

# 목 차

사 업 보 고 서 .....	1
【 대표이사 등의 확인 】 .....	2
I. 회사의 개요 .....	3
1. 회사의 개요 .....	3
2. 회사의 연혁 .....	4
3. 자본금 변동사항 .....	6
4. 주식의 총수 등 .....	6
5. 정관에 관한 사항 .....	7
II. 사업의 내용 .....	8
1. 사업의 개요 .....	8
2. 주요 제품 및 서비스 .....	8
3. 원재료 및 생산설비 .....	8
4. 매출 및 수주상황 .....	9
5. 위험관리 및 파생거래 .....	12
6. 주요계약 및 연구개발활동 .....	18
7. 기타 참고사항 .....	18
III. 재무에 관한 사항 .....	24
1. 요약재무정보 .....	24
2. 연결재무제표 .....	26
3. 연결재무제표 주식 .....	31
4. 재무제표 .....	111
5. 재무제표 주식 .....	116
6. 배당에 관한 사항 .....	198
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 .....	199
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 .....	199
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 .....	201
8. 기타 재무에 관한 사항 .....	201
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 .....	208
V. 회계감사인의 감사의견 등 .....	214
1. 외부감사에 관한 사항 .....	214
2. 내부통제에 관한 사항 .....	217
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 .....	219
1. 이사회에 관한 사항 .....	219
2. 감사제도에 관한 사항 .....	220
3. 주주총회 등에 관한 사항 .....	222
VII. 주주에 관한 사항 .....	223
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 .....	225
1. 임원 및 직원 등의 현황 .....	225
2. 임원의 보수 등 .....	226
IX. 계열회사 등에 관한 사항 .....	228
X. 대주주 등과의 거래내용 .....	229
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 .....	230
1. 공시내용 진행 및 변경사항 .....	230
2. 우발부채 등에 관한 사항 .....	230
3. 제재 등과 관련된 사항 .....	230

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 .....	230
XII. 상세표 .....	232
1. 연결대상 종속회사 현황(상세) .....	232
2. 계열회사 현황(상세) .....	232
3. 타법인출자 현황(상세) .....	233
【 전문가의 확인 】 .....	233
1. 전문가의 확인 .....	233
2. 전문가와의 이해관계 .....	233

# 사 업 보 고 서

(제 38 기)

사업연도      2021년 01월 01일      부터  
                  2021년 12월 31일      까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년    03월    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.sonoseason.com](http://www.sonoseason.com)

작 성 책 임 자 :

(직 책) 총괄임원

(성 명)박재용

(전 화)02-2222-7500

## 【 대표이사 등의 확인 】

### 대표이사등의 확인 · 서명

#### 확 인 서

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

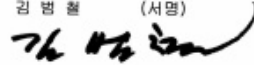
또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에관한법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를  
마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022. 03. 22.

(주) 대명소노시존

대표이사

김 범 철 (서명)



신고업무담당이사

박 재 용

(서명)



# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

### 가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	1	1	-	2	-
합계	1	1	-	2	-

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 나. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규 연결	(주)지오아이티	지분 추가취득에 따른 종속회사 편입
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

### 다. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 대명소노시즌'이라고 표기합니다.

또한 영문으로는 DAEMYUNG SONOSEASON CO.,LTD.라 표기합니다.

### 라. 설립일자 및 존속기간

당사는 1972년 3월 11일에 설립되었으며, 1994년 1월 6일 코스닥시장에 상장하였습니다.

### 마. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소	전화번호	홈페이지 주소
(본점) 강원도 홍천군 서면 한치골길 262 (본사)서울시 강남구 강남대로 624	02)2222-7500	<a href="http://www.sonoseason.com">http://www.sonoseason.com</a>

### 바. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

## 사. 대한민국에 대리인이 있는 경우

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## 아. 주요 사업의 내용

사업의 내용에 대한 자세한 사항은 본 보고서 「II.사업의 내용」을 참조하시기 바랍니다.

## 자. 신용평가에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

## 차. 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	해당사항없음	해당사항없음

# 2. 회사의 연혁

## 가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

구분	변경전	변경후	비고
본점	강원도 홍천군 서면 한치골길	좌동	
지점	서울시 송파구 법원로 135	서울시 강남구 강남대로 624 13층	2021.02.23

## 나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 03월 24일	정기주총	-	2	-
2018년 03월 23일	정기주총	2	1	1(임기만료)
2018년 10월 01일	-	-	-	1(사임)
2019년 03월 28일	정기주총	1	1	2(사임)
2020년 03월 27일	정기주총	-	1	1(임기만료)
2020년 03월 31일	-	-	-	1(사임)
2020년 05월 29일	임시주총	1	-	-
2020년 09월 09일	-	-	-	1(사임)

## 다. 최대주주의 변동

변경일	변경전	변경후	사유
-----	-----	-----	----

2021.10.01	(주)대명소노	(주)소노인터내셔널	합병에 따른 지분 이전
------------	---------	------------	--------------

## 라. 상호의 변경

변경일	변경전	변경후	사유
2020.03.27	(주)대명코퍼레이션	(주)대명소노시즌	기업 이미지 제고 및 신규사업 추진을 위한 상호변경

## 마. 합병등의 내용

[주식회사 대명호텔앤리조트천안(구 천안리조트PFV 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 7월 7일
- 자산양수도계약일 : 2017년 7월 7일
- 양수대금 지급일 : 2017년 7월 27일

[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

## 바. 회사의 업종 또는 주된사업의 변화

당사는 1972년 설립되어 1994년 코스닥 시장에 상장된 중견기업으로 기업 소모성 자재 구매대행 및 유통업을 주요 사업으로 영위하고 있다. 다수의 품목 확보는 물론 국내외 유명 브랜드와 협력 관계를 구축하여 다양한 고객 요구사항에 빠른 대응력을 갖추고 있으며 주문제작, 유통, 관리서비스등을 통합한 구매 시스템등 축적해 온 기술력과 영업 네트워크를 기반으로 안정적인 사업을 영위하고 있다

또한 미래 성장 전략을 위해 독일 제조기업과 협업하여 매트리스등의 침구류 렌탈사업을 런칭하였다. OEKO-TEX STANDARD 100 1등급을 받고, LGA인증을 획득하는 등유럽인증을 통과한 제품을 공급하여 품질 경쟁력을 확보하였다. 또한 해당 서비스의 마케팅을 위해 전국 주요 거점 도시에 직영점 7곳을 비롯해 백화점, 로드매장등 오프라인체험 공간을 확대하여 고객 접근성을 향상시켰고, 월 7~8회 이상 홈쇼핑을 통해고객 수요 창출을 위한 적극적인 영업활동을 전개하고 있으며, 계열회사인 소노호텔앤리조트 객실에 매트리스를 설치하여 고

객 체험 위주의 바이럴 마케팅 시스템을 구축하고 있다.

#### 사. 그밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

일 자	내 용
2017.03.31	(주)대명본웨딩 지분 양도
2017.06.22	(주)대명호텔앤리조트천안(구 천안리조트PFV 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
2019.07.31	(주)대명호텔앤리조트천안, (주)대명호텔앤리조트제주 지분 양도
2020.02.25	웹게이트(보안장비 사업부) 매각
2021.06.14	(주)지오아이티 지분 인수
2021.07.12	타법인 출자(유상증자 참여)
2021.12.06	타법인 주식 취득

### 3. 자본금 변동사항

#### 가. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	38기	37기	36기
보통주	발행주식총수	100,800,450	100,800,450	100,800,450
	액면금액	500	500	500
	자본금	50,400,225,000	50,400,225,000	50,400,225,000
우선주	발행주식총수			
	액면금액			
	자본금			
기타	발행주식총수			
	액면금액			
	자본금			
합계	자본금	50,400,225,000	50,400,225,000	50,400,225,000

### 4. 주식의 총수 등



## 가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	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. 정관에 관한 사항

### 가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 30일	제37기 정기주주총회	사업목적추가	신규사업추진
2020년 03월 27일	제36기 정기주주총회	상호 변경 (주)대명코퍼레이션 → (주)대명소노시즌	기업이미지 제고
2019년 03월 28일	제35기 정기주주총회	사업목적추가(렌탈업)	신규사업추진

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 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
도소매업	(주)대명소노시즌	기업소모성자재 구매대행업(도소매), 유통업 등	지배회사(상장법인)
렌탈업		매트리스, 프레임등	
기타(투자)	Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	Other holding company(SPC)	종속회사(비상장법인)
서비스	(주)지오아이티	소프트웨어 개발/제조 및 서비스	종속회사(비상장법인)

#### 지배회사의 개요

당사는 기업소모성자재 구매대행업(도소매), 유통업, 렌탈업을 주요사업으로 하고 있습니다.  
. 렌탈업은 21년 사업을 본격화하여 현재 매트리스, 프레임등을 주력 판매채널인 홈쇼핑을  
통하여 판매중에 있습니다.

※당사 및 연결종속회사의 사업부문별 자세한 사항은 "7. 기타 참고사항"을 참고하시기 바랍니다.

### 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 주요 제품 서비스별 매출액 및 비율

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품 목	제 38 기		제 37 기		제 36 기	
		매출액	비중(%)	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
도소매업	기업소모성자재 구매 외	143,543	95.45	137,519	98.39	170,482	75.76
중단영업	콘도, 영상보안 매출 외			2,253	1.61	54,543	24.24
렌탈업	매트리스, 프레임외	6,848	4.55				
합 계		150,391	100	139,772	100	225,025	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. 원재료 및 생산설비

#### 가. 주요 원재료의 현황

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

#### 나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

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

#### 다. 생산능력(사업장현황)

구 분	소재지	비 고
본 점	강원도 홍천군 서면 한치골길 262	임 차
서울지점	서울시 강남구 강남대로 624 13층	임 차
굿앤굿스 양양점	강원도 양양군 손양면 선사유적로 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
소노시즌 청담점	서울시 강남구 삼성로 737	임 차

## 4. 매출 및 수주상황

#### 가. 매출실적

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기	비고
상품매출	147,172,526	138,529,558	
운송매출	962,584	313,535	
기타매출	2,255,611	928,897	
합 계	150,390,721	139,771,989	

※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

### 1) 판매조직

– 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

구분	인원	영업담당 지역	주요업무
일반자재	8	국내	관계사 일반자재 공급
건설자재	5	국내	관계사 건설자재 공급
식 자 재	1	국내	관계사 식자재 공급
전략영업	7	국내	비관계사 자재 공급

– B2C유통업

구분	인원	영업담당 지역	주요업무
리조트영업	98	소노호텔앤리조트	식료품/생활용품 판매
가맹영업	1	국내	소형슈퍼마켓/편의점 물품공급

– 렌탈업

구분	인원	영업담당 지역	주요업무
렌탈	6	국내	홈쇼핑,직영점,스토어를 통한 판매

### 2) 판매경로

– 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

– 렌탈업

매출유형	품목	구분	판 매 경 로
상품매출	매트리스/프레임 외	국내	당사 → 고객

### 3) 판매방법 및 조건

#### - 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

#### - 렌탈업

구분	판매방법	거래처	판매조건
국내	당사 직판	국내고객	렌탈 또는 일시불결제

### 4) 판매전략

#### - 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营业을 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 內 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 공통의 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

## - 렌탈업

### (1) 국내사업

미래 성장 전략을 위해 독일 제조기업과 협업하여 매트리스등의 침구류 렌탈사업을 런칭하였다. OEKO-TEX STANDARD 100 1등급을 받고, LGA인증을 획득하는 등 유럽인증을 통과한 제품을 공급하여 품질 경쟁력을 확보하였다. 또한 해당 서비스의 마케팅을 위해 전국 주요 거점 도시에 직영점 7곳을 비롯해 백화점, 로드매장등 오프라인체험 공간을 확대하여 고객 접근성을 향상시켰고, 월 7~8회 이상 홈쇼핑을 통해 고객 수요 창출을 위한 적극적인 영업활동을 전개하고 있으며, 계열회사인 소노호텔앤리조트 객실에 매트리스를 설치하여 고객 체험 위주의 바이럴 마케팅 시스템을 구축하고 있다.

## 다. 수주상황

본 보고서 기준일 현재 별도의 수주현황은 없습니다.

# 5. 위험관리 및 파생거래

## 가. 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	22,933,985	31,649,596
파생상품부채	6,871,895	-
차입금 등 소계	29,805,880	31,649,596
차감:		

현금및현금성자산	34,802,935	68,223,484
기타금융자산	88,000,000	80,166,074
차감 소계	122,802,935	148,389,558
순차입금	(92,997,055)	(116,739,962)
자본총계	137,172,550	159,934,180
총자본(자본총계+순차입금)	44,175,495	43,194,218
자본조달비율	(*)	(*)

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

## 나. 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, 재무부문에 서 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

#### (1) 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		원화금액(천원)	외화금액		원화금액(천원)
자산:						
현금성자산	USD	3,370,816	3,996,102	USD	3,382,868	3,680,561

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	399,610	(399,610)	368,056	(368,056)

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





## (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 국내외 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.

## 2) 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.

(1) 매출채권 및 미수금

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

(단위: 천원)							
구 분	3개월 미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합계
<당기말>							
총장부금액	18,342,525	12,878	3,144	209,966	483,769	3,622,379	22,674,661
기대손실률	0.24%	16.19%	35.82%	72.34%	100.00%	100.00%	-
손실총당금	(43,526)	(2,078)	(1,126)	(23,600)	(483,769)	(3,622,379)	(4,176,478)
순장부금액	18,298,999	10,800	2,018	186,366	-	-	18,498,183
<전기말>							
총장부금액	13,334,546	40,208	-	-	1,982,584	1,682,557	17,039,895
기대손실률	0.02%	10.08%	37.40%	59.14%	100.00%	100.00%	-
손실총당금	(2,462)	(4,053)	-	-	(1,982,584)	(1,682,557)	(3,671,656)
순장부금액	13,332,084	36,155	-	-	-	-	13,368,239

당기말과 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 손실총당금	3,671,656	1,991,844
당기 중 당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소)	504,822	1,740,470
사업결합으로 인한 승계	-	(60,658)
기말 손실총당금	4,176,478	3,671,656

기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로평가하였습니다. 이러한 채권들의 손상차손 추정금액은 대손총당금 계정으로 차감표시되었습니다. 연결실체는 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	3,231,100	3,435,324
당기손익으로 인식된 손실충당금의 순증가(감소)	-	(204,224)
회수가 불가능하여 제각된 금액	-	-
연결범위의변동	-	-
기말 손실충당금	3,231,100	3,231,100

(3) 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)	27,746	1,740,504
기타수익		
대손충당금환입	-	(2,760)
합계	27,746	1,737,744

### 3) 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
단기차입금	-	1,100,000	-	-	1,100,000
매입채무및기타채무	16,064,624	656,297	100,940	-	16,821,861
리스부채	198,090	622,123	1,382,544	-	2,202,757
합 계	16,262,714	32,378,420	1,483,484	-	50,124,618
<전기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무					
리스부채	113,050	333,470	1,612,763	1,208,400	3,267,683
합 계	14,572,533	30,720,331	1,713,702	1,208,400	48,214,966

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

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

공시서류 작성기준일 현재 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치는 비경상적인 주요계약이 없습니다.

## 7. 기타 참고사항

### 가. 사업의 현황

#### 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 도입하고 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 비용증가 등으로 성장세를 나타내고 있습니다. 특히 2003년 이후부터 전자상거래 산업은 경기불황에 따른 기업의 비용절감 및 아웃소싱 차원

에서의 전자 구매대행이 확대되면서 B2B 전자상거래가 빠른 속도로 증가하고 있습니다.

### (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 전년대비 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 품질좋은 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(구.소노호텔앤리조트) 구매업무를 통해 다년간 축적한 노

하우를 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 오프라인 상에서도 판매활동이 이루어지는 등 다양한 판매방식을 적용, 운용하고 있습니다.

## 2) 유통업

### (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 렌탈 이란 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.

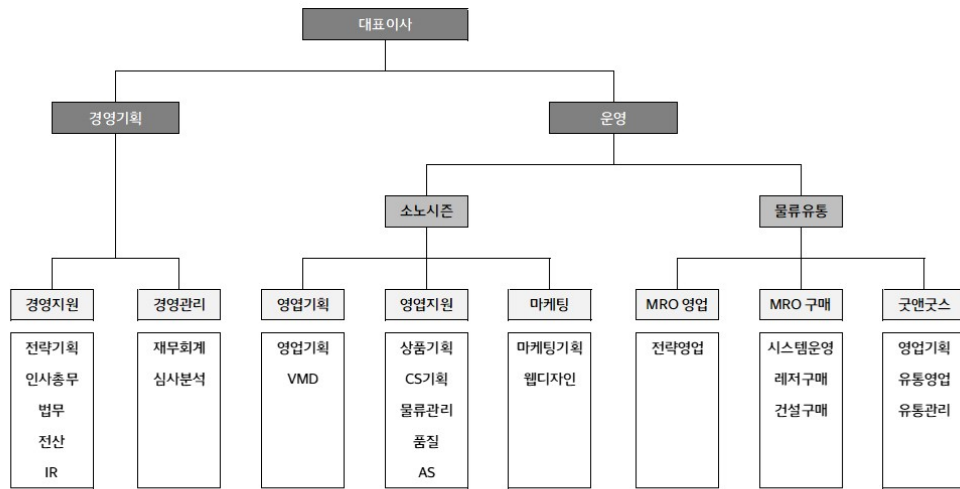
국내 필수 인증 뿐만 아니라 유럽의 여러 인증을 통과한 친환경 제품으로 안정함을 추구하는 고객의 니즈에 적극적으로 대응하고 있습니다.

