

주식회사 대명소노시즌
(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 37 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대명소노시즌(이하 “회사”) 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적

인사향들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

회사는 재무제표의 주석 30(특수관계자와의 거래)에서 설명하고 있는 바와 같이 다양한 특수관계자와의 거래비중이 높고 중요합니다. 이에 따라 특수관계자와의 거래 및 보고기간말 채권과 채무잔액 공시에 오류 가능성이 존재하는 바, 동 사항을 유의적인 위험으로 식별하고 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 관련 문서 및 자료검토를 통한 특수관계자 해당 여부 및 완전성 검토
- 특수관계자 거래내역의 입수 및 대사, 분석적 검토절차 수행
- 특수관계자 관련 중요 내용에 대한 상세 입증감사 실시(계약서 검토 및 외부조회 포함)
- 특수관계자가 공시한 거래내역 등의 추가 검토
- 특수관계자와의 채권채무, 수익비용, 자금거래, 지급보증 및 담보제공 등의 내역 검토

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표의 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표의 주석3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와계획을 설명합니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으 며, 이 감사인의 2020년 03월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김항규입니다.

서울시 강남구 영동대로 333
대성삼경회계법인
대표이사 박 광 명

2021년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 03월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 청부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대명소노시존
(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

제 37기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대명소노시즌 대표이사 김범철

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 홍천군 서면 한치골길 262
(전 화) (02)2222-7550

재 무 상 태 표

제37(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제36(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
자산			
유동자산		189,378,014,739	201,009,268,500
현금및현금성자산	4,34,36	66,580,682,847	154,248,549,201
매출채권및기타채권	6,34,36	15,518,377,691	25,492,719,749
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,34,36	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	7,34,36	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	8	11,429,390,879	13,043,325,817
기타유동자산	9	15,311,035,734	2,962,757,603
당기법인세자산		304,495,330	-
비유동자산		39,442,167,545	43,331,202,558
장기기타금융자산	7,34,36	5,073,960	27,277,030
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,34,36	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치측정 금융자산	11,34,36	20,395,289	1,161,244,763
종속기업및관계기업투자	12	2,988,935,066	3,676,028,338
유형자산	13	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	13,14	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	13	5,773,565,458	5,360,809,420
장기매출채권및기타채권	6,34,36	20,859,935,172	22,789,235,150
기타비유동자산	9	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산	26	3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계		228,820,182,284	244,340,471,058
부채			
유동부채		63,928,333,913	73,669,497,624
매입채무및기타채무	15,19,34,36	14,846,343,651	19,886,132,155
기타유동부채	16	18,845,734,833	7,708,652,035
당기법인세부채		-	15,642,669,600
리스부채	2,14,28,34,36	437,138,556	399,588,323
유동성신주인수권부사채	17,34,36	29,799,116,873	30,032,455,511
비유동부채		3,907,108,382	4,354,079,979
장기매입채무및기타채무	15,34,36	100,939,612	200,939,612
순확정급여부채	18	1,150,635,669	1,000,292,547
비유동리스부채	14,28	2,358,076,960	3,152,847,820
충당부채		297,456,141	-
부채총계		67,835,442,295	78,023,577,603
자본			
자본금	1,20	50,400,225,000	50,400,225,000
자본잉여금	20	54,257,428,651	54,257,428,651
기타포괄손익누계액	21	(2,532,663,723)	(1,642,801,133)
이익잉여금	22	58,859,750,061	63,302,040,937
자본총계		160,984,739,989	166,316,893,455
부채와자본총계		228,820,182,284	244,340,471,058

