손실) | (2,211,692,046) | (652,458,534) | 2,852,911,502 |
| 중단영업이익(손실) | (1,961,002,008) | 63,944,964,664 | (10,805,755,858) |
| 당기순이익(손실) | (4,172,694,054) | 63,292,506,130 | (7,952,844,356) |
| 지배기업 소유주지분 | (4,172,694,054) | 63,816,019,865 | (4,260,301,344) |
| 비지배지분 | - | (523,513,735) | (3,692,543,012) |
| 총포괄이익(손실) | (4,826,706,239) | 62,156,290,132 | (7,875,602,020) |
| 지배기업 소유주지분 | - | 63,816,019,865 | (4,137,363,841) |
| 비지배지분 | - | (523,513,735) | (3,738,238,179) |
| 기본주당이익(손실) | (41) | 631 | (42) |
| 연결에 포함된 회사수 | 1 | 1 | 3 |

나. 요약재무정보

(단위 : 원)

| 과목 | 제 37 기 (2020년 12월말) | 제 36 기 (2019년 12월말) | 제 35 기 (2018년 12월말) |
|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| [유동자산] | 189,378,014,739 | 201,009,268,500 | 76,051,196,734 |
| 현금및현금성자산 | 66,580,682,847 | 154,248,549,201 | 33,327,438,439 |
| 매출채권 및 기타채권 | 15,518,377,691 | 25,492,719,749 | 28,707,337,933 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 73,032,258 | 100,916,130 | - |
| 기타금융자산 | 80,161,000,000 | 5,161,000,000 | 5,665,340,000 |
| 재고자산 | 11,429,390,879 | 13,043,325,817 | 7,454,685,637 |
| 기타유동자산 | 15,311,035,734 | 2,962,757,603 | 896,394,725 |
| 당기법인세자산 | 304,495,330 | | |
| [비유동자산] | 39,442,167,545 | 43,331,202,558 | 62,326,217,176 |
| 매도가능금융자산 | - | - | - |
| 장기기타금융자산 | 5,073,960 | 27,277,030 | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 2,546,952,160 | 2,643,126,726 | 2,863,912,523 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산 | 20,395,289 | 1,161,244,763 | 2,339,329,684 |
| 종속기업 및 관계기업투자 | 2,988,935,066 | 3,676,028,338 | 22,755,334,599 |
| 유형자산 | 874,112,757 | 2,462,328,446 | 2,506,094,764 |
| 사용권자산 | 3,135,995,373 | 3,488,976,427 | - |
| 무형자산 | 5,773,565,458 | 5,360,809,420 | 6,758,042,451 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | 20,859,935,172 | 22,789,235,150 | 22,270,682,851 |
| 기타비유동자산 | 191,981,000 | 327,191,000 | 407,587,000 |
| 이연법인세자산 | 3,045,221,310 | 1,394,985,258 | 2,425,233,304 |
| 자산총계 | 228,820,182,284 | 244,340,471,058 | 138,377,413,910 |
| [유동부채] | 63,928,333,913 | 73,669,497,624 | 50,330,754,551 |
| [비유동부채] | 3,907,108,382 | 4,354,079,979 | 1,785,283,760 |

| | | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 부채총계 | 67,835,442,295 | 78,023,577,603 | 52,116,038,311 |
| [자본금] | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| [자본잉여금] | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| [기타포괄손익누계] | (2,532,663,723) | (1,642,801,133) | (528,894,846) |
| [이익잉여금(결손금)] | 58,859,750,061 | 63,302,040,937 | (17,867,383,206) |
| 자본총계 | 160,984,739,989 | 166,316,893,455 | 86,261,375,599 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| | (2020.1.1 - 2020.12.31) | (2019.1.1 - 2019.12.31) | (2018.1.1 - 2018.12.31) |
| 매출액 | 129,378,712,463 | 20,317,173,981 | 214,323,503,413 |
| 영업이익(손실) | (5,874,401,107) | 5,145,223,899 | 6,553,335,068 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (4,344,218,191) | 98,454,495,662 | (3,258,208,962) |
| 당기순이익(손실) | (4,817,855,357) | 81,508,809,643 | (4,293,703,935) |
| 총포괄손익 | (5,332,153,466) | 80,055,517,856 | (4,510,472,472) |
| 주당이익 | (48) | 809 | (43) |

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 37 기 | 2020.12.31 현재 |
| 제 36 기 | 2019.12.31 현재 |
| 제 35 기 | 2018.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 191,020,696,729 | 202,786,263,794 | 135,220,869,666 |
| 현금및현금성자산 | 68,223,483,706 | 156,019,486,146 | 50,720,318,291 |
| 매출채권 및 기타채권 | 15,518,377,691 | 25,492,719,749 | 21,696,887,511 |
| 유동 당기손익-공 정가치 의무 측정 금융 자산 | 73,032,258 | 100,916,130 | |
| 기타금융자산 | 80,161,000,000 | 5,161,000,000 | 3,136,270,500 |
| 재고자산 | 11,429,390,879 | 13,043,325,817 | 55,493,770,503 |
| 기타유동자산 | 15,310,916,865 | 2,962,645,457 | 4,173,622,861 |
| 당기법인세자산 | 304,495,330 | 6,170,495 | 0 |
| 비유동자산 | 37,637,958,454 | 40,892,992,460 | 277,061,074,356 |
| 장기기타금융자산 | 5,073,960 | 27,277,030 | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 2,546,952,160 | 2,643,126,726 | 2,863,912,523 |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융자산 | 20,395,289 | 1,161,244,763 | 2,339,329,684 |

| | | | |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 관계기업투자 | 640,725,975 | 658,918,240 | 816,854,969 |
| 유형자산 | 874,112,757 | 2,462,328,446 | 259,413,579,306 |
| 무형자산 | 5,773,565,458 | 5,360,809,420 | 6,885,232,287 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | 21,403,935,172 | 23,368,135,150 | 3,295,768,438 |
| 기타비유동자산 | 191,981,000 | 327,191,000 | 1,446,397,149 |
| 사용권자산 | 3,135,995,373 | 3,488,976,427 | |
| 이연법인세자산 | 3,045,221,310 | 1,394,985,258 | |
| 자산총계 | 228,658,655,183 | 243,679,256,254 | 412,281,944,022 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 63,930,260,593 | 73,677,183,828 | 135,442,771,936 |
| 매입채무 및 기타채무 | 14,846,343,651 | 19,886,359,651 | 81,231,221,273 |
| 단기차입금 | | | 3,400,000,000 |
| 유동성장기부채 | | | 16,314,299,000 |
| 유동성신주인수권부사채 | 29,799,116,873 | 30,032,455,511 | 28,527,039,581 |
| 당기법인세부채 | | 15,642,669,600 | 224,000,000 |
| 기타유동부채 | 18,847,661,513 | 7,716,110,743 | 1,421,740,523 |
| 유동리스부채 | 437,138,556 | 399,588,323 | 4,324,471,559 |
| 비유동부채 | 3,907,108,382 | 4,354,079,979 | 146,460,097,569 |
| 사채 | | | 5,152,000,000 |
| 순확정급여부채 | 1,150,635,669 | 1,000,292,547 | 3,987,876,351 |
| 장기매입채무 및 기타채무 | 100,939,612 | 200,939,612 | 40,478,796,853 |
| 장기차입금 | | | 63,322,065,889 |
| 비유동리스부채 | 2,358,076,960 | 3,152,847,820 | |
| 총당부채 | 297,456,141 | | 17,064,206,552 |
| 이연법인세부채 | | | 16,455,151,924 |
| 부채총계 | 67,837,368,975 | 78,031,263,807 | 281,902,869,505 |
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | 160,821,286,208 | 165,647,992,447 | 102,968,188,580 |
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타포괄손익누계 | (2,009,863,910) | (980,287,244) | (183,456,746) |
| 이익잉여금(결손금) | 58,173,496,467 | 61,970,626,040 | (1,506,008,325) |
| 비지배지분 | | | 27,410,885,937 |
| 자본총계 | 160,821,286,208 | 165,647,992,447 | 130,379,074,517 |
| 자본과부채총계 | 228,658,655,183 | 243,679,256,254 | 412,281,944,022 |

연결 포괄손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 매출액 | 129,378,712,463 | 201,317,173,981 | 215,154,871,540 |
| 매출원가 | 108,775,695,301 | 167,824,106,619 | 173,847,534,828 |
| 매출총이익 | 20,603,017,162 | 33,493,067,362 | 41,307,336,712 |
| 판매비와관리비 | 24,751,825,415 | 31,115,558,549 | 35,513,146,430 |
| 대손상각비(대손상각비 환입) | 1,740,503,624 | (318,704,672) | 918,453,407 |
| 영업이익 | (5,889,311,877) | 2,696,213,485 | 4,875,736,875 |
| 기타수익 | 81,568,372 | 279,260,606 | 888,061,670 |
| 기타비용 | 244,361,416 | 3,694,981,515 | 671,557,876 |
| 금융수익 | 3,003,078,323 | 2,715,071,784 | 2,670,891,215 |
| 금융비용 | 622,853,974 | 2,358,933,586 | 3,813,652,265 |
| 관계기업투자손익 | (18,192,265) | (157,936,729) | (61,073,144) |
| 법인세비용차감전계속 영업이익 | (3,690,072,837) | (521,305,955) | 3,888,406,475 |
| 법인세비용(수익) | (1,478,380,791) | 131,152,579 | 1,035,494,973 |
| 계속영업이익(손실) | (2,211,692,046) | (652,458,534) | 2,852,911,502 |
| 중단영업이익(손실) | (1,961,002,008) | 63,944,964,664 | (10,805,755,858) |
| 당기순이익(손실) | (4,172,694,054) | 63,292,506,130 | (7,952,844,356) |
| 기타포괄이익(손실) | (654,012,185) | (1,136,215,998) | 77,242,336 |
| 후속적으로 당기손익 으로 재분류되지 않는 항목 | (514,298,109) | (1,453,291,787) | (301,624,266) |
| 기타포괄손익-공정 가치측정지분상품 평가 손익 | (889,862,590) | (1,113,906,287) | 242,024,519 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 375,564,481 | (339,385,500) | (543,648,785) |
| 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목(세후기 타포괄손익) | (139,714,076) | 317,075,789 | 378,866,602 |

| | | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 해외사업장환산외 환차이(세후기타포괄손 익) | (139,714,076) | 317,075,789 | 378,866,602 |
| 총포괄손익 | (4,826,706,239) | 62,156,290,132 | (7,875,602,020) |
| 당기순이익(손실)의 귀 속 | | | |
| 지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익 | (4,172,694,054) | 63,816,019,865 | (4,260,301,344) |
| 비지배기업의 소유주 에 귀속될 당기순이익 | | (523,513,735) | (3,692,543,012) |
| 총 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지 분 | (4,826,706,239) | 62,679,803,867 | (4,137,363,841) |
| 비지배지분 | | (523,513,735) | (3,738,238,179) |
| 주당손익 | | | |
| 계속영업기본주당이 익(손실) (단위 : 원) | (22) | (6) | 28 |
| 중단영업기본주당이 익(손실) (단위 : 원) | (19) | 634 | (71) |
| 계속영업희석주당이 익(손실) (단위 : 원) | (22) | (3) | 28 |
| 중단영업희석주당이 익(손실) (단위 : 원) | (19) | 612 | (71) |

연결 자본변동표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 지배기업소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업소유주지분 합계 | | |
| 2018.01.01 (기초자 본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (188,928,783) | 1,980,751,925 | 106,449,476,793 | 30,493,048,488 | 136,942,525,281 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | 170,254,220 | 485,821,408 | 656,075,628 | 656,075,628 | 1,312,151,256 |
| 당기순이익(손실) | | | | (4,260,301,344) | (4,260,301,344) | (3,692,543,012) | (7,952,844,356) |
| 기타포괄손익-공정가 치 자본상품평가손익 | | | (543,648,785) | | (543,648,785) | | (543,648,785) |

| | | | | | | | |
|----------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | 287,719,686 | 287,719,686 | (45,695,167) | 242,024,519 |
| 해외사업환산차이 | | | 378,866,602 | | 378,866,602 | | 378,866,602 |
| 종속기업의 처분 | | | | | | | |
| 총포괄이익 합계 | | | 5,472,037 | (3,486,760,250) | (3,481,288,213) | (3,082,162,551) | (6,563,450,764) |
| 2018.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (183,456,746) | 1,506,008,325 | 102,968,188,580 | 27,410,885,937 | 130,379,074,517 |
| 2019.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (183,456,746) | 1,506,008,325 | 102,968,188,580 | 27,410,885,937 | 130,379,074,517 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | 63,816,019,865 | 63,816,019,865 | (523,513,735) | 63,292,506,130 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손익 | | | (1,113,906,287) | | (1,113,906,287) | | (1,113,906,287) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | (339,385,500) | (339,385,500) | | (339,385,500) |
| 해외사업환산차이 | | | 317,075,789 | | | | 317,075,789 |
| 종속기업의 처분 | | | | | | (26,887,372,202) | (26,887,372,202) |
| 총포괄이익 합계 | | | (796,830,498) | 63,476,634,365 | 62,679,803,867 | (27,410,885,937) | 35,268,917,930 |
| 2019.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (980,287,244) | 61,970,626,040 | 165,647,992,447 | | 165,647,992,447 |
| 2020.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (980,287,244) | 61,970,626,040 | 165,647,992,447 | | 165,647,992,447 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | (4,172,694,054) | (4,172,694,054) | | (4,172,694,054) |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손익 | | | (889,862,590) | | (889,862,590) | | (889,862,590) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | 375,564,481 | 375,564,481 | | 375,564,481 |
| 해외사업환산차이 | | | (139,714,076) | | (139,714,076) | | (139,714,076) |
| 종속기업의 처분 | | | | | | | |
| 총포괄이익 합계 | | | (1,029,576,666) | (3,797,129,573) | (4,826,706,239) | | (4,826,706,239) |
| 2020.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (2,009,863,910) | 58,173,496,467 | 160,821,286,208 | | 160,821,286,208 |

연결 현금흐름표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름 | (16,155,495,888) | 16,304,235,328 | 33,146,807,533 |
| 당기순이익 | (4,172,694,054) | 63,292,506,130 | (7,952,844,356) |
| 조정 | 3,201,437,583 | (48,297,613,201) | 25,557,969,022 |
| 자산부채의 변동 | 306,927,320 | 5,498,155,031 | 21,340,585,541 |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 이자수취 | 1,315,390,087 | 1,446,098,661 | 1,187,409,446 |
| 이자지급 | (850,407,843) | (3,166,548,380) | (4,770,040,744) |
| 법인세부담액 | (15,956,148,981) | (2,468,362,913) | (2,216,271,376) |
| 투자활동현금흐름 | (71,003,811,574) | 107,725,888,701 | (2,691,870,138) |
| 단기대여금의 감소 | | 7,379,847,781 | |
| 대여금및수취채권의 처분 | 831,422,274 | | |
| 장기대여금의 감소 | 22,203,070 | 105,348,020 | |
| 보증금의 감소 | 445,582,500 | 779,247,188 | 207,545,561 |
| 관계기업에 대한 투자 자산의 처분 | | 106,019,256,556 | |
| 차량운반구의 처분 | 2,215,000 | 6,638,500 | 590,909 |
| 비품의 처분 | 750,000 | 45,541,470 | 16,408,716 |
| 시설장치의 처분 | | 87,800,000 | |
| 시설이용권의 처분 | 90,745,854 | | |
| 임대용자산의 처분 | | 30,000,000 | 315,800,001 |
| 투자선급금의 감소 | 2,760,000 | | |
| 영업권의 처분 | 4,641,636,805 | | |
| 소프트웨어의 처분 | | 69,334,520 | |
| 단기금융상품의 취득 | (75,000,000,000) | | |
| 단기대여금의 증가 | | (3,393,894,884) | (2,811,266,500) |
| 장기대여금의 증가 | | (172,025,900) | |
| 기타금융자산의 취득 | | (250,000,062) | |
| 임차보증금의 증가 | (62,993,610) | (165,000,000) | (624,186,430) |
| 건물의 취득 | | (20,668,000) | (1,129,284,457) |
| 구축물의 취득 | | (20,786,000) | (821,163,241) |
| 기계장치의 취득 | (39,000,000) | (182,812,182) | (777,993,500) |
| 차량운반구의 취득 | (9,972,520) | | (16,193,423) |
| 공구와기구의 취득 | | (36,543,095) | (56,206,973) |
| 비품의 취득 | (93,913,445) | (910,269,376) | (3,629,872,241) |
| 시설장치의 취득 | (239,770,000) | (54,970,000) | (621,736,800) |
| 건설중인자산의 취득 | | (1,070,022,234) | (1,481,179,033) |
| 소프트웨어의 증가 | (1,335,250,000) | (79,838,850) | (150,554,000) |
| 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 의 취득 | | (4,454,700) | (5,242,700) |
| 기타무형자산의 취득 | | (352,640,051) | (1,912,782,547) |
| 임대용자산의 증가 | (260,227,502) | (83,200,000) | |
| 단기금융상품의 처분 | | | 13,392,500,000 |

| | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 당기손익인식금융자산의 처분 | | | 400,000,000 |
| 토지의 취득 | | | (2,953,473,480) |
| 기타비유동금융자산의 취득 | | | (33,580,000) |
| 재무활동현금흐름 | (400,964,400) | (18,658,629,860) | 10,024,408,666 |
| 단기차입금의 증가 | | 2,250,000,000 | 7,900,000,000 |
| 장기차입금의 증가 | | | 50,000,000,000 |
| 단기차입금의 상환 | | (1,400,000,000) | (25,975,314,164) |
| 사채의 상환 | | (224,000,000) | (224,000,000) |
| 장기차입금의 상환 | | | |
| 리스부채의 상환 | (300,964,400) | (356,742,296) | |
| 임대보증금의 감소 | (100,000,000) | | |
| 유동성장기부채의 상환 | | (9,942,868,000) | (4,200,000,000) |
| 유동성장기에수보증금의 감소 | | (3,807,140,300) | (16,383,813,170) |
| 장기에수보증금의 감소 | | (5,177,879,264) | (1,143,464,000) |
| 임대보증금의 증가 | | | 30,000,000 |
| 정부보조금의 수취 | | | 21,000,000 |
| 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | (235,730,578) | (72,326,314) | 349,396,902 |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | (87,796,002,440) | 105,299,167,855 | 40,828,742,963 |
| 기초현금및현금성자산 | 156,019,486,146 | 50,720,318,291 | 9,891,575,328 |
| 기말현금및현금성자산 | 68,223,483,706 | 156,019,486,146 | 50,720,318,291 |

3. 연결재무제표 주석

제37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1. 지배기업

주식회사 대명소노시즌(이하 "지배기업")은 토목과 건축공사를 주요사업 목적으로 하여 1972년 03월 남성축산주식회사로 설립되어 2015년 06월 30일에 종속기업인 주식회사 대명코퍼레이션을, 2018년 06월 27일에는 종속기업인 주식회사 대명문화공장을 각각 흡수합병하였습니다. 2020년 03월 27일에 사명을 주식회사 대명코퍼레이션에서 주식회사 대명소노시즌으로 변경하였습니다.

지배기업은 1994년 01월 06일에 KOSDAQ시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 본사는 강원도 홍천군 서면 한치골길 262에 있으며, 주요 사업 목적은 도소매업입니다.

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

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

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 주요영업활동 | 소재지 | 결산일 | 지분율 | |
|------------------------------|------------------------------|------|--------|------|------|
| | | | | 당기말 | 전기말 |
| Daemyung Singapore Co., PTE. | Special purpose company(SPC) | 싱가포르 | 12월31일 | 100% | 100% |

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------------|-----------|-------|-----|-----------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순이익(손실) |
| Daemyung Singapore Co., PTE. | 2,186,801 | 2,046 | - | (23,740) |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------------------|-----------|-------|------------|-------------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순이익(손실) |
| (주)대명호텔앤리조트천안(*) | - | - | 22,294,522 | 2,225,343 |
| (주)대명호텔앤리조트제주(*) | - | - | 14,999,382 | (3,272,370) |
| Daemyung Singapore Co., PTE. | 2,356,007 | 7,798 | - | (5,799,021) |

(*) (주)대명호텔앤리조트천안 및 (주)대명호텔앤리조트제주는 2019년 07월 31일부로 지배력을 상실함에 따라 처분전까지 발생한 매출액 및 당기순이익(손실)만 기재하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결실체는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 중속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인

센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 측정기준

연결실체의 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

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.6 현금 및 현금성자산

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

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에 만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 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 약상현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할때 해당 복합계약전체를 고려합니다.

①채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

-상각후원가

계약상현금흐름을 수취하기 위해 보유하는것이 목적인 사업모형하에서 금융자산을보유하고, 계약상현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다.상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할때 당기손익으로 인식합니다.유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에포함됩니다.

-기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은'금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익또는기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

-당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 미수금에 대해 연결실체는 채권의 최초인식시점부터 전체기간기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

연결실체가 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.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.8 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 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

연결실체는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결실체는 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 |
| 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 | 내용연수 |
|-------|-------|
| 특허권 | 10년 |
| 상표권 | 4년~5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 고객관계 | 10년 |
| 영업권 | 비한정 |
| 시설이용권 | 비한정 |

2.11 정부보조금

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정

하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

연결실체가 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.

2.14 장기예수보증권

연결실체는 콘도미니엄회원제 회원권 분양과 관련하여 발생한 입회금을 기타금융부채에 해당하는 장기예수보증권으로 계상하고 있습니다. 장기예수보증권은 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다.

기존 장기예수보증권을 소멸시키기 위하여 실질적으로 다른 조건으로 교환한 경우, 최초의 장기예수보증권을 제거하고 새로운 장기예수보증권을 인식하며 기존 장기예수보증권 또는 장기예수보증권의 일부의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 최초의 장기예수보증권을 제거하고 새로운 장기예수보증권을 인식하고 있습니다. 이 경우 소멸하는 장기예수보증권의 장부금액과 새로운 장기예수보증권의 측정금액의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제적의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 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 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.16 종업원급여

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

(3) 퇴직급여

연결실체는 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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간초에 결정된 할인을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(4) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 약속하거나, 연결실체가 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.

2.17 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지 판단합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

연결실체는 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 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 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
- 잔존가치보중에 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 보중에 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 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

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

② 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 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.

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

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

2.18 납입자본

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

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

2.19 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

연결실체는 각종 재화를 도매시장에서 구매하여 고객에게 공급하고 있습니다. 연결실체는 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 연결실체는 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. 연결실체는 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

연결실체는 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

연결실체는 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. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

(5) 유의적인 금융요소

연결실체는 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

연결실체는 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 |

연결실체는 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 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(7) 계약체결증분원가

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

(8) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로서, 원가가 계약이나 구체적으로 식별할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식되며, 자산화된 계약이행원가는 관련된 재화나 용역을 고객에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 자산화된 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. 연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

2.20 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 비과세항목이나손금불인정항

목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 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 연결실체가 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 인한혜택이 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 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인 세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

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

2.21 주당이익

연결실체는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준 보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.22 영업부분

영업부분은 영업관련 최고이사결정권자에게 보고되는 사업 부문별로 공시되고 있으며, 영업 관련 최고이사결정권자는 영업부분에 배부될 자원과 영업부분의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.(주석33 참조).

2.23 재무제표 승인

연결실체의 재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회회의 승인에 의해 사실상 확정되었으며, 2020년 3월 30일 회사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.24 중단영업

연결실체는 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, 연결실체는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

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) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

연결실체의 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. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석35 참조).

(4) 금융자산의 손상

주석 36에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을세우고 손상계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.(주석18 참조).

(6) 충당부채

연결실체는 보고기간말 현재 소송 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며,충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정에 의해 결정됩니다.

(7) 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 (연결실체 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

(8) COVID-19 관련 불확실성

연결실체의 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 연결실체의 사업

, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 합리적으로 예측할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현 금 | 84,748 | 94,069 |
| 보통예금 | 68,138,735 | 155,925,417 |
| 합 계 | 68,223,483 | 156,019,486 |

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 13,271,424 | - | 25,177,915 | - |
| 차감:손실충당금 | (692,216) | - | (778,762) | - |
| 매출채권(순액) | 12,579,208 | - | 24,399,153 | - |
| 미수금 | 1,987,670 | 1,780,800 | 2,146,510 | - |
| 차감:손실충당금 | (1,198,640) | (1,780,800) | (1,213,082) | - |
| 미수금(순액) | 789,031 | - | 933,428 | - |
| 미수수익 | 502,377 | - | 176,633 | - |
| 차감:손실충당금 | (15,500) | - | (16,494) | - |
| 미수수익(순액) | 486,878 | - | 160,139 | - |
| 보증금 | - | 1,540,279 | - | 2,329,071 |
| 기타채권(NPL) | 1,662,845 | 19,861,343 | - | 21,039,064 |
| 금융리스채권 | 505 | 2,526 | - | - |
| 현재가치할인차금(리스채권) | (89) | (213) | - | - |
| 합 계 | 15,518,378 | 21,403,935 | 25,492,720 | 23,368,135 |

(*) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 연결실체의 신용위험 관련 사항은 주석36에서 설명하고 있습니다.