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

## 나. 조직도



대명소노시즌 조직도 (2021.12.31기준)



### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

요약재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 당기를 포함하여 비교 표시되는 제37기 및 제36기는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

##### 가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

과목	제 38 기	제 37 기	제 36 기
	(2021년 12월말)	(2020년 12월말)	(2019년 12월말)
[유동자산]	151,054,076,766	175,132,105,750	197,031,834,774
현금및현금성자산	34,802,935,281	68,223,483,706	156,019,486,146
매출채권및기타채권	17,087,078,172	15,518,377,691	25,844,848,973
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,928,814,220	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	88,000,000,000	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	5,854,727,384	5,322,832,635	6,936,767,573
기타유동자산	3,034,604,889	5,528,884,130	2,968,815,952
당기법인세자산	345,916,820	304,495,330	-
[비유동자산]	39,460,633,020	37,637,958,454	40,892,992,460
기타금융자산(비유동)	2,445,144,926	1,545,353,381	2,356,347,810
당기손익-공정가치측정 금융자산	500,000,000	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치측정 금융자산	4,920,395,289	20,395,289	1,161,244,763
관계기업투자	560,280,312	640,725,975	658,918,240
유형자산	686,524,692	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	2,550,669,313	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	5,074,135,586	5,773,565,458	5,360,809,420
장기매출채권및기타채권	22,549,937,902	19,863,655,751	21,039,064,370
기타비유동자산	173,545,000	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산	-	3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계	190,514,709,786	212,770,064,204	237,924,827,234
[ 유동부채 ]	49,419,220,127	48,928,775,411	67,570,625,208
[ 비유동부채 ]	3,922,939,280	3,907,108,382	4,354,079,979
부채총계	53,342,159,407	52,835,883,793	71,924,705,187
[지배주주지분]	137,026,858,147	159,934,180,411	166,000,122,047
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
기타포괄손익누계액	(1,892,501,263)	(2,009,863,910)	(980,287,244)
이익잉여금(결손금)	34,261,705,759	57,286,390,670	62,322,755,640
[비지배주주지분]	145,692,232	-	-
자본총계	137,172,550,379	159,934,180,411	166,000,122,047
	(2021.1.1 - 2021.12.31)	(2020.1.1 - 2020.12.31)	(2019.1.1 - 2019.12.31)
매출액	150,390,721,188	139,771,989,346	225,025,326,511

영업이익(손실)	(20,881,940,085)	(5,278,067,729)	4,238,801,847
법인세비용차감전순이익(손실)	(18,873,690,853)	(4,929,308,234)	980,282,806
계속영업이익(손실)	(22,717,245,224)	(3,450,927,443)	596,249,212
중단영업이익(손실)	-	(1,961,002,008)	63,048,386,518
당기순이익(손실)	(22,717,245,224)	(5,411,929,451)	63,644,635,730
지배기업 소유주지분	(22,900,950,437)	(5,411,929,451)	64,168,149,465
비지배지분	183,705,213	-	(523,513,735)
총포괄이익(손실)	(22,723,617,051)	(6,065,941,636)	62,508,419,732
지배기업 소유주지분	(22,907,322,264)	(6,065,941,636)	63,031,933,467
비지배지분	183,705,213	-	(523,513,735)
기본주당이익(손실)	(225)	(34)	6
연결에 포함된 회사수	2	1	1

※당사는 수익 인식 시기 조정 및 신주인수권부사채 회계처리 수정등으로 전기 및 그 이전 기간의 재무제표를 재작성하였습니다.

## 나. 요약재무정보

(단위 : 원)

과목	제 38 기 (2021년 12월말)	제 37 기 (2020년 12월말)	제 36 기 (2019년 12월말)
[ 유동자산 ]	146,995,682,967	173,489,423,760	195,254,839,480
현금및현금성자산	32,829,989,171	66,580,682,847	154,248,549,201
매출채권 및 기타채권	15,945,912,163	15,518,377,691	25,844,848,973
당기손익-공정가치측정금융자산	1,928,814,220	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	88,000,000,000	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	5,446,263,712	5,322,832,635	6,936,767,573
기타유동자산	2,498,786,881	5,529,002,999	2,962,757,603
당기법인세자산	345,916,820	304,495,330	
[ 비유동자산 ]	40,329,917,001	39,442,167,545	43,331,202,558
기타금융자산	1,839,671,326	1,001,353,381	1,777,447,810
당기손익-공정가치측정금융자산	500,000,000	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치측정금융자산	4,920,395,289	20,395,289	1,161,244,763
종속기업 및 관계기업투자	3,516,935,066	2,988,935,066	3,676,028,338
유형자산	642,086,745	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	2,443,021,764	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	3,744,323,909	5,773,565,458	5,360,809,420
장기매출채권 및 기타채권	22,549,937,902	19,863,655,751	21,039,064,370
기타비유동자산	173,545,000	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산	-	3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계	187,325,599,968	212,931,591,305	238,586,042,038
[ 유동부채 ]	47,221,437,637	48,926,848,731	67,562,939,004
[ 비유동부채 ]	3,401,918,719	3,907,108,382	4,354,079,979
부채총계	50,623,356,356	52,833,957,113	71,917,018,983

[ 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 ]	(2,610,663,723)	(2,532,663,723)	(1,642,801,133)
[ 이익잉여금(결손금)]	34,655,253,684	57,972,644,264	63,654,170,537
자본총계	136,702,243,612	160,097,634,192	166,669,023,055
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2021.1.1 - 2021.12.31)	(2020.1.1 - 2020.12.31)	(2019.1.1 - 2019.12.31)
매출액	143,584,574,062	139,771,989,346	225,025,326,511
영업이익(손실)	(21,404,813,561)	(5,263,156,959)	6,687,812,261
법인세비용차감전순이익(손실)	(19,297,095,359)	(5,583,453,588)	99,956,084,423
당기순이익(손실)	(23,193,656,106)	(6,057,090,754)	81,860,939,243
총포괄손익	(23,395,390,580)	(6,571,388,863)	80,407,647,456
주당이익	(230)	(41)	812

※당사는 수익 인식 시기 조정 및 신주인수권부사채 회계처리 수정등으로 전기 및 그 이전 기간의 재무제표를 재작성하였습니다.

## 2. 연결재무제표

### 연결 재무상태표

제 38 기	2021.12.31 현재
제 37 기	2020.12.31 현재
제 36 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
자산			
유동자산	151,054,076,766	175,132,105,750	197,031,834,774
현금및현금성자산	34,802,935,281	68,223,483,706	156,019,486,146
매출채권 및 기타채권	17,087,078,172	15,518,377,691	25,844,848,973
유동 당기손익-공정가치 의무 측정 금융자산	1,928,814,220	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	88,000,000,000	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	5,854,727,384	5,322,832,635	6,936,767,573
기타유동자산	3,034,604,889	5,528,884,130	2,968,815,952
당기법인세자산	345,916,820	304,495,330	
비유동자산	39,460,633,020	37,637,958,454	40,892,992,460
장기기타금융자산	2,445,144,926	1,545,353,381	2,356,347,810
당기손익-공정가치측정 금융자산	500,000,000	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치측정 금융자산	4,920,395,289	20,395,289	1,161,244,763
관계기업투자	560,280,312	640,725,975	658,918,240
유형자산	686,524,692	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	2,550,669,313	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	5,074,135,586	5,773,565,458	5,360,809,420

장기매출채권 및 기타채권	22,549,937,902	19,863,655,751	21,039,064,370
기타비유동자산	173,545,000	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산		3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계	190,514,709,786	212,770,064,204	237,924,827,234
부채			
유동부채	49,419,220,127	48,928,775,411	67,570,625,208
매입채무 및 기타채무	16,720,921,777	14,846,343,651	19,886,359,651
단기차입금	1,100,000,000		
기타유동부채	925,041,967	1,995,696,786	1,609,552,123
유동리스부채	700,279,575	437,138,556	399,588,323
충당부채	151,434,160		
유동성신주인수권부사채	22,933,984,863	31,649,596,418	30,032,455,511
파생상품부채	6,871,895,153		
당기법인세부채	15,662,632		15,642,669,600
비유동부채	3,922,939,280	3,907,108,382	4,354,079,979
장기매입채무 및 기타채무	100,939,612	100,939,612	200,939,612
장기차입금	16,640,000		
순확정급여부채	1,779,674,696	1,150,635,669	1,000,292,547
비유동리스부채	1,395,152,593	2,358,076,960	3,152,847,820
충당부채	471,774,102	297,456,141	
이연법인세부채	158,758,277		
부채총계	53,342,159,407	52,835,883,793	71,924,705,187
자본			
지배기업의 소유주지분	137,026,858,147	159,934,180,411	166,000,122,047
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	(1,892,501,263)	(2,009,863,910)	(980,287,244)
이익잉여금(결손금)	34,261,705,759	57,286,390,670	62,322,755,640
비지배지분	145,692,232		
자본총계	137,172,550,379	159,934,180,411	166,000,122,047
자본과부채총계	190,514,709,786	212,770,064,204	237,924,827,234

### 연결 포괄손익계산서

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
매출액	150,390,721,188	139,771,989,346	225,025,326,511

매출원가	123,345,538,143	118,557,728,036	186,593,178,721
매출총이익	27,045,183,045	21,214,261,310	38,432,147,790
판매비와관리비	47,899,376,687	24,751,825,415	34,512,874,588
대손상각비(대손상각비환입)	27,746,443	1,740,503,624	(319,528,645)
영업이익	(20,881,940,085)	(5,278,067,729)	4,238,801,847
기타수익	2,890,828,285	84,328,372	422,904,009
기타비용	2,348,640,721	247,121,416	3,864,717,321
금융수익	4,389,921,459	3,003,078,323	2,716,558,441
금융비용	2,843,414,128	2,473,333,519	2,375,327,441
관계기업투자손익	(80,445,663)	(18,192,265)	(157,936,729)
법인세비용차감전계속영업이익	(18,873,690,853)	(4,929,308,234)	980,282,806
법인세비용(수익)	3,843,554,371	(1,478,380,791)	384,033,594
계속영업이익(손실)	(22,717,245,224)	(3,450,927,443)	596,249,212
중단영업이익(손실)		(1,961,002,008)	63,048,386,518
당기순이익(손실)	(22,717,245,224)	(5,411,929,451)	63,644,635,730
기타포괄이익(손실)	(6,371,827)	(654,012,185)	(1,136,215,998)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(201,734,474)	(514,298,109)	(1,453,291,787)
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(78,000,000)	(889,862,590)	(1,113,906,287)
순확정급여부채의 재측정요소	(123,734,474)	375,564,481	(339,385,500)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	195,362,647	(139,714,076)	317,075,789
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	195,362,647	(139,714,076)	317,075,789
총포괄손익	(22,723,617,051)	(6,065,941,636)	62,508,419,732
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익	(22,900,950,437)	(5,411,929,451)	64,168,149,465
비지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익	183,705,213		(523,513,735)
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주지분	(22,907,322,264)	(6,605,941,636)	63,031,933,467
비지배지분	183,705,213		(523,513,735)
주당손익			
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(225)	(34)	6
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(19)	631
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(225)	(34)	9
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(19)	608

#### 연결 자본변동표

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본		
	지배기업소유주지분	비지배지분	자본 합계

	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업소유주지분 합계		
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
당기순이익(손실)				64,168,149,465	64,168,149,465	(523,513,735)	63,644,635,730
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		317,075,789
종속기업의 처분						(26,887,372,202)	(26,887,372,202)
총포괄이익 합계			(796,830,498)	63,828,763,965	63,031,933,467	(27,410,885,937)	35,621,047,530
2019.12.31 (기말자본)	50,400,225,000	54,257,428,651	(980,287,244)	62,322,755,640	166,000,122,047		166,000,122,047
2020.01.01 (기초자본)	50,400,225,000	54,257,428,651	(980,287,244)	62,322,755,640	166,000,122,047		166,000,122,047
당기순이익(손실)				(5,411,929,451)	(5,411,929,451)		(5,411,929,451)
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)	(5,036,364,970)	(6,065,941,636)		(6,065,941,636)
2020.12.31 (기말자본)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,009,863,910)	57,286,390,670	159,934,180,411		159,934,180,411
2021.01.01 (기초자본)	50,400,225,000	54,257,428,651	(2,009,863,910)	57,286,390,670	159,934,180,411		159,934,180,411
당기순이익(손실)				(22,900,950,437)	(22,900,950,437)	183,705,213	(22,717,245,224)
기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손익			(78,000,000)		(78,000,000)		(78,000,000)
확정급여부채의 재측정요소				(123,734,474)	(123,734,474)		(123,734,474)
해외사업환산차이			195,362,647		195,362,647		195,362,647
종속기업의 처분						(38,012,981)	(38,012,981)
총포괄이익 합계			117,362,647	(23,024,684,911)	(22,907,322,264)	145,692,232	(22,761,630,032)
2021.12.31 (기말자본)	50,400,225,000	54,257,428,651	(1,892,501,263)	34,261,705,759	137,026,858,147	145,692,232	137,172,550,379

### 연결 현금흐름표

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
영업활동현금흐름	(20,126,004,615)	(16,155,495,888)	16,345,475,379

당기순이익	(22,717,245,224)	(5,411,929,451)	63,644,635,730
조정	5,403,785,704	5,051,917,128	(48,087,266,888)
자산부채의 변동	(3,625,771,947)	(304,316,828)	4,950,085,997
이자수취	1,527,375,555	1,315,390,087	1,446,098,661
이자지급	(667,136,494)	(850,407,843)	(3,166,548,380)
법인세부담액	(47,012,209)	(15,956,148,981)	(2,441,529,741)
투자활동현금흐름	(13,756,990,134)	(71,003,811,574)	107,684,648,650
단기대여금의 감소	9,650,120,708		7,444,807,781
단기금융상품의 감소	85,000,000,000		
당기손익인식금융자산의 처분	76,280,403		
대여금및수취채권의 처분	1,662,844,547	831,422,274	
장기대여금의 감소	5,073,960	22,203,070	105,348,020
보증금의 감소	447,000,000	445,582,500	779,247,188
기타보증금의 감소	122,246,910		
관계기업에 대한 투자자산의 처분			106,019,256,556
차량운반구의 처분	3,120,465	2,215,000	6,638,500
비품의 처분	7,572,727	750,000	45,541,470
시설장치의 처분			87,800,000
시설이용권의 처분		90,745,854	
임대용자산의 처분			30,000,000
투자선금금의 감소		2,760,000	
영업권의 처분		4,641,636,805	
소프트웨어의 처분			69,334,520
단기금융상품의 취득	(98,000,000,000)	(75,000,000,000)	
단기대여금의 증가	(4,300,000,000)		(3,393,894,884)
종속기업의 취득	(528,000,000)		
장기대여금의 증가			(172,025,900)
관계회사대여금의 증가			(64,960,000)
기타금융자산의 취득	(5,000,000,000)		(250,000,062)
임차보증금의 증가	(1,237,120,600)	(62,993,610)	(165,000,000)
기타보증금의 증가	(224,250,000)		
건물의 취득			(20,668,000)
구축물의 취득			(20,786,000)
기계장치의 취득		(39,000,000)	(182,812,182)
차량운반구의 취득		(9,972,520)	
공구와기구의 취득			(36,543,095)
비품의 취득	(166,091,254)	(93,913,445)	(910,269,376)
시설장치의 취득	(909,242,000)	(239,770,000)	(54,970,000)
건설중인자산의 취득			(1,070,022,234)
소프트웨어의 증가	(366,546,000)	(1,335,250,000)	(79,838,850)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권의 취득			(4,454,700)
기타무형자산의 취득			(393,880,102)
임대용자산의 증가		(260,227,502)	(83,200,000)
기타비유동금융자산의 취득			



재무활동현금흐름	(307,644,495)	(400,964,400)	(18,658,629,860)
단기차입금의 증가	5,862,601,053		2,250,000,000
장기차입금의 증가	28,554,456		
단기차입금의 상환	(5,512,141,767)		(1,400,000,000)
사채의 상환			(224,000,000)
장기차입금의 상환	(131,155,509)		(7,142,868,000)
리스부채의 상환	(555,502,728)	(300,964,400)	(356,742,296)
임대보증금의 감소		(100,000,000)	
유동성장기부채의 상환			(2,800,000,000)
유동성장기예수보증금의 감소			(3,807,140,300)
장기예수보증금의 감소			(5,177,879,264)
임대보증금의 증가			
정부보조금의 수취			
외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	377,974,383	(235,730,578)	(72,326,314)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(34,190,639,244)	(87,560,271,862)	105,371,494,169
기초현금및현금성자산	68,223,483,706	156,019,486,146	50,720,318,291
연결실체변동으로 인한 현금의 증가	392,116,436		
기말현금및현금성자산	34,802,935,281	68,223,483,706	156,019,486,146

### 3. 연결재무제표 주석

제38(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌과 그 종속기업

#### 1. 일반사항

##### (1) 지배기업의 개요

지배기업인 주식회사 대명소노시즌(이하 "지배기업")은 1972년 3월 남성축산주식회사로 설립되어, 2015년 6월 30일에 종속기업인 주식회사 대명코퍼레이션을, 2018년 06월 27일에는 종속기업인 주식회사 대명문화공장을 각각 흡수합병하였습니다. 2020년 3월 27일에는 사명을 주식회사 대명코퍼레이션에서 주식회사 대명소노시즌으로 변경하였습니다.

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

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

주주명	보통주식수	지분율
(주)소노인터내셔널	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) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	소재지	결산월	지분율	
				당기말	전기말
Daemyung Singapore Co., PTE. LTd	Special purpose company(SPC)	싱가포르	12월	100%	100%
(주)지오아이티(*1)	스포츠 바이크 판매	대한민국	12월	67.70%	-

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

(3) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위 : 천원)					
종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익	포괄손익
Daemyung Singapore Co., PTE. LTd	2,368,480	117	-	(11,755)	183,608
(주)지오아이티	2,448,127	2,560,045	6,806,147	818,769	818,769

### ② 전기말

(단위 : 천원)					
종속기업명	자산	부채	매출	당기순손익	포괄손익
Daemyung Singapore Co., PTE. LTd	2,186,801	2,046	-	(23,740)	(163,454)

## 2. 연결재무제표 작성기준

### 2.1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 연결기업은 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.