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 대명소노시즈(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출액	31	129,378,712,463	201,317,173,981
매출원가	32	108,775,695,301	167,824,106,619
매출총이익		20,603,017,162	33,493,067,362
판매비와관리비	23,32	24,736,914,645	28,666,548,135
대손상각비(대손충당금환입)	34,36	1,740,503,624	(318,704,672)
영업이익(손실)		(5,874,401,107)	5,145,223,899
기타수익	24,34	81,349,190	98,444,198,193
기타비용	24,34	931,390,623	5,423,018,605
금융수익	25,31,34	3,003,078,323	2,647,043,987
금융비용	25,31,34	622,853,974	2,358,951,812
법인세비용차감전순이익(손실)		(4,344,218,191)	98,454,495,662
법인세비용(수익)	26	(1,487,364,842)	17,842,264,165
계속영업이익(손실)		(2,856,853,349)	80,612,231,497
중단영업:	33		
세후중단영업이익(손실)		(1,961,002,008)	896,578,146
당기순이익(손실)		(4,817,855,357)	81,508,809,643
기타포괄손익		(514,298,109)	(1,453,291,787)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(514,298,109)	(1,453,291,787)
- 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익		(889,862,590)	(1,113,906,287)
- 순확정급여부채의 재측정요소		375,564,481	(339,385,500)
총포괄손익		(5,332,153,466)	80,055,517,856
주당이익	27		
-계속영업기분주당이익(손실)		(28)	800
-중단영업기분주당이익(손실)		(19)	9
-계속영업회석주당이익(손실)		(28)	775
-중단영업회석주당이익(손실)		(19)	9

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즈(구, 주식회사 대명코퍼레이션)

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	50,400,225,000	54,257,428,651	(528,894,846)	(17,867,383,206)	86,261,375,599
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	81,508,809,643	81,508,809,643
기타포괄손익:					
- 공정가치측정지분상품평가손익	-	-	(1,113,906,287)	-	(1,113,906,287)
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(339,385,500)	(339,385,500)
총포괄이익합계	-	-	(1,113,906,287)	81,169,424,143	80,055,517,856
2019.12.31(전기말)	50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,302,040,937	166,316,893,455
2020.01.01(당기초)	50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,302,040,937	166,316,893,455
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(4,817,855,357)	(4,817,855,357)
기타포괄손익:					
- 공정가치측정지분상품평가손익	-	-	(889,862,590)	-	(889,862,590)
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	375,564,481	375,564,481
총포괄이익합계	-	-	(889,862,590)	(4,442,290,876)	(5,332,153,466)
2020.12.31(당기말)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,532,663,723)	58,859,750,061	160,984,739,989

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐름 표

제 37(당) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 36(전) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지
주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션) (단위 : 원)

과목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
영업활동현금흐름		(16,132,315,657)	8,879,011,104
영업에서 창출된 현금:	28	(650,132,971)	10,202,278,577
- 당기순이익(손실)		(4,817,855,357)	81,508,809,643
- 조정		3,861,354,539	(72,001,495,158)
- 자산부채의 변동		306,367,847	694,964,092
이자수취:		1,315,390,087	1,289,766,471
이자지급:		(850,407,843)	(751,672,864)
법인세부담액:		(15,947,164,930)	(1,861,361,080)
투자활동현금흐름		(71,003,811,574)	112,471,168,268
기타채권의 회수		831,422,274	-
단기대여금의 감소		-	5,807,069,531
장기대여금의 감소		22,203,070	92,497,070
투자선급금의 감소		2,760,000	-
종속기업에 대한 투자자산의 처분		-	112,105,706,025
보증금의 감소		445,582,500	734,147,188
차량운반구의 처분		2,215,000	6,638,500
비품의 처분		750,000	38,726,886
시설장치의 처분		-	87,800,000
시설이용권의 처분		90,745,854	-
임대용자산의 처분		-	30,000,000
소프트웨어의 처분		-	69,334,520
사업의 양도		4,641,636,805	-
단기금융상품의 증가		(75,000,000,000)	-
단기대여금의 증가		-	(5,225,960,000)
장기대여금의 증가		-	(119,774,100)
기타포괄-공정가치측정 금융자산의 취득		-	(250,000,062)
기계장치의 증가		(39,000,000)	(26,500,000)
차량운반구의 증가		(9,972,520)	(31,117,295)
공구와기구의 증가		-	(227,419,394)
비품의 증가		(93,913,445)	(54,970,000)
시설장치의 증가		(239,770,000)	(83,200,000)
산업재산권의 취득		-	(4,454,700)
임대용자산의 증가		(260,227,502)	-
특허권의 증가		-	-
소프트웨어의 증가		(1,335,250,000)	(74,715,850)
보증금의 증가		(62,993,610)	(50,000,000)
제작용역비의 증가		-	(352,640,051)
재무활동현금흐름		(400,964,400)	(356,742,296)
리스부채의 상환		(300,964,400)	(356,742,296)
임대보증금의 상환		(100,000,000)	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(130,774,723)	(72,326,314)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		(87,667,866,354)	120,921,110,762
기초의 현금및현금성자산	4	154,248,549,201	33,327,438,439
기말의 현금및현금성자산	4	66,580,682,847	154,248,549,201