7. 기타금융자산

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|------------|-------------|-------|-------------|--------|
| 구 분 | 연이자율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | 1.03 | 75,000,000 | - | - | - |
| 단기대여금 | 4.60~10.50 | 8,376,601 | - | 8,579,830 | - |
| 차감:손실충당금(*) | - | (3,215,601) | - | (3,418,830) | - |
| 장기대여금 | 4.6 | - | 5,074 | - | 27,277 |
| 합 계 | | 80,161,000 | 5,074 | 5,161,000 | 27,277 |

(*) 기타금융상품의 손상 및 연결실체의 신용위험 관련 사항은 주석36에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 5,161,000 | 5,161,000 |
| Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd.(*1) | 3,167,810 | 3,371,039 |
| 종업원대여금 | 5,074 | 27,277 |
| 기타(*1) | 47,791 | 47,791 |
| 합 계 | 8,381,675 | 8,607,107 |

(*1) Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. 대여금등에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 11,429,391 | - | 11,429,391 | 10,190,271 | - | 10,190,271 |
| 제품 | - | - | - | 407,392 | (43,988) | 363,404 |
| 재공품 | - | - | - | 602,829 | (93,339) | 509,490 |
| 원재료 | - | - | - | 2,238,997 | (258,836) | 1,980,161 |
| 합 계 | 11,429,391 | - | 11,429,391 | 13,439,489 | (396,163) | 13,043,326 |

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 14,680,642 | - | 2,886,039 | - |
| (대손충당금) | - | - | - | - |
| 투자선급금 | 787,240 | - | 790,000 | - |
| (대손충당금) | (787,240) | - | (790,000) | - |
| 선급비용 | 630,275 | - | 76,606 | - |
| 장기선급비용 | - | 10,881 | - | 119,691 |
| 장기선급금 | - | 181,100 | - | 201,500 |
| 기타의비유동자산 | - | - | - | 6,000 |
| 합 계 | 15,310,917 | 191,981 | 2,962,645 | 327,191 |

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|-------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | 비 고 |
| | 취득가액 | 장부가액 | | 장부가액 | | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 | |
| SMCI문화조합4호 | 100,000 | 73,032 | - | 100,916 | - | 조합출자금 |
| SMCI문화조합6호 | 2,000,000 | - | 1,325,688 | - | 1,467,706 | 조합출자금 |
| ISU-위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 1,000,000 | - | 697,963 | - | 701,188 | 조합출자금 |
| 한국투자글로벌콘텐츠 | 1,000,000 | - | 523,302 | - | 474,233 | 조합출자금 |
| 합 계 | 4,100,000 | 73,032 | 2,546,953 | 100,916 | 2,643,127 | |

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | 100,916 | 2,643,127 | - | 2,863,912 |
| 유동성대체 | - | - | 100,916 | (100,916) |
| 평가손익 | (27,884) | (96,174) | - | (119,869) |
| 기 말 | 73,032 | 2,546,953 | 100,916 | 2,643,127 |

11. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------------|-----------|------|--------|------|-----------|------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | 비 고 |
| | 취득가액 | 장부가액 | | 장부가액 | | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 | |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품(*1) | | | | | | |
| - 엔브이3홀딩스 유한회사 | 3,017,400 | - | - | - | 911,245 | 지분증권 |
| - 주식회사 푸드마스터그룹(*2) | 250,000 | - | 20,395 | - | 250,000 | 지분증권 |
| 합 계 | 3,267,400 | - | 20,395 | - | 1,161,245 | |

(*1) 연결실체는 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) 연결실체는 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-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----|-------------|----|-------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | - | 1,161,245 | - | 2,339,330 |
| 취 득 | - | - | - | 250,000 |
| 평가손익 | - | (1,140,849) | - | (1,428,085) |
| 기 말 | - | 20,396 | - | 1,161,245 |

12. 관계기업투자

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|------|---------|--------|---------|---------|
| 회 사 명 | 소재지 | 당기말 | | | 전기말 |
| | | 주식수 | 지분율 | 장부금액 | 장부금액 |
| (주)씨앗과열매투자파트너스 | 대한민국 | 270,000 | 27.00% | 640,726 | 658,918 |
| (주)씨케이에듀플랫폼 | 대한민국 | 600,001 | 30.00% | - | - |
| 합 계 | | | | 640,726 | 658,918 |

(2) 상기 관계기업의 요약재무제표는 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-----------|---------|-----|-----------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순이익(손실) |
| (주)씨앗과열매투자파트너스 | 2,865,429 | 492,370 | - | (67,379) |
| (주)씨케이에듀플랫폼(*) | - | - | - | - |

(*) 당기말 현재 폐업 및 사업이 중단된 상태로 가결산 재무제표를 입수하지 못하여 재무수치를 기재하지 아니하였습니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-----------|---------|-----|-----------|
| 회사명 | 자산 | 부채 | 매출액 | 당기순이익(손실) |
| (주)씨애평열매투자파트너스 | 3,012,531 | 572,093 | - | (584,951) |
| (주)씨케이에듀플랫폼(*) | - | - | - | - |

(*) 전기말 현재 폐업 및 사업이 중단된 상태로 가결산 재무제표를 입수하지 못하여 재무수치를 기재하지 아니하였습니다.

(3) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|---------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득 | 처분 | 지분법이익(손실) | 기말금액 |
| (주)씨애평열매투자파트너스 | 658,918 | - | - | (18,192) | 640,726 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|---------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초금액 | 취득 | 처분 | 지분법이익(손실) | 기말금액 |
| (주)씨애평열매투자파트너스 | 816,855 | - | - | (157,937) | 658,918 |

13. 유형자산, 사용권자산 및 무형자산

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

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 내 용 | 취득금액 | 감가상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 |
| 유형자산 | 토지 | 1,500 | - | - | 1,500 |
| | 건물 | 50,220 | (17,679) | - | 32,541 |
| | 기계장치 | 39,000 | (6,500) | - | 32,500 |
| | 차량운반구 | 59,869 | (43,666) | - | 16,203 |
| | 공구와기구 | - | - | - | - |
| | 비품 | 2,489,812 | (2,170,213) | - | 319,599 |
| | 시설장치 | 404,466 | (163,429) | - | 241,037 |
| | 임대용자산 | 260,228 | (29,494) | - | 230,734 |
| 유형자산 계 | | 3,305,095 | (2,430,981) | - | 874,114 |
| 사용권자산 | 건물 | 3,374,875 | (660,566) | - | 2,714,309 |
| | 임차보증금 | 348,088 | (46,661) | - | 301,427 |
| | 차량운반구 | 150,027 | (50,206) | - | 99,821 |
| | 복구충당 | 31,586 | (11,148) | - | 20,438 |
| 사용권자산계 | | 3,904,576 | (768,581) | - | 3,135,995 |
| 무형자산 | 영업권 | 3,029,986 | - | - | 3,029,986 |
| | 산업재산권 | - | - | - | - |
| | 시설이용권 | - | - | - | - |
| | 개발비 | - | - | - | - |
| | 소프트웨어 | 2,219,535 | (872,154) | (203) | 1,347,178 |
| | 고객관계 | 6,982,000 | (5,585,600) | - | 1,396,400 |
| | 판권 | 1 | - | - | 1 |
| | 기타의무형자산 | - | - | - | - |
| 무형자산 계 | | 12,231,522 | (6,443,874) | (203) | 5,773,565 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 내 용 | 취득금액 | 감가상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 |
| 유형자산 | 토지 | 760,050 | - | - | 760,050 |
| | 건물 | 1,752,101 | (634,564) | - | 1,117,537 |
| | 기계장치 | 137,857 | (107,962) | - | 29,895 |
| | 차량운반구 | 67,315 | (56,516) | - | 10,799 |
| | 공구와기구 | 507,029 | (448,671) | - | 58,358 |
| | 비품 | 3,138,488 | (2,724,713) | - | 413,775 |
| | 시설장치 | 247,048 | (175,134) | - | 71,914 |
| | 임대용자산 | 74,625 | (38,840) | (35,785) | - |
| 유형자산 계 | | 6,684,513 | (4,186,400) | (35,785) | 2,462,328 |
| 사용권 자산 | 건물 | 3,826,397 | (388,153) | - | 3,438,244 |
| | 차량운반구 | 76,062 | (25,329) | - | 50,733 |
| 사용권 자산 계 | | 3,902,459 | (413,482) | - | 3,488,977 |
| 무형자산 | 영업권 | 3,029,986 | - | - | 3,029,986 |
| | 산업재산권 | 30,160 | (12,789) | - | 17,371 |
| | 시설이용권 | 84,891 | - | - | 84,891 |
| | 개발비 | 718,805 | (718,802) | - | 3 |
| | 소프트웨어 | 1,033,830 | (899,670) | (203) | 133,957 |
| | 고객관계 | 6,982,000 | (4,887,400) | - | 2,094,600 |
| | 판권 | 1 | - | - | 1 |
| | 기타의무형자산 | - | - | - | - |
| 무형자산 계 | | 11,879,673 | (6,518,661) | (203) | 5,360,809 |

(2) 당기 및 전기 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 유형자산

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 2,462,328 | 259,413,581 |
| 취득 | 642,885 | 2,379,270 |
| 처분 | (1,969,815) | (202,120) |
| 감가상각비 | (261,284) | (4,187,113) |
| 연결범위제외 | - | (254,941,289) |
| 기말 | 874,114 | 2,462,329 |

2) 사용권자산

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 3,488,977 | - |
| 회계변경 | - | 1,166,575 |
| 취득 | 1,100,192 | 2,901,669 |
| 처분 | (956,146) | - |
| 리스변경 | - | (156,221) |
| 감가상각비 | (497,028) | (423,046) |
| 기말 | 3,135,995 | 3,488,977 |

3) 무형자산

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 5,360,809 | 6,885,232 |
| 취득 | 1,335,250 | 436,934 |
| 처분 | (145,957) | (69,335) |
| 매출원가(제작용역비) | - | (965,640) |
| 감가상각비 | (776,538) | (815,561) |
| 손상 | - | (203) |
| 연결범위제외 | - | (110,618) |
| 기말 | 5,773,564 | 5,360,809 |

(3) 영업권 손상검사

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 영업권은 연결실체의 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다. 손상평가수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단되는 부분은 없습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|------|----------------------|------------------------|
| 구 분 | 손상차손 인식전 | 손상차손누계액 | 손상차손 인식후 | 영업부문 | 현금창출단위 | 영업권 인식 시점 |
| (취득자) | 장부가액 | | 장부가액 | | | |
| (주)대명소노시즌 | 3,029,986 | - | 3,029,986 | 유통업 | 연결실체의 ISN부문, 유통부문 | 구,(주)대명코퍼레이션 사업결합 시 |

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 성장을 가정이 사용되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

| 현금창출단위 | 향후 5년간 매출성장률 | 5년이후 영구성장률 | 할인율 |
|------------------------|-----------------|---------------|--------|
| (주)대명소노시즌의 ISN부문, 유통부문 | 0%~2.65% | 0% | 15.63% |

14. 리스

연결실체는 건물과 차량운반구등을 리스하였으며 리스기간은 건물10년, 차량운반구 3~4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

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

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 취득금액 | 3,826,397 | 76,062 | 3,902,459 |
| 감가상각누계액 | (388,153) | (25,329) | (413,482) |
| 장부금액 | 3,438,244 | 50,733 | 3,488,977 |

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | |
|----------|-----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 유동리스부채 | 437,139 |
| 비유동리스부채 | 2,358,077 |
| 합 계 | 2,795,216 |

(전기말)

| (단위: 천원) | |
|----------|-----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 유동리스부채 | 399,588 |
| 비유동리스부채 | 3,152,848 |
| 합 계 | 3,552,436 |

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 497,028 | 423,046 |
| 리스부채 이자비용 | 384,391 | 151,672 |
| 단기리스 관련 비용 | 238,770 | 199,277 |
| 소액자산리스 관련 비용 | 55,974 | 88,613 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용 | 4,494,565 | 7,068,028 |
| 합 계 | 5,670,728 | 7,930,636 |

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 238백만원입니다.

연결실체는 리스 중 일부를 소매점포로 사용하고 있으며 해당 리스계약의 리스료는 소매점포에서 발생하는 매출에 따라 달라지는 변동리스료입니다. 연결실체는 매장의현금흐름에 리스료를 연동시키고 고정비를 감소시키기 위하여 이러한 변동리스료 조건으로 계약을 체결하였습니다. 소매점포 리스와 관련하여 당기중 고정리스료 지급액은 없으며 변동리스료 지급액은 4,494,565천원입니다.

연결실체의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 79%입니다. 연결실체는 이러한 비중이 향후에도 유지될 것으로 예상하고 있습니다. 변동리스료는 매출에 따라 달라지며 결과적으로 향후 몇 년 동안의 전반적인 경제상황에 따라 달라질 것입니다. 향후 기대되는 매출 성장을 고려할 때 변동리스료는 향후에도 소매점포 매출의 비슷한 비율이 유지될 것으로 예상됩니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 5,190,027천원입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 9,580,967 | - | 16,389,862 | - |
| 미지급금 | 4,878,516 | - | 3,018,324 | - |
| 미지급비용 | 346,361 | - | 437,471 | - |
| 영업보증금 | 16,000 | - | 16,000 | - |
| 여행수탁금 | - | - | 202 | - |
| 임대보증금 | - | 10,000 | - | 110,000 |
| 금융보증부채 | 24,500 | 90,940 | 24,500 | 90,940 |
| 합 계 | 14,846,344 | 100,940 | 19,886,359 | 200,940 |

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 179,507 | 427,132 |
| 선수금 | 18,347,754 | 6,599,199 |
| 선수수익 | 320,400 | 689,780 |
| 합 계 | 18,847,661 | 7,716,111 |

17. 신주인수권부사채

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|------------|------------|-----|--------------|--------------|
| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 금 액 | |
| 제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채 | 2016.06.02 | 2021.06.02 | 2% | 당기말 | 전기말 |
| 액면금액 | | | | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 가산: 사채상환할증금 | | | | 2,374,312 | 2,374,312 |
| 차감: 사채할인발행차금 | | | | (595) | (541) |
| 차감: 신주인수권조정 | | | | (2,574,600) | (2,341,316) |
| 합 계 | | | | 29,799,117 | 30,032,455 |
| 유동성대체(*) | | | | (29,799,117) | (30,032,455) |
| 기말잔액 | | | | - | - |

(*) 조기상환청구권이 부여된 사채로 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 조기상환청구권의 행사가 가능하여 유동부채로 대체되었습니다.

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 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 ~ 2021.03.02 |
| 신주인수권행사가액(*) | 1,610원/1주 |
| | (유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정) |
| 신주인수권행사시 발행주식수 | 18,633,540주 |
| 조기상환청구권 행사기간 | 2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능 |

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

(*) 기준서 제1032호 '금융상품 : 표시' 문단 28.32, 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정에 의거하여 신주인수권대가를 자본으로 인식하였습니다.

18. 확정급여부채

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 4,612,118 | 6,307,784 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (3,461,482) | (5,307,491) |
| 합 계 | 1,150,636 | 1,000,293 |

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,307,784 | 9,008,780 |
| 연결범위의변동 | - | (3,288,512) |
| 당기근무원가 | 983,308 | 1,455,885 |
| 이자원가 | 118,523 | 134,989 |
| 확정급여채무의승계(이관) | 74,903 | (327,714) |
| 퇴직급여지급액 | (1,111,699) | (1,098,988) |
| 사업양도 | (1,256,920) | - |
| 재측정요소 | (503,781) | 423,344 |
| 기말금액 | 4,612,118 | 6,307,784 |

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,307,491 | 5,020,904 |
| 연결범위의변동 | - | (463,443) |
| 사외적립자산의 기대수익 | 99,728 | 82,739 |
| 사외적립자산 납입액 | - | 1,500,000 |
| 퇴직급여지급액 | (1,923,449) | (820,944) |
| 재측정요소 | (22,288) | (11,765) |
| 기말금액 | 3,461,482 | 5,307,491 |

(4) 당기 및 전기의 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 983,308 | 1,455,885 |
| 이자비용 | 118,523 | 134,989 |
| 사외적립자산 기대수익 | (99,728) | (82,739) |
| 합 계 | 1,002,103 | 1,508,135 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 2.48% | 2.49% |
| 할인율 | 1.94% | 1.98% |

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

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 채무금액의 변동 |
|-------|-----------|----------|
| 할인율 | -1% | 7.3% 증가 |
| | +1% | 6.4% 감소 |
| 임금상승률 | -1% | 6.6% 감소 |
| | +1% | 7.3% 증가 |

19. 계약자산과 계약부채

(1) 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 계약자산 | 계약부채 | 계약자산 | 계약부채 |
| 제품 공급 관련 계약 | - | - | 626,319 | 14,222 |
| 상품 공급 관련 계약 | 14,680,642 | 18,347,754 | 444,225 | 6,584,977 |
| 영상공연관련 계약 | - | - | - | - |
| 광고 관련 계약 | - | 320,400 | - | 689,780 |
| 대관 관련 계약 | - | - | - | - |
| 합 계 | 14,680,642 | 18,668,154 | 1,070,544 | 7,288,979 |

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

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

상품 공급 관련 계약과 관련하여 고객이 재화를 통제하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인하여 계약자산과 계약부채가 증가하였습니다.

(3) 계약부채에 대해 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익 | 757,510 | 1,032,817 |
| 제품 공급 관련 계약 | - | 81,371 |
| 상품 공급 관련 계약 | 478,350 | 637,473 |
| 광고 관련 계약 | 279,160 | 119,325 |
| 영상공연관련 계약 | - | 91,860 |
| 대관 관련 계약 | - | 102,788 |

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 300,000,000주, 100,800,450주 및 500원입니다.

(2) 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 |

21. 기타포괄손익누계액

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

| (단위:천원) | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (2,532,663) | (1,642,801) |
| 해외사업장환산외환차이 | 522,800 | 662,514 |
| 합 계 | (2,009,863) | (980,287) |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (980,287) | (183,457) |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 공정가치 변동 | (1,140,848) | (1,428,085) |
| 기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과 | 250,987 | 314,179 |
| 해외사업장환산외환차이 | (139,714) | 317,076 |
| 기말 | (2,009,864) | (980,287) |

22. 이익잉여금

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 118,997 | 118,997 |
| 미처분이익잉여금 | 58,054,499 | 61,851,629 |
| 합 계 | 58,173,496 | 61,970,626 |

23. 판매비와관리비

당기와 전기의 대손상각비(대손상각비환입)이외의 판매비와관리비의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 8,118,701 | 10,261,028 |
| 퇴직급여 | 970,398 | 852,652 |
| 복리후생비 | 1,645,560 | 2,293,378 |
| 여비교통비 | 59,450 | 103,974 |
| 접대비 | 21,019 | 111,830 |
| 통신비 | 39,197 | 97,964 |
| 세금과공과 | 157,817 | 801,957 |
| 감가상각비 | 734,953 | 557,940 |
| 무형자산상각비 | 772,850 | 747,714 |
| 임차료 | 4,610,339 | 7,338,489 |
| 보험료 | 22,558 | 24,759 |
| 차량유지비 | 13,224 | 29,405 |
| 교육훈련비 | 14,751 | 34,356 |
| 운반비 | 3,142 | 25,115 |
| 도서인쇄비 | 21,660 | 5,736 |
| 소모품비 | 111,955 | 123,130 |
| 지급수수료 | 3,796,149 | 7,394,425 |
| 수선비 | 8,564 | 11,532 |
| 광고선전비 | 3,434,053 | 63,057 |
| 사무실관리유지비 | 184,445 | 235,806 |
| 미분양주택관리비 | - | 1,312 |
| 경상개발비 | 11,040 | - |
| 합 계 | 24,751,825 | 31,115,559 |

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 2,214 | 26,662 |
| 무형자산처분이익 | 5,855 | - |
| 외환차익 | 44,468 | 105,751 |
| 외화환산이익 | - | 8,708 |
| 수입임대료 | 4,800 | 4,800 |
| 잡이익 | 2,650 | 53,725 |
| 리스변경이익 | 21,581 | 2,844 |
| 대손상각비환입 | - | 76,770 |
| 합 계 | 81,568 | 279,260 |

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 37,211 | 5,500 |
| 외화환산손실 | 130,775 | - |
| 유형자산처분손실 | 4,234 | 10,369 |
| 재고자산처분손실 | 13,563 | - |
| 무형자산손상차손 | - | 203 |
| 기부금 | 22,382 | 60,916 |
| 리스변경손실 | 5,798 | - |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | 3,410,501 |
| 잡손실 | 33,159 | 207,493 |
| 합 계 | 244,362 | 3,694,982 |

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 세부 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익 | | |
| 상각후원가금융자산 이자수익 | 3,003,078 | 2,714,911 |
| 금융수익-기타 | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | 161 |
| 합 계 | 3,003,078 | 2,715,072 |

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 세부 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 498,796 | 2,238,903 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | 124,058 | 120,031 |
| 합 계 | 622,854 | 2,358,934 |

26. 법인세비용

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

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | 26,797 | 16,966,189 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (1,650,236) | 18,896,288 |
| 종속기업 처분으로 인한 변동액 | - | (17,850,137) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 145,058 | 409,903 |
| 법인세비용(수익) | (1,478,381) | 18,422,243 |
| 계속영업법인세비용(수익) | (1,478,381) | 384,033 |
| 중단영업법인세비용(수익) | - | 18,038,209 |

(*) 당기와 전기 법인세 비용은 중단사업으로 인하여 연결포괄손익계산서상의 법인세비용과 차이가 있습니다.

(2) 기중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 내 역 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실)(*1) | (5,651,075) | 81,714,749 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (1,378,164) | 17,977,245 |
| 조정사항 : | | |
| 세무상 과세되지 않는 수익 | (102,104) | (102,973) |
| 세무상 차감되지 않는 비용 | 186,987 | 7,151,582 |
| 세액공제등 | - | - |
| 차감할 일시적차이의 법인세효과의 실현가능성 감소(증가) | (202,912) | (8,348,352) |
| 법인세 추납액 및 미환류법인세 | 17,812 | 1,853,026 |
| 기타(세율차이 등) | - | (108,285) |
| 법인세비용(수익) | (1,478,381) | 18,422,243 |
| 유효세율(*2) | - | 22.54% |

(*1) 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(*2) 당기는 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

| (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 | (160,140) | (326,738) | (486,878) |
| 종속기업투자 | 5,138,538 | - | 5,138,538 |
| 관계기업투자 | 1,034,380 | 687,093 | 1,721,473 |
| 결손금 | 3,952,189 | 7,536,345 | 11,488,534 |
| 기타 | 20,727,493 | (3,661,563) | 17,065,930 |
| 소 계 | 34,148,093 | 6,097,254 | 40,245,347 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 27,807,252 | - | 26,403,432 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | 6,340,841 | - | 13,841,915 |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | 1,394,985 | - | 3,045,221 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 연결범위변동 | 증(감) | 기말 |
| 대손충당금 | 8,248,565 | (721,063) | (5,072,162) | 2,455,340 |
| 확정급여채무 | 7,318,215 | (1,782,201) | 771,770 | 6,307,784 |
| 사외적립운용자산 | (5,020,903) | 465,749 | (752,337) | (5,307,491) |
| 미수수익 | (293,270) | - | 133,130 | (160,140) |
| 종속기업투자 | 11,171,001 | - | (6,032,463) | 5,138,538 |
| 관계기업투자 | 6,034,380 | - | (5,000,000) | 1,034,380 |
| 장기선수수익 | 17,064,206 | (14,934,911) | (2,129,295) | - |
| 현재가치할인차금 | (41,010,261) | 37,545,639 | 3,464,622 | - |
| 토지재평가차익 | (71,363,236) | 71,363,236 | - | - |
| 건물재평가차익 | (33,545,670) | 32,880,532 | 665,138 | - |
| 완성콘도 | (8,636,128) | 7,332,674 | 1,303,454 | - |
| 결손금 | 83,158,150 | (54,170,631) | (25,035,330) | 3,952,189 |
| 기타 | 16,669,389 | 5,905,829 | (1,847,725) | 20,727,493 |
| 소 계 | (10,205,562) | 83,884,853 | (39,531,197) | 34,148,094 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 64,590,588 | | - | 27,807,252 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | (74,796,150) | | - | 6,340,841 |

| | | | | |
|------------------------|--------------|--|---|-----------|
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | (16,455,152) | | - | 1,394,985 |
|------------------------|--------------|--|---|-----------|

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|---------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | 481,493 | (105,928) | 375,565 | (435,110) | 95,724 | (339,386) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | (1,140,849) | 250,987 | (889,862) | (1,428,085) | 314,179 | (1,113,906) |
| 해외사업장외화환산차이 | (139,714) | - | (139,714) | 317,076 | - | 317,076 |
| 합 계 | (799,070) | 145,059 | (654,011) | (1,546,119) | 409,903 | (1,136,216) |

(5) 실현가능성 등의 이유로 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할 (가산할) 일시 적차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업투자 및 관계기업투자 | 6,860,012 | 6,172,918 |
| 기타자산 | 15,591,231 | 17,682,145 |
| 합병전에 발생한 합병법인의 이월결손금 등 | 3,952,189 | 3,952,189 |
| 합 계 | 26,403,432 | 27,807,252 |

(6) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지아니한 이월결손금의 세부내역은 다음과같습니 다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------|-----------|
| 구 분 | 만 기 | 금 액 |
| 이월결손금 | 2027년 | 3,952,189 |

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출원가 | 108,487,196 | 166,683,326 |
| 운송매출원가 | 275,294 | — |
| 영상공연매출원가 | 13,205 | 1,140,781 |
| 급여 | 8,118,701 | 10,261,028 |
| 퇴직급여 | 970,398 | 852,652 |
| 복리후생비 | 1,645,560 | 2,293,378 |
| 감가상각비 | 734,953 | 557,940 |
| 무형자산상각비 | 772,850 | 747,714 |
| 지급수수료 | 3,796,149 | 7,394,425 |
| 지급임차료 | 4,610,339 | 7,338,489 |
| 광고선전비 | 3,434,053 | 63,057 |
| 기타 | 668,823 | 1,606,874 |
| 합 계 | 133,527,521 | 198,939,664 |

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

(대손상각비 제외)

28. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주,원) | | |
|-----------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 계속영업 당기순이익(손실) | (2,211,692,046) | (652,458,534) |
| 중단영업 당기순이익(손실) | (1,961,002,008) | 63,944,964,664 |
| 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 | 100,800,450 |
| 보통주 계속영업 기본주당이익 | (22) | (6) |
| 보통주 중단영업 기본주당이익 | (19) | 634 |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 주) | | | |
|---------|-------------|-------|----------------|
| 구 분 | 주 식 수 | 가 중 치 | 적수 |
| 기 초 | 100,800,450 | 366 | 36,892,964,700 |
| 기 말 | 100,800,450 | 366 | 36,892,964,700 |

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

(전기)

| (단위: 주) | | | |
|---------|-------------|-------|----------------|
| 구 분 | 주 식 수 | 가 중 치 | 적수 |
| 기 초 | 100,800,450 | 365 | 36,792,164,250 |
| 기 말 | 100,800,450 | 365 | 36,792,164,250 |

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

(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 계속영업희석주당이익(손실)은 계속영업기본주당이익(손실)과 동일합니다. 전기의 희석주당이익 계산 내역은 아래와 같습니다.