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 2.2 유의적인 회계정책

하기에 기재된 사항을 제외하고 연결재무제표에 적용된 회계정책은 직전 연차 연결재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

#### (1) 연결기업이 채택한 제·개정 기준서

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

##### ① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계 참조

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

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

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

## ② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ⑤ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

##### - 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

##### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

##### - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용사례

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 개정

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

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

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

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

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

개정기준서에서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 새로운 상황의 전개나 새로운 정보의 획득으로 측정기법이나 투입변수를 변경한 경우, 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

## 2.3 연결

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



### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 지배기업이 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 지배기업이 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. 연결기업은 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.

연결기업 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.

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

### (2) 관계기업

관계기업은 연결기업이 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결기업과 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결기업의 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

연결기업의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하

고는 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

연결기업은 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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

연결기업은 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

연결기업은 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. 연결기업은 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.

#### 나. 측정

연결기업은 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. 연결기업은 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

연결기업은 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 연결기업이 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

연결기업은 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 미수금에 대해 연결기업은 채권의 최초 인식 시점부터 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.

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

#### 마. 금융상품의 상계

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

### 2.8 재고자산

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

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

다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결기업에 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	내 용 연 수
영업권	비한정
소프트웨어	5년
고객관계	10년
판권	5년
특허권	10년
개발비	5년
시설이용권	비한정
기타의 무형자산	5년

## 2.11 정부보조금

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

## 2.12 비금융자산의 손상

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

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

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

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

## 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

## 2.14 종업원 급여

### 1) 단기종업원급여

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

### 2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3) 퇴직급여

연결기업은 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. 연결기업은 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 당기 손익으로 인식됩니다.

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

#### 4) 해고급여

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

#### 2.15 금융부채

연결기업이 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.

연결기업이 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 연결기업이 리스이용자인 경우

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

연결기업은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스



료(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
- 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.

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

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

## ② 연결기업이 리스제공자인 경우

연결기업은 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.

연결기업이 중간리스제공자인 경우 연결기업은 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결기업은 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에

따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

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

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

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

## 2.17 납입자본

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

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

## 2.18 수익인식

연결기업은 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

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

연결기업은 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

연결기업은 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. 연결기업이 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

연결기업은 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

연결기업은 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

연결기업은 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용

하는 것이 원칙이나 관련시장에서 별도로 거래되는 관측가능 자료가 없을 경우  
예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측 하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이  
윤 가산 접근법'을 사용합니다.

#### 7) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다  
면 들지 않았을 원가로, 연결기업은 계약 체결 여부와 무관하게 드는 계약체결원가는 계약  
체결 여부와 관계없이 고객에게 그 원가를 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 발생시점  
에 비용으로 인식하고 있습니다. 자산화 된 계약체결증분원가는 관련된 재화나 용역을 고객  
에게 이전하는 방식과 일치하는 체계적인 기준으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결기업은 상  
각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편  
법을 적용 하고 있습니다

#### 8) 계약이행원가

계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가로, 원가가 계약이나 구체적으로 식별  
할 수 있는 예상 계약에 직접 관련되고, 원가가 미래의 수행의무를 이행(또는 계속 이행)할때  
사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상된다면 자산으로 인식  
되며, 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 고객에  
게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 연결기업은 한 계약에서 발생  
한 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 인식하  
고 있습니다.

#### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상  
의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정항  
목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업의 당기법인세와 관련  
된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

#### 2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기  
준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부  
채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중  
일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적  
차이가 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.

관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 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

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

## 2.21 영업부문

영업부문은 영업 관련 최고 의사결정권자에게 보고되는 사업 부문별로 공시되고 있으며, 영업관련 최고 의사결정권자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다(주석33 참조).

## 2.22 중단영업

연결기업은 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, 연결기업은 비교표시되는 과거연결재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다(주석 35).

### 3. 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 영업권 및 현금창출단위의 손상차손

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

#### (2) 법인세

연결기업의 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. 연결기업은 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 37 참조).

#### (4) 금융자산의 손상

주석 38에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결기업은 이러한 가정을 세우고 손상계산을 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 19 참조).

#### (6) 충당부채

연결기업은 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 (연결기업이 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

연결기업의 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 연결기업의 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	142,126	84,748
보통예금	34,660,809	68,138,736
합 계	34,802,935	68,223,484

#### 5. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	14,070,897	-	13,271,424	-
차감:손실충당금(*)	(1,188,435)	-	(692,216)	-
매출채권(순액)	12,882,462	-	12,579,208	-
미수금	2,040,877	1,780,800	1,987,670	1,780,800
차감:손실충당금(*)	(1,194,157)	(1,780,800)	(1,198,639)	(1,780,800)
미수금(순액)	846,720	-	789,031	-
미수수익	376,902	-	502,377	-
차감:손실충당금(*)	(16,889)	-	(15,500)	-
기타채권(NPL)	2,494,267	18,747,663	1,662,845	19,861,343
금융리스채권	606,020	4,176,067	505	2,526
현재가치할인차금(리스채권)	(89,318)	(373,792)	(89)	(213)
차감:손실충당금(*)	(13,087)	-	-	-
금융리스채권(순액)	503,616	3,802,275	417	2,313
합 계	17,087,078	22,549,938	15,518,378	19,863,656

(\*) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 연결기업의 신용위험 관련 사항은 주석 38에서 설명하고 있습니다.



## 6. 기타금융자산

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	88,000,000	-	75,000,000	-
단기대여금	3,499,481	-	8,376,601	-
차감:손실충당금(*)	(3,499,481)	-	(3,215,601)	-
장기대여금	-	-	-	5,074
임차보증금	-	1,778,923	-	971,986
기타보증금	-	666,222	-	568,293
합 계	88,000,000	2,445,145	80,161,000	1,545,353

(\*) 단기대여금의 손상 및 연결기업의 신용위험 관련 사항은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)소노인터내셔널(*1)	-	5,161,000
Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd.(*2)	3,451,690	3,167,810
종업원대여금	-	5,074
기타(*3)	47,791	47,791
합 계	3,499,481	8,381,675

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

(\*2) Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd. 대여금에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(\*3) 기타대여금에 대하여 100% 손실충당금을 설정하고 있습니다.

## 7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	5,854,727	-	5,854,727	5,322,833	-	5,322,833

## 8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,987,377	-	4,898,609	-
차감:손상차손누계액	(18,000)	-	-	-
투자선급금	787,240	-	787,240	-
차감:손실충당금	(787,240)	-	(787,240)	-
선급비용	65,228	-	630,275	-
장기선급비용	-	6,045	-	10,881
장기선급금	-	167,500	-	181,100
합 계	3,034,605	173,545	5,528,884	191,981

## 9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기 초	73,032	2,546,952	100,916	2,643,127
유동성 대체	2,023,650	(2,023,650)	-	-
평가손익	(94,836)	(23,302)	(27,884)	(96,175)
처 분	(73,032)	-	-	-
기 말	1,928,814	500,000	73,032	2,546,952

## 10. 기타포괄-공정가치측정금융자산

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

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

(\*1) 연결기업은 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 상기 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용 하였으며, 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 분류되며 당기손익으로 재분 류되지 않습니다.

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

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

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

## 11. 관계기업투자

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

(단위: 천원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	장부가액
(주)씨애평열매투자파트너스	270,000	27.00%	1,327,819	560,280	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	600,001	30.00%	999,877	-	-
합 계			2,327,696	560,280	640,726

(2) 관계기업투자의 피투자회사별 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	지분법손실	기말
(주)씨애평열매투자파트너스	640,726	-	-	(80,446)	560,280
(주)씨케이에듀플랫폼	-	-	-	-	-
합 계	640,726	-	-	(80,446)	560,280

(전기)

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	처분	지분법손실	기말
(주)씨애평열매투자파트너스	658,918	-	-	(18,192)	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	-	-	-	-	-
합 계	658,918	-	-	(18,192)	640,726

(3) 당기말과 전기말 관계기업투자의 피투자회사별 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

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

(\*1) 청산등의사유로재무제표를입수하지못하여관계기업인(주)씨케이에듀플랫폼의재무정보는 기재하지않았습니다.

(전기)

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

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

## 12. 유형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	1,500	-	-	1,500
건물	50,220	(18,934)	-	31,286
기계장치	39,000	(14,300)	-	24,700
차량운반구	59,868	(48,899)	-	10,969
비품	2,655,471	(2,300,598)	-	354,873
시설장치	1,339,834	(393,525)	(884,351)	61,958
임대용자산	260,228	(58,989)	-	201,239
합 계	4,406,121	(2,835,245)	(884,351)	686,525

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	1,500	-	-	1,500
건물	50,220	(17,679)	-	32,541
기계장치	39,000	(6,500)	-	32,500
차량운반구	59,868	(43,666)	-	16,202
비품	2,489,812	(2,170,213)	-	319,599
시설장치	404,466	(163,429)	-	241,037
임대용자산	260,228	(29,495)	-	230,733
합 계	3,305,094	(2,430,982)	-	874,113

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	연결범위변동	처분	감가상각비	손상차손	기말
토지	1,500	-	-	-	-	-	1,500
건물	32,542	-	-	-	(1,256)	-	31,286
기계장치	32,500	-	-	-	(7,800)	-	24,700
차량운반구	16,202	-	3,444	(3,189)	(5,488)	-	10,969
비품	319,599	166,092	6,377	(670)	(136,525)	-	354,873
시설장치	241,037	909,242	13,402	-	(217,373)	(884,350)	61,958
임대용자산	230,733	-	-	-	(29,494)	-	201,239
합 계	874,113	1,075,334	23,223	(3,859)	(397,936)	(884,350)	686,525

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기말
토지	760,049	-	(758,549)	-	-	1,500
건물	1,117,536	-	(1,076,649)	(8,346)	-	32,541
기계장치	29,895	39,000	(28,192)	(8,203)	-	32,500
차량운반구	10,799	9,972	(1)	(4,568)	-	16,202
공구와기구	58,359	-	(53,782)	(4,577)	-	-
비품	413,775	93,913	(52,636)	(135,453)	-	319,599
시설장치	71,915	239,770	(6)	(70,642)	-	241,037
임대용자산	-	260,228	-	(29,495)	-	230,733
합 계	2,462,328	642,883	(1,969,815)	(261,284)	-	874,113



### 13. 무형자산

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

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,637,632	-	-	3,637,632
소프트웨어	2,586,072	(1,186,250)	(1,383,149)	16,673
고객관계	7,031,871	(6,283,799)	-	748,072
판권	1	-	-	1
기타의 무형자산	987,486	(315,728)	-	671,758
합 계	14,243,063	(7,785,777)	(1,383,149)	5,074,137

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	3,029,986
소프트웨어	2,219,535	(872,154)	(203)	1,347,178
고객관계	6,982,000	(5,585,600)	-	1,396,400
판권	1	-	-	1
합 계	12,231,522	(6,457,754)	(203)	5,773,565

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.  
(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	연결범위변동	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
영업권	3,029,986	-	607,646	-	-	-	3,637,632
소프트웨어	1,347,178	366,537	-	-	(314,096)	(1,382,946)	16,673
고객관계	1,396,400	-	54,858	-	(703,186)	-	748,072
판권	1	-	-	-	-	-	1
기타의 무형자산	-	-	987,486	-	(315,728)	-	671,758
합 계	5,773,565	366,537	1,649,990	-	(1,333,010)	(1,382,946)	5,074,137

(전기)

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

### (3) 영업권 손상검사

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 영업권은 연결기업의 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	유통	연결기업의 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	5년이후 영구성장률	할인율
연결기업의 ISN부문, 유통부문	2.1%~2.2%	0%	14.7%

## 14. 리스

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

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	2,524,182	(663,079)	-	1,861,103
차량운반구	354,794	(99,761)	-	255,033
임차보증금	391,566	(100,173)	-	291,393
복구충당부채	198,397	(55,257)	-	143,140
합 계	3,468,939	(918,270)	-	2,550,669

(전기말)

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

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	연결범위변동	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
건물	2,714,309	2,305,997	1,205	(2,601,990)	(558,418)	-	1,861,103
차량운반구	99,821	169,862	61,471	(1,064)	(75,056)	-	255,034
임차보증금	301,427	169,151	-	(110,651)	(68,534)	-	291,393
복구충당	20,438	166,811	-	-	(44,109)	-	143,140
합 계	3,135,995	2,811,821	62,676	(2,713,705)	(746,117)	-	2,550,669

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
건물	3,438,243	599,838	(927,852)	(395,920)	-	2,714,309
차량운반구	50,733	90,287	(2,176)	(39,023)	-	99,821
임차보증금	-	378,481	(26,117)	(50,937)	-	301,427
복구충당	-	31,586	-	(11,148)	-	20,438
합 계	3,488,976	1,100,192	(956,145)	(497,028)	-	3,135,995

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동리스부채	700,281	437,139
비유동리스부채	1,395,153	2,358,077
합 계	2,095,434	2,795,216

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	746,118	497,028
리스부채 이자비용	67,137	384,391
단기리스 관련 비용	439,167	238,770
소액자산리스 관련 비용	34,318	55,974
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	5,011,162	4,494,565
합 계	6,297,902	5,670,728

연결기업이 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 439백만원입니다.

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

연결기업의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 82%입니다. 연결기업은 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 6,107,286천원입니다.

## 15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	12,362,306	-	9,580,967	-
미지급금	3,900,418	-	4,878,516	-
미지급비용	417,698	-	346,361	-
영업보증금	16,000	-	16,000	-
임대보증금	-	10,000	-	10,000
금융보증부채	24,500	90,940	24,500	90,940
합 계	16,720,922	100,940	14,846,344	100,940

## 16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	10,243	179,506
선수금	914,800	1,495,790
선수수익	-	320,400
합 계	925,043	1,995,696

## 17. 신주인수권부사채

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

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

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

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주인수권부사채명	제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채
액 면 금 액	30,000,000,000 원
표 면 이 자 율	연2%
만 기 보 장 수익율	연3.5%
행 사 비 율	사채권면액의 100%
행 사 주 식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	2018.12.02 ~ 2026.03.02
신주인수권행사가액(*1,2)	1,610원/1주 (유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정)
신주인수권행사시 발행주식수	18,633,540주
조기상환청구권 행사기간	2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능

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

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

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

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

(4) 당기 중 파생상품부채의 평가 내역은 다음과 같습니다.

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

## 18. 차입금

(1) 당기말 현재 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	차입처	이자율(%)	당기말
일반자금대출	우리은행	4.18%	1,000,000
일반자금대출	우리은행	3.95%	100,000
합 계			1,100,000

(2) 당기말 현재 장기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	만기	당기말
일반자금대출	농협은행	2.96%	2025.04	16,640



## 19. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,570,656	4,612,118
사외적립자산의 공정가치	(3,790,981)	(3,461,482)
합 계	1,779,675	1,150,636

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,612,118	6,307,784
연결범위의 변동	274,412	-
당기근무원가	721,833	983,308
이자원가	83,484	118,523
확정급여채무의승계(이관)	140,249	74,903
퇴직급여지급액	(401,248)	(1,111,699)
사업양도	-	(1,256,920)
재측정요소	139,808	(503,781)
기말금액	5,570,656	4,612,118

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	3,461,482	5,307,491
연결범위의 변동	10,396	
기여금	650,000	-
사외적립자산의 기대수익	62,691	99,728
퇴직급여지급액	(374,762)	(1,923,449)
재측정요소	(18,826)	(22,288)
기말금액	3,790,981	3,461,482

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	721,833	983,308
이자비용	83,484	118,523
사외적립자산 기대수익	(62,691)	(99,727)
합 계	742,626	1,002,104

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

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

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

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

## 20. 계약자산과 계약부채

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
상품 공급 관련 계약	2,987,377	914,800	4,898,609	1,495,790
광고 관련 계약	-	-	-	320,400
합 계	2,987,377	914,800	4,898,609	1,816,190

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

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

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

## 21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 22. 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

## 23. 기타포괄손익누계액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(2,610,664)	(2,532,664)
해외사업장환산외환차이	718,162	522,800
합 계	(1,892,502)	(2,009,864)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	(2,009,864)	(980,287)
기타포괄손익:공정가치측정 지분상품의 공정가치 변동	(100,000)	(1,140,849)
기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과	22,000	250,986
해외사업장환산외환차이	195,363	(139,714)
기말	(1,892,501)	(2,009,864)

24. 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 연결기업의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	118,997	118,997
미처분이익잉여금	34,142,709	57,167,394
합 계	34,261,706	57,286,391

## 25. 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,767,737	8,118,701
퇴직급여	742,725	970,398
복리후생비	1,822,938	1,645,560
여비교통비	80,471	59,450
접대비	62,800	21,019
통신비	49,279	39,197
세금과공과	170,483	157,817
감가상각비	1,144,053	734,953
무형자산상각비	1,333,020	772,850
임차료	5,051,462	4,610,339
보험료	31,206	22,559
차량유지비	29,133	13,224
교육훈련비	5,675	14,751
운반비	12,900	3,142
도서인쇄비	7,719	21,660
소모품비	152,453	111,955
지급수수료	15,545,077	3,796,149
수선비	11,124	8,564
광고선전비	12,465,066	3,434,053
사무실유지관리비	130,209	184,445
건본비	23,787	-
외주용역비	24,298	-
경상연구개발비	84,329	11,040
손실충당금전입액	151,434	-
합 계	47,899,378	24,751,826

## 26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분이익	3,248	-
유형자산처분이익	6,905	2,214
무형자산처분이익	-	5,855
외환차익	56,226	44,468
외화환산이익	183,652	-
수입임대료	4,800	4,800
사채상환이익	2,374,312	-
기타대손충당금환입	-	2,760
잡이익	166,348	2,650
리스변경이익	95,337	21,581
합 계	2,890,828	84,328

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	440	37,211
외화환산손실	339	130,774
유형자산처분손실	70	4,234
재고자산처분손실	-	13,563
기부금	45,618	22,382
유형자산손상차손	884,351	-
무형자산손상차손	1,382,946	-
기타의 손상차손	18,000	-
리스변경손실	5,063	5,798
관계기업투자손상차손	-	-
잡손실	11,814	33,159
합 계	2,348,641	247,121