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 대명소노시존(구, 주식회사 대명코퍼레이션)(이하 "당사")은 토목과 건축 공사를 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 대명소노시존으로 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 실질적 인과정을 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 가

정합니다. 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 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. 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) - 손실부담 계약: 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(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.6 현금및현금성자산

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

2.7 금융자산

가. 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 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 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

- 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

- 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 투자목

적의 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

마. 금융상품의 상계

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지 재고조사에 의하여 결정되며, 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.

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 취득원가에 서잔존가치를 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 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보

고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 총당부채 및 우발부채

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

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 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. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며, 보고기간 동안 기여금 납부와 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성 없이 명시적으로 확약하거나, 당사가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고 급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치

로 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 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차임이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

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

- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정 됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 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 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 당사가 리스제공자인 경우

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

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

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

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 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 세금 효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기지분상품을 채취득하는 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 제1037

호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'에 따라 회계처리합니다

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 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 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

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

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

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

상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

7) 계약체결증분원가

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

8) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로, 원가가 계약이나 구체적인 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 지급의무가 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 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거

하여 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 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

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

2.20 주당이익

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

2.21 영업부문

영업부문은 영업 관련 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 승인에 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 산정

되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

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

(7) 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식의 손상차손

종속기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 투자주식의 회수가능액은 사용가치 또는 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 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 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	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	-

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
(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)씨애포열매투자파트너스	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)씨애포열매투자파트너스(*)	1,327,820	-	-	(687,094)	640,726

(*) 당기 중 (주)씨애포열매투자파트너스의 사업에 손상징후가 있는 것으로 판단되어 어순자산 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

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

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

현금창출단위	향후 5년간 매출성장률	5년 이후 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	당 기	전 기
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 조건으로 계약을 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 수 익 율	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

(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	
	처리예정일: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.

구 분	(단위: 천원)	
	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.

구 분	(단위: 천원)	
	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	-
무형자산상차손	-	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)	-	-

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
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)			
구분	기초	증(감)	기말
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
소계	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)			
구분	기초	증(감)	기말
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
소계	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)						
구분	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)
합계	(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) 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	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
합계	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) 회석화여부 판단 및 회석주당이익

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

당기에 회석효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 계속영업회석주당이익(손실)은 계속영업기본주당이익(손실)과 동일합니다. 한편, 전기의 회석주당이익 계산 내역은 아래와 같습니다.

(전기)

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

(단위: 주, 원)	
구 분	내 역
계속영업 회석주당 이익	775
중단영업 회석주당 이익	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
충당부채의 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)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
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
기준 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)	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)	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) 재권판결