(전기)

| (단위: 주, 원) | |
|---|----------------|
| 구 분 | 내 역 |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(계속영업) | |
| 기본주당이익 계산에 사용된 이익 | (652,458,534) |
| 조정내역: | |
| - 희석성 잠재적보통주(신주인수권부사채)의 상환할 증금에 대한 세후이자비용 | 382,722,272 |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익 | (269,736,262) |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(중단영업) | |
| 중단영업 계산에 사용된 이익 | 63,944,964,664 |
| 조정내역: | |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익 | 63,944,964,664 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 | |
| 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 |
| 조정내역: | |
| - 신주인수권으로 인한 주식수 | 3,720,330 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 | 104,520,780 |
| 희석주당이익 | |
| 계속영업 희석주당이익 | (3) |
| 중단영업 희석주당이익 | 612 |

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 조정 및 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 조정

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-------------|--------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 감가상각비 | 758,311 | 4,610,159 |
| 퇴직급여 | 1,002,104 | 1,508,134 |
| 유형자산처분이익 | (2,214) | (26,662) |
| 유형자산처분손실 | 4,234 | 78,750 |
| 재고자산처분손실 | 13,563 | - |
| 무형자산처분이익 | (5,855) | - |
| 무형자산손상차손 | - | 203 |
| 무형자산상각비 | 776,538 | 815,561 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | 124,058 | 120,031 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | (161) |
| 종속기업투자처분이익 | - | (81,654,229) |
| 외화환산이익 | - | (9,642) |
| 외화환산손실 | 130,775 | 86,916 |
| 대손상각비 | 1,740,470 | (319,529) |
| 이자수익 | (3,003,078) | (2,721,650) |
| 이자비용 | 498,796 | 8,514,079 |
| 리스변경이익 | (15,783) | (2,844) |
| 대손충당금환입 | - | (76,770) |
| 법인세비용 | (1,478,381) | 18,422,243 |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | 3,410,501 |
| 사업양도손실 | 2,642,468 | - |
| 기타수익 | - | (2,176,280) |
| 지분법손실 | 18,192 | 157,937 |
| 매출원가(제작용역비) | - | 965,640 |
| 합 계 | 3,201,438 | (48,297,613) |

② 자산부채의 변동

| (단위: 천원) | | | |
|------------------|---|--------------|-------------|
| 과 | 목 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | | 10,294,003 | (9,979,852) |
| 미수금의 감소(증가) | | 158,840 | 1,996,059 |
| 미수수익의 감소(증가) | | - | (4,236) |
| 선급금의 감소(증가) | | (12,090,869) | 380,877 |
| 선급비용의 감소(증가) | | (609,152) | 303,157 |
| 당기법인세자산의 감소(증가) | | 6,289 | - |
| 재고자산의 감소(증가) | | (2,537,727) | (757,137) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | | (2,312) | - |
| 장기선급금의 감소(증가) | | 20,400 | 27,200 |
| 장기선급비용의 감소(증가) | | 53,196 | - |
| 장기미수금의 감소(증가) | | (1,780,800) | - |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | | 6,000 | - |
| 매입채무의 증가(감소) | | (6,306,778) | 10,852,660 |
| 미지급금의 증가(감소) | | 2,028,648 | (2,128,787) |
| 미지급비용의 증가(감소) | | (82,913) | 60,021 |
| 선수수익의 증가(감소) | | (369,380) | 495,132 |
| 선수금의 증가(감소) | | 11,374,120 | 6,447,475 |
| 분양선수금의 증가(감소) | | - | (409,753) |
| 예수금의 증가(감소) | | 152,403 | 190,033 |
| 여행수탁금의 증가(감소) | | (202) | - |
| 충당부채의 증가(감소) | | 291,814 | - |
| 퇴직금의 지급 | | (1,111,699) | (1,098,988) |
| 사외적립운용자산의 감소(증가) | | 738,145 | (679,057) |
| 퇴직금의 승계액(이관액) | | 74,903 | (327,714) |
| 해외사업환산손익의증가 | | - | 131,065 |
| 합 계 | | 306,929 | 5,498,155 |

(2) 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 거래의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채의 재측정요소의 증(감) | 375,564 | (339,386) |
| 장기선급비용의 선급비용대체 | 55,614 | 182,322 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체 | - | 100,916 |
| 기준서 1116호 도입에 따른 최초적용일의 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 3,902,459 | 1,166,575 |
| 기중 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 2,118 | 2,901,668 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | (889,863) | (1,113,906) |
| 대여금의 제각 | - | 4,248,869 |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | - | 1,147,346 |
| 장기차입금의 유동성 대체 | - | 13,514,293 |
| 사채의 유동성 대체 | - | 224,000 |
| 장기예수보증금의 유동성 대체 | - | 4,557,724 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------------|------------|-----------|-----------|--------|---------|-------------|----------|------------|
| 구 분 | 당기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | | 당기말 |
| | | | 상각 | 취득 | 리스변경 | 리스해지 | 연결범위제외 | |
| 유동성신주인수권부사채 | 30,032,456 | - | (233,339) | - | - | - | - | 29,799,117 |
| 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 |
| 정부보조금 | 19,687 | - | - | - | - | - | (19,687) | - |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 33,714,579 | (300,652) | (574,878) | 89,869 | 765,521 | (1,070,107) | (19,687) | 32,604,333 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | |
|----------------|-------------|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------------|---------------|------------|
| 구 분 | 전기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | | | | 전기말 |
| | | | 상각 | 회계변경 | 취득 | 리스변경 | 리스해지 | 유동성대체 | 연결범위제외 | |
| 단기차입금 | 3,400,000 | 850,000 | | | | | | | (4,250,000) | - |
| 유동성장기부채 | 16,314,299 | (9,942,868) | | | | | | 13,514,293 | (19,885,724) | - |
| 유동성사채 | 224,000 | (224,000) | | | | | | 224,000 | (224,000) | - |
| 유동성신주인수권부사채 | 28,527,040 | - | 1,505,416 | | | | | | | 30,032,456 |
| 유동성장기예수보증금 | 45,894,928 | (3,807,140) | (48,511) | | | | | 4,557,724 | (46,597,001) | - |
| 장기차입금 | 63,322,066 | | 1,378,160 | | | | | (13,514,293) | (51,185,933) | - |
| 사채 | 5,152,000 | | | | | | | (224,000) | (4,928,000) | - |
| 임대보증금 | 249,600 | | | | | | | | (139,600) | 110,000 |
| 정부보증금 | 19,687 | | | | | | | | | 19,687 |
| 장기예수보증금 | 40,138,257 | (5,177,879) | 2,429,238 | | | | | (4,557,724) | (32,831,892) | - |
| 리스부채(유동 및 비유동) | - | (356,742) | - | 1,166,575 | 2,901,668 | (134,205) | (24,860) | | | 3,552,436 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 203,241,877 | (18,658,629) | 5,264,303 | 1,166,575 | 2,901,668 | (134,205) | (24,860) | - | (160,042,150) | 33,714,579 |

30. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-----------|--------|------|----------|
| 피보증자 | 보증금액 | 제공처 | 보증내역 |
| (주)위고화인테크 | 24,500 | 우리은행 | 차입금 지급보증 |

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결실체는 계약이행, 하자 및 인허가등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 425,301천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 제공한 담보 내역

당기말 현재 연결실체는 업무용 차량 렌탈과 관련하여 현대캐피탈(주)에게 12,820천원의 차량담보를 제공하고 있습니다.

(4) 제권판결

당기말 현재 연결실체는 분실된 미발행 약속어음 329장에 대한 제권판결 절차를 법원에 신청하였습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(6) 주요 약정사항

① 인적분할과 관련된 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

지배회사는 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 분할회사와분할신설회사는 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 연결실체는 물품대 지급과 관련하여 토성농협과 외상약정을 체결하였으며 당기말 현재 동 약정과 관련하여 11,491천원이 부채로 계상되어 있습니다.

31. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체와 특수관계가 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

| 관계 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---|---|
| 최상위지배기업 | (주)대명소노(*1) | (주)대명소노 |
| 관계기업 | (주)씨앗과열매투자파트너스 | (주)씨앗과열매투자파트너스 |
| | (주)씨케이에듀플랫폼 | (주)씨케이에듀플랫폼 |
| 기타특수관계자 | (주)대명건설 | (주)대명건설 |
| | (주)소노호텔앤리조트(*1) | (주)소노호텔앤리조트 |
| | (주)대명티피앤이 | (주)대명티피앤이 |
| | (주)대명스테이션 | (주)대명스테이션 |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 |
| | (주)디엠에스 | (주)디엠에스 |
| | (주)오스트로브릿지 | (주)오스트로브릿지 |
| | (주)대명에어서비스 | (주)대명에어서비스 |
| | (주)대명파트너스 | (주)대명파트너스 |
| | (주)민기 | (주)민기 |
| | (주)대명디스커버코리아 | (주)대명디스커버코리아 |
| | Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. |
| | (주)제주동물테마파크 | (주)제주동물테마파크 |
| | (주)벽송팜스 | (주)벽송팜스 |
| | (주)서앤파트너스 | (주)서앤파트너스 |
| | (주)소노펫프라퍼티(*1) | (주)소노펫앤컴퍼니 |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | (주)대명호텔앤리조트제주 |
| | 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)소노인터내셔널 | - |
| | 소노수의재단 | - |
| | (주)소노펫앤컴퍼니 | - |

(*1) 당기 및 전기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

| 변경전 | 변경후 |
|-------------|-------------|
| (주)대명홀딩스 | (주)대명소노 |
| (주)대명호텔앤리조트 | (주)소노호텔앤리조트 |
| (주)소노팻앤컴퍼니 | (주)소노팻프라퍼티 |

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-------------|------------------|-------------|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 | 매입 등 | 금융비용 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 517,505 | - | 1,545,190 | - |
| 기타특수관 계자 | (주)대명티피앤이 | 3,434,608 | - | 214,906 | - |
| | (주)소노호텔앤리조트 | 58,225,361 | - | 5,655,206 | - |
| | (주)대명건설 | 35,216,303 | - | - | - |
| | (주)디엠에스 | 1,613,784 | - | - | - |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | 569 | - | - | - |
| | (주)대명스테이션 | 469,797 | - | 44,264 | 366,792 |
| | (주)대명파트너스 | 90,145 | - | - | - |
| | (주)대명에어서비스 | 740 | - | - | - |
| | (주)민기 | 51,158 | - | 175,745 | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 1,642 | - | - | - |
| | (주)대명디스커버코리아 | 342 | - | - | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | 976,828 | 2,154,216 | 13,402 | - |
| | 대명복지재단 | 53,111 | - | - | - |
| | (주)소노팻프라퍼티 | 20 | - | - | - |
| | (주)소노인더스트리 | 2,607 | - | 7,384 | - |
| | (주)소노팻앤컴퍼니 | 3,009 | - | - | - |
| | 소노수의재단 | 10,267 | - | - | - |
| | (주)소노인터내셔널 | 621 | - | - | - |
| 합 계 | | 100,668,417 | 2,154,216 | 7,656,097 | 366,792 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---|-------------|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 등 | 매입 등 | 금융비용 등 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 866,306 | - | 3,918,824 | - |
| 기타특수관계자 | (주)대명티피앤이 | 7,413,807 | - | 938,117 | - |
| | (주)대명건설 | 62,268,572 | - | 833,000 | - |
| | (주)소노호텔앤리조트 | 82,679,155 | 45,471 | 9,718,658 | 1,604,357 |
| | (주)대명스테이션 | 402,801 | - | 76,164 | 1,771,404 |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | 13,931 | - | 429,000 | - |
| | (주)디엠에스 | 2,080,263 | - | 1,338,594 | - |
| | (주)벽송팜스 | 1,267 | - | 53,273 | - |
| | (주)대명에어서비스 | 23,321 | - | - | - |
| | (주)대명파트너스 | 71,564 | - | 2,205,536 | - |
| | (주)대명투어몰 | 2,379 | - | - | - |
| | (주)민기 | 50,925 | - | 150,863 | - |
| | (주)대명디스커버코리아 | 7,383 | - | - | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 5,692 | - | - | - |
| | Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | - | 140,852 | - | - |
| | (주)대명호텔앤리조트천안 | 192,882 | 31,519 | 44,488 | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | 904,180 | 862,963 | 10,603 | - |
| 합 계 | | 156,984,428 | 1,080,805 | 19,717,120 | 3,375,761 |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|--|------------|-----------|------------|------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 34,704 | - | 385 | - | 142,583 |
| 기타특수 관계자 | (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 | - | - | - | - |
| | Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | - | 3,167,810 | 15,500 | - | - |
| 합 계 | | 10,987,286 | 8,328,810 | 31,171,802 | - | 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.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|---|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타 채무 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 15,442 | - | - | 185,240 | - |
| 기타특수관계자 | (주)대명티피앤이 | 969,509 | - | - | 6,070 | 458,350 |
| | (주)소노호텔앤리조트 | 8,937,420 | - | 1,329,100 | 819,442 | 6,126,559 |
| | (주)대명건설 | 3,449,186 | - | - | - | - |
| | (주)디엠에스 | 229,003 | - | - | - | - |
| | (주)대명스테이션 | 25,227 | - | 201,500 | - | 30,047,541 |
| | (주)대명파트너스 | 6,815 | - | - | - | - |
| | (주)민기 | 4,285 | - | - | 14,102 | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 229 | - | - | - | - |
| | 대명복지재단 | 79 | - | - | 3,586 | - |
| | Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | - | 3,371,039 | 16,494 | - | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | 7,798,379 | 5,161,000 | 30,966,480 | 1,783 | - |
| 합계 | | 21,435,574 | 8,532,039 | 32,513,574 | 1,030,223 | 36,632,450 |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 624,685 | 711,828 |
| 퇴직급여 | 190,201 | 172,894 |
| 합 계 | 814,886 | 884,722 |

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

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 및 자본거래등은 다음과 같습니다.
(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|------------|-----------|----|-----------|-----------|
| 특수관계자명 | 거래내용 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 대여금의 대여 | 5,161,000 | - | - | 5,161,000 |
| Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | 대여금의 대여(*) | 3,393,895 | - | (226,085) | 3,167,810 |
| 합 계 | | 8,554,895 | - | (226,085) | 8,328,810 |

(*) 환율 변동에 의한 감소 분

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|---|---------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 특수관계자명 | 거래내용 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 대여금의 대여 | - | 5,161,000 | - | 5,161,000 |
| (주)대명호텔앤리조트천안 | 대여금의 회수 | 4,100,000 | - | (4,100,000) | - |
| (주)대명본웨딩 | 대여금의 회수 | 76,770 | - | (76,770) | - |
| Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. | 대여금의 대여 | - | 3,393,895 | - | 3,393,895 |
| | 대여금의 회수 | 3,269,648 | - | (3,269,648) | - |
| | | 7,446,418 | 8,554,895 | (7,446,418) | 8,554,895 |

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|------------|--------------|----|--------------|----------|
| 피보증처 | 보증금액 | 기초 | 증감 | 기말 | 제공처 | 보증내용 |
| (주)소노호텔앤리조트 | 8,400,000 | 4,200,000 | (4,200,000) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 12,000,000 | 7,857,140 | (7,857,140) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| | 36,000,000 | 23,571,420 | (23,571,420) | - | 에스리디파인제이차(주) | 차입금 지급보증 |
| 합계 | 56,400,000 | 35,628,560 | (35,628,560) | - | | |

(7) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권잔액에 대하여 설정한 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 특수관계자명 | 과목 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 채권 | 대손충당금 등 | 채권 | 대손충당금 등 |
| Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd | 단기대여금 외 | 3,167,810 | 3,167,810 | 3,371,039 | 3,371,039 |

32. 중단영업

(1) 지배기업은 전기 중 종속기업인 (주)대명호텔앤리조트천안 및 (주)대명호텔앤리조트제주 지분 전부를 매각하여 지배력을 상실하였으며, 당기 중 웹게이트사업부 등 사업양도에 의하여 지배력을 상실함에 따라 관련 영업에 대한 손익을 포괄손익계산서상의 중단영업손익으로 표시하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 2,253,855 | 54,543,369 |
| 매출원가 | 1,382,785 | 39,624,990 |
| 매출총이익 | 871,070 | 14,918,379 |
| 판매비와관리비 | 435,670 | 8,166,808 |
| 영업이익(손실) | 435,400 | 6,751,571 |
| 금융손익 | (2,630) | (6,268,437) |
| 영업외손익 | 248,696 | 98,692 |
| 중단영업처분이익(손실) | (2,642,468) | 81,654,229 |
| 법인세비용차감전순이익(순손실) | (1,961,002) | 82,236,055 |
| 중단영업법인세비용 | - | 18,291,090 |
| 중단영업이익(손실) | (1,961,002) | 63,944,965 |

(*) 비교표시를 위하여 전기포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동 순현금흐름 | 302,880 | 10,297,880 |
| 투자활동 순현금흐름 | - | (2,058,673) |
| 재무활동 순현금흐름 | (6,137) | (13,171,694) |
| 중단영업 총현금흐름 | 296,742 | (4,932,487) |

33. 부문별 정보

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

(2) 연결실체의 수익의 유형별 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 또는 용역의 유형: | | |
| 상품매출 | 128,136,281 | 196,824,322 |
| 운송매출 | 313,534 | - |
| 여행알선수입 | - | 1,927,874 |
| 영상공연매출 | 23,094 | 1,497,223 |
| 기타매출 | 905,803 | 1,067,755 |
| 소계 | 129,378,712 | 201,317,174 |

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문 정보는 다음과 같습니다.
(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-----|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 제조업 | 영상공연투자 | 기타(투자) | 조정 | 합계 |
| 총매출액 | 129,355,618 | - | 23,094 | - | - | 129,378,712 |
| 내부매출액 | - | - | - | - | - | - |
| 외부매출액 | 129,355,618 | - | 23,094 | - | - | 129,378,712 |
| 이자수익 | 3,003,078 | - | - | - | - | 3,003,078 |
| 이자비용 | 498,796 | - | - | - | - | 498,796 |
| 감가상각비 | 758,311 | - | - | - | - | 758,311 |
| 무형자산상각비 | 776,538 | - | - | - | - | 776,538 |
| 부문영업손익 | (5,903,817) | - | 29,416 | (14,910) | - | (3,903,360) |
| 부문자산 | 224,708,586 | - | 4,111,596 | 2,186,801 | (2,348,328) | 228,658,655 |
| 부문부채 | 58,479,237 | - | 9,356,205 | 2,046 | (119) | 67,837,369 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-----|-----------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 제조업 | 영상공연투자 | 기타(투자) | 조정 | 합계 |
| 총매출액 | 199,819,950 | - | 1,497,224 | - | - | 201,317,174 |
| 내부매출액 | - | - | - | - | - | - |
| 외부매출액 | 199,819,950 | - | 1,497,224 | - | - | - |
| 이자수익 | 2,646,859 | - | 24 | 140,852 | (72,824) | 2,714,911 |
| 이자비용 | 2,239,921 | - | - | 72,806 | (72,824) | 2,239,903 |
| 감가상각비 | 550,653 | - | 7,287 | - | - | 557,940 |
| 무형자산상각비 | 747,630 | - | 83 | - | - | 747,713 |
| 부문영업손익 | 5,037,919 | - | 107,304 | (2,449,010) | - | 2,696,213 |
| 부문자산 | 225,772,273 | - | 4,280,326 | 2,356,007 | (3,017,222) | 229,391,384 |
| 부문부채 | 54,667,871 | - | 9,433,053 | 7,798 | (112) | 64,108,610 |

(4) 연결실체의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------|-------|
| (주)소노호텔앤리조트 | 45.0% | 37.4% |
| (주)대명건설 | 27.2% | 28.5% |

34. 범주별 금융상품

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

| (단위:천원) | | | | | | |
|--------------------------------|----------------|--------------------|---------------------|----------------|--------------------|------------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 상각후원가측정금융자산/부채 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산/부채 | 상각후원가측정금융자산/부채 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산 |
| 금융자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 68,223,484 | - | - | 156,019,486 | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 15,518,378 | - | - | 25,492,720 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 (유동 및 비유동) | - | - | 2,619,984 | - | - | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 20,395 | - | - | 1,161,245 | - |
| 기타금융자산 | 80,161,000 | - | - | 5,161,000 | - | - |
| 장기기타금융자산 | 5,074 | - | - | 27,277 | - | - |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,403,935 | - | - | 23,368,135 | - | - |
| 금융자산 합계 | 185,311,871 | 20,395 | 2,619,984 | 210,068,618 | 1,161,245 | 2,744,043 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 14,870,844 | - | - | 19,886,359 | - | - |
| 신주인수권부사채 | 29,799,117 | - | - | 30,032,456 | - | - |
| 장기매입채무및기타채무 | 191,880 | - | - | 200,940 | - | - |
| 금융부채 합계 | 44,861,841 | - | - | 50,119,755 | - | - |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|----------------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 상각후원가측정 금융자산/부채 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산부채 | 상각후원가측정 금융자산/부채 | 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정가치측정 금융자산부채 |
| 당기손익: | | | | | | |
| 이자수익 | 3,003,078 | - | - | 2,714,910 | - | - |
| 외환차익 | 44,468 | - | - | 105,751 | - | - |
| 외화환산이익 | - | - | - | 8,709 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | - | - | - | - | 161 |
| 이자비용 | (498,796) | - | - | (2,238,903) | - | - |
| 외환차손 | (37,211) | - | - | (5,500) | - | - |
| 외화환산손실 | (130,775) | - | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | - | - | (124,058) | - | - | (120,031) |
| 대손충당금환입(대손상각비) | (1,740,504) | - | - | (3,091,796) | - | - |
| 대손충당금환입(기타의대손상각비) | 2,760 | - | - | 76,770 | - | - |
| 합 계 | 643,020 | - | (124,058) | (2,430,059) | - | (119,870) |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 공정가치 변동 | - | (889,963) | - | - | (1,428,085) | - |
| 합 계 | - | (889,963) | - | - | (1,428,085) | - |

35. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 2,619,984 | 2,619,984 | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 20,395 | 20,395 | 1,161,245 | 1,161,245 |
| 합 계 | 2,640,379 | 2,640,379 | 3,905,288 | 3,905,288 |

(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-공정가치측정 금융자산 | 조합출자금 | 순자산가치법 | 순자산가치 |

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,619,984 | 2,619,984 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | - | - | 20,395 | 20,395 |
| 합계 | - | - | 2,640,379 | 2,640,379 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|---------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | 911,245 | - | - | 911,245 |
| 합계 | 911,245 | - | 2,744,043 | 3,655,288 |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

36. 위험관리 목적 및 정책

(1) 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 당기말 및 전기말 현재 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차입금: | | |
| 신주인수권부사채 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차입금 소계 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 68,213,890 | 156,019,486 |
| 기타금융자산 | 80,161,000 | 5,188,277 |
| 장기기타금융자산 | 5,074 | - |
| 차감 소계 | 148,389,558 | 161,207,763 |
| 순차입금 | (118,590,441) | (131,175,307) |
| 자본총계 | 160,821,286 | 165,647,992 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 42,230,845 | 34,472,685 |
| 자본조달비율(*) | - | - |

(*) 자본조달비율이 부의 금액이 발생하여 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 시장위험

가. 환위험

연결실체는 제품수출 등과 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 연결실체는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|------|--------------|-----------|------|--------------|-----------|
| | 외화금액 | 원 화금액(천원) | | 외화금액 | 원 화금액(천원) | |
| 자산: | | | | | | |
| 현금성 자산 | USD | 3,382,868.14 | 3,680,561 | USD | 5,832,239.04 | 6,752,566 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670.67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |
| 매출채권 | USD | - | - | USD | 320,945.50 | 371,591 |
| 소계 | USD | 3,382,868.14 | 3,680,561 | USD | 6,153,184.54 | 7,124,157 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670.67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |

기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 368,056 | (368,056) | 712,416 | (712,416) |
| EUR | - | - | 217 | (217) |
| CNY | - | - | 4,298 | (4,298) |

상기 민감도 분석은 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 가격위험

연결실체는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결실체 보유지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상장주식 등의 지분증권은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 1,161,245 |

당기말 및 전기말 현재 주가가 10% 변동시 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|---------|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 116,124 | (116,124) |

2) 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. 연결실체의 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/ 월간 단위의 국내 외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 당기말 및 전기말 현재 변동금리부 조건의 금융상품이 없으므로 이자율변동에 따른 위험은 없습니다.