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익		
상각후원가금융자산 이자수익	2,899,759	3,003,078
금융수익-기타		
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	107,890	-
금융수익-기타		
파생상품부채 평가이익	1,382,272	-
합 계	4,389,921	3,003,078

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	2,617,386	2,349,275
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	226,028	124,059
합 계	2,843,414	2,473,334



## 28. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	-	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	811,991	26,797
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	3,045,221	(1,650,236)
자본에 직접 반영된 법인세비용	56,899	145,058
법인세비용(수익)	3,843,554	(1,478,381)
계속영업법인세비용(수익)	3,843,554	(1,478,381)
중단영업법인세비용(수익)	-	-

(\*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

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

(2) 기중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순손실(*1)	(18,873,691)	(5,651,075)
적용세율에 따른 세부담액	(4,152,212)	(1,378,164)
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	(213,607)	(102,104)
세무상 차감되지 않는 비용	1,062,661	186,987
차감할 일시적차이의 법인세효과의 실현가능성 감소(증가)	6,352,272	(202,912)
법인세 추납액 및 미환류법인세	794,440	17,813
기타(세율차이 등)	-	-
법인세비용(수익)	3,843,554	(1,478,380)
유효세율(*2)	-	-

(\*1) 전기는 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(\*2) 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	4,167,114	(459,711)	3,707,403
확정급여채무	4,612,118	411,531	5,023,649
사외적립운용자산	(3,461,482)	(319,068)	(3,780,550)
미수수익	(486,878)	39,864	(447,014)
연차수당	249,159	(28,151)	221,008
매도가능증권	15,092,267	1,091,170	16,183,437
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,721,474	-	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	-	-	-
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
상환할증금	2,374,312	2,816,810	5,191,122
신주인수권조정	(2,574,601)	(9,682,537)	(12,257,138)
파생상품부채	-	6,871,895	6,871,895
기타채권	(3,617,821)	(447,802)	(4,065,623)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,135,995)	800,621	(2,335,374)
리스부채	2,795,216	(925,447)	1,869,769
매도가능증권평가손실	3,247,005	100,000	3,347,005
결손금	11,488,534	15,358,628	26,847,162
감가상각누계액	-	1,157	1,157
개발비	-	(298,824)	(298,824)
소프트웨어	-	(26,500)	(26,500)
소 계	40,245,348	15,303,636	55,548,984
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	26,403,432	29,145,552	55,548,984
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	13,841,915	(13,841,915)	-
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,045,221	(3,045,221)	-

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	2,455,340	1,711,774	4,167,114
확정급여채무	6,307,784	(1,695,666)	4,612,118
사외적립운용자산	(5,307,491)	1,846,009	(3,461,482)
미수수익	(160,139)	(326,739)	(486,878)

연차수당	346,886	(97,727)	249,159
감가상각비부인액	143,766	(143,766)	-
무형자산상각비부인액	70,662	(70,662)	-
매도가능증권	15,968,208	(875,941)	15,092,267
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,034,381	687,093	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	396,163	(396,163)	-
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
영업권손상차손	1,105,429	(1,105,429)	-
대손금부인액	158,655	(158,655)	-
상환할증금	2,374,312	-	2,374,312
신주인수권조정	(2,341,316)	(233,285)	(2,574,601)
기타채권	(2,301,275)	(1,316,546)	(3,617,821)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,488,976)	352,981	(3,135,995)
리스부채	3,552,436	(757,220)	2,795,216
매도가능증권평가손실	2,106,155	1,140,850	3,247,005
결손금	3,952,189	7,536,345	11,488,534
소 계	34,148,095	6,097,253	40,245,348
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	27,807,252	(1,403,820)	26,403,432
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	6,340,842	7,501,073	13,841,915
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	1,394,985	1,650,236	3,045,221

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여부채의 재측정요소	(158,634)	34,899	(123,735)	481,493	(105,928)	375,565
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(100,000)	22,000	(78,000)	(1,140,849)	250,986	(889,863)
해외사업장외환산차이	195,363	-	195,363	(139,714)	-	(139,714)
합 계	(63,271)	56,899	(6,372)	(799,070)	145,058	(654,012)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	28,701,822	14,914,898
세무상결손금	26,847,162	11,488,534
합 계	55,548,984	26,403,432

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

(단위: 천원)		
발생연도	만료연도	당기말
2017년	2027년	3,952,189
2020년	2035년	2,373,158
2021년	2036년	20,521,815
합 계		26,847,162

## 29. 주당손익

(1) 당기 및 전기 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
계속영업 당기순손실	(22,717,245,224)	(3,450,927,443)
중단영업 당기순손실	-	(1,961,002,008)
가중평균유통보통주식수	100,800,450	100,800,450
보통주 계속영업 기본주당손실	(225)	(34)
보통주 중단영업 기본주당손실	-	(19)

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

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

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

### ② 전기

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

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

## (3) 희석화여부 판단 및 희석주당이익

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

당기에 희석효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 계속영업희석주당손실은 계속영업기본 주당손실과 동일합니다.

### 30. 현금흐름표

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

#### ① 조정

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
대손상각비(환입)	27,746	1,740,470
당기손익인식금융자산평가손실	226,028	124,058
외화환산손실	339	130,775
재고자산처분손실	-	13,563
감가상각비	1,144,053	758,311
유형자산손상차손	884,351	-
유형자산처분손실	70	4,234
무형자산상각비	1,333,020	776,538
무형자산손상차손	1,382,946	-
기타의 손상차손	18,000	-
리스변경손실	5,063	-
이자비용	2,617,386	2,349,275
퇴직급여	742,725	1,002,104
손실충당금전입액	151,434	-
지분법손실	80,446	18,192
법인세비용(수익)	3,843,554	(1,478,381)
이자수익	(2,899,759)	(3,003,078)
당기손익인식금융자산처분이익	(3,248)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(107,890)	-
외화환산이익	(183,652)	-
기타대손충당금환입	-	(2,760)
유형자산처분이익	(6,905)	(2,214)
무형자산처분이익	-	(5,855)
리스변경이익	(95,337)	(15,783)
사채상환이익	(2,374,312)	-
파생상품부채평가이익	(1,382,272)	-
사업양도손실	-	2,642,468
합 계	5,403,786	5,051,917

② 자산부채의 변동

(단위: 천원)			
과목	당기	전기	
매출채권의 감소	137,422	10,294,003	
공사미수금의 감소	-	352,129	
미수금의 감소	38,805	158,840	
금융리스채권의 증가	(4,252,432)	-	
선급금의 감소(증가)	2,030,208	(2,308,836)	
선급비용의 감소(증가)	566,538	(609,152)	
재고자산의 증가	(472,769)	(2,537,727)	
당기법인세자산의 감소	-	6,289	
장기매출채권의 증가	-	(2,312)	
장기선급금의 감소	13,600	20,400	
장기선급비용의 감소	4,836	53,196	
장기미수금의 감소	-	(1,780,800)	
기타비유동자산의 감소	-	6,000	
매입채무의 증가(감소)	2,599,083	(6,306,778)	
미지급금의 증가(감소)	(2,093,462)	2,028,648	
선수금의 증가(감소)	(1,007,906)	628,714	
선수수익의 감소	(320,400)	(369,380)	
예수금의 증가(감소)	(202,540)	152,403	
미지급비용의 증가(감소)	(130,420)	(82,913)	
여행수탁금의 감소	-	(202)	
퇴직금전입액	543,102	478,035	
퇴직금전출액	(402,853)	(403,132)	
사외적립자산의 감소(증가)	(275,238)	738,145	
퇴직금의 지급	(401,347)	(1,111,699)	
복구충당부채의 증가	-	291,814	
합 계	(3,625,773)	(304,315)	



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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소	(123,734)	375,564
장기선급비용의 선급비용대체	-	55,614
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(78,000)	(889,863)
기준서 1116호 도입에 따른 최초적용일의 사용권자산 및 리스부채의 인식	2,811,821	3,902,459
기중 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식	541,698	2,118
당기손익-공정가치측정금융자산 유동성 대체	2,023,651	-

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

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	당기초	현금흐름	비현금변동						당기말
			상각	제거(*)	취득(*)	연결범위변동	리스변경	리스해지	
신주인수권부사채	31,649,596	-	1,912,868	(32,374,312)	21,745,833	-	-	-	22,933,985
리스부채(유동 및 비유동)	2,795,216	(622,639)	(530,896)	-	2,544,933	71,137	(1,090,474)	(1,071,844)	2,095,433
임대보증금	10,000	-	-	-	-	-	-	-	10,000
재무활동으로부터의 총부채	34,454,812	(622,639)	1,381,972	(32,374,312)	24,290,766	71,137	(1,090,474)	(1,071,844)	25,039,418

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

② 전기

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

### 31. 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 연결기업은 계약이행, 하자 및 인허가, 그리고 선급금에 대한 지급보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 356,494천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

#### (3) 제권판결

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

#### (4) 주요 약정사항

##### ① 인적분할과 관련된 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

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

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

## 32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결기업의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(\*1) 당기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

변경전	변경후
(주)소노호텔앤리조트	(주)소노인터내셔널
(주)디엠에스	(주)소노에스테이트서비스
(주)대명파트너스	(주)소노파트너스

(\*2) 당기 중 다음과 같이 흡수합병을 하였습니다.

합병전	합병후
(주)소노인터내셔널	(주)대명소노
(주)소노펫앤컴퍼니	(주)대명소노
(주)대명건설	(주)소노인터내셔널
(주)대명티피앤이	(주)소노인터내셔널
(주)대명호텔앤리조트제주	(주)소노인터내셔널
(주)대명소노	(주)소노인터내셔널

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
지배기업	(주)소노인터내셔널	94,211,675	2,071,203	6,904,521	-
기타특수관계자	(주)소노에스테이트서비스	1,424,109	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	154	-	-	-
	(주)대명스테이션	456,962	2,374,312	298,074	600,000
	(주)소노파트너스	66,365	-	-	-
	(주)민기	43,162	-	58,619	-
	(주)벽송팜스 제주지점	57	-	-	-
	대명복지재단	57,539	-	-	-
	(주)소노인더스트리	833	-	404,953	-
	재단법인 소노수의재단	1,672	-	-	-
	합 계	96,262,528	4,445,515	7,666,167	600,000

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
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)벽송엔지니어링	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 소노펫동물병원	10,267	-	-	-
	(주)소노인터내셔널	621	-	-	-
합 계		100,668,417	2,154,216	7,656,097	366,792

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

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배기업	(주)소노인터내셔널(*1)	8,971,898	28,969,987	1,362,318
기타	(주)소노에스테이트서비스	162,484	-	-
	(주)대명스테이션	30,207	267,500	30,070,704
	(주)소노파트너스	7,430	-	-
	(주)민기	4,814	-	4,929
	(주)소노인더스트리	823	-	28,397
합 계		9,177,656	29,237,487	31,466,348

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

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	(주)대명소노	34,704	-	385	142,583
기타특수관계자	(주)대명티피앤이	860,705	-	-	6,375
	(주)소노호텔앤리조트	5,878,077	-	1,279,595	18,687,256
	(주)대명건설	3,333,581	-	-	-
	(주)디엠에스	265,470	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	40	-	-	-
	(주)대명스테이션	53,899	-	181,100	30,051,071
	(주)대명에어서비스	22,064	-	-	-
	(주)민기	7,801	-	-	16,285
	(주)대명호텔앤리조트제주(*1)	525,476	5,161,000	29,695,110	58,846
	대명복지재단	-	-	-	2,343
	(주)소노인더스트리	1,960	-	-	-
	(주)소노팻앤컴퍼니	2,746	-	-	-
	소노수의재단	110	-	-	-
	(주)소노인터내셔널	653	-	-	-
합 계		10,987,286	5,161,000	31,156,190	48,964,759

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,119,757	624,685
퇴직급여	203,342	190,201
합 계	1,323,099	814,886

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

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

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

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

(전기)

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

(6) 당기말 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	3,451,690	3,451,690	3,167,810	3,167,810

### 33. 영업부문

(1) 연결기업의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별

가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의 사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 경영진은 연결기업의 경제적 특성이 유사한 영업부문을 통합하여 보고부문을 구성하고 있습니다.

(2) 매출액의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
상품매출	147,172,526	138,529,558
운송매출	962,584	313,535
기타매출	2,255,611	928,897
합 계	150,390,721	139,771,990

(3) 수익의 유형별 및 수익인식시기별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형:		
재화판매	150,390,721	139,771,989
지리적 지역:		
국내	150,390,721	139,771,989
수익 인식시기:		
한시점에 인식	147,460,556	129,378,712
기간에 걸쳐 인식	2,930,165	10,393,277
소 계	150,390,721	139,771,989



(4) 보고부문 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	도소매업	렌탈사업	영상공연	바이크사업	기타(투자)	조정	합 계
총 부문수익(매출액)	136,725,077	6,847,777	11,720	6,806,147	-	-	150,390,721
내부수익(매출액)	-	-	-	-	-	-	-
외부고객의수익(매출액)	136,725,077	6,847,777	11,720	6,806,147	-	-	150,390,721
이자수익	2,833,970	89,210	-	4,646	-	(28,066)	2,899,760
이자비용	2,541,537	45,976	-	57,940	-	(28,066)	2,617,387
감가상각비	543,525	578,129	-	22,400	-	-	1,144,054
무형감가상각비	727,246	285,050	-	9	-	320,715	1,333,020
부문영업손익	2,077,059	(23,487,012)	5,139	855,408	(11,820)	(320,715)	(20,881,941)
부문자산	175,009,245	7,542,036	4,774,319	2,448,127	2,368,480	(1,627,497)	190,514,710
부문부채	37,571,290	3,687,778	9,364,289	2,560,045	117	158,641	53,342,160

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	도소매업	영상공연	기타(투자)	조정	합 계
총 부문수익(매출액)	139,748,895	23,094	-	-	139,771,989
내부수익(매출액)	-	-	-	-	-
외부고객의수익(매출액)	139,748,895	23,095	-	-	139,771,990
이자수익	3,003,078	-	-	-	3,003,078
이자비용	2,349,275	-	-	-	2,349,275
감가상각비	758,311	-	-	-	758,311
무형감가상각비	776,538	-	-	-	776,538
부문영업손익	(5,292,573)	29,416	(14,911)	-	(5,278,068)
부문자산	208,819,995	4,111,596	2,186,801	(2,348,328)	212,770,064
부문부채	43,477,752	9,356,205	2,046	(119)	52,835,884

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

회사명	당기
(주)소노인터내셔널(*1)	65.6%

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

### 34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	122,875,893	118,269,229
운송매출원가	462,514	275,293
기타매출원가	7,131	13,205
급여	8,767,738	8,118,701
퇴직급여	742,725	970,398
복리후생비	1,822,938	1,645,560
감가상각비	1,144,053	734,953
무형자산상각비	1,333,020	772,850
지급수수료	15,545,077	3,796,149
지급임차료	5,051,462	4,610,339
광고선전비	12,465,066	3,434,053
기타	1,027,298	668,823
합 계(*)	171,244,915	143,309,553

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

### 35. 중단영업

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

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

(2) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

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

### 36. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융 자산/부채	상각후원가측 정금융자산/ 부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융 자산/부채
금융자산:						
현금및현금성자산	34,802,935	-	-	68,223,484	-	-
매출채권및기타채권	17,087,078	-	-	15,518,377	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	-	-	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,920,395	-	-	20,395	-
기타금융자산	88,000,000	-	-	80,161,000	-	-
장기기타금융자산	2,445,145	-	-	1,545,353	-	-
장기매출채권및기타채권	22,549,938	-	-	19,863,656	-	-
금융자산 합계	164,885,096	4,920,395	2,428,814	185,311,870	20,395	2,619,984
금융부채:						
매입채무및기타채무	16,696,422	-	24,500	14,821,844	-	24,500
신주인수권부사채	22,933,985	-	-	31,649,596	-	-
단기차입금	1,100,000	-	-	-	-	-
파생상품부채	-	-	6,871,895	-	-	-
리스부채	2,095,432	-	-	2,795,216	-	-
장기매입채무및기타채무	10,000	-	90,940	10,000	-	90,940
금융부채 합계	42,835,839	-	6,987,335	49,276,656	-	115,440

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가측	기타포괄손익	당기손익-공	상각후원가측	기타포괄손익	당기손익-공
	정금융자산 /부채	-공정가치 금 용자산	정가치 금융자 산부채	정금융자산 /부채	-공정가치 금 용자산	정가치 금융 자산부채
당기손익:						
이자수익	2,899,759	-	-	3,003,078	-	-
외환차익	56,226	-	-	44,249	-	-
외화환산이익	183,652	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	107,890	-	-	-
파생상품평가이익	-	-	1,382,272	-	-	-
리스변경이익	95,337	-	-	21,581	-	-
사채상환이익	2,374,313	-	-	-	-	-
외환차손	(440)	-	-	(37,211)	-	-
외화환산손실	(339)	-	-	(130,775)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(226,028)	-	-	(124,058)
리스변경손실	(5,063)	-	-	(5,798)	-	-
이자비용	(2,617,386)	-	-	(2,349,275)	-	-
대손충당금환입(대손상각비)	(27,746)	-	-	(1,740,504)	-	-
대손충당금환입(가티의대손상각비)	-	-	-	(2,760)	-	-
합 계	2,958,313	-	1,264,134	(1,197,415)	-	(124,058)
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손 익	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-
합 계	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-

### 37. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,428,814	2,428,814	2,619,984	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,920,395	4,920,395	20,395	20,395
금융자산 합계	7,349,209	7,349,209	2,640,379	2,640,379
금융부채:				
파생상품부채	6,871,895	6,871,895	-	-
금융부채 합계	6,871,895	6,871,895	-	-

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

(2) 공정가치 서열체계

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

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

(\*) 시장에서 관측불가능한 투입변수

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	2,428,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,920,395	4,920,395
파생상품부채	-	-	6,871,895	6,871,895
합 계	-	-	14,221,104	14,221,104

(전기말)