당기말 현재 당사는 분실된 미발행 약속어음 329장에 대한 재권판결 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)씨케이에듀플랫폼	(주)씨앗과열매투자파트너스 (주)씨케이에듀플랫폼
기타특수관계자	(주)소노호텔앤리조트(*1) (주)대명건설 (주)대명티피앤이 (주)대명스테이션 (주)벽송엔지니어링건축사사무소 (주)디엠에스 (주)오스트로브릿지 (주)대명에어서비스 (주)대명파트너스 (주)민기 (주)대명디스커버코리아 Daemyung Construction Vietnam Company (주)제주동물테마파크 (주)벽송팜스 (주)서앤파트너스 (주)소노팻프라퍼티(*1) (주)대명호텔앤리조트제주 대명복지재단 DAEMYUNG AMERICA TUTTI GLOBAL DAEMYUNG TUTTI (주)벽송삼림업 DAEMYUNG CAMBODIA 오션원글로벌코리아 (주)소노인더스트리 (주)소노인터내셔널 소노수의재단 (주)소노팻앤컴퍼니	(주)소노호텔앤리조트(*1) (주)대명건설 (주)대명티피앤이 (주)대명스테이션 (주)벽송엔지니어링건축사사무소 (주)디엠에스 (주)오스트로브릿지 (주)대명에어서비스 (주)대명파트너스 (주)민기 (주)대명디스커버코리아 Daemyung Construction Vietnam Company (주)제주동물테마파크 (주)벽송팜스 (주)서앤파트너스 (주)소노팻앤컴퍼니 (주)대명호텔앤리조트제주 대명복지재단 DAEMYUNG AMERICA TUTTI GLOBAL DAEMYUNG TUTTI (주)벽송삼림업 DAEMYUNG CAMBODIA 오션원글로벌코리아 - - - -

(*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	-
기타특수 관계자	(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	-
중속기업	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd	-	72,825	-	-
기타특수 관계자	(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)소노펫앤컴퍼니	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)대명어서비스	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 최고경영자의사결정자가 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		
	상각후원가측정 금융자산 부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융 자산부채	상각후원가측정 금융자산 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)						
구분	당기			전기		
	상각후원가측정 금융자산부채	기타포괄손익- 공정가치 금융 자산	당기손익-공정 가치 금융자산 부채	상각후원가측정 금융자산부채	기타포괄손익- 공정가치 금융 자산	당기손익-공정 가치 금융자산 부채
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

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
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 평가 방법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	종류	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	조합출자금	순자산가치법	순자산가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(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(*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)		
구분	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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본조달비용	(*)	(*)

(*) 순차입금이 (-)이므로 자본조달비용을 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 위험관리 는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

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
합 계	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 확인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자에 지급할 금액을 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대명소노시존(구, 주식회사 대명코퍼레이션)의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무

제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 대명소노시즌의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 대명소노시즌의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

대성삼경회계법인
대표이사 박광명

2021년 3월 20일

[내부회계관리제도 운영실태보고서_대명소노시즌_2020년기말.jpg](#)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대명소노시즌			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수		2	1	1	1	6	3	-	1	-	-	-	-	9	6
투입 시간	분·반기검토	5	3	92	46	170	245	-	-	-	-	-	-	267	294
	감사	18	8	228	65	684	592	-	204	-	-	-	-	930	869
	합계	23	11	320	111	854	837	-	204	-	-	-	-	1,197	1,163

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.5.25. 2020.10.5			2	일		
	주요내용		회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립과 수행시기등의 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2020.7.30~8.1		3	일	4	명	1	명	질문과 분석적 절차에 의한 반기재무제표에 대한 검토
	2020.5.25~5.27 2020.9.21~9.23 2020.12.1~12.4		10	일	4	명	-	명	내부통제 이해 및 평가, 기 중 거래 기록에 대한 중감감 사절차 수행
	2021.2.19~2.24		4	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대 한 기말 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.28, 2020.12.30			2	일		
	실사(입회)장소		경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿 앤굿스마트 직영매장 등						
	실사(입회)대상		상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.28			1	일		
	실사(입회)장소		대명비발디파크 직영매장						
	실사(입회)대상		현금시재						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회		-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4	회					
	수행시기		2020.05.27. 2020.08.01. 2020.09.23. 2021.02.24						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-						
	수행시기		-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 27일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성상경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	감사계획, 기초잔액 검토, 전기감사인 협의 논의
2	2020년 08월 01일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성상경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	반기검토결과 논의, 중점 감사사항 논의
3	2020년 09월 23일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장),	서면방식	독립성, 감사투입시간, 감 사범위, 감사일정, 식별한 유의적 위험 등

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
		대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)		
4	2021년 02월 24일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	독립성, 외부감사수행 결과보고 등