3) 신용위험관리

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 미수금
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권 및 미수금

연결실체는 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 미수금은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 3개월 미만 및 정상 | 6개월 미만 | 9개월 미만 | 1년 미만 | 2년 미만 | 2년 초과 | 합계 |
| <당기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 13,334,546 | 40,208 | - | - | 1,982,584 | 1,682,557 | 17,039,895 |
| 기대손실률 | 0.018% | 10.08% | 0% | 0% | 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 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 25,332,171 | 14,076 | 5,233 | 1,861 | 343,316 | 1,627,767 | 27,324,424 |
| 기대손실률 | 0.055% | 10.19% | 65.57% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 7.29% |
| 손실충당금 | (14,034) | (1,434) | (3,432) | (1,861) | (343,316) | (1,627,767) | (1,991,844) |
| 순장부금액 | 25,318,137 | 12,642 | 1,801 | - | - | - | 25,332,580 |

당기말과 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 1,991,844 | 2,311,373 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소) | 1,740,504 | (319,529) |
| 회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액 | - | - |
| 사업부 매각으로 인한 감소 | (60,692) | - |
| 기말 손실충당금 | 3,671,656 | 1,991,844 |

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

나. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 대여금 및 기타채권등을 포함합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 3,435,324 | 4,500,273 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 순증가(감소) | (204,224) | 3,333,731 |
| 회수가 불가능하여 제각된 금액 | - | (4,248,869) |
| 연결범위의변동 | - | (149,811) |
| 기말 손실충당금 | 3,231,100 | 3,435,324 |

다. 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비 및 기타비용(기타수익)으로 계속사업 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | | |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 1,740,504 | (318,705) |
| 기타비용 | | |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | 3,410,501 |
| 기타수익 | | |
| 대손충당금환입 | - | (76,769) |
| 합 계 | 1,737,744 | 3,015,027 |

4) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대시키고 있습니다. 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 | 합계 |
| <당기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 14,459,483 | 386,861 | - | - | 14,846,344 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 100,940 | - | 100,940 |
| 리스부채 | 113,050 | 333,470 | 1,612,763 | 1,208,400 | 3,267,683 |
| 계 | 14,572,533 | 30,720,331 | 1,713,703 | 1,208,400 | 48,214,967 |
| <전기말> | | | | | |
| 신수인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 19,407,959 | 478,173 | - | - | 19,886,132 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 200,940 | - | 200,940 |
| 리스부채 | 137,621 | 405,010 | 1,943,852 | 1,752,800 | 4,239,283 |
| 금융보증부채 | - | 8,400,000 | 48,000,000 | - | 56,400,000 |
| 계 | 19,545,580 | 39,283,183 | 50,144,792 | 1,752,800 | 110,726,355 |

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.

4. 재무제표

재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 37 기 | 2020.12.31 현재 |
| 제 36 기 | 2019.12.31 현재 |
| 제 35 기 | 2018.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 189,378,014,739 | 201,009,268,500 | 76,051,196,734 |
| 현금및현금성자산 | 66,580,682,847 | 154,248,549,201 | 33,327,438,439 |
| 매출채권 및 기타채권 | 15,518,377,691 | 25,492,719,749 | 28,707,337,933 |

| | | | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 유동 당기손익-공 정가치 의무 측정 금융 자산 | 73,032,258 | 100,916,130 | |
| 기타금융자산 | 80,161,000,000 | 5,161,000,000 | 5,665,340,000 |
| 재고자산 | 11,429,390,879 | 13,043,325,817 | 7,454,685,637 |
| 기타유동자산 | 15,311,035,734 | 2,962,757,603 | 896,394,725 |
| 당기법인세자산 | 304,495,330 | | |
| 비유동자산 | 39,442,167,545 | 43,331,202,558 | 62,326,217,176 |
| 장기기타금융자산 | 5,073,960 | 27,277,030 | |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 2,546,952,160 | 2,643,126,726 | 2,863,912,523 |
| 기타포괄-공정가치 측정 금융자산 | 20,395,289 | 1,161,244,763 | 2,339,329,684 |
| 종속기업 및 관계기 업투자 | 2,988,935,066 | 3,676,028,338 | 22,755,334,599 |
| 유형자산 | 874,112,757 | 2,462,328,446 | 2,506,094,764 |
| 사용권자산 | 3,135,995,373 | 3,488,976,427 | |
| 무형자산 | 5,773,565,458 | 5,360,809,420 | 6,758,042,451 |
| 장기매출채권 및 기 타채권 | 20,859,935,172 | 22,789,235,150 | 22,270,682,851 |
| 기타비유동자산 | 191,981,000 | 327,191,000 | 407,587,000 |
| 이연법인세자산 | 3,045,221,310 | 1,394,985,258 | 2,425,233,304 |
| 자산총계 | 228,820,182,284 | 244,340,471,058 | 138,377,413,910 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 63,928,333,913 | 73,669,497,624 | 50,330,754,551 |
| 매입채무 및 기타채 무 | 14,846,343,651 | 19,886,132,155 | 19,419,560,837 |
| 기타유동부채 | 18,845,734,833 | 7,708,652,035 | 1,534,403,485 |
| 당기법인세부채 | | 15,642,669,600 | 849,750,648 |
| 유동리스부채 | 437,138,556 | 399,588,323 | |
| 유동성신주인수권 부사채 | 29,799,116,873 | 30,032,455,511 | 28,527,039,581 |
| 비유동부채 | 3,907,108,382 | 4,354,079,979 | 1,785,283,760 |
| 비유동리스부채 | 2,358,076,960 | 3,152,847,820 | |
| 순확정급여부채 | 1,150,635,669 | 1,000,292,547 | 1,584,344,148 |
| 장기매입채무 및 기 타채무 | 100,939,612 | 200,939,612 | 200,939,612 |
| 충당부채 | 297,456,141 | | |
| 부채총계 | 67,835,442,295 | 78,023,577,603 | 52,116,038,311 |
| 자본 | | | |

| | | | |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타포괄손익누계 | (2,532,663,723) | (1,642,801,133) | (528,894,846) |
| 이익잉여금(결손금) | 58,859,750,061 | 63,302,040,937 | (17,867,383,206) |
| 자본총계 | 160,984,739,989 | 166,316,893,455 | 86,261,375,599 |
| 자본과부채총계 | 228,820,182,284 | 244,340,471,058 | 138,377,413,910 |

포괄손익계산서

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 매출액 | 129,378,712,463 | 201,317,173,981 | 214,323,503,413 |
| 매출원가 | 108,775,695,301 | 167,824,106,619 | 172,596,627,887 |
| 매출총이익 | 20,603,017,162 | 33,493,067,362 | 41,726,875,526 |
| 판매비와관리비 | 24,736,914,645 | 28,666,548,135 | 34,285,022,785 |
| 대손상각비(대손충당금 환입) | 1,740,503,624 | (318,704,672) | 888,517,673 |
| 영업이익 | (5,874,401,107) | 5,145,223,899 | 6,553,335,068 |
| 기타수익 | 81,349,190 | 98,444,198,193 | 873,971,711 |
| 기타비용 | 931,390,623 | 5,423,018,605 | 10,221,845,817 |
| 금융수익 | 3,003,078,323 | 2,647,043,987 | 2,598,437,498 |
| 금융비용 | 622,853,974 | 2,358,951,812 | 3,062,107,422 |
| 법인세비용차감전계속 영업이익 | (4,344,218,191) | 98,454,495,662 | (3,258,208,962) |
| 법인세비용(수익) | (1,487,364,842) | 17,842,264,165 | 1,035,494,973 |
| 계속영업이익(손실) | (2,856,853,349) | 80,612,231,497 | (4,293,703,935) |
| 중단영업이익(손실) | (1,961,002,008) | 896,578,146 | |
| 당기순이익(손실) | (4,817,855,357) | 81,508,809,643 | (4,293,703,935) |
| 기타포괄이익(손실) | (514,298,109) | (1,453,291,787) | (216,768,537) |
| 후속적으로 당기손익 으로 재분류되지 않는 항목 | (514,298,109) | (1,453,291,787) | (216,768,537) |
| 기타포괄손익-공정 가치측정지분상품 평가 손익 | (889,862,590) | (1,113,906,287) | (543,648,785) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 375,564,481 | (339,385,500) | 326,880,248 |

| | | | |
|-------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 총포괄손익 | (5,332,153,466) | 80,055,517,856 | (4,510,472,472) |
| 주당손익 | | | |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (28) | 800 | (43) |
| 중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (19) | 9 | |
| 계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (28) | 775 | (43) |
| 중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (19) | 9 | |

자본변동표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | | 자본 | | | | |
|-------------------|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2018.01.01 (기초자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | 106,457,658 | (9,494,146,614) | 95,269,964,695 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | | (91,703,719) | 91,703,719 | |
| 당기순이익(손실) | | | | | (4,293,703,935) | (4,293,703,935) |
| 기타포괄손익 | 기타포괄손익-공정 가치 지분상품 평가 손익 | | | (543,648,785) | | (543,648,785) |
| | 확정급여부채의 재측 정요소 | | | | 326,880,248 | 326,880,248 |
| 총포괄이익합계 | | | | (543,648,785) | (3,966,823,687) | (4,510,472,472) |
| 2018.12.31 (기말자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (528,894,846) | (17,867,383,206) | 86,261,375,599 |
| 2019.01.01 (기초자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (528,894,846) | (17,867,383,206) | 86,261,375,599 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | 81,508,809,643 | 81,508,809,643 |
| 기타포괄손익 | 기타포괄손익-공정 가치 지분상품 평가 손익 | | | (1,113,906,287) | | (1,113,906,287) |
| | 확정급여부채의 재측 정요소 | | | | (339,385,500) | (339,385,500) |
| 총포괄이익합계 | | | | (1,113,906,287) | 81,169,424,143 | 80,055,517,856 |
| 2019.12.31 (기말자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (1,642,801,133) | 63,302,040,937 | 166,316,893,455 |
| 2020.01.01 (기초자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (1,642,801,133) | 63,302,040,937 | 166,316,893,455 |
| 회계정책변경에 따른 증가(감소) | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | | | | | (4,817,855,357) | (4,817,855,357) |
| 기타포괄손익 | 기타포괄손익-공정 | | | (889,862,590) | | (889,862,590) |

| | | | | | | |
|-------------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 가치 지분상품 평가 | | | | | |
| | 손익 | | | | | |
| | 확정급여부채의 재측정요소 | | | | 375,564,481 | 375,564,481 |
| 총포괄이익합계 | | | | (889,862,590) | (4,442,290,876) | (5,332,153,466) |
| 2020.12.31 (기말자본) | | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (2,532,663,723) | 58,859,750,061 | 160,984,739,989 |

현금흐름표

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 35 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 37 기 | 제 36 기 | 제 35 기 |
|--------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 영업활동현금흐름 | (16,132,315,657) | 8,879,011,104 | 4,065,822,889 |
| 당기순이익 | (4,817,855,357) | 81,508,809,643 | (4,293,703,935) |
| 조정 | 3,861,354,539 | (72,001,495,158) | 15,205,655,744 |
| 자산부채의 변동 | 306,367,847 | 694,964,092 | (4,970,667,546) |
| 이자수취 | 1,315,390,087 | 1,289,766,471 | 1,044,726,142 |
| 이자지급 | (850,407,843) | (751,672,864) | (600,000,000) |
| 법인세부담액 | (15,947,164,930) | (1,861,361,080) | (2,320,187,516) |
| 투자활동현금흐름 | (71,003,811,574) | 112,471,168,268 | 26,131,642,296 |
| 대여금및수취채권의 처분 | 831,422,274 | | |
| 단기대여금의 감소 | | 5,807,069,531 | 28,332,000,000 |
| 장기대여금의 감소 | 22,203,070 | 92,497,070 | |
| 투자선금금의 감소 | 2,760,000 | | |
| 종속기업에 대한 투자 자산의 처분 | | 112,105,706,025 | |
| 보증금의 감소 | 445,582,500 | 734,147,188 | 45,318,320 |
| 차량운반구의 처분 | 2,215,000 | 6,638,500 | 500,000 |
| 비품의 처분 | 750,000 | 38,726,886 | 6,274,225 |
| 시설장치의 처분 | | 87,800,000 | |
| 시설이용권의 처분 | 90,745,854 | | |
| 임대용자산의 처분 | | 30,000,000 | 315,800,001 |
| 소프트웨어의 처분 | | 69,334,520 | |
| 영업권의 처분 | 4,641,636,805 | | |
| 단기금융상품의 취득 | (75,000,000,000) | | |
| 단기대여금의 증가 | | (5,225,960,000) | (8,095,140,000) |
| 장기대여금의 증가 | | (119,774,100) | |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| 기타금융자산의 취득 | | (250,000,062) | |
| 기계장치의 취득 | (39,000,000) | (26,500,000) | (4,480,000) |
| 차량운반구의 취득 | (9,972,520) | (31,117,295) | (16,193,423) |
| 공구와기구의 취득 | | (227,419,394) | (39,531,500) |
| 비품의 취득 | (93,913,445) | (54,970,000) | (135,470,140) |
| 시설장치의 취득 | (239,770,000) | (83,200,000) | (5,190,000) |
| 저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 의 취득 | | (4,454,700) | (5,242,700) |
| 임대용자산의 증가 | (260,227,502) | | |
| 소프트웨어의 증가 | (1,335,250,000) | (74,715,850) | (55,554,000) |
| 임차보증금의 증가 | (62,993,610) | (50,000,000) | |
| 제작용역비의 증가 | | (352,640,051) | (1,379,902,417) |
| 단기금융상품의 처분 | | | 13,392,500,000 |
| 집기의 취득 | | | |
| 당기손익-공정가치측 정 금융자산의 처분 | | | 150,000,000 |
| 종속기업에 대한 투자 자산의 취득 | | | (6,374,046,070) |
| 재무활동현금흐름 | (400,964,400) | (356,742,296) | |
| 리스부채의 상환 | (300,964,400) | (356,742,296) | |
| 임대보증금의 감소 | (100,000,000) | | |
| 합병으로 인한 현금의 증가 | | | 508,395,727 |
| 외화표시 현금및현금성 자산의 환율변동효과 | (130,774,723) | (72,326,314) | 349,396,902 |
| 현금및현금성자산의 증 가(감소) | (87,667,866,354) | 120,921,110,762 | 31,055,257,814 |
| 기초현금및현금성자산 | 154,248,549,201 | 33,327,438,439 | 2,272,180,625 |
| 기말현금및현금성자산 | 66,580,682,847 | 154,248,549,201 | 33,327,438,439 |

5. 재무제표 주석

제37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

1. 일반사항

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)(이하 "당사")은 토목과 건축공사를 주요사업 목적으로 하여 1972년 03월 남성축산주식회사로 설립되어, 2015년 06월 30일에 종속기업인 주식회사 대명코퍼레이션을, 2018년 06월 27일에는 종속기업인 주식회사 대명문화공장을 각각 흡수합병하였습니다. 2020년 03월 27일에는 사명을 주식회사 대명코퍼레이션에서 주식회사 대명소노시즌으로 변경하였습니다.

당사는 1994년 01월 06일에 KOSDAQ시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 본사는 강원도 홍천군 서면 한치골길 262에 있으며, 주요 사업 목적은 도소매업입니다.

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

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.

2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시 뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다.예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정) - COVID-19 관련 임차료 할인 등

실무적 간편법으로, 리스이용자는 COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이러한 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용요건을 충족하여야 하며, 실무적 간편법을 선택한 리스이용자는 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 재무보고를 위한 개념체계 참조

식별할 수 있는 취득 자산과 인수 부채는 재무보고를 위한 개념체계의 정의를 충족하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 경영진이 의도한 방식으로 유형자산을 가동할 수 있는 장소와 상태에 이르게 하는 동안에 생산된 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 이로 인해 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액으로 구성됨을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(마) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이

보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한, 부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트관련 수수료에 차입자와 대여자 사이에서 지급하거나 수취한 수수료(상대방을 대신하여 지급하거나 수취한 수수료 포함)만 포함된다는 개정내용을 포함하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업, 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스인센티브, 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정에 대한 일부 개정내용이 있습니다. 동 연차개선은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 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(이

하 "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 기타포괄손익으로 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 가산합니

다. 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.

- 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-공정가치로 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 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 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 판매비용을차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미작품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)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 취득원가에서잔존가

치를 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 |
| 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 |
|-------|---------|
| 특허권 | 10년 |
| 상표권 | 4년~5년 |
| 개발비 | 5년 |
| 소프트웨어 | 5년 |
| 고객관계 | 10년 |

| | |
|-------|-----|
| 영업권 | 비한정 |
| 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

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

2.13 충당부채 및 우발부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 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 금액을신뢰성 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 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재추정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다.

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 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 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 약속하거나, 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 해고급여를 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 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 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(이유)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 장부금액이영(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 사용권자산과 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 회계 처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 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 리스료 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 참고하고 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 특정 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 시간 가치가 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 금융

요소의 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 '예상원가 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 적용하고 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 비과세항목이나손금불인정항목을 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 인한혜택이 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 때에는 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 순액으로결제할 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 최고이사결정권자에게 보고되는 사업 부문별로 공시되고 있으며, 영업관련 최고이사결정권자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다(주석31 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 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

2.23 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회 의사결정에 의해 사실상 확정되었으며, 2020년 3월 30일 회사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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) 영업권의 손상차손

영업권의 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 가

정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 35 참조).

(4) 금융자산의 손상

주석 36에 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) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 소송 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있으며, 충당부채는 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 12 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) | | |
|-----------|------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 현 금 | 84,748 | 94,069 |
| 보통예금 | 66,495,935 | 154,154,480 |
| 합 계 | 66,580,683 | 154,248,549 |

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 13,271,423 | - | 25,177,913 | - |
| 차감:손실충당금(*) | (692,215) | - | (778,761) | - |
| 매출채권(순액) | 12,579,208 | - | 24,399,152 | - |
| 미수금 | 1,987,670 | 1,780,800 | 2,146,510 | - |
| 차감:손실충당금(*) | (1,198,640) | (1,780,800) | (1,213,082) | - |
| 미수금(순액) | 789,031 | - | 933,428 | - |
| 미수수익 | 486,878 | - | 160,139 | - |
| 차감:손실충당금(*) | - | - | - | - |
| 미수수익(순액) | 486,878 | - | 160,139 | - |
| 보증금 | - | 996,279 | - | 1,750,170 |
| 기타채권(NPL) | 1,662,845 | 19,861,343 | - | 21,039,064 |
| 금융리스채권 | 505 | 2,526 | - | - |
| 현재가치할인차금(리스채권) | (89) | (213) | - | - |
| 합 계 | 15,518,378 | 20,859,935 | 25,492,719 | 22,789,234 |

(*) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 36에서 설명하고 있습니다.

7. 기타금융자산

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|-------------|------------|------------|-------|-----------|--------|
| 구 분 | 이자율(%) | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기금융상품 | 1.03 | 75,000,000 | - | - | - |
| 단기대여금 | 4.60~10.50 | 5,208,791 | - | 5,208,791 | - |
| 차감:손실충당금(*) | - | (47,791) | - | (47,791) | - |
| 장기대여금 | 4.60 | - | 5,074 | - | 27,277 |
| 합 계 | | 80,161,000 | 5,074 | 5,161,000 | 27,277 |

(*) 기타금융자산의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석36에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 5,161,000 | 5,161,000 |
| 종업원대여금 | 5,074 | 27,277 |
| 기타(*1) | 47,791 | 47,791 |
| 합 계 | 5,213,865 | 5,236,068 |

(*1) 기타대여금에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실 총당금 | 장부금액 |
| 상 품 | 11,429,391 | - | 11,429,391 | 10,190,271 | - | 10,190,271 |
| 제 품 | - | - | - | 407,392 | (43,988) | 363,404 |
| 재공품 | - | - | - | 602,829 | (93,339) | 509,490 |
| 원재료 | - | - | - | 2,238,997 | (258,836) | 1,980,161 |
| 합 계 | 11,429,391 | - | 11,429,391 | 13,439,489 | (396,163) | 13,043,326 |

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 14,680,761 | - | 2,886,152 | - |
| (대손충당금) | - | - | - | - |
| 투자선급금 | 787,240 | - | 790,000 | - |
| (대손충당금) | (787,240) | - | (790,000) | - |
| 선급비용 | 630,275 | - | 76,606 | - |
| 장기선급비용 | - | 10,881 | - | 119,691 |
| 장기선급금 | - | 181,100 | - | 201,500 |
| 기타의비유동자산 | - | - | - | 6,000 |
| 합 계 | 15,311,036 | 191,981 | 2,962,758 | 327,191 |

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------|-----------|--------|-----------|---------|-----------|-------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | 비 고 |
| | 취득가액 | 장부가액 | | 장부가액 | | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 | |
| SMCI문화조합4호 | 100,000 | 73,032 | - | 100,916 | - | 조합출자금 |
| SMCI문화조합6호 | 2,000,000 | - | 1,325,688 | - | 1,467,706 | 조합출자금 |
| ISU-위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 1,000,000 | - | 697,963 | - | 701,188 | 조합출자금 |
| 한국투자글로벌콘텐츠 | 1,000,000 | - | 523,302 | - | 474,233 | 조합출자금 |
| 합 계 | 4,100,000 | 73,032 | 2,546,953 | 100,916 | 2,643,127 | |

(2) 당기 및 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | 100,916 | 2,643,127 | - | 2,863,912 |
| 유동성대체 | - | - | 100,916 | (100,916) |
| 평가손익 | (27,884) | (96,174) | - | (119,869) |
| 기 말 | 73,032 | 2,546,953 | 100,916 | 2,643,127 |

11. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|------------------------|-----------|------|--------|------|-----------|------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | | 비 고 | |
| | 취득가액 | 장부가액 | | 장부가액 | | |
| | | 유동 | 비유동 | 유동 | | 비유동 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*1) | | | | | | |
| - 엔브이3홀딩스 유한회사 | 3,017,400 | - | - | - | 911,245 | 지분증권 |
| - 주식회사 푸드마스터그룹(*2) | 250,000 | - | 20,395 | - | 250,000 | 지분증권 |
| 합 계 | 3,267,400 | - | 20,395 | - | 1,161,245 | |

(*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-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|----|-------------|----|-------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | - | 1,161,245 | - | 2,339,330 |
| 취 득 | - | - | - | 250,000 |
| 평가손익 | - | (1,140,850) | - | (1,428,085) |
| 기 말 | - | 20,395 | - | 1,161,245 |