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

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

### 38. 위험관리 목적 및 정책

#### (1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 연결기업의 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	22,933,985	31,649,596
파생상품부채	6,871,895	-
차입금 등 소계	29,805,880	31,649,596
차감:		
현금및현금성자산	34,802,935	68,223,484
기타금융자산	88,000,000	80,166,074
차감 소계	122,802,935	148,389,558
순차입금	(92,997,055)	(116,739,962)
자본총계	137,172,550	159,934,180
총자본(자본총계+순차입금)	44,175,495	43,194,218
자본조달비율	(*)	(*)

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



## (2) 금융위험관리

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

### 1) 시장위험

#### 가. 환위험

연결기업은 제품수출 등의 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 연결기업은 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	외화금액		원화금액	외화금액		원화금액
자산:						
현금성자산	USD	3,370,816	3,996,102	USD	3,382,868	3,680,561

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	399,610	(399,610)	368,056	(368,056)

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

#### 나. 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결기업의 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.

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

#### 2) 신용위험관리

연결기업은 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권, 미수금 및 금융리스채권

연결기업은 매출채권, 미수금 및 금융리스채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 미래전망정보가 포함된 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권, 미수금 및 금융리스채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 당기말 및 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	3개월미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합 계
<당기말>							
총장부금액	18,342,525	12,878	3,144	209,966	483,769	3,622,379	22,674,661
기대손실률	0.24%	16.19%	35.82%	72.34%	100.00%	100.00%	-
손실충당금	(43,526)	(2,078)	(1,126)	(23,600)	(483,769)	(3,622,379)	(4,176,478)
순장부금액	18,298,999	10,800	2,018	186,366	-	-	18,498,183
<전기말>							
총장부금액	13,334,546	40,208	-	-	1,982,584	1,682,557	17,039,895
기대손실률	0.02%	10.08%	37.40%	59.14%	100.00%	100.00%	-
손실충당금	(2,462)	(4,053)	-	-	(1,982,584)	(1,682,557)	(3,671,656)
순장부금액	13,332,084	36,155	-	-	-	-	13,368,239

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초 손실충당금	3,671,656	1,991,844
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	504,822	1,740,470
사업결합으로 인한 승계	-	(60,658)
기말 손실충당금	4,176,478	3,671,656

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

② 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비		
대손상각비(대손충당금환입)	27,746	1,740,504
기타수익		
대손충당금환입	-	(2,760)
합계	27,746	1,737,744

다. 유동성위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상	합 계
<당기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
단기차입금	-	1,100,000	-	-	1,100,000
매입채무및기타채무	16,064,624	656,297	100,940	-	16,821,861
리스부채	198,090	622,123	1,382,544	-	2,202,757
합 계	16,262,714	32,378,420	1,483,484	-	50,124,618
<전기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무	14,459,483	386,861	100,939	-	14,947,283
리스부채	113,050	333,470	1,612,763	1,208,400	3,267,683
합 계	14,572,533	30,720,331	1,713,702	1,208,400	48,214,966

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

### 39. 연결재무제표 재작성

연결기업은 전기 및 그 이전 기간의 연결재무제표 중 수익인식 및 신주인수권부사채 등의 회계처리에 있어 오류를 발견하였습니다. 이에 연결기업은 비교표시 목적으로 작성된 전기 연결재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기 연결재무제표의 기초 미처분이익잉여금을 수정하였습니다.

한편, 오류의 수정효과를 과거연도부터 소급하여 적용할 경우 비교표시되는 연결재무제표의 수정 내역은 다음과 같습니다.

#### <재무상태표>

(단위: 원)				
구 분	2020년 기말		2020년 기초	
	수정전	수정후	수정전	수정후
오류수정 항목:				
매출채권및기타채권	15,518,377,691	15,518,377,691	25,492,719,749	25,844,848,973
재고자산	11,429,390,879	5,322,832,635	13,043,325,817	6,936,767,573
신주인수권부사채	29,799,116,873	31,649,596,418	30,032,455,511	30,032,455,511
기타유동자산	15,310,916,865	5,528,884,130	2,962,645,457	2,962,645,457
이익잉여금	58,173,496,467	57,286,390,670	61,970,626,040	62,322,755,640

#### <포괄손익계산서>

(단위: 원)		
구 분	2020년	
	수정전	수정후
매출액	129,378,712,463	139,771,989,346
매출원가	108,775,695,301	118,557,728,036
매출총이익	20,603,017,162	21,214,261,310
판매비와관리비	24,751,825,415	24,751,825,415
대손상각비	1,740,503,624	1,740,503,624
영업손실	(5,889,311,877)	(5,278,067,729)
기타수익	81,568,372	84,328,372
기타비용	244,361,416	247,121,416
금융수익	3,003,078,323	3,003,078,323
금융비용	622,853,974	2,473,333,519
법인세비용차감전순손실	(3,671,880,572)	(4,911,115,969)
법인세비용	(1,478,380,791)	(1,478,380,791)
계속영업손실	(2,193,499,781)	(3,432,735,178)
중단영업:		
세후중단영업손익	(1,961,002,008)	(1,961,002,008)

당기순손실	(4,154,501,789)	(5,393,737,186)
기타포괄손익	(654,012,185)	(654,012,185)
당기총포괄손실	(4,808,513,974)	(6,047,749,371)

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

한편, 상기 재작성으로 인하여 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 40. 자산손상

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

#### 41. 사업결합

2021년 6월 21일, 연결실체는 주식회사 지오아이티의 지분 17.7%를 138,000천원에 취득하였습니다. 2021년 7월 13일, 연결실체는 소프트웨어 개발/제조 및 서비스업을 운영하고 있는 주식회사 지오아이티의 지분 50%를 추가로 취득하고 지배력을 획득하였습니다.

인수에서 발생한 607,646천원의 영업권은 연결실체와 주식회사 지오아이티의 영업을 결합하여발생하는 규모의 경제효과와 인수한 고객기반, 기술가치에 따른 것입니다.

인식된 영업권은 세무상 손금으로 인정되지 않습니다. 주식회사 지오아이티에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 주식회사 지오아이티에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
<이전대가>	
현금	528,000
이전대가 합계	528,000
<취득한 자산과 인수한 부채의 계상액>	
현금(유상증자)	390,000
유동자산	930,700
비유동자산	91,503
유동부채	1,914,055
비유동부채	428,835
식별가능 순자산의 공정가치 합계	(930,687)



사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
종속기업주식 취득금액	528,000
순자산공정가치	(930,687)
투자차액	1,710,687
기술가치(무형자산에 포함)	727,183
수주잔고(무형자산에 포함)	260,303
고객관계(무형자산에 포함)	54,858
이연법인세부채	(229,316)
영업권	607,646
비지배지분	38,013

#### 4. 재무제표

##### 재무상태표

제 38 기      2021.12.31 현재  
제 37 기      2020.12.31 현재  
제 36 기      2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
자산			
유동자산	146,995,682,967	173,489,423,760	195,254,839,480
현금및현금성자산	32,829,989,171	66,580,682,847	154,248,549,201
매출채권 및 기타채권	15,945,912,163	15,518,377,691	25,844,848,973
유동 당기손익-공정가치 의무 측정 금융자산	1,928,814,220	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	88,000,000,000	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	5,446,263,712	5,322,832,635	6,936,767,573
기타유동자산	2,498,786,881	5,529,002,999	2,962,757,603
당기법인세자산	345,916,820	304,495,330	
비유동자산	40,329,917,001	39,442,167,545	43,331,202,558
장기기타금융자산	1,839,671,326	1,001,353,381	1,777,447,810
당기손익-공정가치 측정 금융자산	500,000,000	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치 측정 금융자산	4,920,395,289	20,395,289	1,161,244,763

종속기업 및 관계기업투자	3,516,935,066	2,988,935,066	3,676,028,338
유형자산	642,086,745	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	2,443,021,764	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	3,744,323,909	5,773,565,458	5,360,809,420
장기매출채권 및 기타채권	22,549,937,902	19,863,655,751	21,039,064,370
기타비유동자산	173,545,000	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산		3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계	187,325,599,968	212,931,591,305	238,586,042,038
부채			
유동부채	47,221,437,637	48,926,848,731	67,562,939,004
매입채무 및 기타채무	15,840,619,319	14,846,343,651	19,886,132,155
기타유동부채	762,990,651	1,993,770,106	1,602,093,415
당기법인세부채			15,642,669,600
유동리스부채	660,513,491	437,138,556	399,588,323
총당부채	151,434,160		
유동성신주인수권부사채	22,933,984,863	31,649,596,418	30,032,455,511
파생상품부채	6,871,895,153		
비유동부채	3,401,918,719	3,907,108,382	4,354,079,979
비유동리스부채	1,322,087,037	2,358,076,960	3,152,847,820
순확정급여부채	1,507,117,968	1,150,635,669	1,000,292,547
장기매입채무 및 기타채무	100,939,612	100,939,612	200,939,612
총당부채	471,774,102	297,456,141	
부채총계	50,623,356,356	52,833,957,113	71,917,018,983
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	(2,610,663,723)	(2,532,663,723)	(1,642,801,133)
이익잉여금(결손금)	34,655,253,684	57,972,644,264	63,654,170,537
자본총계	136,702,243,612	160,097,634,192	166,669,023,055
자본과부채총계	187,325,599,968	212,931,591,305	238,586,042,038

### 포괄손익계산서

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
매출액	143,584,574,062	139,771,989,346	225,025,326,511
매출원가	118,449,536,275	118,557,728,036	186,593,178,721
매출총이익	25,135,037,787	21,214,261,310	38,432,147,790
판매비와관리비	46,542,284,277	24,736,914,645	32,063,864,174
대손상각비(대손충당금 환입)	(2,432,929)	1,740,503,624	(319,528,645)
영업이익	(21,404,813,561)	(5,263,156,959)	6,687,812,261
기타수익	2,850,772,401	84,109,190	98,587,841,596
기타비용	2,342,855,696	934,150,623	5,592,754,411
금융수익	4,413,341,498	3,003,078,323	2,648,530,644
금융비용	2,813,540,001	2,473,333,519	2,375,345,667
법인세비용차감전계속 영업이익	(19,297,095,359)	(5,583,453,588)	99,956,084,423
법인세비용(수익)	3,896,560,747	(1,487,364,842)	18,095,145,180
계속영업이익(손실)	(23,193,656,106)	(4,096,088,746)	81,860,939,243
중단영업이익(손실)		(1,961,002,008)	
당기순이익(손실)	(23,193,656,106)	(6,057,090,754)	81,860,939,243
기타포괄이익(손실)	(201,734,474)	(514,298,109)	(1,453,291,787)
후속적으로 당기손익 으로 재분류되지 않는 항목	(201,734,474)	(514,298,109)	(1,453,291,787)
기타포괄손익-공정 가치측정지분상품 평가 손익	(78,000,000)	(889,862,590)	(1,113,906,287)
순확정급여부채의 재측정요소	(123,734,474)	375,564,481	(339,385,500)
총포괄손익	(23,395,390,580)	(6,571,388,863)	80,407,647,456
주당손익			
계속영업기본주당이 익(손실) (단위 : 원)	(230)	(41)	812
중단영업기본주당이 익(손실) (단위 : 원)		(19)	
계속영업희석주당이 익(손실) (단위 : 원)	(230)	(41)	787
중단영업희석주당이 익(손실) (단위 : 원)		(19)	

### 자본변동표

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

		자본				
		자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
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)					81,860,939,243	81,860,939,243
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)	81,521,553,743	80,407,647,456
2019.12.31 (기말자본)		50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,654,170,537	166,669,023,055
2020.01.01 (기초자본)		50,400,225,000	54,257,428,651	(1,642,801,133)	63,654,170,537	166,669,023,055
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					(6,057,090,754)	(6,057,090,754)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치 지분상품 평가 손익			(889,862,590)		(889,862,590)
	확정급여부채의 재측 정요소				375,564,481	375,564,481
	총포괄이익합계			(889,862,590)	(5,681,526,273)	(6,571,388,863)
2020.12.31 (기말자본)		50,400,225,000	54,257,428,651	(2,532,663,723)	57,972,644,264	160,097,634,192
2021.01.01 (기초자본)		50,400,225,000	54,257,428,651	(2,532,663,723)	57,972,644,264	160,097,634,192
회계정책변경에 따른 증가(감소)						
당기순이익(손실)					(23,193,656,106)	(23,193,656,106)
기타포괄손익	기타포괄손익-공정 가치 지분상품 평가 손익			(78,000,000)		(78,000,000)
	확정급여부채의 재측 정요소				(123,734,474)	(123,734,474)
	총포괄이익합계			(78,000,000)	(23,317,390,580)	(23,395,390,580)
2021.12.31 (기말자본)		50,400,225,000	54,257,428,651	(2,610,663,723)	34,655,253,684	136,702,243,612

### 현금흐름표

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 37 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

## 제 36 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 38 기	제 37 기	제 36 기
영업활동현금흐름	(19,534,931,343)	(16,132,315,657)	8,920,251,155
당기순이익	(23,193,656,106)	(6,057,090,754)	81,860,939,243
조정	4,935,030,233	5,711,834,084	(71,791,148,845)
자산부채의 변동	(2,109,802,436)	(304,876,301)	146,895,058
이자수취	1,542,054,950	1,315,390,087	1,316,599,643
이자지급	(667,136,494)	(850,407,843)	(751,672,864)
법인세부담액	(41,421,490)	(15,947,164,930)	(1,861,361,080)
투자활동현금흐름	(13,863,948,068)	(71,003,811,574)	112,429,928,217
대여금및수취채권의 처분	1,662,844,547	831,422,274	
단기금융상품의 처분	85,000,000,000		
단기대여금의 감소	9,461,000,000		5,807,069,531
장기대여금의 감소	5,073,960	22,203,070	92,497,070
당기손익인식금융자산의 처분	76,280,403		
투자선급금의 감소		2,760,000	
종속기업에 대한 투자 자산의 처분			112,105,706,025
보증금의 감소	447,000,000	445,582,500	729,147,188
기타보증금의 감소	22,246,910		
차량운반구의 처분		2,215,000	6,638,500
비품의 처분	7,572,727	750,000	40,666,536
시설장치의 처분			87,800,000
시설이용권의 처분		90,745,854	
임대용자산의 처분			30,000,000
소프트웨어의 처분			69,334,520
영업권의 처분		4,641,636,805	
단기금융상품의 취득	(98,000,000,000)	(75,000,000,000)	
단기대여금의 증가	(4,300,000,000)		(5,225,960,000)
종속기업의 취득	(528,000,000)		
장기대여금의 증가			(119,774,100)
기타금융자산의 취득	(5,000,000,000)		(250,000,062)
기계장치의 취득		(39,000,000)	(26,500,000)
차량운반구의 취득		(9,972,520)	
공구와기구의 취득			(31,117,295)
비품의 취득	(137,224,615)	(93,913,445)	(229,359,044)

시설장치의 취득	(909,242,000)	(239,770,000)	(54,970,000)
저작권, 특허권, 기타 산업재산권, 용역운영권 의 취득			(4,454,700)
임대용자산의 증가		(260,227,502)	(83,200,000)
소프트웨어의 증가	(366,000,000)	(1,335,250,000)	(74,715,850)
임차보증금의 증가	(1,230,000,000)	(62,993,610)	(45,000,000)
기타보증금의 증가	(75,500,000)		
제작용역비의 증가			(393,880,102)
집기의 취득			
당기손익-공정가치측 정 금융자산의 처분			
종속기업에 대한 투자 자산의 취득			
재무활동현금흐름	(534,426,001)	(400,964,400)	(356,742,296)
리스부채의 상환	(534,426,001)	(300,964,400)	(356,742,296)
임대보증금의 감소		(100,000,000)	
합병으로 인한 현금의 증가			
외화표시 현금및현금성 자산에 대한 환율변동효 과	182,611,736	(130,774,723)	(72,326,314)
현금및현금성자산의 증 가(감소)	(33,933,305,412)	(87,537,091,631)	120,993,437,076
기초현금및현금성자산	66,580,682,847	154,248,549,201	33,327,438,439
기말현금및현금성자산	32,829,989,171	66,580,682,847	154,248,549,201

## 5. 재무제표 주석

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

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

주식회사 대명소노시즌

### 1. 일반사항

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

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

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

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

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성 되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

### 2.2 유의적인 회계정책

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

#### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법  
실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다.



해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

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

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계 참조

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

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

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

## ② 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ⑤ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

##### - 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

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

##### - 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

##### - 기업회계기준서 제1116호 '리스' 적용사례

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

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 개정

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

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

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

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

⑦ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

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

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

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

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

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

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

### 2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

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

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

## 2.9 유형자산

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

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

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

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

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

## 2.10 무형자산

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

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

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

보고기간말 현재 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

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

## 2.11 정부보조금

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

## 2.12 비금융자산의 손상

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

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

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

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

## 2.13 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.

## 2.14 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 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 리스 이용자의 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 행사가 격
- 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.

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 않습니다. 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 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 '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 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이 중 일시적차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 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(주석32 참조).

## 2.22 중단영업

당사는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 당사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다(주석 34).

## 3. 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.



(1) 영업권 및 현금창출단위의 손상차손

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

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 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 11 참조).

(8) 리스

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 중요한 판단은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

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

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

- ① 리스기간의 산정
- ② 리스료를 할인하는데 사용되는 적절한 할인율의 산정
- ③ 사용권자산이 손상되었는지에 대한 평가

(9) COVID-19 관련 불확실성

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

#### 4. 현금및현금성자산

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

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

#### 5. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	12,507,459	-	13,271,424	-
차감:손실충당금(*)	(689,124)	-	(692,216)	-
매출채권(순액)	11,818,335	-	12,579,208	-
미수금	1,955,893	1,780,800	1,987,670	1,780,800
차감:손실충당금(*)	(1,186,212)	(1,780,800)	(1,198,640)	(1,780,800)
미수금(순액)	769,681	-	789,030	-
미수수익	360,014	-	486,878	-
기타채권	2,494,267	18,747,663	1,662,845	19,861,343
금융리스채권	606,020	4,176,067	505	2,526
현재가치할인차금(리스채권)	(89,318)	(373,792)	(88)	(213)
차감:손실충당금(*)	(13,087)	-	-	-
금융리스채권(순액)	503,615	3,802,275	417	2,313
합 계	15,945,912	22,549,938	15,518,378	19,863,656

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

## 6. 기타금융자산

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

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

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

## 7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,451,559	-	4,898,728	-
차감:손상차손누계액	(18,000)	-	-	-
투자선급금	787,240	-	787,240	-
차감:손실총당금	(787,240)	-	(787,240)	-
선급비용	65,228	-	630,275	-
장기선급비용	-	6,045	-	10,881
장기선급금	-	167,500	-	181,100
합 계	2,498,787	173,545	5,529,003	191,981

## 9. 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
기 초	73,032	2,546,952	100,916	2,643,127
유동성 대체	2,023,650	(2,023,650)	-	-
평가손익	(94,836)	(23,302)	(27,884)	(96,175)
처 분	(73,032)	-	-	-
기 말	1,928,814	500,000	73,032	2,546,952

## 10. 기타포괄-공정가치측정금융자산

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

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

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

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

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

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

## 11. 종속기업투자 및 관계기업투자

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

### ① 종속기업투자

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

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

### ② 관계기업투자

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



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

(당기)

① 종속기업투자

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

② 관계기업투자

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

(전기)

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)씨앗과열매투자파트너스	640,726	-	-	-	640,726
(주)씨케이에듀플랫폼	-	-	-	-	-
합 계	640,726	-	-	-	640,726

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

(당기)

① 종속기업투자

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

② 관계기업투자

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

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

(전기)

① 종속기업투자

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

② 관계기업투자

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

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

## 12. 유형자산

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

(당기말)

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

(전기말)

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기말
토지	760,049	-	(758,549)	-	-	1,500
건물	1,117,536	-	(1,076,649)	(8,345)	-	32,542
기계장치	29,895	39,000	(28,192)	(8,203)	-	32,500
차량운반구	10,799	9,972	(1)	(4,568)	-	16,202
공구와기구	58,359	-	(53,782)	(4,577)	-	-
비품	413,775	93,913	(52,636)	(135,453)	-	319,599
시설장치	71,915	239,770	(6)	(70,642)	-	241,037
임대용자산	-	260,228	-	(29,495)	-	230,733
합 계	2,462,328	642,883	(1,969,815)	(261,283)	-	874,113

### 13. 무형자산

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

(당기말)

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

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	3,029,986
소프트웨어	2,219,535	(872,154)	(203)	1,347,178
고객관계	6,982,000	(5,585,600)	-	1,396,400
판권	1	-	-	1
합 계	12,231,522	(6,457,754)	(203)	5,773,565

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
영업권	3,029,986	-	-	-	-	3,029,986
산업재산권	17,371	-	(16,920)	(451)	-	-
소프트웨어	133,957	1,335,250	(44,142)	(77,887)	-	1,347,178

시설이용권	84,891	-	(84,891)	-	-	-
개발비	3	-	(3)	-	-	-
고객관계	2,094,600	-	-	(698,200)	-	1,396,400
판권	1	-	-	-	-	1
합 계	5,360,809	1,335,250	(145,956)	(776,538)	-	5,773,565

### (3) 영업권 손상검사

당사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기말 현재 영업권은 당사의 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 배분되었습니다. 손상평가 수행결과 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	유통	당사의 ISN부문, 유통부문	구.(주)대명코퍼레이션 사업결합시

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

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

## 14. 리스

당사는 건물과 차량운반구 등을 리스하였으며 리스기간은 건물 1~10년, 차량운반구3~5년입니다. 사용권자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득금액	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	2,480,922	(655,869)	-	1,825,053
차량운반구	266,029	(82,593)	-	183,436
임차보증금	391,566	(100,173)	-	291,393
복구충당	198,397	(55,257)	-	143,140
합 계	3,336,914	(893,892)	-	2,443,022

(전기말)

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

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	장부금액
건물	3,438,243	599,838	(927,852)	(395,920)	-	2,714,309
차량운반구	50,733	90,287	(2,176)	(39,023)	-	99,821
임차보증금	-	378,481	(26,117)	(50,937)	-	301,427
복구충당	-	31,586	-	(11,148)	-	20,438
합 계	3,488,976	1,100,192	(956,145)	(497,028)	-	3,135,995

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

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

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 439백만원입니다.



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

당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 82%입니다. 당사는 이러한 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 6,086,209천원 입니다.

## 15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 17. 신주인수권부사채

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

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

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

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
신주인수권부사채명	제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채
액 면 금 액	30,000,000,000 원
표 면 이 자 율	연2%
만 기 보 장 수익율	연3.5%
행 사 비 율	사채권면액의 100%
행 사 주 식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	2018.12.02 ~ 2026.03.02
신주인수권행사가액(*1,2)	1,610원/1주 (유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정)
신주인수권행사시 발행주식수	18,633,540주
조기상환청구권 행사기간	2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능

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

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

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

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

(4) 당기 중 파생상품부채의 평가 내역은 다음과 같습니다.

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

## 18. 퇴직급여제도

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

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

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

## 19. 계약자산과 계약부채

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

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

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

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

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

## 20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 21. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

## 22. 기타포괄손익누계액

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

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

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

### 23. 이익잉여금

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

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

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

### (3) 이익잉여금처분계산서

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

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



## 24. 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,216,491	8,118,701
퇴직급여	727,939	970,398
복리후생비	1,796,494	1,645,560
여비교통비	58,290	59,450
접대비	55,845	21,019
통신비	44,557	39,197
세금과공과	170,380	157,817
감가상각비	1,121,653	734,953
무형자산상각비	1,012,296	772,850
임차료	5,048,692	4,610,339
보험료	28,872	22,559
차량유지비	29,027	13,224
교육훈련비	5,675	14,751
운반비	3,475	3,142
도서인쇄비	7,677	21,660
소모품비	146,928	111,955
지급수수료	15,203,086	3,781,238
수선비	11,124	8,564
광고선전비	12,465,066	3,434,053
사무실유지관리비	128,656	184,445
외주용역비	24,298	-
경상연구개발비	84,329	11,040
손실충당금전입액	151,434	-
합 계	46,542,284	24,736,915

## 25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

## 27. 법인세비용

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

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

(\*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

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

(2) 기중 법인세비용차감전순손실과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순손실(*1)	(19,297,095)	(5,583,454)
적용세율에 따른 세부담액	(4,245,361)	(1,228,360)
조정사항 :		
세무상 과세되지 않는 수익	-	(102,104)
세무상 차감되지 않는 비용	183,252	186,987
차감할 일시적차이의 법인세효과의 실현가능성 감소(증가)	7,164,230	(202,912)
법인세 추납액 및 미환류법인세	794,440	17,813
기타(세율차이 등)	-	(158,789)
법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
유효세율(*2)	-	-

(\*1) 전기는 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(\*2) 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	4,167,114	31,060	4,198,174
확정급여채무	4,612,118	675,550	5,287,668
사외적립운용자산	(3,461,482)	(319,068)	(3,780,550)
미수수익	(486,878)	39,864	(447,014)
연차수당	249,159	(6,301)	242,858
감가상각비부인액	-	-	-
무형자산상각비부인액	-	-	-
매도가능증권	16,092,267	91,170	16,183,437
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,721,474	-	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	-	-	-
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
영업권손상차손	-	-	-
대손금부인액	-	-	-
상환할증금	2,374,312	2,816,810	5,191,122
신주인수권조정	(724,551)	(11,532,587)	(12,257,138)
파생상품부채	-	6,871,895	6,871,895
기타채권	(3,617,821)	(447,802)	(4,065,623)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,135,995)	692,973	(2,443,022)
리스부채	2,795,216	(812,615)	1,982,601
결손금	6,325,346	20,521,816	26,847,162
소 계	34,685,205	18,622,765	53,307,970
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	20,843,289	32,464,681	53,307,970
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	13,841,915	(13,841,915)	-
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	3,045,221	(3,045,221)	-

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	2,455,340	1,711,774	4,167,114
확정급여채무	6,307,784	(1,695,666)	4,612,118
사외적립운용자산	(5,307,491)	1,846,009	(3,461,482)
미수수익	(160,139)	(326,739)	(486,878)
연차수당	346,886	(97,727)	249,159
감가상각비부인액	143,766	(143,766)	-
무형자산상각비부인액	70,662	(70,662)	-
매도가능증권	15,968,208	124,059	16,092,267
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,034,381	687,093	1,721,474
시설이용권평가손익	13,080	-	13,080
재고자산평가손실	396,163	(396,163)	-
금융보증채무(채무보증손실)	2,626,857	-	2,626,857
영업권손상차손	1,105,429	(1,105,429)	-
대손금부인액	158,655	(158,655)	-
상환할증금	2,374,312	-	2,374,312
신주인수권조정	(2,341,316)	1,616,765	(724,551)
기타채권	(2,301,275)	(1,316,546)	(3,617,821)
기타보증금(대명문화공장승계)	(3,549)	-	(3,549)
사용권자산	(3,488,976)	352,981	(3,135,995)
리스부채	3,552,436	(757,220)	2,795,216
결손금	3,952,189	2,373,157	6,325,346
소 계	32,041,940	2,643,265	34,685,205
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	25,701,097	(4,857,808)	20,843,289
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	6,340,842	7,501,073	13,841,915
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	1,394,985	1,650,236	3,045,221

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

(단위: 천원)			
구 분	발생시기	금액	만기
이월결손금	2017-12-31	3,952,189	2027-12-31
	2020-12-31	2,373,158	2035-12-31
	2021-12-31	20,521,815	2036-12-31
합 계		26,847,162	

## 28. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당손익 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

② 전기

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

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

(3) 회식화여부 판단 및 회식주당이익

회식주당이익은 모든 회식성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하고 있는 회식성 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 회식효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 계속영업회식주당손실은 계속영업기본주당손실과 동일합니다.



## 29. 현금흐름표

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

### ① 조정

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
대손상각비(환입)	(2,433)	1,740,470
당기손익인식금융자산평가손실	226,028	124,058
외화환산손실	339	130,775
재고자산처분손실	-	13,563
관계기업투자손상차손	-	687,093
감가상각비	1,121,653	758,311
유형자산손상차손	884,351	-
유형자산처분손실	2	4,234
무형자산상각비	1,012,296	776,538
무형자산손상차손	1,382,946	-
기타의 손상차손	18,000	-
리스변경손실	5,062	-
이자비용	2,587,512	2,349,275
퇴직급여	727,939	1,002,104
손실충당금전입액	151,434	-
법인세비용(수익)	3,896,561	(1,487,365)
이자수익	(2,923,180)	(3,003,078)
당기손익인식금융자산처분이익	(3,248)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(107,890)	-
외화환산이익	(183,652)	-
기타대손충당금환입	-	(2,760)
유형자산처분이익	(6,905)	(2,214)
무형자산처분이익	-	(5,855)
리스변경이익	(95,201)	(15,783)
사채상환이익	(2,374,312)	-
파생상품부채평가이익	(1,382,272)	-
사업양도손실	-	2,642,468
합 계	4,935,030	5,711,834

② 자산부채의 변동

(단위: 천원)			
과목	당기	전기	
매출채권의 감소	763,966	10,294,003	
공사미수금의 감소	-	352,129	
미수금의 감소	31,777	158,839	
금융리스채권의 증가	(4,252,432)	-	
선급금의 감소(증가)	2,447,870	(2,308,843)	
선급비용의 감소(증가)	565,047	(609,152)	
재고자산의 증가	(123,431)	(2,537,727)	
장기매출채권의 증가	-	(2,312)	
장기선급금의 감소	13,600	20,400	
장기선급비용의 감소	4,836	53,196	
장기미수금의 증가	-	(1,780,800)	
기타비유동자산의 감소	-	6,000	
매입채무의 증가(감소)	2,424,461	(6,306,778)	
미지급금의 증가(감소)	(2,245,441)	2,028,880	
선수금의 증가(감소)	(741,920)	628,714	
선수수익의 감소	(320,400)	(369,380)	
예수금의 증가(감소)	(168,459)	157,907	
미지급비용의 증가(감소)	20,815	(82,913)	
여행수탁금의 감소	-	(202)	
퇴직금전입액	543,102	478,035	
퇴직금전출액	(402,853)	(403,132)	
사외적립자산의 감소(증가)	(275,238)	738,145	
퇴직금의 지급	(395,102)	(1,111,699)	
복구충당부채의 증가	-	291,814	
합 계	(2,109,802)	(304,875)	

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

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

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

① 당기

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

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

② 전기

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

### 30. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역

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

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

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

(3) 제권판결

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

(4) 주요 약정사항

① 인적분할과 관련된 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

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

분할회사가 이전하는 적극 및 소극재산, 기타의 권리의무와 사실관계 일체에 대한 계산은 분할기일부터 분할신설회사로 이전되며, 분할전 기존채무에 대하여 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 28,662천원이 부채로 계상되어 있습니다.

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

### 31. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

관 계	당기말	전기말
지배기업	(주)소노인터내셔널(*2)	(주)대명소노(*2)
종속기업	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd
	(주)지오아이티	-
관계기업	(주)씨앗과열매투자파트너스	(주)씨앗과열매투자파트너스
	(주)씨케이에듀플랫폼	(주)씨케이에듀플랫폼
기타특수관계자	-	(주)소노호텔앤리조트(*2)(*1)
	-	(주)대명건설(*2)
	-	(주)대명티피앤이(*2)
	(주)대명스테이션	(주)대명스테이션
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	(주)벽송엔지니어링건축사사무소
	(주)소노에스테이트서비스(*1)	(주)디엠에스
	(주)오스트로브릿지	(주)오스트로브릿지
	(주)대명에어서비스	(주)대명에어서비스
	(주)소노파트너스(*1)	(주)대명파트너스
	(주)민기	(주)민기
	(주)대명디스커버코리아	(주)대명디스커버코리아
	Daemyung Construction Vietnam Company	Daemyung Construction Vietnam Company
	(주)제주동물테마파크	(주)제주동물테마파크
	(주)벽송팜스	(주)벽송팜스
	(주)서앤파트너스	(주)서앤파트너스
	-	(주)대명호텔앤리조트제주(*2)
	대명복지재단	대명복지재단
	DAEMYUNG AMERICA	DAEMYUNG AMERICA
	TUTTI GLOBAL	TUTTI GLOBAL
	DAEMYUNG TUTTI	DAEMYUNG TUTTI
	(주)벽송삼림업	(주)벽송삼림업
	DAEMYUNG CAMBODIA	DAEMYUNG CAMBODIA
	오션원글로벌코리아	오션원글로벌코리아
	(주)소노인더스트리	(주)소노인더스트리
	소노수의재단	소노수의재단
	-	(주)소노인터내셔널(*2)
	-	(주)소노팻앤컴퍼니(*2)

(\*1) 당기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

변경전	변경후
(주)소노호텔앤리조트	(주)소노인터내셔널
(주)디엠에스	(주)소노에스테이트서비스
(주)대명파트너스	(주)소노파트너스

(\*2) 당기 중 다음과 같이 흡수합병을 하였습니다.

합병전	합병후
(주)소노인터내셔널	(주)대명소노
(주)소노팻앤컴퍼니	(주)대명소노
(주)대명건설	(주)소노인터내셔널
(주)대명티피앤이	(주)소노인터내셔널
(주)대명호텔앤리조트제주	(주)소노인터내셔널
(주)대명소노	(주)소노인터내셔널

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

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
지배기업	(주)소노인터내셔널	94,211,675	2,071,203	6,904,521	-
종속기업	(주)지오아이티	-	28,066	-	-
기타특수관계자	(주)소노에스테이트서비스	1,424,109	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	154	-	-	-
	(주)대명스테이션	456,962	2,374,312	298,074	600,000
	(주)소노파트너스	66,365	-	-	-
	(주)민기	43,162	-	58,619	-
	(주)벽송팜스 제주지점	57	-	-	-
	대명복지재단	57,539	-	-	-
	(주)소노인더스트리	833	-	404,953	-
	재단법인 소노수의재단	1,672	-	-	-
합 계		96,262,528	4,473,581	7,666,167	600,000

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출 등	금융수익	매입 등	금융비용
지배기업	(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)벽송엔지니어링	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 소노펫동물병원	10,267	-	-	-
	(주)소노인터내셔널	621	-	-	-
합 계		100,668,417	2,154,216	7,656,097	366,792

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

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

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

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권			채무
		매출채권	대여금	기타채권	기타채무
최상위 지배기업	(주)대명소노	34,704	-	385	142,583
중속기업	Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd	-	-	112	-
기타특수관계자	(주)대명티피앤이	860,705	-	-	6,375
	(주)소노호텔앤리조트	5,878,077	-	1,279,595	18,687,256
	(주)대명건설	3,333,581	-	-	-
	(주)디엠에스	265,470	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	40	-	-	-
	(주)대명스테이션	53,899	-	181,100	30,051,071
	(주)대명에어서비스	22,064	-	-	-
	(주)민기	7,801	-	-	16,285
	(주)대명호텔앤리조트제주(*1)	525,476	5,161,000	29,695,110	58,846
	대명복지재단	-	-	-	2,343
	(주)소노인더스트리	1,960	-	-	-
	(주)소노팻앤컴퍼니	2,746	-	-	-
	소노수의재단	110	-	-	-
	(주)소노인터내셔널	653	-	-	-
합 계		10,987,286	5,161,000	31,156,302	48,964,759

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,044,757	624,685
퇴직급여	197,110	190,201
합 계	1,241,867	814,886

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



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

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

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

(전기)

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

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다.

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

## 32. 영업부문

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

(2) 매출액의 구성은 다음과 같습니다.