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업 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% | USD 7,000,000 SGD 1 | 2,348,209 | 2,348,209 |
| 합 계 | | | | 2,348,209 | 2,348,209 |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|---------|--------|-----------|---------|-----------|
| 회사명 | 당기말 | | | | 전기말 |
| | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부가액 | 장부가액 |
| (주)씨앗과열매투자파트너스 | 270,000 | 27.00% | 1,327,820 | 640,726 | 1,327,820 |
| (주)씨케이에듀플랫폼 | 600,001 | 30.00% | 999,877 | - | - |
| 합 계 | | | 2,327,697 | 640,726 | 1,327,820 |

(2) 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 |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------------|-----------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 기말 |
| (주)씨애틀매투자파트너스(*) | 1,327,820 | - | - | (687,094) | 640,726 |

(*) 당기 중 (주)씨애틀매투자파트너스의 사업에 손상징후가 있는 것으로 판단되어순자산 지분율을 회수가능액으로 평가하고, 회수가능액을 초과하는 장부가액 687백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(전기)

① 종속기업투자

| (단위 : 천원) | | | | | |
|--------------------------------------|------------|----|------------|-------------|-----------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 기말 |
| (주)대명호텔앤리조트천안(*1) | 13,940,768 | - | 13,940,768 | - | - |
| (주)대명호텔앤리조트제주(*1) | - | - | - | - | - |
| Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd(*2) | 7,486,747 | - | - | (5,138,538) | 2,348,209 |
| 합 계 | 21,427,515 | - | 13,940,768 | (5,138,538) | 2,348,209 |

(*1) 전기 중 (주)대명호텔앤리조트천안 및 (주)대명호텔앤리조트제주 보유 지분 전부를 특수관계법인인 (주)소노호텔앤리조트에 양도함에 따라 종속기업에 대한 지배력을 상실하였고, 관련 처분이익으로 98,164백만원을 인식하였으며 이는 포괄손익계산서의 '기타이익'에 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd이 진행하고 있는 사업이 장기간 지연되는 등 손상징후가 있는 것으로 판단되어 순공정가치를 회수가능액으로 평가하여 순공정가치를 초과하는 장부가액 5,139백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|-----------|----|----|------|-----------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 기말 |
| (주)씨앗과열매투자파트너스 | 1,327,820 | - | - | - | 1,327,820 |

13. 유형자산, 사용권자산 및 무형자산

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

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 내 용 | 취득금액 | 감가상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 |
| 유형자산 | 토지 | 1,500 | - | - | 1,500 |
| | 건물 | 50,220 | (17,679) | - | 32,541 |
| | 기계장치 | 39,000 | (6,500) | - | 32,500 |
| | 차량운반구 | 59,869 | (43,666) | - | 16,203 |
| | 공구와기구 | - | - | - | - |
| | 비품 | 2,489,812 | (2,170,213) | - | 319,599 |
| | 시설장치 | 404,466 | (163,429) | - | 241,037 |
| | 임대용자산 | 260,228 | (29,494) | - | 230,734 |
| 유형자산 계 | | 3,305,095 | (2,430,981) | - | 874,114 |
| 사용권자산 | 건물 | 3,374,875 | (660,566) | - | 2,714,309 |
| | 임차보증금 | 348,088 | (46,661) | - | 301,427 |
| | 차량운반구 | 150,027 | (50,206) | - | 99,821 |
| | 복구충당 | 31,586 | (11,148) | - | 20,438 |
| 사용권자산계 | | 3,904,576 | (768,581) | - | 3,135,995 |
| 무형자산 | 영업권 | 3,029,986 | - | - | 3,029,986 |
| | 산업재산권 | - | - | - | - |
| | 시설이용권 | - | - | - | - |
| | 개발비 | - | - | - | - |
| | 소프트웨어 | 2,219,535 | (872,155) | (203) | 1,347,177 |
| | 고객관계 | 6,982,000 | (5,585,600) | - | 1,396,400 |
| | 판권 | 1 | - | - | 1 |
| | 기타의무형자산 | - | - | - | - |
| 무형자산 계 | | 12,231,522 | (6,457,755) | (203) | 5,773,564 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|---------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구분 | 내 용 | 취득금액 | 감가상각 누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 |
| 유형자산 | 토지 | 760,050 | - | - | 760,050 |
| | 건물 | 1,752,101 | (634,564) | - | 1,117,537 |
| | 기계장치 | 137,857 | (107,962) | - | 29,895 |
| | 차량운반구 | 67,315 | (56,516) | - | 10,799 |
| | 공구와기구 | 507,029 | (448,671) | - | 58,358 |
| | 비품 | 3,138,488 | (2,724,713) | - | 413,775 |
| | 시설장치 | 247,048 | (175,134) | - | 71,914 |
| | 임대용자산 | 74,625 | (38,840) | (35,785) | - |
| 유형자산 계 | | 6,684,513 | (4,186,400) | (35,785) | 2,462,328 |
| 사용권자산 | 건물 | 3,826,397 | (388,153) | - | 3,438,244 |
| | 차량운반구 | 76,062 | (25,329) | - | 50,733 |
| 사용권자산계 | | 3,902,459 | (413,482) | - | 3,488,977 |
| 무형자산 | 영업권 | 3,029,986 | - | - | 3,029,986 |
| | 산업재산권 | 30,160 | (12,789) | - | 17,371 |
| | 시설이용권 | 84,891 | - | - | 84,891 |
| | 개발비 | 718,805 | (718,802) | - | 3 |
| | 소프트웨어 | 1,033,830 | (899,670) | (203) | 133,957 |
| | 고객관계 | 6,982,000 | (4,887,400) | - | 2,094,600 |
| | 판권 | 1 | - | - | 1 |
| | 기타의무형자산 | - | - | - | - |
| 무형자산 계 | | 11,879,673 | (6,518,661) | (203) | 5,360,809 |

(2) 당기 및 전기 유형자산, 사용권자산 및 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 유형자산

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 2,462,328 | 2,506,096 |
| 취득 | 642,885 | 423,206 |
| 처분 | (1,969,815) | (200,073) |
| 감가상각비 | (261,284) | (266,901) |
| 기말 | 874,114 | 2,462,328 |

2) 사용권자산

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 3,488,977 | - |
| 회계변경 | - | 1,166,575 |
| 취득 | 1,100,192 | 2,901,669 |
| 처분 | (956,146) | - |
| 리스변경 | - | (156,221) |
| 감가상각비 | (497,028) | (423,046) |
| 기말 | 3,135,995 | 3,488,977 |

3) 무형자산

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 5,360,809 | 6,758,042 |
| 취득 | 1,335,250 | 431,811 |
| 처분 | (145,957) | (69,335) |
| 매출원가(제작용역비) | - | (965,640) |
| 감가상각비 | (776,538) | (793,866) |
| 손상 | - | (203) |
| 기말 | 5,773,564 | 5,360,809 |

(3) 영업권 손상검사

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 영업권은 당사의 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다. 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단되는 부분은 없습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|------|--------------------|--------------------|
| 구분 | 손상차손 인식전 | 손상차손누계액 | 손상차손 인식후 | 영업부문 | 현금창출단위 | 영업권 인식 시점 |
| (취득자) | 장부가액 | | 장부가액 | | | |
| (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 | 0%~2.65% | 0% | 15.63% |

14. 리스

당사는 건물과 차량운반구 등을 리스하였으며 리스기간은 건물 10년, 차량운반구 3~4년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

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

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 건물 | 차량운반구 | 합 계 |
| 취득금액 | 3,826,397 | 76,062 | 3,902,459 |
| 감가상각누계액 | (388,153) | (25,329) | (413,482) |
| 장부금액 | 3,438,244 | 50,733 | 3,488,977 |

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | |
|----------|-----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 유동리스부채 | 437,139 |
| 비유동리스부채 | 2,358,077 |
| 합 계 | 2,795,216 |

(전기말)

| (단위: 천원) | |
|----------|-----------|
| 구 분 | 금 액 |
| 유동리스부채 | 399,588 |
| 비유동리스부채 | 3,152,848 |
| 합 계 | 3,552,436 |

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 497,028 | 423,046 |
| 리스부채 이자비용 | 384,391 | 151,672 |
| 단기리스 관련 비용 | 238,770 | 199,277 |
| 소액자산리스 관련 비용 | 55,974 | 88,613 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용 | 4,494,565 | 7,068,028 |
| 합 계 | 5,670,728 | 7,930,636 |

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 238백만원입니다.

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 조건으로계약을 체결하였습니다. 소매점포 리스와 관련하여 당기 중 고정리스료 지급액은 없으며 변동리스료 지급액은 4,494,565천원입니다.

당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 79%입니다. 당사는 이러한 비중이 향후에도 유지될 것으로 예상하고 있습니다. 변동리스료는 매출에 따라 달라지며 결과적으로 향후 몇 년 동안의 전반적인 경제상황에 따라 달라질 것입니다. 향후 기대되는 매출 성장을 고려할 때 변동리스료는 향후에도 소매점포 매출의 비슷한 비율이 유지될 것으로 예상됩니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 5,190,027천원입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 9,580,967 | - | 16,389,862 | - |
| 미지급금 | 4,878,516 | - | 3,018,097 | - |
| 미지급비용 | 346,361 | - | 437,472 | - |
| 영업보증금 | 16,000 | - | 16,000 | - |
| 여행수탁금 | - | - | 202 | - |
| 임대보증금 | - | 10,000 | - | 110,000 |
| 금융보증부채 | 24,500 | 90,940 | 24,500 | 90,940 |
| 합 계 | 14,846,344 | 100,940 | 19,886,133 | 200,940 |

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 177,581 | 419,673 |
| 선수금 | 18,347,754 | 6,599,199 |
| 선수수익 | 320,400 | 689,780 |
| 합 계 | 18,845,735 | 7,708,652 |

17. 신주인수권부사채

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------------|------------|------------|-----|--------------|--------------|
| 구 분 | 발행일 | 만기일 | 이자율 | 금 액 | |
| 제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채 | 2016.06.02 | 2021.06.02 | 2% | 당기말 | 전기말 |
| 액면금액 | | | | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 가산: 사채상환할증금 | | | | 2,374,312 | 2,374,312 |
| 차감: 사채할인발행차금 | | | | (595) | (541) |
| 차감: 신주인수권조정 | | | | (2,574,600) | (2,341,316) |
| 합 계 | | | | 29,799,117 | 30,032,455 |
| 유동성대체(*) | | | | (29,799,117) | (30,032,455) |
| 기말잔액 | | | | - | - |

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 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 ~ 2021.03.02 |
| 신주인수권행사가액(*) | 1,610원/1주 |
| | (유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정) |
| 신주인수권행사시 발행주식수 | 18,633,540주 |
| 조기상환청구권 행사기간 | 2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능 |

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

(*) 기준서 제1032호 '금융상품 : 표시' 문단 28.32, 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정에 의거하여 신주인수권대가를 자본으로 인식하였습니다.

18. 확정급여부채

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 4,612,118 | 6,307,784 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (3,461,482) | (5,307,491) |
| 합 계 | 1,150,636 | 1,000,293 |

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 6,307,784 | 6,105,129 |
| 당기근무원가 | 983,308 | 1,001,254 |
| 이자원가 | 118,523 | 119,735 |
| 확정급여채무의승계(이관) | 74,903 | (464,048) |
| 퇴직급여지급액 | (1,111,699) | (877,630) |
| 사업양도 | (1,256,920) | - |
| 재측정요소 | (503,781) | 423,344 |
| 기말금액 | 4,612,118 | 6,307,784 |

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,307,491 | 4,520,785 |
| 사외적립자산 납입액 | - | 1,500,000 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 99,728 | 82,739 |
| 퇴직급여지급액 | (1,923,449) | (784,268) |
| 재측정요소 | (22,288) | (11,765) |
| 기말금액 | 3,461,482 | 5,307,491 |

(4) 당기 및 전기의 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 983,308 | 1,001,254 |
| 이자비용 | 118,523 | 119,735 |
| 사외적립자산 기대수익 | (99,728) | (82,739) |
| 합 계 | 1,002,103 | 1,038,250 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 2.48% | 2.49% |
| 할인율 | 1.94% | 1.98% |

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

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 채무금액의 변동 |
|-------|-----------|----------|
| 할인율 | -1% | 7.3% 증가 |
| | +1% | 6.4% 감소 |
| 임금상승률 | -1% | 6.6% 감소 |
| | +1% | 7.3% 증가 |

19.계약자산과 계약부채

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 계약자산 | 계약부채 | 계약자산 | 계약부채 |
| 제품 공급 관련 계약 | - | - | 626,319 | 14,222 |
| 상품 공급 관련 계약 | 14,680,761 | 18,347,754 | 444,225 | 6,584,977 |
| 영상공연 관련 계약 | - | - | - | - |
| 광고 관련 계약 | - | 320,400 | - | 689,780 |
| 대관 관련 계약 | - | - | - | - |
| 합 계 | 14,680,761 | 18,668,154 | 1,070,544 | 7,288,979 |

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

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

상품 공급 관련 계약과 관련하여 고객이 재화를 통제하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인하여 계약자산과 계약부채가 증가하였습니다.

(3) 계약부채에 대해 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 인식한 수익은 다음과 같으며, 전기에 이행된 수행의무와 관련하여 당기에 인식한 수익은 없습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익 | 757,510 | 1,032,817 |
| 제품 공급 관련 계약 | - | 81,371 |
| 상품 공급 관련 계약 | 478,350 | 637,473 |
| 광고 관련 계약 | 279,160 | 91,860 |
| 영상공연 관련 계약 | - | 119,325 |
| 대관 관련 계약 | - | 102,788 |

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 300,000,000주, 100,800,450주 및 500원입니다.

(2) 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 |

21. 기타포괄손익누계액

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (2,532,663) | (1,642,801) |

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (1,642,801) | (528,895) |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 공정가치 변동 | (1,140,849) | (1,428,085) |
| 기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과 | 250,987 | 314,179 |
| 기말 | (2,532,663) | (1,642,801) |

22. 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 | 58,740,753 | 63,183,044 |
| 합 계 | 58,859,750 | 63,302,041 |

(3) 이익잉여금처분계산서

| 구 분 | (단위: 원) | | | |
|------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 제 37(당) 기 | | 제 36(전) 기 | |
| | 처리에정일:2021년3월30일 | | 처리확정일:2020년3월27일 | |
| I.미처분이익잉여금 | | 58,740,753,000 | | 63,183,043,876 |
| 전기이월미처분이익잉여금 (전기이월미처리결손금) | 63,183,043,876 | | (17,986,380,267) | |
| 당기순이익(순손실) | (4,817,855,357) | | 81,508,809,643 | |
| 확정급여부채의재측정요소 | 375,564,481 | | (339,385,500) | |
| II.임의적립금등의 이입액 | | - | | - |
| 합 계 | | 58,740,753,000 | | 63,183,043,876 |
| III.이익잉여금처분액 | | - | | - |
| IV.차기이월미처분이익잉여금 | | 58,740,753,000 | | 63,183,043,876 |

23. 판매비와관리비

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 8,118,701 | 10,261,028 |
| 퇴직급여 | 970,398 | 852,652 |
| 복리후생비 | 1,645,560 | 2,293,378 |
| 여비교통비 | 59,450 | 103,974 |
| 접대비 | 21,019 | 111,830 |
| 통신비 | 39,197 | 97,964 |
| 세금과공과 | 157,817 | 801,957 |
| 감가상각비 | 734,953 | 557,940 |
| 무형자산상각비 | 772,850 | 747,714 |
| 임차료 | 4,610,339 | 7,338,489 |
| 보험료 | 22,558 | 24,759 |
| 차량유지비 | 13,224 | 29,405 |
| 교육훈련비 | 14,751 | 34,356 |
| 운반비 | 3,142 | 25,115 |
| 도서인쇄비 | 21,660 | 5,736 |
| 소모품비 | 111,955 | 123,130 |
| 지급수수료 | 3,781,240 | 4,945,414 |
| 수선비 | 8,564 | 11,532 |
| 광고선전비 | 3,434,053 | 63,057 |
| 사무실관리유지비 | 184,445 | 235,806 |
| 미분양주택관리비 | - | 1,312 |
| 경상연구개발비 | 11,040 | - |
| 합 계 | 24,736,916 | 28,666,548 |

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 종속기업투자주식처분이익 | - | 98,164,938 |
| 유형자산처분이익 | 2,214 | 26,662 |
| 무형자산처분이익 | 5,855 | - |
| 외환차익 | 44,249 | 105,751 |
| 외화환산이익 | - | 8,708 |
| 수입임대료 | 4,800 | 4,800 |
| 잡이익 | 2,650 | 53,725 |
| 리스변경이익 | 21,581 | 2,844 |
| 대손상각비환입 | - | 76,770 |
| 합 계 | 81,349 | 98,444,198 |

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 37,147 | 5,500 |
| 외화환산손실 | 130,775 | - |
| 유형자산처분손실 | 4,234 | 10,369 |
| 재고자산처분손실 | 13,563 | - |
| 무형자산손상차손 | - | 203 |
| 기부금 | 22,382 | 60,916 |
| 리스변경손실 | 5,798 | - |
| 관계기업투자손상차손 | 687,093 | - |
| 종속기업투자손상차손 | - | 5,138,538 |
| 잡손실 | 33,159 | 207,493 |
| 기타의 대손상각비 | (2,760) | - |
| 합 계 | 931,391 | 5,423,019 |

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익 | | |
| 상각후원가금융자산 이자수익 | 3,003,078 | 2,646,883 |
| 금융수익-기타 | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | 161 |
| 합 계 | 3,003,078 | 2,647,044 |

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 498,796 | 2,238,921 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | 124,058 | 120,031 |
| 합 계 | 622,854 | 2,358,952 |

26. 법인세비용

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세부담액 | 17,813 | 16,654,994 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*) | (1,650,236) | 1,030,248 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 145,058 | 409,903 |
| 법인세비용(수익) | (1,487,365) | 18,095,145 |
| 계속영업법인세비용(수익) | (1,487,365) | 17,842,264 |
| 중단영업법인세비용(수익) | - | 252,881 |

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산 | 3,045,221 | 1,394,985 |
| 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산 | 1,394,985 | 2,425,233 |
| 증(감) | 1,650,236 | (1,030,248) |

(2) 기중 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| 내 역 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실)(*1) | (6,305,220) | 99,603,955 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (1,387,148) | 23,642,157 |
| 조정사항 : | | |
| 세무상 과세되지 않는 수익 | (102,104) | (110,529) |
| 세무상 차감되지 않는 비용 | 186,987 | 1,604,471 |
| 세액공제등 | - | (108,285) |
| 차감할 일시적차이의 법인세효과의 실현가능성 감소(증가) | (202,912) | (8,785,695) |
| 법인세 추납액 및 미환류법인세 | 17,812 | 1,853,026 |
| 기타(세율차이 등) | - | - |
| 법인세비용(수익) | (1,487,365) | 18,095,145 |
| 유효세율(*2) | - | 18.17% |

(*1) 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(*2) 당기는 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

| (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 | (160,140) | (326,738) | (486,878) |
| 종속기업투자 | 5,138,538 | - | 5,138,538 |
| 관계기업투자 | 1,034,380 | 687,093 | 1,721,473 |
| 결손금 | 3,952,189 | 7,536,345 | 11,488,534 |
| 기타 | 20,727,493 | (3,661,563) | 17,065,930 |
| 소 계 | 34,148,093 | 6,097,254 | 40,245,347 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 27,807,252 | - | 26,403,432 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | 6,340,841 | - | 13,841,915 |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | 1,394,985 | - | 3,045,221 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | |
|------------------------|-------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 증(감) | 기 말 |
| 대손충당금 | 7,428,779 | (4,973,439) | 2,455,340 |
| 확정급여채무 | 5,923,166 | 384,618 | 6,307,784 |
| 사외적립운용자산 | (4,520,785) | (786,706) | (5,307,491) |
| 미수수익 | (293,270) | 133,130 | (160,140) |
| 종속기업투자 | 11,171,001 | (6,032,463) | 5,138,538 |
| 관계기업투자 | 6,034,380 | (5,000,000) | 1,034,380 |
| 결손금 | 27,134,787 | (23,182,598) | 3,952,189 |
| 기타 | 22,714,840 | (1,987,347) | 20,727,493 |
| 소 계 | 75,592,898 | (41,444,805) | 34,148,093 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 64,569,114 | - | 27,807,252 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | 11,023,784 | - | 6,340,841 |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | 2,425,233 | - | 1,394,985 |

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|---------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | 481,493 | (105,928) | 375,565 | (435,110) | 95,724 | (339,386) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | (1,140,849) | 250,987 | (889,862) | (1,428,085) | 314,179 | (1,113,906) |
| 합 계 | (659,356) | 145,059 | (514,297) | (1,863,195) | 409,903 | (1,453,292) |

(5) 실현가능성 등의 이유로 이연법인세자산(부채)로 인식되지 아니한 차감할 (가산할) 일시 적차이는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 종속기업투자 및 관계기업투자 | 6,860,012 | 6,172,918 |
| 기타자산 | 15,591,231 | 17,682,145 |
| 합병전에 발생한 합병법인의 이월결손금 등 | 3,952,189 | 3,952,189 |
| 합 계 | 26,403,432 | 27,807,252 |

(6) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지 아니한 이월결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------|-----------|
| 구 분 | 만 기 | 금 액 |
| 이월결손금 | 2027년 | 3,952,189 |

27. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주,원) | | |
|---------------------|-----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 계속영업 당기순이익(순손실) | (2,856,853,349) | 80,612,231,497 |
| 중단영업 당기순이익(순손실) | (1,961,002,008) | 896,578,146 |
| 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 | 100,800,450 |
| 보통주 계속영업 기본주당이익(손실) | (28) | 800 |
| 보통주 중단영업 기본주당이익(손실) | (19) | 9 |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 주) | | | |
|---------|-------------|-----|----------------|
| 구 분 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
| 기 초 | 100,800,450 | 366 | 36,892,964,700 |
| 기 말 | 100,800,450 | 366 | 36,892,964,700 |

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

(전기)

| (단위: 주) | | | |
|---------|-------------|-----|----------------|
| 구 분 | 주식수 | 가중치 | 적수 |
| 기 초 | 100,800,450 | 365 | 36,792,164,250 |
| 기 말 | 100,800,450 | 365 | 36,792,164,250 |

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

(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 계속영업희석주당이익(손실)은 계속영업기본주당이익(손실)과 동일합니다. 한편, 전기의 희석주당이익 계산 내역은 아래와 같습니다

(전기)

| (단위: 주, 원) | |
|--|----------------|
| 구 분 | 내 역 |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(계속영업) | |
| 기본주당이익 계산에 사용된 이익 | 80,612,231,497 |
| 조정내역: | |
| - 희석성 잠재적보통주(신주인수권부사채)의 상환할증금에 대한 세후이자비용 | 382,722,272 |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익 | 80,994,953,769 |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익(중단영업) | |
| 중단영업 계산에 사용된 순이익 | 896,578,146 |
| 조정내역: | |
| 희석주당이익 계산에 사용된 순이익 | 896,578,146 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 | |
| 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 |
| 조정내역: | |
| - 신주인수권으로 인한 주식수 | 3,720,330 |
| 희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수 | 104,520,780 |
| 희석주당이익 | |
| 계속영업 희석주당이익 | 775 |
| 중단영업 희석주당이익 | 9 |

28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동현금흐름 중 조정 및 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 조정

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 감가상각비 | 758,311 | 689,947 |
| 퇴직급여 | 1,002,104 | 1,038,250 |
| 유형자산처분이익 | (2,214) | (26,662) |
| 유형자산처분손실 | 4,234 | 63,569 |
| 재고자산처분손실 | 13,563 | - |
| 무형자산처분이익 | (5,855) | - |
| 무형자산손상차손 | - | 203 |
| 무형자산상각비 | 776,538 | 793,866 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 124,058 | 120,031 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | - | (161) |
| 종속기업투자처분이익 | - | (98,164,938) |
| 종속기업투자손상차손 | - | 5,138,538 |
| 관계기업투자손상차손 | 687,093 | - |
| 외화환산이익 | - | (9,642) |
| 외화환산손실 | 130,775 | 86,916 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 1,740,470 | (319,529) |
| 이자수익 | (3,003,078) | (2,648,369) |
| 이자비용 | 498,796 | 2,255,315 |
| 리스변경이익 | (15,783) | (2,844) |
| 대손상각비환입 | - | (76,770) |
| 법인세비용 | (1,487,365) | 18,095,145 |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | - |
| 사업양도손실 | 2,642,468 | - |
| 매출원가(제작용역비) | - | 965,640 |
| 합 계 | 3,861,355 | (72,001,495) |

② 자산부채의 변동

| (단위: 천원) | | |
|------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | 10,294,003 | 2,969,903 |
| 미수금의 감소(증가) | 158,840 | 715,200 |
| 선급금의 감소(증가) | (12,090,876) | (2,068,857) |
| 선급비용의 감소(증가) | (609,152) | 54,976 |
| 재고자산의 감소(증가) | (2,537,727) | (5,588,640) |
| 장기매출채권의 감소(증가) | (2,312) | - |
| 장기선급금의 감소(증가) | 20,400 | 27,200 |
| 장기선급비용의 감소(증가) | 53,196 | - |
| 장기미수금의 감소(증가) | (1,780,800) | - |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | 6,000 | - |
| 매입채무의 증가(감소) | (6,306,778) | 264,449 |
| 미지급금의 증가(감소) | 2,028,880 | 229,484 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (82,913) | (25,587) |
| 여행수탁금의 증가(감소) | (202) | - |
| 예수금의 증가(감소) | 157,907 | 41,089 |
| 선수금의 증가(감소) | 11,374,120 | 5,638,027 |
| 선수수익의 증가(감소) | (369,380) | 495,132 |
| 총당부채의 증가(감소) | 291,814 | - |
| 퇴직금의 지급 | (1,111,699) | (877,630) |
| 사외적립운용자산의 감소(증가) | 738,145 | (715,733) |
| 퇴직금의 순승계액(이관액) | 74,903 | (464,049) |
| 합 계 | 306,369 | 694,964 |

(2) 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | 375,564 | (339,386) |
| 장기선급비용의 선급비용대체 | 55,614 | 53,196 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체 | - | 100,916 |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손실 | (889,863) | (1,113,906) |
| 기준서 1116호 도입에 따른 최초적용일의 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 3,902,459 | 1,166,575 |
| 기중 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 2,118 | 2,901,668 |
| 대여금의 제각 | - | 4,248,869 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------------|------------|-----------|-----------|--------|---------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | 당기말 |
| | | | 상각 | 취득 | 리스변경 | 리스해지 | |
| 유동성신주인수권부사채 | 30,032,456 | - | (233,339) | - | - | - | 29,799,117 |
| 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 | 33,694,892 | (300,964) | (574,878) | 89,869 | 765,521 | (1,070,107) | 32,604,333 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|
| 구 분 | 전기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | | 전기말 |
| | | | 상각 | 회계변경 | 취득 | 리스변경 | 리스해지 | |
| 유동성신주인수권부사채 | 28,527,040 | - | 1,505,416 | - | - | - | - | 30,032,456 |
| 리스부채(유동 및 비유동) | - | (356,742) | - | 1,166,575 | 2,901,668 | (134,205) | (24,860) | 3,552,436 |
| 임대보증금 | 110,000 | - | - | - | - | - | - | 110,000 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 28,637,040 | (356,742) | 1,505,416 | 1,166,575 | 2,901,668 | (134,205) | (24,860) | 33,694,892 |

29. 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 425,301천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 제공한 담보 내역

당기말 현재 당사는 업무용 차량 렌탈과 관련하여 현대캐피탈(주)에게 12,820천원의 차량담보를 제공하고 있습니다.