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

(3) 수익의 유형별 및 수익인식시기별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 보고부문 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

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

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

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

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

### 33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

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

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

### 34. 중단영업

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

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

(2) 전기 중 중단영업에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

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

### 35. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정	상각후원가측	기타포괄손익-	당기손익-공정
	정금융자산/ 부채	공정가치측정 금융자산	가치측정 금융 자산/부채	정금융자산/ 부채	공정가치측정 금융자산	가치측정 금융 자산/부채
금융자산:						
현금및현금성자산	32,829,989	-	-	66,580,683	-	-
매출채권및기타채권	15,945,912	-	-	15,518,378	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	-	-	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	4,920,395	-	-	20,395	-
기타금융자산	88,000,000	-	-	80,161,000	-	-
장기기타금융자산	1,839,672	-	-	1,001,353	-	-
장기매출채권및기타채권	22,549,938	-	-	19,863,656	-	-
금융자산 합계	161,165,511	4,920,395	2,428,814	183,125,070	20,395	2,619,984
금융부채:						
매입채무및기타채무	15,816,119	-	24,500	14,821,844	-	24,500
신주인수권부사채	22,933,985	-	-	31,649,596	-	-
파생상품부채	-	-	6,871,895	-	-	-
리스부채	1,982,601	-	-	2,795,216	-	-
장기매입채무및기타채무	10,000	-	90,940	10,000	-	90,940
금융부채 합계	40,742,705	-	6,987,335	49,276,656	-	115,440

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

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가측	기타포괄손익	당기손익-공	상각후원가측	기타포괄손익	당기손익-공
	정금융자산 /부채	-공정가치 금 용자산	정가치 금융자 산부채	정금융자산 /부채	-공정가치 금 용자산	정가치 금융 자산부채
당기손익:						
이자수익	2,923,179	-	-	3,003,078	-	-
외환차익	21,969	-	-	44,249	-	-
외화환산이익	183,652	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	107,890	-	-	-
파생상품평가이익	-	-	1,382,272	-	-	-
리스변경이익	95,201	-	-	21,581	-	-
사채상환이익	2,374,312	-	-	-	-	-
외환차손	(440)	-	-	(37,147)	-	-
외화환산손실	(339)	-	-	(130,775)	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	-	(226,028)	-	-	(124,058)
리스변경손실	(5,063)	-	-	(5,798)	-	-
이자비용	(2,587,512)	-	-	(2,349,275)	-	-
대손충당금환입(대손상각비)	(2,433)	-	-	1,740,504	-	-
대손충당금환입(가티의대손상각비)	-	-	-	2,760	-	-
합 계	3,002,526	-	1,264,134	2,289,177	-	(124,058)
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손 익	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-
합 계	-	(78,000)	-	-	(889,863)	-

### 36. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,428,814	2,428,814	2,619,984	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,920,395	4,920,395	20,395	20,395
금융자산 합계	7,349,209	7,349,209	2,640,379	2,640,379
금융부채:				
파생상품부채	6,871,895	6,871,895	-	-
금융부채 합계	6,871,895	6,871,895	-	-

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

#### (2) 공정가치 서열체계

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

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

#### (\*) 시장에서 관측불가능한 투입변수

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

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



공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	2,428,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,920,395	4,920,395
파생상품부채	-	-	6,871,895	6,871,895
합 계	-	-	14,221,104	14,221,104

(전기말)

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

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

### 37. 위험관리 목적 및 정책

#### (1) 자본위험관리

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

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

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

(\*1) 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.

## 1) 시장위험

### 가. 환위험

당사는 금융상품 보유 등과 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.

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

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

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

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

### 나. 이자율 위험

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

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

## 2) 신용위험관리

당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

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

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

### ① 매출채권, 미수금 및 금융리스채권

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

(단위: 천원)							
구 분	3개월미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합 계
<당기말>							
총장부금액	16,913,900	12,837	3,144	4,176	6,693	3,622,379	20,563,129
기대손실률	0.20%	16.19%	35.82%	72.34%	100.00%	100.00%	
손실충당금	(33,925)	(2,079)	(1,126)	(3,021)	(6,693)	(3,622,379)	(3,669,223)
순장부금액	16,879,975	10,758	2,018	1,155	-	-	16,893,906
<전기말>							
총장부금액	13,334,546	40,208	-	-	1,982,584	1,682,557	17,039,895
기대손실률	0.02%	10.08%	37.40%	59.14%	100.00%	100.00%	
손실충당금	(2,462)	(4,053)	-	-	(1,982,584)	(1,682,557)	(3,671,656)
순장부금액	13,332,084	36,155	-	-	-	-	13,368,239

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

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

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

## ② 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

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

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

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

#### 다. 유동성위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

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

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

#### 38. 재무제표 재작성

당사는 전기 및 그 이전 기간의 재무제표 중 수익인식 및 신주인수권부사채 등의 회계처리에 있어 오류를 발견하였습니다. 이에 당사는 비교표시 목적으로 작성된 전기재무제표에 상기 오류수정을 반영하여 재작성하였으며, 전기 이전에 발생한 오류의 수정에 대하여는 전기재무제표의 기초 미처분이익잉여금을 수정하였습니다.

한편, 오류의 수정효과를 과거연도부터 소급하여 적용할 경우 비교표시되는 재무제표의 수정 내역은 다음과 같습니다.

<재무상태표>

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

<포괄손익계산서>

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

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

한편, 상기 재작성으로 인하여 현금흐름표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 39. 자산손상

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

### 40. 재무제표의 승인

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

## 6. 배당에 관한 사항

### 가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제38기	제37기	제36기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-22,717	-5,411	63,644
(별도)당기순이익(백만원)		-23,194	-6,057	81,861
(연결)주당순이익(원)		-225	-54	6
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-



	-	-	-	-
--	---	---	---	---

※ 계속영업기본주당이익(손실) 수치입니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

당사는 공시대상기간 중 자본금이 변동되었던 경우가 없습니다.

#### 가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

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

#### 미상환 신주인수권부사채 등 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	행사대상 주식의 종류	신주인수권 행사가능기간	행사조건		미상환 사채	미행사 신주 인수권	비고
							행사비율 (%)	행사가액			
제26회 기명식 비분리형 신주인수권부사채	26	2016년 06월 02일	2026년 06월 02일	30,000,000,000	기명식 보통주	2018.12.02~ 2026.05.02	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	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

#### 채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등)	이자율	평가등급	만기일	상환	주관회사
------	------	------	------	---------	-----	------	-----	----	------

				록)총액		(평가기관)		여부	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

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

### 단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-
	합계	-	-	-	-	30,000	-	-	-

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 가. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

구 분	회차	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 취 득 - 구 천안리조트PFV(주) 자산양수 - 구 (주)수농 주식인수 - (주)대명호텔앤리조트제주 채권인수	30,000	-

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 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 벗어

나 리조트를 직접 운영하고 지분을 투자하는 등 레저사업을 중심으

로 사업다각화를 진행해오고 있으며, 그 일환으로 종속기업인 주식회

명레저(구 천안리조트피에프브이 주식회사)의 전환사채 및 주식

였습니다.

사 대  
등을 양수하

- 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 전환권행사에 의한 취득)

(2) 자산양수도에 관한 사항 (대출채권 원리금)

(가) 자산양수도 종류, 시기 및 거래상대방

- 종류 : 주식회사 대명호텔앤리조트제주 대출채권 원리금 중 50%
- 발행회사 : (주)대명호텔앤리조트제주(구. 주식회사 수농)
- 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)

(3) 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(%)
제38기	매 출 채 권	14,071	1,188	8.4
	미 수 금	2,041	1,194	58.5
	미 수 수 익	377	17	4.5
	금융리스채권	606	13	2.1
	단 기 대 여 금	3,499	3,499	100.0
	선 급 금	2,987	0	0.0
	투 자 선 급 금	787	787	100.0
	장 기 미 수 금	1,781	1,781	100.0
	합 계	26,149	8,479	32.4
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
	단 기 대 여 금	8,377	3,216	38.4
	선 급 금	4,899	0	0.0
	투 자 선 급 금	787	787	100.0
	장 기 대 여 금	5	0	0.0
	장 기 미 수 금	1,781	1,781	100.0
	합 계	31,610	7,690	24.3
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
	단 기 대 여 금	8,580	3,419	39.8
	선 급 금	2,886	0	0.0
	투 자 선 급 금	790	790	100.0
	장 기 대 여 금	27	0	0.0
	합 계	39,784	6,217	15.6

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제38기	제37기	제36기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	7,690	8,604	7,290
2. 순대손처리액(①－②±③)			
① 대손처리액(상각채권액)			
② 상각채권회수액			
③ 기타증감액			
3. 대손상각비 계상(환입)액	789	(914)	1,314
4. 기말 대손충당금 잔액합계	8,479	7,690	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	2,703	132	7	1,133	3,975
	특수관계자	10,095	-	-	-	10,095
	계	12,798	132	7	1,133	14,070
구성비율(%)		90.96%	0.94%	0.05%	8.05%	100.00%

## 다. 재고자산의 현황

### (1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

사업부문	계정과목	제38기	제37기	제36기	비고
도매업 / 제조업	상 품	5,855	5,323	4,084	-
	제 품		-	363	-
	재 공 품		-	509	-
	저 장 품		-	-	-
	원 재 료		-	1,980	
리조트운영업	완 성 콘 도		-	-	-
합 계		5,855	5,323	6,936	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		3.07%	2.50	2.92%	-

재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	21.99%	19.29회	5.94회	-
-------------------------------------------	--------	--------	-------	---

## (2) 재고자산의 실사내역 등

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

-재고자산실사(삼도회계법인)

시기	2022.01.03
장소	경기도 이천 / 용인 / 광주 물류창고 비발디파크 굿앤굿스마트 직영매장
대상	상품

## 라. 공정가치 평가 내역

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
당기손익-공정가치측정금융자산	2,428,814	2,428,814	2,619,984	2,619,984
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,920,395	4,920,395	20,395	20,395
금융자산 합계	7,349,209	7,349,209	2,640,379	2,640,379
금융부채:				
파생상품부채	6,871,895	6,871,895	-	-
금융부채 합계	6,871,895	6,871,895	-	-

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

## (2) 공정가치 서열체계

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

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

## (\*) 시장에서 관측불가능한 투입변수

당분기말 현재 공정가치 수준3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및

유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

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



공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,428,814	2,428,814
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	4,920,395	4,920,395
파생상품부채	-	-	6,871,895	6,871,895
합 계	-	-	14,221,104	14,221,104

(전기말)

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

### (3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 가. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 본 경영 진단 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.

### 나. 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.

### 다. 재무상태 및 영업실적

회사의 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

1) 재무상태(연결기준)

(단위 : 백만원)

과목	제38기	제37기	증(감)	증(감)율
유동자산	151,054	175,132	(24,078)	-14%
현금및현금성자산	34,803	68,223	(33,421)	-49%
매출채권및기타채권	17,087	15,518	1,569	10%
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,929	73	1,856	2541%
기타금융자산	88,000	80,161	7,839	10%
재고자산	5,855	5,323	532	10%
기타유동자산	3,035	5,529	(2,494)	-45%
당기법인세자산	346	304	41	14%
비유동자산	39,461	37,638	1,823	5%
장기기타금융자산	2,445	1,545	900	58%
당기손익-공정가치측정 금융자산	500	2,547	(2,047)	-80%
기타포괄-공정가치측정 금융자산	4,920	20	4,900	24025%
관계기업투자	560	641	(80)	-13%
유형자산	687	874	(188)	-21%
사용권자산	2,551	3,136	(585)	-19%
무형자산	5,074	5,774	(699)	-12%
장기매출채권및기타채권	22,550	19,864	2,686	14%
기타비유동자산	174	192	(18)	-10%
이연법인세자산	-	3,045	(3,045)	-100%
자산총계	190,515	212,770	(22,255)	-10%
유동부채	49,419	48,929	490	1%
비유동부채	3,923	3,907	16	0%
부채총계	53,342	52,836	506	1%
지배주주지분	137,027	159,934	(22,907)	-14%
자본금	50,400	50,400	0	0%
자본잉여금	54,257	54,257	0	0%
기타포괄손익누계액	(1,893)	(2,010)	117	-6%
이익잉여금(결손금)	34,262	57,286	(23,025)	-40%
비지배주주지분	146	-	146	#DIV/0!
자본총계	137,173	159,934	(22,762)	-14%

- 회사의 자산총계는 전년대비 10% 감소한 190,515백만원입니다.  
이 중 유동자산은 14% 감소한 151,054백만원, 비유동자산은 5% 증가한 39,461백만원입니다.

- 회사의 부채총계는 전년대비 1% 증가한 53,342백만원입니다.  
 유동부채는 전년대비 1%가 증가한 49,419백만원, 비유동부채는 3,923  
 백만원입니다.

- 회사의 자본총계는 전년대비 14% 감소한 137,173백만원입니다.

## 2) 주요 재무비율

구 분	제38기	제37기	차 이	산 식
유동비율	305.7%	357.9%	-52%	(유동자산÷유동부채)×100
부채비율	38.9%	33.0%	6%	(부채총계÷자기자본)×100
매출액영업이익률	-13.9%	-3.8%	-10%	(영업이익÷매출액)×100
매출액순이익률	-15.1%	-0.5%	-15%	(당기순이익÷매출액)×100
총자산순이익률	-11.9%	-0.3%	-12%	(당기순이익÷총자산)×100
자기자본순이익률	-16.6%	-0.4%	-16%	(당기순이익÷자기자본)×100

구 분	제38기	산 식
매출액증가율	8%	(당기매출액÷전기매출액)×100-100
영업이익증가율	적자확대	(당기영업이익÷전기영업이익)×100-100
당기순이익증가율	적자확대	(당기순이익÷전기순이익)×100-100
총자산증가율	-10%	(당기말총자산÷전기말총자산)×100-100
자산회전율	0.19	매출액÷{(기초총자산+기말총자산)÷2}

## 3) 연결범위 변동현황

사업연도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사명	전기대비 연결에서 제외된 회사명
제38기	(주)지오아이티(*6) Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	(주)지오아이티	-
제37기	Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd		
제36기	-	-	(주)대명호텔앤리조트천안(*5) (주)대명호텔앤리조트제주(*5)
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(*1)

※ 연결범위의 변경

- (\*1) 대명본웨딩은 2017년 3월 30일부로 지분 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) 지배기업은 2019년 7월에 (주)대명호텔앤리조트천안 지분 50%, (주)대명호텔앤리조트제주 지분 50%를 전부를 매각하여 지배력을 상실함에 따라 연결재무제표에서 관련 자산 및 부채가 전부 제거 되었습니다.
- (\*6) (주)지오아이티는 2021년 7월 12일부로 지분 전부 67.67% 취득하였습니다.

※ 매각예정비유동자산 및 중단영업

(1) 당기말 및 전기말 현재 매각예정비유동자산은 없습니다.

(2) 중단영업

해당사항 없습니다.

4) 영업실적(연결기준)

(단위 : 백만원)

과목	제38기	제37기	증(감)	증(감)율
매출액	150,391	139,772	10,619	8%
매출원가	123,346	118,558	4,788	4%
매출총이익	27,045	21,214	5,831	27%
판매비와관리비	47,927	26,492	21,435	81%
영업이익(손실)	(20,882)	(5,278)	(15,604)	적자확대
기타수익	2,891	82	2,809	3444%
기타비용	2,891	84	2,806	3328%
금융수익	2,349	247	2,102	850%
금융비용	2,843	2,473	370	15%
관계기업투자손익	(80)	(18)	(62)	적자확대
법인세비용차감전계속사업순이익(손실)	(18,874)	(4,929)	(13,944)	적자확대
법인세비용	3,844	(1,478)	5,322	-360%
계속사업순이익(손실)	(22,717)	(3,451)	(19,266)	적자확대
중단사업순이익(손실)	0	(1,961)	1,961	
당기순이익	(22,717)	(5,412)	(17,305)	적자확대
총포괄손익	(22,724)	(6,066)	(16,658)	적자확대

- 회사의 매출액은 전기대비 8% 증가한 150,391백만원입니다.
- 매출원가는 전기대비 4% 증가한 123,346백만원입니다.
- 영업이익은 신규사업 진출 초기 투자비용으로 인해 -20,882백만원입니다.
- 당기순이익은 신규사업 진출 초기 투자비용으로 인해 -22,717백만원을 기록하였습니다.

사업부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

##### 5) 부문별 영업실적 분석

(단위 : 백만원, %)

사업부문	품 목	제 37 기		제 36 기	
		매출액	비 율	매출액	비 율
도소매업	기업소모성자재 구매 외	143,543	95.45	137,519	98.39
중단영업	콘도, 영상보안 매출 외			2,253	1.61
렌탈업	매트리스, 프레임외	6,848	4.55		
합 계		150,391	100.0	139,772	100.0

#### 라. 유동성 및 자금의 조달 등

##### (연결기준)

유동성에 관한 사항

당사는 사업연도말 현재 122,803백만원의 유동자금을 보유하고 있습니다.

유동자금은 현금및현금성자산 34,803백만원, 기타금융자산 88,000백만원으로 구성되어 있습니다.

전년도 대비 현금및현금성자산은 33,420백만원 감소, 기타금융자산 7,8391백만원 증가하여 전기 유동자금 148,384백만원 대비 25,581백만원이 감소하였습니다.

##### 1) 자금조달에 관한사항

(단위 : 백만원)

조달원천	제38기	제37기	비 고
회 사 채(※1)	30,000	30,000	-
금융기관	-	-	-
기타차입	-	-	-
합 계	30,000	30,000	-

(※1) 당사는 2016년 신규투자자금 확보 등을 위하여 제26회 신주인수권부사채 (권면총액 30,000백만원)을 발행하였습니다.

2) 자금유입에 관한사항

당사는 2019년 (주)대명호텔앤리조트천안, (주)대명호텔앤리조트제주를 각각 101,099백만원, 11,007백만원에 매각하였습니다.

**마. 부외부채에 관한 사항**

회사의 제38기(2021 회계연도) 연결감사보고서 "재무제표에 대한 주석 30.우발채무와 약정 사항 " 참조

**바. 그 밖에 투자 의사결정에 필요한 사항**

1) 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

회사의 제38기(2021 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. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

#### 가. 회계감사인의 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제38기(당 기)	삼도회계법인	적정	-	현금창출단위 손상검사
제37기(전 기)	대성삼경회계법인	적정	-	특수관계자등 거래 및 잔액 공시의 적정성
제36기(전전기)	대주회계법인	적정	-	특수관계자등 거래 및 잔액 공시의 적정성

#### 나. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제38기(당 기)	삼도회계법인	별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사	195,000천원	1,625	195,000천원	1,625
제37기(전 기)	대성삼경회계법인	별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사	160,000천원	1,163	160,000천원	1,197
제36기(전전기)	대주회계법인	별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사	86,000천원	1,163	86,000천원	1,163

#### 다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제38기(당 기)	-	-	-	-	-
제37기(전 기)	-	-	-	-	-
제36기(전전기)	-	-	-	-	-

#### 라. 회계감사의 변경

- 당사는 제36기(2019년)까지 자유선임한 대주회계법인을 외부감사인으로 회계 감사를 수검하였으며, 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제11조에 의거 제37기(2020년)는 대성삼경회계법인 및 제38기(2021년)는 삼도회계법인이 외부감사인으로 지정되어 회계감사를 수검하였습니다.

#### 마. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과



구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 01일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	서면	감사계획, 기초잔액 검토, 전기감사인 협의 논의
2	2021년 08월 04일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	대면	반기검토결과 논의, 중점감사사항 논의
3	2021년 11월 26일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	대면	독립성, 감사투입시간, 감사범위, 감사일정, 식별한 유의적 위험 등
4	2022년 02월 25일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등)	서면	독립성, 외부감사수행 결과보고 등

#### 바. 조정협의회 주요 협의 내용

구 분		내 용
개최 일자		2022년 03월 15일
참 석 자	회사	(주)대명소노시즌
	전기 감사인	대성삼경회계법인
	당기 감사인	삼도회계법인
협의대상		1. 신주인수권부 사채 내재파생상품의 경제적 특성 및 장부가액 판단 2. 수익인식 기준

주요 협의내용 및 의견 불합치 이유	<p>주요협의 대상</p> <p>1. 신주인수권부 사채 내재파생상품의 경제적 특성 및 장부가액 판단</p> <p>- 전기 감사인 회사의 신주인수권부사채는 내재파생상품의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되어 있다고 판단하여 상환권의 행사금액을 기준으로 장부금액을 계상하여야 하며, 기준서(K-IFRS 제 1109호)에 따라 회계처리 되었음.</p> <p>- 당기 감사인 회사의 신주인수권부사채는 내재파생상품과 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하지 않다고 판단하여 내재파생상품과 주계약은 분리하여 장부금액을 계상하여야 함.</p> <p>2. 수익인식기준</p> <p>- 전기 감사인 설치가 완료되어야만 사용이 가능한 재화의 공급으로 판단되므로 기준서상(K-IFRS 제 1115호) 기간에 걸쳐 인식하는 수행의무 요건에 해당되지 않으며, 고객에게 통제가 이전되었다고 볼 수 없으므로 완성기준에 따른 수익인식기준이 타당함</p> <p>- 당기 감사인 상호의존도가 매우 높고 재화와 용역을 통합하는 유의적 용역을 제공하는 하나의 수행의무로 판단하고 있으며, 고객이 통제하는 자산의 가치를 높이는 수행의무를 수행하므로 K-IFRS 제 115호 문단 35의(2)에 해당되며 기간에 걸쳐 수익을 인식하여야 함</p>

주1) 당사의 전기와 당기 감사인은 한국공인회계사회의 설치된 전기와 당기 감사인간의 의견불일치 조정협의회를 진행하지 않았습니다. 상기 개최일자는 전기와 당기 감사인간의 정식서면 협의를 진행한 일자입니다.

주2) 당기 감사인과 전기 감사인은 전기 재무제표에 대한 협의를 진행하였으나, 의견불일치로 당기 비교표시 재무제표의 전기 재무제표 수정사항이 아래와 같이 발생하였습니다.

#### 사. 전 · 당기 재무제표 불일치에 대한 세부정보

(단위 : 원)

재무제표명	계정과목명	전기금액 (A)	당기 비교 표시금액(B)	불일치 금액 (B-A)
연결재무상태표	재고자산	11,429,390,879	5,322,832,635	-6,106,558,244
연결재무상태표	신주인수권부사채	29,799,116,873	31,649,596,418	1,850,479,545
연결재무상태표	기타유동자산	15,310,916,865	5,528,884,130	-9,782,032,735
연결재무상태표	이익잉여금	58,173,496,467	57,286,390,670	-887,105,797
연결손익계산서	매출액	129,378,712,463	139,771,989,346	10,393,276,883

연결손익계산서	매출원가	108,775,695,301	118,557,728,036	9,782,032,735
연결손익계산서	매출총이익	20,603,017,162	21,214,261,310	611,244,148
연결손익계산서	영업손실	-5,889,311,877	-5,278,067,729	611,244,148
연결손익계산서	기타수익	81,568,372	84,328,372	2,760,000
연결손익계산서	기타비용	244,361,416	247,121,416	2,760,000
연결손익계산서	금융비용	622,853,974	2,473,333,519	1,850,479,545
연결손익계산서	법인세비용차감전순손실	-3,671,880,572	-4,911,115,969	-1,239,235,397
연결손익계산서	계속영업손실	-2,193,499,781	-3,432,735,178	-1,239,235,397
연결손익계산서	당기순손실	-4,154,501,789	-5,393,737,186	-1,239,235,397
연결손익계산서	당기총포괄손실	-4,808,513,974	-6,047,749,371	-1,239,235,397
재무상태표	재고자산	11,429,390,879	5,322,832,635	-6,106,558,244
재무상태표	신주인수권부사채	29,799,116,873	31,649,596,418	1,850,479,545
재무상태표	기타유동자산	15,311,035,734	5,529,002,999	-9,782,032,735
재무상태표	이익잉여금	58,859,750,061	57,972,644,264	-887,105,797
손익계산서	매출액	129,378,712,463	139,771,989,346	10,393,276,883
손익계산서	매출원가	108,775,695,301	118,557,728,036	9,782,032,735
손익계산서	매출총이익	20,603,017,162	21,214,261,310	611,244,148
손익계산서	영업손실	-5,874,401,107	-5,263,156,959	611,244,148
손익계산서	기타수익	81,349,190	84,109,190	2,760,000
손익계산서	기타비용	931,390,623	934,150,623	2,760,000
손익계산서	금융비용	622,853,974	2,473,333,519	1,850,479,545
손익계산서	법인세비용차감전순손실	-4,344,218,191	-5,583,453,588	-1,239,235,397
손익계산서	계속영업손실	-2,856,853,349	-4,096,088,746	-1,239,235,397
손익계산서	당기순손실	-4,817,855,357	-6,057,090,754	-1,239,235,397
손익계산서	당기총포괄손실	-5,332,153,466	-6,571,388,863	-1,239,235,397

※당사는 수익 인식 시기 조정 및 신주인수권부사채 회계처리 수정등으로 전기 및 그 이전 기간의 재무제표를 재작성하였습니다.

#### 아. 종속회사의 회계감사인 명칭 및 감사의견

－ 해당사항 없음

#### 자. 종속회사의 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

－ 해당사항 없음

## 2. 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 보고서가정확한지 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 판단하게하는점이 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 2명, 사외이사 1명 등 총 3명으로 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
				김범철 (출석률:100%)	서준혁 (출석률:100%)	유두종 (출석률:100%)
제1회	2021.01.07	소노시즌 청담지점 설치	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제2회	2021.01.27	서울사무소 이전	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제3회	2021.02.15	내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가 보고	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제4회	2021.02.15	제37기 재무제표 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제5회	2021.03.15	제37기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제6회	2021.03.25	제37기 재무제표 등의 승인 (주주총회 승인 갈음)의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제7회	2021.04.29	신주인수권부사채의 발행 조건 변경 승인의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제8회	2021.06.03	(주)지오아이티 지분 인수의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제9회	2021.07.01	타법인 출자(유상증자 참여)의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제10회	2021.07.09	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제11회	2021.08.25	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제12회	2021.09.14	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제13회	2021.09.28	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제14회	2021.10.27	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제15회	2021.11.24	운영자금 대여의 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)
제16회	2021.12.03	타법인 주식 취득 건	가결	참석(찬성)	참석(찬성)	참석(찬성)

#### 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	O	3회
대표이사	김범철	이사회	경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함	경영총괄, 이사회 의장	해당사항 없음	해당사항 없음	3년	X	-
사외이사	유두중	이사회	전사 경영의 공정성과 투명성을 위함	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 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)	주요 업무수행내역
경영지원	1	부장(20년)	이사회 운영 및 사외이사 직무수행 지원
재무회계	1	과장(6년)	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.

니다.

## 나. 감사의 독립성

구분	성명	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부	연임횟수
감사	김상재	이사회	전사 경영의 공정성과 투명성을 위함	감사	해당사항 없음	해당사항 없음	3년	○	1회

## 다. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	비고
제1회	2021.01.07	소노시즌 청담지점 설치	가결	참석
제2회	2021.01.27	서울사무소 이전	가결	참석
제3회	2021.02.15	내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가 보고	가결	참석
제4회	2021.02.15	제37기 재무제표 승인의 건	가결	참석
제5회	2021.03.15	제37기 정기주주총회 개최에 관한 건	가결	참석
제6회	2021.03.25	제37기 재무제표 등의 승인(주주총회 승인 갈음)의 건	가결	참석
제7회	2021.04.29	신주인수권부사채의 발행 조건 변경 승인의 건	가결	참석
제8회	2021.06.03	(주)지오아이티 지분 인수의 건	가결	참석
제9회	2021.07.01	타법인 출자(유상증자 참여)의 건	가결	참석
제10회	2021.07.09	운영자금 대여의 건	가결	참석
제11회	2021.08.25	운영자금 대여의 건	가결	참석
제12회	2021.09.14	운영자금 대여의 건	가결	참석
제13회	2021.09.28	운영자금 대여의 건	가결	참석
제14회	2021.10.27	운영자금 대여의 건	가결	참석
제15회	2021.11.24	운영자금 대여의 건	가결	참석
제16회	2021.12.03	타법인 주식 취득 건	가결	참석

## 라. 감사위원회 교육 미실시 내역

감사위원회 교육 실시여부	감사위원회 교육 미실시 사유
미실시	사내에 임직원을 대상으로 필수 교육 프로그램을 진행하고있으나, 감사는 해당사항이 없습니다. 또한, 감사는 관련분야 전문가이며 개별적으로 전문성을 강화하기 위하여 노력하고 있습니다.

## 바. 감사 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원	1	부장(20년)	감사 직무수행 지원

재무회계	1	과장(6년)	감사 직무수행 지원
------	---	--------	------------

## 사. 준법지원인

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

## 3. 주주총회 등에 관한 사항

### 가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제38기 주주총회 실시 예정

### 나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 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	-
	-	-	-



## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

성 명	관 계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)소노인터내셔널	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	1,020,000	1.01	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	45,230,579	44.87	45,230,579	44.87	-
		-	-	-	-	-	-

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

#### 가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)소노인터내셔널	5	민병소	-	-	-	박춘희	39.97
		유태완	-	-	-	-	-

#### 나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)소노인터내셔널
자산총계	2,582,702
부채총계	2,146,241
자본총계	436,461
매출액	473,353

영업이익	-27,695
당기순이익	-66,790

※2020년도말 기준

#### 다. 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사 최대주주인 (주)소노인터내셔널은 1979년 02월 07일에 설립되었으며  
보고서 작성기준일 현재 레저업 및 건설업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

### 3. 최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비 고
2021년 10월 01일	(주)소노인터내셔널	34,571,245	34.3	합병에 따른 지분이전	-

### 4. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)소노인터내셔널	34,571,245	34.3	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

### 5. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	19,178	19,185	99.96	54,987,784	100,800,450	54.55	-

## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천주)

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	1980년 01월	사내이사	사내이사	상근	경영총괄	미국 미네소타대학교 (주)대명소노시즌 대표이사	2,693	-	특수관계인	132개월	2023.03.27
김범철	남	1964년 08월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	고려대학교 학사 (주)현대그룹 전략기획본부 경영관리팀 장	-	-	-	20개월	2023.05.29
유두중	남	1950년 03월	사외이사	사외이사	비상근	사외이사	중앙대학교 세무사사무소 대표	-	-	-	66개월	2022.03.28
김상재	남	1945년 10월	감사	감사	상근	감사	한국방송통신대학교 대명복지재단 상임이사	-	-	-	70개월	2022.03.28
김광옥	남	1967년 06월	상무보	미등기	상근	물류유통	소노벨 비발디파크 총지배인	-	-	-	16개월	-
정현철	남	1972년 08월	상무보	미등기	상근	소노시즌	소노인터내셔널 마케팅전략 팀장	-	-	-	18개월	-
정진만	남	1966년 03월	상무	미등기	상근	운영총괄	소노벨 경주 총지배인	-	-	-	6개월	-
박재용	남	1968년 11월	부사장	미등기	상근	경영기획	대명소노 경영지원실장	-	-	-	3개월	-

#### 나. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 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)								
도소매부문등	남	93	-	-	-	93	7년5개월	3,970,296	42,691	2	2	4	-
도소매부문등	여	80	-	-	-	80	4년9개월	3,019,568	37,745				-
합 계		173	-	-	-	173	6년3개월	6,989,864	40,404				-

#### 다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	4	357,712	89,428	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

### 가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

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

### 나. 보수지급금액

#### 1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
4	686,045	171,511	-

#### 2) 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	2	654,519	327,260	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	6,195	6,195	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	25,330	25,330	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

#### 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

#### 2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

### 1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

### 2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)소노인터내셔널	1	22	23

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	2	2	2,348	528	-	2,876
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	4	4	661	5,000	-100	5,561
계	-	6	6	3,009	5,528	-100	8,437

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

### 1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)소노인터내셔널 (지배회사) 구.소노호텔앤리조트	소노펠리체 델피노 이동식 가구 납품	2021.05.29~2021.10.31	1,624	1.13%

※ 구.소노호텔앤리조트 사명 변경(소노인터내셔널)후 대명소노와의 합병을 통해  
계열회사에서 지배회사로 변경됨.(2021년 10월 1일 최대주주 변경공시)  
[주] 비율은 2021년 별도매출액(143,585백만원)대비 비율임  
(매출총액의 100분의 1이상의 금액에 해당하는 모든 재산상의 거래 기재)

### 2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 백만원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)소노인터내셔널 (지배회사) 구.소노호텔앤리조트	일반자재 등 매출 및 임차료 등 매입	2021.01.01~2021.12.31	77,097	53.7

※ 구.소노호텔앤리조트 사명 변경(소노인터내셔널)후 대명소노와의 합병을 통해  
계열회사에서 지배회사로 변경됨.(2021년 10월 1일 최대주주 변경공시)  
[주] 비율은 2021년 별도매출액(143,585백만원)대비 비율임.  
(매출총액의 100분의 5이상의 금액에 해당하는 모든 재산상의 거래 기재)

## XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

### 1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없습니다.

### 2. 우발부채 등에 관한 사항

#### 가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없습니다.

#### 나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31)

(단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행			
금융기관(은행제외)			
법 인			
기타(개인)			

### 3. 제재 등과 관련된 사항

#### 가. 제재현황

- 해당사항 없습니다.

#### 나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

- 해당사항 없습니다.

#### 다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

#### 가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

- 해당사항 없습니다.

#### 나. 합병등의 사후 정보



- 해당사항 없습니다.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	연결조정	연결 후 금액
매출액					( )	
내부 매출액	( )	( )	( )	( )		-
순 매출액					-	
영업손익					( )	
계속사업손익					( )	
당기순손익					( )	
자산총액					( )	
현금및현금성자산						
유동자산						
단기금융상품						
부채총액					( )	
자기자본					( )	
자본금					( )	
감사인					-	
감사·검토 의견					-	
비 고						

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(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	특수목적회사(SPC)	2,368	의결권의 관반수 소유 (회계기준서 1110호)	해당없음
(주)지오아이티	2007.10.01	대전광역시 유성구 대덕대로 512번길 20. CT센터 404호	소프트웨어 개발	2,448	의결권의 관반수 소유 (회계기준서 1110호)	해당없음

### 2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)대명소노시즌	180111-0068668
		-	-
비상장	22	(주)소노인터내셔널	1452110008433
		(주)벽송삼림업	1101111209166
		(주)벽송팜스	1452110016501
		(주)벽송엔지니어링건축사무소	1101111182635
		(주)소노에스테이트서비스	1452110006966
		(주)오스트로브릿지	1101113734137
		(주)대명스테이션	1101114488816
		오션원글로벌코리아(주)	1650110024314
		(주)소노파트너스	1101115743392
		(주)대명에어서비스	1101115127281
		(주)민기	1101116009800
		(주)제주동물테마파크	2201110045740
		(주)서앤파트너스	1101117021605
		(주)소노인더스트리	1101117517373
		(주)대명디스커버코리아	-
		대명복지재단	-
		소수의재단	-
		Daemyung Cambodia Inc.	-
		Daemyung Construction Vietnam Company Ltd.	185105537
		Daemyung America Inc.	275112969
		Daemyung Tutti LCC	-
		TUTTI GLOBAL	-

### 3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일 ) (단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	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)씨앗과열매투자파트너스	비상장	2009년 09월 08일	단순투자	1,750	270	27	641	0	0	0	270	27	641	2,554	-298
엔브이3홀딩스 유한회사	비상장	2016년 10월 31일	단순투자	3,017	30,174	17	0	0	0	0	30,174	17	0	18,044	-2
Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd	비상장	2017년 10월 01일	경영참여	1,113	7,000	100	2,348	0	0	0	7,000	100	2,348	2,368	-12
(주)푸드마스터그룹	비상장	2019년 04월 30일	단순투자	250	1	0	20	0	0	0	1	10	20	471	56
(주)지오아이티	비상장	2021년 06월 14일	경영참여	138	0	0	0	1,056	528	0	1,056	68	528	2,448	819
(주)두나무	비상장	2021년 12월 06일	단순투자	5,000	0	0	0	10	5,000	-100	10	0	4,900	1,368,133	47,711
합 계					37,445	-	3,009	1,066	5,528	-100	38,511	-	8,437	1,394,018	48,274

### 【 전문가의 확인 】

#### 1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

#### 2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.