(4) 제권판결

당기말 현재 당사는 분실된 미발행 약속어음 329장에 대한 제권판결 절차를 법원에 신청하였습니다.

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(6) 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 분할회사와분할신설회사는 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 11,491천원이 부채로 계상되어 있습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 관계 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 최상위지배기업 | (주)대명소노(*1) | (주)대명소노(*1) |

| | | |
|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd |
| 관계기업 | (주)씨앗과열매투자파트너스 | (주)씨앗과열매투자파트너스 |
| | (주)씨케이에듀플랫폼 | (주)씨케이에듀플랫폼 |
| 기타특수관계자 | (주)소노호텔앤리조트(*1) | (주)소노호텔앤리조트(*1) |
| | (주)대명건설 | (주)대명건설 |
| | (주)대명티피앤이 | (주)대명티피앤이 |
| | (주)대명스테이션 | (주)대명스테이션 |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 |
| | (주)디엠에스 | (주)디엠에스 |
| | (주)오스트로브릿지 | (주)오스트로브릿지 |
| | (주)대명에어서비스 | (주)대명에어서비스 |
| | (주)대명파트너스 | (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)소노펫프라퍼티(*1) | (주)소노펫앤컴퍼니 |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | (주)대명호텔앤리조트제주 |
| | 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)소노인터내셔널 | - |
| | 소노수의재단 | - |
| | (주)소노펫앤컴퍼니 | - |

(*1) 당기 및 전기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

| 변경전 | 변경후 |
|-------------|-------------|
| (주)대명홀딩스 | (주)대명소노 |
| (주)대명호텔앤리조트 | (주)소노호텔앤리조트 |
| (주)소노펫앤컴퍼니 | (주)소노펫프라퍼티 |

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------------|-------------|-----------|-----------|---------|
| 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 | 매입 등 | 금융비용 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 517,505 | - | 1,545,190 | - |
| 기타특수관계자 | (주)대명티피앤이 | 3,434,608 | - | 214,906 | - |
| | (주)소노호텔앤리조트 | 58,225,361 | - | 5,655,206 | - |
| | (주)대명건설 | 35,216,303 | - | - | - |
| | (주)디엠에스 | 1,613,784 | - | - | - |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | 569 | - | - | - |
| | (주)대명스테이션 | 469,797 | - | 44,264 | 366,792 |
| | (주)대명파트너스 | 90,145 | - | - | - |
| | (주)대명에어서비스 | 740 | - | - | - |
| | (주)민기 | 51,158 | - | 175,745 | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 1,642 | - | - | - |
| | (주)대명디스커버코리아 | 342 | - | - | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | 976,828 | 2,154,216 | 13,402 | - |
| | 대명복지재단 | 53,111 | - | - | - |
| | (주)소노펫프라퍼티 | 20 | - | - | - |
| | (주)소노인더스트리 | 2,607 | - | 7,384 | - |
| | (주)소노펫앤컴퍼니 | 3,009 | - | - | - |
| | 소노수의재단 | 10,267 | - | - | - |
| | (주)소노인터내셔널 | 621 | - | - | - |
| 합 계 | | 100,668,417 | 2,154,216 | 7,656,097 | 366,792 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|--------------------------------|-------------|-----------|------------|-----------|
| 구분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 | 매입 등 | 금융비용 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 839,407 | - | 3,687,473 | - |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | 72,825 | - | - |
| 기타특수관계자 | (주)대명티피앤이 | 7,391,473 | - | 782,090 | - |
| | (주)소노호텔앤리조트 | 81,648,695 | 45,471 | 7,769,680 | - |
| | (주)대명건설 | 62,225,771 | - | - | - |
| | (주)디엠에스 | 1,945,354 | - | - | - |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | 11,488 | - | - | - |
| | (주)대명스테이션 | 373,267 | - | 48,594 | 1,771,404 |
| | (주)대명에어서비스 | 22,360 | - | - | - |
| | (주)대명파트너스 | 54,449 | - | - | - |
| | (주)대명투어몰 | 1,702 | - | - | - |
| | (주)민기 | 50,251 | - | 150,863 | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 3,097 | - | - | - |
| | (주)대명디스커버코리아 | 6,535 | - | - | - |
| | (주)벽송팜스 | 64 | - | - | - |
| | (주)대명호텔앤리조트천안 | 1,282,159 | 141,062 | 169,090 | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주 | 2,152,479 | 1,961,463 | 21,923 | - |
| | (주)소노팻앤컴퍼니 | 200 | - | - | - |
| 합 계 | | 158,008,751 | 2,220,821 | 12,629,713 | 1,771,404 |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-------------|--------------------------------|------------|-----------|------------|------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 34,704 | - | 385 | - | 142,583 |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | - | 112 | - | - |
| 기타특수 관계자 | (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.

(전기말)

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|--------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 최상위 지배기업 | (주)대명소노 | 15,442 | - | - | 185,240 | - |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | - | 112 | - | - |
| 기타특수 관계자 | (주)소노호텔앤리조트 | 8,937,420 | - | 1,329,100 | 819,442 | 6,126,559 |
| | (주)대명티피앤이 | 969,509 | - | - | 6,070 | 458,350 |
| | (주)대명건설 | 3,449,186 | - | - | - | - |
| | (주)디엠에스 | 229,003 | - | - | - | - |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | - | - | - | - | - |
| | (주)대명스테이션 | 25,227 | - | 201,500 | - | 30,047,541 |
| | (주)대명파트너스 | 6,815 | - | - | - | - |
| | (주)제주동물테마파크 | 229 | - | - | - | - |
| | 대명복지재단 | 79 | - | - | 3,586 | - |
| | (주)대명호텔앤리조트제주(*1) | 7,798,379 | 5,161,000 | 30,966,480 | 1,783 | - |
| | (주)민기 | 4,285 | - | - | 14,102 | - |
| 합 계 | | 21,435,574 | 5,161,000 | 32,497,192 | 1,030,223 | 36,632,450 |

(*1) 상기 기타채권 중 29,931,201천원은 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 (주)소노호텔앤리조트로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 21,039,064천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 624,685 | 585,780 |
| 퇴직급여 | 190,201 | 153,420 |
| 합 계 | 814,886 | 739,200 |

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)대명호텔앤리조트제주 | 대여금의 대여 | 5,161,000 | - | - | 5,161,000 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 특수관계자명 | 거래내용 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 대여금의 대여 | - | 5,161,000 | - | 5,161,000 |
| (주)대명호텔앤리조트천안 | 대여금의 회수 | 4,100,000 | - | 4,100,000 | - |
| (주)대명본웨딩 | 대여금의 회수 | 76,770 | - | 76,770 | - |
| Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | 대여금의 회수 | 1,575,140 | - | 1,575,140 | - |
| 합 계 | | 5,751,910 | 5,161,000 | 5,751,910 | 5,161,000 |

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|------------|--------------|----|--------------|----------|
| 피보증처 | 보증금액 | 기초 | 증감 | 기말 | 제공처 | 보증내용 |
| (주)소노호텔앤리조트 | 8,400,000 | 4,200,000 | (4,200,000) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 12,000,000 | 7,857,140 | (7,857,140) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| | 36,000,000 | 23,571,420 | (23,571,420) | - | 에스리디파인제이차(주) | 차입금 지급보증 |
| 합계 | 56,400,000 | 35,628,560 | (35,628,560) | - | | |

31. 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 보고 부문을 구성하고 있습니다.

(2) 수익의 유형별 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 또는 용역의 유형: | | |
| 상품매출 | 128,136,281 | 196,824,322 |
| 운송매출 | 313,534 | - |
| 여행알선수입 | - | 1,927,874 |
| 영상공연매출 | 23,094 | 1,497,223 |
| 기타매출 | 905,803 | 1,067,755 |
| 소계 | 129,378,712 | 201,317,174 |

(3) 보고부문 정보는 다음과 같습니다.
(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|-------------|-----|-----------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 제조업 | 영상공연 | 합계 |
| 총 부문수익(매출액) | 129,355,618 | - | 23,094 | 129,378,712 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | - |
| 외부고객의수익(매출액) | 129,355,618 | - | 23,094 | 129,378,712 |
| 이자수익 | 3,003,078 | - | - | 3,003,078 |
| 이자비용 | 498,796 | - | - | 498,796 |
| 감가상각비 | 758,311 | - | - | 758,311 |
| 무형감가상각비 | 776,538 | - | - | 776,538 |
| 부문영업손익 | (5,903,817) | - | 29,416 | (5,874,401) |
| 부문자산 | 224,708,586 | - | 4,111,596 | 228,820,182 |
| 부문부채 | 58,479,237 | - | 9,356,205 | 67,835,442 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|-------------|-----|-----------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 제조업 | 영상공연 | 합계 |
| 총 부문수익(매출액) | 199,819,950 | - | 1,497,223 | 201,317,173 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | - |
| 외부고객의수익(매출액) | 199,819,950 | - | 1,497,223 | 201,317,173 |
| 이자수익 | 2,646,859 | - | 24 | 2,646,883 |
| 이자비용 | 2,238,921 | - | - | 2,238,921 |
| 감가상각비 | 550,653 | - | 7,287 | 557,940 |
| 무형감가상각비 | 747,630 | - | 83 | 747,713 |
| 부문영업손익 | 5,037,919 | - | 107,304 | 5,145,223 |
| 부문자산 | 225,772,273 | - | 4,280,326 | 230,052,599 |
| 부문부채 | 54,667,871 | - | 9,433,053 | 64,100,924 |

(4) 당사의 수익금액 중 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 및 비중은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 당기 | 전기 |
|-------------|-------|-------|
| (주)소노호텔앤리조트 | 45.0% | 37.4% |
| (주)대명건설 | 27.2% | 28.5% |

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출원가 | 108,487,196 | 166,683,326 |
| 운송매출원가 | 275,294 | - |
| 영상공연매출원가 | 13,205 | 1,140,781 |
| 급여 | 8,118,701 | 10,261,028 |
| 퇴직급여 | 970,398 | 852,652 |
| 복리후생비 | 1,645,560 | 2,293,378 |
| 감가상각비 | 734,953 | 557,940 |
| 무형자산상각비 | 772,850 | 747,714 |
| 지급수수료 | 3,781,238 | 4,945,414 |
| 지급임차료 | 4,610,339 | 7,338,489 |
| 광고선전비 | 3,434,053 | 63,057 |
| 기타 | 668,823 | 1,606,876 |
| 합 계(*) | 133,512,610 | 196,490,655 |

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

33. 중단영업

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 2,253,855 | 17,249,465 |
| 매출원가 | 1,382,785 | 12,662,514 |
| 매출총이익 | 871,070 | 4,586,951 |
| 판매비와관리비 | 435,670 | 3,396,492 |
| 영업이익(손실) | 435,400 | 1,190,459 |
| 금융손익 | (2,630) | 17,881 |
| 영업외손익 | 248,696 | (26,092) |
| 중단영업 처분손실 | (2,642,468) | - |
| 법인세비용차감전순이익 | (1,961,002) | 1,149,459 |
| 중단영업법인세비용 | - | 252,881 |
| 중단영업이익(손실) | (1,961,002) | 896,578 |

(*) 비교표시를 위하여 전기포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 영업활동 순현금흐름 | 302,880 | 3,035,528 |
| 투자활동 순현금흐름 | - | 5,000 |
| 재무활동 순현금흐름 | (6,137) | (30,806) |
| 중단영업 총현금흐름 | 296,742 | 3,009,722 |

34. 범주별 금융상품

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 상각후원가측 정금융자산 부채 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정 가치측정 금융 자산부채 | 상각후원가측 정금융자산 부채 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정 가치측정 금융 자산 |
| 금융자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 66,580,683 | - | - | 154,248,549 | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 15,518,378 | - | - | 25,492,720 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 (유동 및 비유동) | - | - | 2,619,984 | - | - | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자 산 | - | 20,395 | - | - | 1,161,245 | - |
| 기타금융자산 | 80,161,000 | - | - | 5,161,000 | - | - |
| 장기기타금융자산 | 5,074 | - | - | 27,277 | - | - |
| 장기매출채권및기타채권 | 20,859,936 | - | - | 22,789,235 | - | - |
| 금융자산합계 | 183,125,071 | 20,395 | 2,619,984 | 207,718,781 | 1,161,245 | 2,744,043 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 14,846,344 | - | - | 19,886,132 | - | - |
| 신주인수권부사채 | 29,799,117 | - | - | 30,032,456 | - | - |
| 장기매입채무및기타채무 | 100,940 | - | - | 200,940 | - | - |
| 금융부채합계 | 44,746,401 | - | - | 50,119,528 | - | - |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 상각후원가측정 금융자산부채 | 기타포괄손익-공 정가치 금융자산 | 당기손익-공정가 치 금융자산부채 | 상각후원가측정 금융자산부채 | 기타포괄손익-공 정가치 금융자산 | 당기손익-공정 가치 금융자산부 채 |
| 당기손익: | | | | | | |
| 이자수익 | 3,003,078 | - | - | 2,646,883 | - | - |
| 외환차익 | 44,249 | - | - | 105,751 | - | - |
| 외화환산이익 | - | - | - | 8,709 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익 | - | - | - | - | - | 161 |
| 외환차손 | (37,147) | - | - | (5,500) | - | - |
| 외화환산손실 | (130,775) | - | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실 | - | - | (124,058) | - | - | (120,031) |
| 이자비용 | (498,796) | - | - | (2,238,921) | - | - |
| 대손충당금환입(대손상각비) | (1,740,504) | - | - | 318,705 | - | - |
| 대손충당금환입(기타의대손상각비) | 2,760 | - | - | 76,770 | - | - |
| 합계 | 642,865 | - | (124,058) | 912,397 | - | (119,870) |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익 | - | (889,863) | - | - | (1,113,906) | - |
| 합계 | - | (889,863) | - | - | (1,113,906) | - |

35. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 2,619,984 | 2,619,984 | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 20,395 | 20,395 | 1,161,245 | 1,161,245 |
| 합계 | 2,640,379 | 2,640,379 | 3,905,288 | 3,905,288 |

(2) 공정가치 서열체계

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

| 구분 | 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.

| 구분 | 종류 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|----------------|-------|--------|-------|
| 당기손익-공정가치 금융자산 | 조합출자금 | 순자산가치법 | 순자산가치 |

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,619,984 | 2,619,984 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | - | - | 20,395 | 20,395 |
| 합계 | - | - | 2,640,379 | 2,640,379 |

(전기말)

| (단위:천원) | | | | |
|--------------------------|---------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 (*1) | 911,245 | - | - | 911,245 |
| 합계 | 911,245 | - | 2,744,043 | 3,655,288 |

(*1) 취득원가를 공정가치로 측정한 비상장주식은 제외되었습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

36.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 | | |
| 신주인수권부사채 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차입금 등 소계 | 29,799,117 | 30,032,456 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 66,580,683 | 154,248,549 |
| 기타금융자산 | 80,161,000 | 5,161,000 |
| 장기기타금융자산 | 5,074 | 27,277 |
| 차감 소계 | 146,746,757 | 159,436,826 |
| 순차입금 | (116,947,640) | (129,404,370) |
| 자본총계 | 160,984,740 | 166,316,893 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 44,037,100 | 36,912,523 |
| 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 금융위험관리 전략은 전기와 동일합니다.

가. 시장위험

1) 환위험

당사는 제품수출 등의 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

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

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----|--------------|-----------|-----|--------------|-----------|
| | | 외화금액 | 원화금액(천원) | | 외화금액 | 원화금액(천원) |
| 자산: | | | | | | |
| 현금성자산 | USD | 1,872,940.88 | 2,037,760 | USD | 5,832,239.04 | 6,752,566 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670.67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |
| 매출채권 | USD | - | - | USD | 320,945.50 | 371,591 |
| 합계 | USD | 1,872,940.88 | 2,037,760 | USD | 6,153,184.54 | 7,124,157 |
| | EUR | - | - | EUR | 1,670.67 | 2,168 |
| | CNY | - | - | CNY | 258,855.55 | 42,980 |

당기말 및 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 203,776 | (203,776) | 712,416 | (712,416) |
| EUR | - | - | 217 | (217) |
| CNY | - | - | 4,298 | (4,298) |

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

2) 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 당사 보유지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상장주식 등의 지분증권은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-----|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | 1,161,245 |

당기말 및 전기말 현재 주가가 10% 변동시 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|---------|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | - | - | 116,124 | (116,124) |

3) 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/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당사는 당기말 및 전기말 현재 변동금리부 조건의 금융상품이 없으므로 이자율변동에 따른 위험은 없습니다.

나. 신용위험관리

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 미수금
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(1) 매출채권 및 미수금

당사는 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 미수금은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|----------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 3개월 미만 및 정상 | 6개월 미만 | 9개월 미만 | 1년 미만 | 2년 미만 | 2년 초과 | 합계 |
| <당기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 13,334,546 | 40,208 | - | - | 1,982,584 | 1,682,557 | 17,039,895 |
| 기대손실률 | 0.018% | 10.08% | 0.0% | 0.0% | 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 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 25,332,171 | 14,076 | 5,233 | 1,861 | 343,316 | 1,627,767 | 27,324,424 |
| 기대손실률 | 0.055% | 10.19% | 65.57% | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 7.29% |
| 손실충당금 | (14,034) | (1,434) | (3,432) | (1,861) | (343,316) | (1,627,767) | (1,991,844) |
| 순장부금액 | 25,318,137 | 12,642 | 1,801 | - | - | - | 25,332,580 |

당기말 및 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 1,991,844 | 2,311,373 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소) | 1,740,470 | (319,529) |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | - | - |
| 사업부 매각으로 인한 감소 | (60,658) | - |
| 기말 손실충당금 | 3,671,656 | 1,991,844 |

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 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|--------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 47,791 | 4,373,429 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | - | - |
| 회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액 | - | (4,248,869) |
| 환입된 미사용 금액 | - | (76,769) |
| 사업결합으로 인한 승계 | - | - |
| 기말 손실충당금 | 47,791 | 47,791 |

(3) 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 판매비와관리비 및 기타비용(기타수익)으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 판매비와관리비 | | |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 1,740,504 | (318,705) |
| 기타비용 | | |
| 기타의대손상각비 | (2,760) | (76,769) |
| 합 계 | 1,737,744 | (395,474) |

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 | 합계 |
| <당기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 14,459,483 | 386,861 | - | - | 14,846,344 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 100,940 | - | 100,940 |
| 리스부채 | 113,050 | 333,470 | 1,612,763 | 1,208,400 | 3,267,683 |
| 합 계 | 14,572,533 | 30,720,331 | 1,713,703 | 1,208,400 | 48,214,967 |
| <전기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 19,407,959 | 478,173 | - | - | 19,886,132 |
| 장기매입채무및기타채무 | - | - | 200,940 | - | 200,940 |
| 리스부채 | 137,621 | 405,010 | 1,943,852 | 1,752,800 | 4,239,283 |
| 금융보증부채 | - | 8,400,000 | 48,000,000 | - | 56,400,000 |
| 합 계 | 19,545,580 | 39,283,183 | 50,144,792 | 1,752,800 | 110,726,355 |

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.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 중단사업손익

당사는 2017년 3월 30일부로 (주)대명본웨딩 지분 전부를 매각하여 지배력을 상실함에 따라 해당 손익을 중단사업손익으로 계상하여, 비교 표시되는 제34기 및 제33기의 재무제표를 수정하였습니다.

(2) 자산양수도에 관한 사항 (주권관련사채권(전환사채권))

(가) 자산양수도 종류, 시기 및 거래상대방

- 종류 : 주권관련사채권(전환사채권)
- 발행회사 : (주)대명호텔앤리조트천안
(구. 천안리조트피에프브이 주식회사)
- 거래상대방 : 한국증권금융주식회사 외 2인
- 자산양수도 계약일 : 2017년 6월 1일

- 자산양수도 종료일 : 2017년 6월 22일

(나) 주요내용 및 재무제표에 미치는 영향

- 주요내용

연결실체인 당사는, 기존 제조, 유통사업 중심이던 사업구조에서 벗어나 리조트를 직접 운영하고 지분을 투자하는 등 레저사업을 중심으로 사업다각화를 진행해오고 있으며, 그 일환으로 종속기업인 주식회사 대명레저(구 천안리조트피에프브이 주식회사)의 전환사채 및 주식을 대등하게 양수하였습니다.

- 재무제표에 미치는 영향

당기에 재무에 관한 사항은 당사의 재무상태표에 반영되었으며, 손익에 관한 사항은 연결손익계산서에 반영되었습니다.

(다) 관련 공시서류 제출에 관한 사항

- 2017.06.01 : 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정)
- 2017.06.23 : 합병 등 종료보고서(합병)
- 2017.07.25 : 타법인주식 및 출자증권취득결정
(전환사채의 전환권 행사에 의한 취득)

(3) 자산양수도에 관한 사항 (대출채권 원리금)

(가) 자산양수도 종류, 시기 및 거래상대방

- 종류 : 주식회사 대명호텔앤리조트제주 대출채권 원리금 중 50%
- 발행회사 : (주)대명호텔앤리조트제주(구. 주식회사 수봉)
- 거래상대방 : (주)대명호텔앤리조트(구. 대명레저산업)
- 자산양수도 계약일 : 2017년 12월 26일
- 양수대금 지급일 : 2017년 12월 26일

(나) 주요내용 및 재무제표에 미치는 영향

- 주요내용

연결실체인 당사는, 자산양수를 통한 수익성 증대 목적으로 (주)대명레저산업으로부터 (주)대명호텔앤리조트제주 대출채권 원리금 중 50%를 양수하기로 하였습니다.

- 재무제표에 미치는 영향

당기에 재무에 관한 사항은 당사의 재무상태표에 반영되었으며, 손익에 관한 사항은 연결손익계산서에 반영되었습니다.

(다) 관련 공시서류 제출에 관한 사항

- 2017.12.26 : 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정)
- 2017.12.27 : 합병 등 종료보고서(합병)

(4) 합병에 관한 사항 (주식회사 대명문화공장 흡수합병)

(가) 합병 종류, 시기 및 대상회사

- 종류 : 소규모합병
- 대상회사 : (주)대명문화공장
- 이사회결의일 : 2018년 4월 20일
- 합병계약일 : 2018년 4월 24일
- 합병승인 이사회결의일 : 2018년 5월 23일
- 합병기일 : 2018년 6월 27일
- 합병등기일 : 2018년 6월 29일

(나) 주요내용 및 재무제표에 미치는 영향

- 주요내용
연결실체인 당사는, 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성을 목적으로 완전자회사인 (주)대명문화공장을 흡수합병하였습니다.

- 재무제표에 미치는 영향

합병기일에 피합병법인의 재무에 관한 사항은 당사의 재무상태표에 반영되었으며, 피합병법인의 손익에 관한 사항은 연결손익계산서에 반영되었습니다.

(다) 관련 공시서류 제출에 관한 사항

- 2018.04.20 : 주요사항보고서(회사합병결정)
- 2018.06.28 : 합병 등 종료보고서(합병)

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률(%) |
|------|-----------|--------|-------|-----------------|
| 제37기 | 매 출 채 권 | 13,271 | 692 | 5.2 |
| | 미 수 금 | 1,988 | 1,199 | 60.3 |
| | 미 수 수 익 | 502 | 15 | 3.0 |
| | 단기 대여금 | 8,377 | 3,216 | 38.4 |
| | 선 급 금 | 14,681 | - | 0.0 |
| | 투자선급금 | 787 | 787 | 100.0 |
| | 장 기 미 수 금 | 1,781 | 1,781 | 100.0 |
| | 합 계 | 41,387 | 7,690 | 18.6 |
| 제36기 | 매 출 채 권 | 25,178 | 779 | 3.1 |
| | 미 수 금 | 2,146 | 1,213 | 56.5 |
| | 미 수 수 익 | 177 | 16 | 9.0 |
| | 단기 대여금 | 8,580 | 3,419 | 39.8 |
| | 선 급 금 | 2,886 | - | 0.0 |
| | 투자선급금 | 790 | 790 | 100.0 |
| | 합 계 | 39,757 | 6,217 | 15.6 |
| 제35기 | 매 출 채 권 | 19,356 | 810 | 4.2 |
| | 미 수 금 | 4,736 | 1,586 | 33.5 |
| | 미 수 수 익 | 291 | 291 | 100.0 |
| | 단기 대여금 | 7,345 | 4,209 | 57.3 |
| | 선 급 금 | 4,100 | 918 | 22.4 |
| | 투자선급금 | 790 | 790 | 100.0 |
| | 합 계 | 36,618 | 8,604 | 23.5 |

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제37기 | 제36기 | 제35기 |
|------------------|-------|-------|-------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 8,604 | 7,290 | 3,816 |
| 2. 순대손처리액(①－②±③) | | | |
| ① 대손처리액(상각채권액) | | | |
| ② 상각채권회수액 | | | |
| ③ 기타증감액 | | | |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | (914) | 1,314 | 3,474 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 7,690 | 8,604 | 8,604 |

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

연결기업은 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 연체 3개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하여 별도의 대손 설정정책을 유지하고 있으며, 연체기간 3개월 이후의 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 그룹 내 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | 6월 이하 | 6월 초과 1년 이하 | 1년 초과 3년 이하 | 3년 초과 | 계 |
|---------|-------|--------|----------------|----------------|-------|---------|
| 금 액 | 일 반 | 1,368 | - | 196 | 494 | 2,058 |
| | 특수관계자 | 11,000 | 213 | - | - | 11,213 |
| | 계 | 12,368 | 213 | 196 | 494 | 13,271 |
| 구성비율(%) | | 93.20% | 1.60% | 1.48% | 3.72% | 100.00% |

다. 재고자산의 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제37기 | 제36기 | 제35기 | 비고 |
|-----------|---------|--------|--------|--------|----|
| 도매업 / 제조업 | 상 품 | 11,429 | 10,190 | 4,834 | - |
| | 제 품 | - | 363 | 446 | - |
| | 재 공 품 | - | 510 | 455 | - |
| | 저 장 품 | - | - | 1,871 | - |
| | 원 재 료 | - | 1,980 | 1,730 | - |
| 리조트운영업 | 완 성 콘 도 | - | - | 46,157 | - |

| | | | | |
|---|--------|--------|--------|---|
| 합 계 | 11,429 | 13,043 | 55,493 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | 4.99% | 5.35% | 13.46% | - |
| 재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}] | 9.51회 | 5.27회 | 6.58회 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

당사의 재고실사는 년1회 외부감사인의 기말감사와 관련하여 외부감사인의 입회하에 재고자산의 재고조사를 하고 있으며, 장기체화재고 등의 현황은 없습니다.

-재고자산실사(대성삼경회계법인)

| | |
|----|--|
| 시기 | 2020.12.28, 2020.12.30 |
| 장소 | 경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿앤굿스마트 직영매장 등 |
| 대상 | 상품 |

라. 공정가치 평가 내역

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당 기 말 | | 전 기 말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 2,619,984 | 2,619,984 | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 20,395 | 20,395 | 1,161,245 | 1,161,245 |
| 합계 | 2,640,379 | 2,640,379 | 3,905,288 | 3,905,288 |

(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-공정가치측정 금융자산 | 조합출자금 | 순자산가치법 | 순자산가치 |
|------------------|-------|--------|-------|

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,619,984 | 2,619,984 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | - | - | 20,395 | 20,395 |
| 합계 | - | - | 2,640,379 | 2,640,379 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|------------------|---------|------|-----------|-----------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치 금융자산 | - | - | 2,744,043 | 2,744,043 |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품 | 911,245 | - | - | 911,245 |
| 합계 | 911,245 | - | 2,744,043 | 3,655,288 |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

채무증권 발행실적

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면(전자등록)총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|------|------------|-----|----------------|-----|----------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|--------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | 30,000 | - | - | 30,000 |
| | 합계 | - | - | - | - | 30,000 | - | - | 30,000 |

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

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

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영진단 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예측하여 기재 또는 표시한 내용은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 의견을 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래의 경영환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 이러한 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 이러한 주의문구는 모든 예측정보에 대하여 적용되며, 동 의견서상에서 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 의견서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

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

당사는 1972년에 설립된 종합건설업체로 출발하여 2004년 12월 1일에 건설사업부문을 인적분할 방식으로 신설회사를 설립하였으며, 2011년 8월 4일 영상보안장비 제조업을 영위하는 웹게이트(주)를, 2015년 6월 30일 종속기업인 (주)대명코퍼레이션을 각각 흡수합병하였습니다. 2018년 6월에는 영상공연투자업을 영위하는 자회사 (주)대명문화공장을 흡수합병하였습니다.

당사는 기존의 주된 사업인 제조, 유통사업에서 원가경쟁력을 강화하여 수익성을 꾸준히 개선해나가는 전략을 실행하고 있으며, 나아가 기존 도소매업을 강화하여 신규사업에 성공적으로 진출하기 위하여 사업구조를 재편하였습니다.

당사는 기존에 강점을 가지고 있는 도소매업을 확대하여 향후 렌탈사업 등 신사업 수익모델을 도입할 예정이며, 이를 통하여 새로운 수익원을 창출하고 지속적이고 안정적인 성장을 할 수 있는 중장기 사업 전략을 마련해나가고 있습니다. 향후 신규사업을 통하여 수익증대 및 매출구조 개선의 효과가 발생할 것으로 기대하고 있습니다.

따라서 당사를 포함한 종속회사가 현재 영위하고 있는 사업은 기업소모성자재 구매대행업, 렌탈업 등으로 구분할 수 있으며, 당사는 당기에 총 129,378백만원의 매출(연결기준)을 실현하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

회사의 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

가. 재무상태(연결기준)

(단위 : 백만원)

| 과목 | 제37기 | 제36기 | 증(감) | 증(감)율 |
|------------------|---------|---------|----------|---------|
| 유동자산 | 191,020 | 202,786 | (11,766) | -5.80 |
| 현금및현금성자산 | 68,223 | 156,019 | (87,796) | -56.27 |
| 매출채권및기타채권 | 15,518 | 25,492 | (9,974) | -39.13 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 73 | 100 | (27) | -27.00 |
| 기타금융자산 | 80,161 | 5,161 | 75,000 | 1453.21 |
| 재고자산 | 11,429 | 13,043 | (1,614) | -12.37 |
| 기타유동자산 | 15,310 | 2,962 | 12,348 | 416.88 |
| 당기법인세자산 | 304 | 6 | 298 | 4966.67 |
| 비유동자산 | 37,637 | 40,893 | (3,256) | -7.96 |
| 장기기타금융자산 | 5 | 27 | (22) | -81.48 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 2,546 | 2,643 | (97) | -3.67 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 20 | 1,161 | (1141) | -98.28 |
| 관계기업투자 | 640 | 658 | (18) | -2.74 |
| 유형자산 | 874 | 2,462 | (1,588) | -64.50 |
| 무형자산 | 5,773 | 5,360 | 413 | 7.71 |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,403 | 23,368 | (1,965) | -8.41 |
| 기타비유동자산 | 191 | 327 | (136) | -41.59 |
| 사용권자산 | 3,135 | 3,488 | (353) | -10.12 |
| 이연법인세자산 | 3,045 | 1,394 | 1,651 | 118.44 |
| 자산총계 | 228,658 | 243,679 | (15,021) | -6.16 |
| 유동부채 | 63,930 | 73,677 | (9,747) | -13.23 |
| 비유동부채 | 3,907 | 4,354 | (447) | -10.27 |
| 부채총계 | 67,837 | 78,031 | (10,194) | -13.06 |
| 지배주주지분 | 160,821 | 165,648 | (4,827) | -2.91 |
| 자본금 | 50,400 | 50,400 | - | 0.00 |
| 자본잉여금 | 54,257 | 54,257 | - | 0.00 |
| 기타자본항목 | - | - | - | 0.00 |
| 기타포괄손익누계액 | (2,009) | (980) | (1,029) | 105.00 |
| 이익잉여금(결손금) | 58,173 | 61,970 | (3,797) | -6.13 |
| 비지배주주지분 | - | - | - | 0.00 |
| 자본총계 | 160,821 | 165,647 | (4,826) | -2.91 |

- 회사의 자산총계는 전년대비 6.16% 감소한 228,658백만원입니다.

이 중 유동자산은 5.80% 감소한 191,020백만원, 비유동자산은 7.96% 감소한 37,637백만원입니다.

자산의 변동은 보안장비 사업부문을 (주)웹게이트에 양도로 인해 감소하였습니다.

- 회사의 부채총계는 전년대비 13.06% 감소한 67,837백만원입니다.
 유동부채는 전년대비 13.23%가 감소한 63,930백만원, 비유동부채는 전년대비 10.27% 감소한 3,907백만원입니다.

- 회사의 자본총계는 전년대비 2.91% 감소한 160,821백만원입니다.

■ 주요 재무비율

| 구 분 | 제37기 | 제36기 | 차 이 | 산 식 |
|----------|--------|--------|--------|------------------|
| 유동비율 | 298.79 | 275.24 | 23.55 | (유동자산÷유동부채)×100 |
| 부채비율 | 42.18 | 47.10 | -4.92 | (부채총계÷자기자본)×100 |
| 매출액영업이익률 | -4.55 | 1.34 | -5.89 | (영업이익÷매출액)×100 |
| 매출액순이익률 | -3.23 | 31.44 | -34.67 | (당기순이익÷매출액)×100 |
| 총자산순이익률 | -1.82 | 25.97 | -27.79 | (당기순이익÷총자산)×100 |
| 자기자본순이익률 | -2.59 | 38.21 | -40.80 | (당기순이익÷자기자본)×100 |

| 구 분 | 제37기 | 산 식 |
|----------|---------|-------------------------|
| 매출액증가율 | (35.73) | (당기매출액÷전기매출액)×100-100 |
| 영업이익증가율 | 적자전환 | (당기영업이익÷전기영업이익)×100-100 |
| 당기순이익증가율 | 적자전환 | (당기순이익÷전기순이익)×100-100 |
| 총자산증가율 | (6.16) | (당기말총자산÷전기말총자산)×100-100 |
| 자산회전율 | 0.54 | 매출액÷{(기초총자산+기말총자산)÷2} |

■ 연결범위 변동현황

| 사업연도 | 연결에 포함된 회사명 | 전기대비 연결에 추가된 회사명 | 전기대비 연결에서 제외된 회사명 |
|------|---|---|--|
| 제37기 | - | - | - |
| 제36기 | - | - | (주)대명호텔앤리조트천안(*1) (주)대명호텔앤리조트제주(*1) |
| 제35기 | (주)대명호텔앤리조트천안(*2) (주)대명호텔앤리조트제주(*2) Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd(*3) | - | (주)대명문화공장(*4) |
| 제34기 | (주)대명문화공장 (주)대명호텔앤리조트천안 (주)대명호텔앤리조트제주 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | (주)대명호텔앤리조트천안 (주)대명호텔앤리조트제주 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | (주)대명본웨딩(*5) |
| 제33기 | (주)대명문화공장 (주)대명본웨딩(구.대명위드원) (주)대명본웨딩 | - | - |

※ 연결범위의 변경

(*1) 지배기업은 2019년 7월에 (주)대명호텔앤리조트천안 지분 50%, (주)대명호텔앤리조트 제주 지분 50%를 전부를 매각하여 지배력을 상실함에 따라 연결재무제표에서 관련 자산 및 부채가 전부 제거 되었습니다.

(*2) 지배기업은 2017년 6월에 (주)대명호텔앤리조트천안 지분 50%를, 2017년 7월에 (주)대명호텔앤리조트제주 지분 50%를 취득하였습니다. 지배기업의 지분율이 과반수 미만이나 경영관리에 관한 주주협약에 의하여 관련활동을 지시할 수 있는 힘이 있고 변동이익에 유의적으로 노출되어 있으며, 이익에 영향을 줄 수 있도록 힘을 사용할 능력이 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하여 종속기업에 포함하였습니다.

(*3) 지배기업은 전기 중 100% 지분을 소유하는 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd를 설립하였습니다.

(*4) 지배기업은 당기 중 종속회사 (주)대명문화공장을 흡수합병하였습니다.

(*5) 대명본웨딩은 2017년 3월 30일부로 지분 전부를 매각하여 지배력을 상실함에 따라 연결재무제표에서 관련 자산 및 부채가 전부 제거 되었습니다.

※ 매각예정비유동자산 및 중단영업

(1) 당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산은 없습니다.

(2) 중단영업

해당사항 없습니다.

나. 영업실적(연결기준)

(단위 : 백만원)

| 과목 | 제37기 | 제36기 | 증(감) | 증(감)율 |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| 매출액 | 129,379 | 201,317 | -71,938 | -35.73 |
| 매출원가 | 108,776 | 167,824 | -59,048 | -35.18 |
| 매출총이익 | 20,603 | 33,493 | -12,890 | -38.49 |
| 판매비와관리비 | 24,752 | 31,116 | -6,364 | -20.45 |
| 영업이익(손실) | (5,889) | 2,696 | -8,586 | 적자전환 |
| 기타수익 | 82 | 279 | -198 | -70.79 |
| 기타비용 | 244 | 3,695 | -3,451 | -93.39 |
| 금융수익 | 3,003 | 2,715 | 288 | 10.61 |
| 금융비용 | 623 | 2,359 | -1,736 | -73.60 |
| 관계기업투자손익 | (18) | (158) | 140 | -88.48 |
| 법인세비용차감전계속사업순이익(손실) | (3,690) | (521) | -3,169 | 607.85 |
| 법인세비용 | (1,478) | (131) | -1,347 | 1027.22 |
| 계속사업순이익(손실) | (2,212) | (652) | -1,559 | 238.98 |
| 중단사업순이익(손실) | (1,961) | 63,945 | -65,906 | 적자전환 |
| 당기순이익 | (4,173) | 63,293 | -67,465 | 적자전환 |
| 기타포괄손익 | (654) | (1,136) | 482 | -42.44 |
| 총포괄손익 | (4,827) | 62,156 | -66,983 | -107.77 |

- 회사의 매출액은 코로나의 영향으로 전기대비 35.73% 감소한 129,379백만원입니다.
- 매출원가는 전기대비 35.18% 감소한 108,776백만원입니다.
- 영업이익은 신규사업 진출 초기 투자비용으로 인해 전기대비 8,586백만원 감소한 -5,889백만원입니다.
- 당기순이익은 코로나 영향 매출 감소 및 신규사업 진출 초기투자 비용에 따라 -4,173백만원을 기록하였습니다.

사업부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

■ 부문별 영업실적 분석

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 품 목 | 제 37 기 | | 제 36 기 | |
|---------|--------------|---------|-------|---------|-------|
| | | 매출액 | 비 율 | 매출액 | 비 율 |
| 도 소 매 업 | 기업소모성자재 구매 외 | 129,378 | 98.29 | 201,317 | 78.68 |
| 중 단 영 업 | 콘도,영상보안 매출외 | 2,253 | 1.71 | 54,543 | 21.32 |
| 합 계 | | 131,631 | 100.0 | 255,860 | 100.0 |

4. 유동성 및 자금의 조달 등

(연결기준)

가. 유동성에 관한 사항

당사는 사업연도말 현재 148,384백만원의 유동자금을 보유하고 있습니다.
 유동자금은 현금및현금성자산 68,223백만원, 기타금융자산 80,161백만원으로 구성되어 있습니다.
 전년도 대비 현금및현금성자산은 87,223백만원 감소, 기타금융자산 75,000백만원 증가하여 전기 유동자금 161,180백만원 대비 12,796백만원이 감소하였습니다.

나. 자금조달에 관한사항

(단위 : 백만원)

| 조달원천 | 제37기 | 제36기 | 비 고 |
|-----------|--------|--------|-----|
| 회 사 채(※1) | 30,000 | 30,000 | - |
| 금융기관 | - | - | - |
| 기타차입 | - | - | - |
| 합 계 | 30,000 | 30,000 | - |

(※1) 지배회사는 2016년 신규투자자금 확보 등을 위하여 제26회 신주인수권부사채(권면총액 30,000백만원)을 발행하였으며, 종속회사인 (주)대명호텔앤리조트

천안은 2017년 제3회 기명식 사모사채(권면총액 5,600백만원)를 발행하였습니다.

다. 자금유입에 관한사항

당사는 전기 (주)대명호텔앤리조트천안, (주)대명호텔앤리조트제주를 각각 101,099백만원, 11,007백만원에 매각하였습니다.

.

5. 부외부채에 관한 사항

회사의 제37기(2020 회계연도) 연결감사보고서 "재무제표에 대한 주석 30.우발채무와 약정 사항 " 참조

6. 그 밖에 투자 의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

회사의 제37기(2020 회계연도) 연결감사보고서 "재무제표에 대한 주석 2.중요한 회계정책" 참조

이외에 당사의 재무상태, 영업실적, 유동성 및 자본조달 등에 중요하게 영향을 미칠만한 환경, 규제 또는 정책 변화 등에 관한 사항은 없습니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견 등

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|----------|------|--------|--------|
| 제37기(당 기) | 대성삼경회계법인 | 적정 | - | - |
| 제36기(전 기) | 대주회계법인 | 적정 | - | - |
| 제35기(전전기) | 대주회계법인 | 적정 | - | - |

2. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|----------|---|-----------|-------|-----------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제37기(당 기) | 대성삼경회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결 재무제표 감사 | 160,000천원 | 1,250 | 160,000천원 | 1,197 |
| 제36기(전 기) | 대주회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결 재무제표 감사 | 86,000천원 | 1,163 | 86,000천원 | 1,163 |
| 제35기(전전기) | 대주회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결 재무제표 감사 | 70,000천원 | 882 | 70,000천원 | 882 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제37기(당 기) | - | - | - | - | - |
| 제36기(전 기) | - | - | - | - | - |
| 제35기(전전기) | - | - | - | - | - |

4. 종속회사의 회계감사인 명칭 및 감사의견

- 해당사항 없음

5. 종속회사의 감사용역 체결현황

- 해당사항 없음

6. 종속회사의 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

- 해당사항 없음

7. 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

당사는 현재 상법과 정관 및 당사의 규정에서 정한 바에 따라 종합감사, 특별감사, 수시감사,

내부통제사항 및 주요경영사항에 대한 일상감사를 실시하고 있으며, 회사의 전반적인 내부 통제시스템의 운영 및 준수여부를 점검하여 평가결과를 연1회 이사회에 보고하는 등의 내부 감시제도를 운영하고 있습니다.

나. 내부회계관리제도

당사는 공시대상기간 중 매 년 마다 회계처리 방법이 법 제13조 제1항이 정하는 회계처리기준 및 본 규정을 준수하는지 여부, 전표, 회계보조부, 회계장부, 기타 보고서가 정확한지 여부 및 적절한 보고 및 승인절차를 따랐는지 여부, 최종보고서가 기초 회계정보를 정확히 반영하고 있는지 여부, 회계담당자가 상급자로부터 법령 및 본 규정에 어긋나는 회계처리를 하도록 지시 받은 사실의 유무를 조사한 결과 문제점 및 미비사항이 없었습니다.

다. 회계감사인의 내부회계관리제도에 대한 의견

회계감사인의 공시대상기간 중 감사보고서에 '경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 경영자의 운영실태평가보고서의 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는점이 발견되지 아니하였습니다.'와 같이 의견표명을 하였습니다.

라. 내부통제구조의 평가

회계감사인으로부터 내부회계관리제도 이외에 내부통제구조를 평가받지 않았습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 상근이사 3명, 사외이사 1명 등 총 4명으로 구성되어 있습니다. 이사회는 법령 또는 정관이 정한 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본방침 및 업무집행에 관한 중요한 사항을 심의 결정합니다. 이사회 의장은 정관 및 이사회 운영 규정에 따라 대표이사가 겸직하여 담당하고 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 주요 의결사항

| 회 차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결 여부 | 사내이사 | | | | 사외이사 | |
|-----|------------|---|----------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 서준혁 (출석률:63%) | 김정훈 (출석률:100%) | 권광수 (출석률:100%) | 김범철 (출석률:100%) | 김영효 (출석률:100%) | 유두종 (출석률:100%) |
| 제1회 | 2020.02.13 | 내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가보고 | 가결 | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제2회 | 2020.02.13 | 제36기 재무제표 승인의 건 | 가결 | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제3회 | 2020.02.25 | 영업양도 계약 체결의 건(웹게이트 영상보안장비 사업부) | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제4회 | 2020.03.11 | 제36기 정기주주총회 개최에 관한 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제5회 | 2020.03.24 | 제36기 재무제표 등의 승인(주주총회 승인 갈음)의 건 | 가결 | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제6회 | 2020.04.13 | 임시주주총회 개최에 관한 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | - | - | 참석(찬성) |
| 제7회 | 2020.05.29 | 대표이사 선임의 건 - 대표이사 : 김범철 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) |
| 제8회 | 2020.09.09 | 대표이사 변경의 건 - 단독대표이사 : 김범철 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) |
| 제9회 | 2020.10.20 | 여수 지점 폐지의 건 | 가결 | 참석(찬성) | - | - | 참석(찬성) | - | 참석(찬성) |

※ 김영효 사외이사는 2020년 3월 28일 임기 만료되었습니다.

※ 권광수 대표이사는 2020년 4월 9일 사임하였습니다.

※ 김범철 대표이사는 2020년 5월 29일 신규선임 되었습니다.

※ 김정훈 대표이사는 2020년 9월 9일 사임하였습니다.

다. 이사의 독립성

당사는 이사 선임시 주주총회 전에 관계법령에 의거 이사회후보자의 인적사항 및 추천인, 회사와의 거래, 최대주주와의 관계 등을 주주총회소집공고를 통해 공시하고 있으며, 사외이사 후보추천 위원회를 별도로 설치하고 있지 않습니다. 보고서 작성 기준일 현재 이사회 구성원 중 주주제안권에 의해 추천된 이사는 없습니다. 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무진행은 이사회의 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다.

이러한 절차에 따라 주주총회에서 선임된 이사는 다음과 같습니다.

각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

| 구분 | 성명 | 추천인 | 선임배경 | 활동분야 | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 | 임기 | 연임여부 | 연임횟수 |
|------|-----|-----|------------------------|------|---------|----------------------|----|------|------|
| 사내이사 | 서준혁 | 이사회 | 경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함 | 경영총괄 | 해당사항 없음 | 특수관계인 | 3년 | ○ | 3회 |

| | | | | | | | | | |
|------|-----|-----|------------------------|--------------|---------|---------|----|---|----|
| 대표이사 | 김범철 | 이사회 | 경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위한 | 경영총괄, 이사회 의장 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | 3년 | X | - |
| 사외이사 | 유두중 | 이사회 | 전사 경영의 공정성과 투명성을 위한 | 사외이사 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | 3년 | O | 1회 |

라. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 3 | 1 | - | - | - |

마. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 미실시 내역

| 사외이사 교육 실시여부 | 사외이사 교육 미실시 사유 |
|--------------|--|
| 미실시 | 사내에 임직원을 대상으로 필수 교육 프로그램을 진행하고 있으나 사외이사는 해당사항이 없습니다. 또한, 사외이사는 관련분야 전문가이며 개별적으로 전문성을 강화하기 위한 노력을 하고 있습니다. |

바. 사외이사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 지원업무 담당기간 | 주요 업무수행내역 |
|--------|--------|----------|-----------|-----------------------|
| 경영기획팀 | 1 | 대리(2년) | 2년 | 이사회 운영 및 사외이사 직무수행 지원 |
| 재무회계팀 | 1 | 과장(5년) | 5년 | 사외이사 직무수행 지원 |

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 아니하며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사는 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있으며, 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 열람 또는 복사할 수 있습니다. 또한 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 업무와 재산상태를 조사 할 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있습니다.

감사의 인적사항에 대해서는 본 보고서 VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 감사의 독립성

| 구분 | 성명 | 추천인 | 선임배경 | 활동분야 | 회사와의 거래 | 최대주주 또는 주요주주와의 관계 | 임기 | 연임여부 | 연임횟수 |
|----|----|-----|------|------|---------|----------------------|----|------|------|
|----|----|-----|------|------|---------|----------------------|----|------|------|

| | | | | | | | | | |
|----|-----|-----|---------------------|----|---------|---------|----|---|----|
| 감사 | 김삼재 | 이사회 | 전사 경영의 공정성과 투명성을 위함 | 감사 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | 3년 | ○ | 1회 |
|----|-----|-----|---------------------|----|---------|---------|----|---|----|

다. 감사의 주요활동내역

| 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 비고 |
|------------|---|------|----|
| 2020.02.13 | 내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가보고 | 가결 | 참석 |
| 2020.02.13 | 제36기 재무제표 승인의 건 | 가결 | 참석 |
| 2020.02.25 | 영업양도 계약 체결의 건(웹게이트 영상보안장비 사업부) | 가결 | 참석 |
| 2020.03.11 | 제36기 정기주주총회 개최에 관한 건 | 가결 | 참석 |
| 2020.03.24 | 제36기 재무제표 등의 승인(주주총회 승인 같음)의 건 | 가결 | 참석 |
| 2020.04.13 | 임시주주총회 개최에 관한 건 | 가결 | 참석 |
| 2020.05.29 | 대표이사 선임의 건 - 대표이사 : 김범철 | 가결 | 참석 |
| 2020.09.09 | 대표이사 변경의 건 - 단독대표이사 : 김범철 | 가결 | 참석 |
| 2020.10.20 | 여수 지점 폐지의 건 | 가결 | 참석 |

라. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 미실시 내역

| 감사 교육 실시여부 | 감사 교육 미실시 사유 |
|------------|---|
| 미실시 | 사내에 임직원을 대상으로 필수 교육 프로그램을 진행하고 있으나 감사는 해당사항이 없습니다. 또한, 감사는 관련분야 전문가이며 개별적으로 전문성을 강화하기 위하여 노력하고 있습니다. |

바. 감사 지원조직 현황

감사 지원조직 현황

| 부서(팀)명 | 직원수(명) | 직위(근속연수) | 주요 활동내역 |
|--------|--------|----------|------------|
| 경영기획팀 | 1 | 대리(2년) | 감사 직무수행 지원 |
| 재무회계팀 | 1 | 과장(5년) | 감사 직무수행 지원 |

사. 준법지원인

당사의 경우 직전 사업연도말 기준 자산총액 5천억 미만으로 준법지원인 선임 의무가 없어 해당사항 없습니다.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제를 채택하고 있지 않습니다.

필요시 이사회에서 개별 결의하여 전자투표제를 채택하여 실시하고 있습니다.

나. 소수주주권

당사는 공시대상기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성 명 | 관 계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----------|--------|-----------|-------------|-------|------------|-------|----|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| (주)대명소노 | 최대주주 | 보통주 | 34,571,245 | 34.30 | 34,571,245 | 34.30 | - |
| 서준혁 | 임원 | 보통주 | 2,692,840 | 2.67 | 2,692,840 | 2.67 | - |
| 박춘희 | 임원 | 보통주 | 590,000 | 0.59 | 1,020,000 | 1.01 | - |
| 서지영 | 계열회사임원 | 보통주 | 3,526,250 | 3.50 | 3,526,250 | 3.50 | - |
| 서경선 | 계열회사임원 | 보통주 | 1,653,594 | 1.64 | 1,653,594 | 1.64 | - |
| 박흥석 | 임원 | 보통주 | 582,350 | 0.58 | 582,350 | 0.58 | - |
| (주)대명스테이션 | 계열회사 | 보통주 | 1,184,300 | 1.17 | 1,184,300 | 1.17 | - |
| 계 | | 보통주 | 44,800,579 | 44.44 | 45,230,579 | 44.87 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

2. 최대주주 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|---------|-------------|-----------------|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| (주)대명소노 | 5 | 김정훈 | - | - | - | 박춘희 | 38.13 |
| | | - | - | - | - | - | - |

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | |
|--------------|---------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)대명소노 |
| 자산총계 | 676,053 |
| 부채총계 | 89,797 |
| 자본총계 | 586,255 |
| 매출액 | 41,045 |

| | |
|-------|--------|
| 영업이익 | -3,275 |
| 당기순이익 | -6,591 |

※ 2019년 12월 31일, 별도재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 (주)대명소노는 1987년 11월 28일에 설립되어 지주회사로 전환하였으며, 보고서 작성기준일 현재 부동산 및 골프장운영업을 주된 사업으로 영위 하고 있습니다.

3. 최대주주 변동내역

당사는 공시대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 비고 |
|----------|---------|------------|-------|----|
| 5% 이상 주주 | (주)대명소노 | 34,571,245 | 34.30 | - |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | - | - | - |

5. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비 고 |
|------|-----------|-----------|-----------|------------|-------------|-----------|-----|
| | 소액 주주수 | 전체 주주수 | 비율 (%) | 소액 주식수 | 총발행 주식수 | 비율 (%) | |
| 소액주주 | 13,542 | 13,549 | 99.94 | 54,302,221 | 100,800,450 | 53.87 | - |

주) 최근 주주명부폐쇄일인 2021년 12월 31일 기준으로 발행주식총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 소액주주현황입니다.

6. 주식사무

| | |
|---------------|--|
| 정관상 신주인수권의 내용 | <p>① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다. 그러나, 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회회의 결의로서 정한다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회회의 결의로 주주이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <p>1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반 공모 증자방식으로 신주를 발행하는 경우</p> |
|---------------|--|

| | | | |
|----------|--|------------------------------------|---|
| | 2. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 회사가 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산 및 판매활동, 자본채휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 4. 긴급한 자금의 조달, 재무구조 개선 등을 포함한 경영상 필요에 의하여 국내외 금융기관, 기관투자자, 법인투자자, 개인투자자 등에게 신주를 발행하는 경우 5. 신규사업진출 등 회사의 경영목적 달성을 위하여 국내외 타회사를 인수 또는 투자할때 그 대가로 타회사 주주들에게 신주를 발행 하는 경우 6. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 | | |
| 결 산 일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 3월중 |
| 주주명부폐쇄시기 | 1월 1일 - 1월 7일 | | |
| 주권의 종류 | | 1,5,10,50,100,500,1000,10000주권(8종) | |
| 명의개서대리인 | 하나은행 증권대행부 | | |
| 주주의 특전 | 없음 | 공고게재 | 당사 인터넷 홈페이지 (www.daemyungcorporation.com) 또는 부득이할 경우 '한국경제신문' |

7. 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원,주)

| 종 류 | | | 2020년 7월 | 2020년 8월 | 2020년 9월 | 2020년 10월 | 2020년 11월 | 2020년 12월 |
|-----|-----|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 보통주 | 주 가 | 최 고 | 1,115 | 1,275 | 1,160 | 1,135 | 1,110 | 1,410 |
| | | 최 저 | 1,050 | 1,020 | 1,055 | 1,045 | 1,055 | 1,075 |
| | | 평 균 | 1,082 | 1,133 | 1,110 | 1,091 | 1,088 | 1,202 |
| | 거래량 | 최 고 | 4,321,731 | 7,590,635 | 1,646,879 | 414,826 | 1,244,994 | 44,803,457 |
| | | 최 저 | 98,661 | 223,194 | 136,356 | 85,422 | 87,378 | 432,434 |
| | | 월 간 | 379,512 | 1,125,799 | 352,141 | 180,807 | 447,943 | 6,099,180 |

※ 2020.12.30 종가 : 1,215원

※ 최고 및 최저 주가는 종가 기준으로 작성하였고, 평균 주가는 일일 종가의 단순 평균입니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 최대주주와의 관계 | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|-------------|------------|----------|----------|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | | |
| 서준혁 | 남 | 1980.01 | 부회장 | 등기임원 | 상근 | 경영총괄 | 미국 미네소타대학교 (주)대영소노시즌 대표이사 | 2,692,840 | - | 특수관계인 | 117월 | 2023.03.27 |
| 김범철 | 남 | 1964.08 | 대표이사 부사장 | 등기임원 | 상근 | 경영총괄 | 고려대학교 학사 (주)현대그룹 전략기획본부 경영관리팀 장 | - | - | - | 7월 | 2023.05.29 |
| 유두중 | 남 | 1950.03 | 사외이사 | 등기임원 | 비상근 | 사외이사 | 중앙대학교 세무사사무소 대표 | - | - | - | 54월 | 2022.03.28 |
| 김상재 | 남 | 1945.10 | 감사 | 등기임원 | 상근 | 감사 | 한국방송통신대학교 대명복지재단 상임이사 | - | - | - | 57월 | 2022.03.28 |

※ 임원의 겸직현황은 본 보고서 IX. 계열회사 등에 관한 사항 다. 계열회사간
임원겸직현황을 참고하시기 바랍니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 |
|------|----|-------------------|--------------|------------|--------------|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|---|---|----|
| 사업부문 | 성별 | 직 원 수 | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총 액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | 계 | |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | |
| 도소매업 | 남 | 98 | - | - | - | 98 | 6년11개월 | 5,309,100 | 54,174 | - | - | - | - |
| 도소매업 | 여 | 81 | - | - | - | 81 | 4년9개월 | 2,922,934 | 36,086 | | | | - |
| 합 계 | | 179 | - | - | - | 179 | 5년11개월 | 8,232,034 | 45,989 | | | | - |

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 원)

| 구 분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | - | - | - | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|-----|-----|-----------|----|
| 이 사 | 3 | 2,000,000 | - |
| 감 사 | 1 | 200,000 | - |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|---------|-----------|----|
| 4 | 581,636 | 145,409 | - |

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

| 구 분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|---------|--------------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 2 | 544,973 | 272,487 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 1 | 7,748 | 7,748 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 28,915 | 28,915 | - |

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

2. 산정기준 및 방법 : 해당사항 없음

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

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

2. 산정기준 및 방법 : 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황

(1) 회사가 속해있는 기업집단의 명칭

대명소노

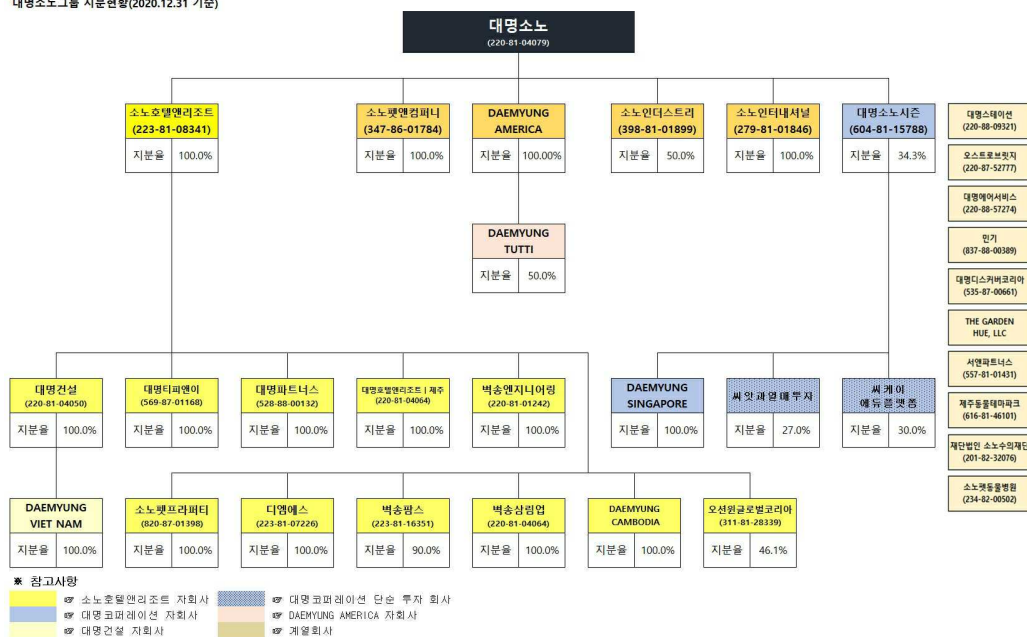
※ 국내외 계열회사 관련 자세한 사항은 'I. 회사의 개요, 마. 계열회사에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

(2) 소속 회사 명칭

| | |
|----------|---------------|
| 소속 회사 명칭 | 주식회사 대명소노시즌 |
| 법인등록번호 | 1801110068668 |
| 사업자등록번호 | 604-81-15788 |

2. 계열회사간 계통도

대명소노그룹 지분현황(2020.12.31 기준)



3. 계열회사간 임원겸직현황

| 겸직 회사 | 겸 직 임 원 | |
|-------|---------|------|
| | 이 사 | 대표이사 |

| | 서준혁 | 김범철 |
|-------------|------|------|
| (주)대명소노시즌 | 사내이사 | 대표이사 |
| (주)대명소노 | 사내이사 | - |
| (주)소노호텔앤리조트 | 사내이사 | - |
| (주)대명티피앤이 | - | - |
| (주)대명건설 | 사내이사 | - |
| (주)오스트로브릿지 | 사내이사 | - |
| (주)대명스테이션 | 사내이사 | - |
| (주)소노팻앤컴퍼니 | 사내이사 | - |
| (주)소노인터내셔널 | 사내이사 | - |
| (주)소노인더스트리 | 사내이사 | - |

기준일 : 2020년 12월 31일

4. 타법인출자 현황

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

| 법인명 | 최초취득일자 | 출자 목적 | 최초취득금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|----------------------------------|---------------|----------|--------|--------|-----|----------|--------|----|----------|--------|-----|----------|----------------|-----------|
| | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| (주)씨애포알매투자파트너스(비상장) | 2009년 09월 18일 | 단순투자 | 1,750 | 270 | 27 | 1,328 | 0 | 0 | -687 | 270 | 27 | 641 | 2,865 | -67 |
| 엔브이3홀딩스 유한회사(비상장) | 2016년 10월 31일 | 단순투자 | 3,017 | 30,174 | 17 | 911 | 0 | 0 | -911 | 30,174 | 17 | 0 | 18,046 | -2 |
| Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | 2017년 10월 01일 | 경영참여 | 1,113 | 7,000 | 100 | 2,348 | 0 | 0 | 0 | 7,000 | 100 | 2,348 | 2,187 | -24 |
| ㈜푸드마스터그룹 | 2019년 04월 30일 | 단순투자 | 250 | 1 | 0 | 250 | 0 | 0 | -230 | 1 | 10 | 20 | 288 | 1 |
| 합 계 | | | | 37,445 | | 4,837 | 0 | 0 | -1,828 | 37,445 | | 2,989 | 23,386 | -92 |

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여등

(단위 : 백만원)

| 거래상대방 (회사와의 관계) | 거래종류 | 거래일 | 거래목적 | 거래금액 | | | | 거래조건 | 비고 |
|-------------------------|------|-----------|------|--------|----|----|--------|------|-------|
| | | | | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | | |
| (주)대명호텔앤리조트제주 (계열회사) | 채무보증 | 2018.7.20 | 자산운용 | 12,000 | - | - | 12,000 | 4년 | 이사회결의 |
| 에스리디파인제이차㈜ (SPC)(1) | 채무보증 | 2018.7.27 | 자산운용 | 36,000 | - | - | 36,000 | 4년 | 이사회결의 |

(1) 상기 SPC는 (주)대명호텔앤리조트제주의 자산유동화를 위하여 금융기관에서 설립된 특수목적법인입니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 당기중 발생한 대주주와의 자산양수도 등 거래는 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

본 보고서 작성기준일 현재 당사는 계열회사인 (주)대명소노 등 18개사와 100,668백만원의 매출 거래와 계열회사인 (주)대명소노 등 6개사와 7,656백만원의 매입거래가 발생하였습니다.

※ 대주주 등과의 영업거래 세부내역은 본 사업보고서 Ⅲ. 재무에 관한 사항 5. 재무제표 주석 중 30. 특수관계자와의 거래를 참고하시기 바랍니다.

상기 계열회사와의 거래중 최근사업연도 매출액의 5%를 초과하는 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 회사명 | 관계 | 거래종류 | 거래기간 | 거래내용 | 거래금액 |
|----------------------------|------|-------|-----------------|-------------------|--------|
| (주)소노호텔앤리조트 (구. 대명레저산업) | 계열회사 | 매출입 등 | 2020.01-2020.12 | 식자재 및 임차료 등 매출입 등 | 82,679 |
| (주)대명건설 | 계열회사 | 매출 | 2020.01-2020.12 | 철근 등 건설자재 매출 | 62,268 |

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

- 당기중 발생한 대주주 이외의 이해관계자와 관련한 거래내역은 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 · 변경사항

– 해당사항 없음

2. 주주총회 의사록 요약

| 주총일자 | 안 건 | 결 의 내 용 | 비 고 |
|---|---|--|-----|
| 제37기 정기주주총회 (2021.03.30) (*주1) | 제1호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제2호의안 : 감사보수한도 승인의 건 제3호의안 : 정관 일부 변경의 건 | - | - |
| 제36기 정기주주총회 (2020.03.27) | 제1호의안 : 이사선임의 건 제2호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제3호의안 : 감사보수한도 승인의 건 제4호의안 : 정관 일부 변경의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결(20억원) 원안대로 가결(2억원) 원안대로 가결 | - |
| 제35기 정기주주총회 (2019.03.28) | 제1호의안 : 이사선임의 건 제2호의안 : 상근감사선임의 건 제3호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제4호의안 : 감사보수한도 승인의 건 제5호의안 : 정관 일부 변경의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결 원안대로 가결(20억원) 원안대로 가결(2억원) 원안대로 가결 | - |
| 임시주주총회 (2018.06.08) | 제1호의안 : 정관 일부 변경의 건 | 원안대로 가결 | - |
| 제34기 정기주주총회 (2018.03.23) | 제1호의안 : 이사선임의 건 제2호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제3호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결(20억원) 원안대로 가결(2억원) | - |
| 제33기 정기주주총회 (2017.03.24) | 제1호의안 : 이사선임의 건 제2호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제3호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결(20억원) 원안대로 가결(2억원) | - |
| 임시주주총회 (2016.07.14) | 제1호의안 : 이사선임의 건 | 원안대로 가결 | - |
| 제32기 정기주주총회 (2016.03.29) | 제1호의안 : 감사선임의 건 제2호의안 : 이사보수한도 승인의 건 제3호의안 : 감사보수한도 승인의 건 | 원안대로 가결 원안대로 가결(20억원) 원안대로 가결(2억원) | - |

(*주1) 2021.03.30 개최될 제37기 정기주주총회 의안입니다.

3. 중요한 소송사건

보고서작성기준일 현재 당사와 종속회사의 영업에 중대한 영향을 미칠 가능성이 있는 계류 중인 소송현황은 없습니다.

4. 채무보증현황

당사를 포함한 주요종속회사의 채무보증현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|------------|--------|------|----------|
| 피보증자 | 보증금액 | 제공처 | 보증내역 |
| (주) 위고화인테크 | 24,500 | 우리은행 | 차입금 지급보증 |

(2) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 없으며, 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|------------|------------|--------------|----|--------------|----------|
| 피보증처 | 보증금액 | 기초 | 증감 | 기말 | 제공처 | 보증내용 |
| (주)소노호텔앤리조트 | 8,400,000 | 4,200,000 | (4,200,000) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| (주)대명호텔앤리조트제주 | 12,000,000 | 7,857,140 | (7,857,140) | - | 우리은행 | 차입금 지급보증 |
| | 36,000,000 | 23,571,420 | (23,571,420) | - | 에스리디파인제이차(주) | 차입금 지급보증 |
| 합계 | 56,400,000 | 35,628,560 | (35,628,560) | - | | |

※ 채무보증현황 세부내역은 본 사업보고서 Ⅲ. 재무에 관한 사항 3.연결재무제표 주석 중 31. 우발채무와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

5. 그 밖의 우발채무 등

※ 우발채무 등 세부내역은 본 사업보고서 Ⅲ. 재무에 관한 사항 3.연결재무제표 주석 중 31. 우발채무와 약정사항을 참고하시기 바랍니다.

6. 직접금융 자금의 사용

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 회사 | 납입일 | 주요사항보고서의 자금사용 계획 | | 실제 자금사용 내역 | | 차이발생 사유 등 |
|-----------------------|----|---------------|---------------------|--------|--|--------|-----------|
| | | | 사용용도 | 조달금액 | 내용 | 금액 | |
| 제26회 비분리형 신주인수권부사채 | 26 | 2016년 06월 02일 | 신규사업진출을 위한 투자자금 | 30,000 | - 베트남프로젝트 투자예치금 - 베트남사무소 운영비 - 엔브이3홀딩스유한회사 출자증권 취득 - 구 천안리조트PFV(주) 자산양수 - 구 (주)수농 주식인수 - (주)대명호텔앤리조트제주 채권인수 | 30,000 | - |

7. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

해당사항없음

8. 합병 등의 사후정보

[회사합병 결정 : 주식회사 대명문화공장 흡수합병]

(1) 합병 대상과 배경

(가) 합병 종류, 시기 및 대상회사

- 종류 : 소규모합병
- 대상회사 : (주)대명문화공장
- 이사회결의일 : 2018년 4월 20일
- 합병계약일 : 2018년 4월 24일
- 합병승인 이사회결의일 : 2018년 5월 23일
- 합병기일 : 2018년 6월 27일
- 합병등기일 : 2018년 6월 29일

(나) 합병 대상

| | | |
|-------|-------|---------------------|
| 합병회사 | 상 호 | 주식회사 대명코퍼레이션 |
| | 소 재 지 | 강원도 홍천군 서면 한치골길 262 |
| | 대표이사 | 김정훈, 최주영 |
| | 법인가분 | 코스닥상장법인 |
| 피합병회사 | 상 호 | 주식회사 대명문화공장 |
| | 소 재 지 | 서울시 송파구 법원로 135 |
| | 대표이사 | 박재용 |
| | 법인가분 | 주권 비상장법인 |

(다) 합병 배경

당사는, 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성을 목적으로 완전자회사인 (주)대명문화공장을 흡수합병하였습니다.

(2) 합병의 진행 및 일정

| 구 분 | (주)대명코퍼레이션 |
|-------------------------|-----------------------------|
| 이사회 결의일 | 2018년 4월 20일 |
| 주주명부폐쇄공고 | 2018년 4월 20일 |
| 합병계약일 | 2018년 4월 24일 |
| 주주확정기준일 | 2018년 5월 6일 |
| 주주명부폐쇄기간 | 2018년 5월 7일 ~ 2018년 5월 11일 |
| 소규모합병(간이합병)공고일 | 2018년 5월 7일 |
| 합병반대의사 통지 접수기간 | 2018년 5월 7일 ~ 2018년 5월 21일 |
| 합병승인을 위한 주주총회같은 이사회 결의일 | 2018년 5월 23일 |
| 채권자 이의제출 공고일 | 2018년 5월 24일 |
| 채권자 이의제출 기간 | 2018년 5월 25일 ~ 2018년 6월 26일 |
| 합병기일 | 2018년 6월 27일 |

| | |
|---------------|--------------|
| 합병종료보고 이사회결의일 | 2018년 6월 28일 |
| 합병종료보고 공고일 | 2018년 6월 29일 |
| 합병(해산) 등기에정일 | 2018년 6월 29일 |

※ 당사가 구,(주)대명문화공장의 지분을 100% 소유한 무증자 합병으로서, 외부평가에 대한 해당사항이 없어 '합병등 전후의 재무사항 비교표'는 기재하지 않았습니다.

※ 상기 합병 등에 관한 자세한 사항은 당사가 금융감독원 전자공시사이트 (<http://dart.fss.or.kr/>) 상 공시한 '주요사항보고서' 등에서 확인할 수 있습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

-해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

-해당사항 없습니다.