

목 차

| | |
|------------------------------------|-----|
| 사업 보고서 | 1 |
| 【대표이사 등의 확인】 | 2 |
| I. 회사의 개요 | 3 |
| 1. 회사의 개요 | 3 |
| 2. 회사의 연혁 | 5 |
| 3. 자본금 변동사항 | 7 |
| 4. 주식의 총수 등 | 8 |
| 5. 정관에 관한 사항 | 9 |
| II. 사업의 내용 | 19 |
| 1. 사업의 개요 | 19 |
| 2. 주요 제품 및 서비스 | 19 |
| 3. 원재료 및 생산설비 | 20 |
| 4. 매출 및 수주상황 | 21 |
| 5. 위험관리 및 파생거래 | 24 |
| 6. 주요계약 및 연구개발활동 | 29 |
| 7. 기타 참고사항 | 29 |
| III. 재무에 관한 사항 | 35 |
| 1. 요약재무정보 | 35 |
| 2. 연결재무제표 | 36 |
| 2-1. 연결 재무상태표 | 36 |
| 2-2. 연결 포괄손익계산서 | 38 |
| 2-3. 연결 자본변동표 | 39 |
| 2-4. 연결 현금흐름표 | 40 |
| 3. 연결재무제표 주식 | 41 |
| 4. 재무제표 | 125 |
| 4-1. 재무상태표 | 125 |
| 4-2. 포괄손익계산서 | 126 |
| 4-3. 자본변동표 | 127 |
| 4-4. 현금흐름표 | 128 |
| 5. 재무제표 주식 | 129 |
| 6. 배당에 관한 사항 | 217 |
| 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항 | 218 |
| 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적 | 218 |
| 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적 | 220 |
| 8. 기타 재무에 관한 사항 | 220 |
| IV. 이사의 경영진단 및 분석의견 | 226 |
| V. 회계감사인의 감사의견 등 | 233 |
| 1. 외부감사에 관한 사항 | 233 |
| 2. 내부통제에 관한 사항 | 234 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항 | 236 |
| 1. 이사회에 관한 사항 | 236 |
| 2. 감사제도에 관한 사항 | 237 |
| 3. 주주총회 등에 관한 사항 | 238 |
| VII. 주주에 관한 사항 | 240 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | 243 |

| | |
|-----------------------------------|-----|
| 1. 임원 및 직원 등의 현황..... | 243 |
| 2. 임원의 보수 등 | 244 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항..... | 246 |
| X. 대주주 등과의 거래내용..... | 247 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항..... | 249 |
| 1. 공시내용 진행 및 변경사항 | 249 |
| 2. 우발부채 등에 관한 사항 | 249 |
| 3. 제재 등과 관련된 사항..... | 249 |
| 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항 | 249 |
| XII. 상세표..... | 251 |
| 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)..... | 251 |
| 2. 계열회사 현황(상세)..... | 251 |
| 3. 타법인출자 현황(상세)..... | 252 |
| 【 전문가의 확인 】 | 252 |
| 1. 전문가의 확인..... | 252 |
| 2. 전문가와의 이해관계 | 252 |

사업보고서

(제 40 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 03월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 대명소노시즌

대 표 이 사 직 무 대 행 :

이광수, 이병천

본 점 소 재 지 :

강원도 홍천군 서면 한치골길 262

(전 화)02-2222-7500

(홈페이지) [http:// www.daemyungsonoseason.com](http://www.daemyungsonoseason.com)

작 성 책 임 자 :

(직 책) 담당임원

(성 명)인정곤

(전 화)02-2222-7500

【 대표이사 등의 확인 】

792057 Microsoft Word - 대표이사등의 확인 서명.docx 192.166.250.85 2024-03-18 08:51:58

대표이사등의 확인·서명

확 인 서

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

또한, 당사는 『주식회사 등의 외부감사에 관한 법률』 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2024년 03월 21일

(주)대명소노시즌

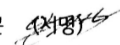
대표이사직무대행

이 광 수



신고업무담당이사

인 정 곤



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

| 구분 | 자회사 | 사유 |
|----------|-----|----|
| 신규 연결 | - | - |
| 연결 제외 | - | - |

2. 회사의 법적/상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 대명소노시즌'이라고 표기합니다.

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

3. 설립일자 및 존속기간

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

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

| 주소 | 전화번호 | 홈페이지 주소 |
|--|--------------|---------------------------------------|
| (본점) 강원도 홍천군 서면 한치골길 262 (본사) 서울시 송파구 올림픽로35다길 42, 한 국루터회관 18층 | 02)2222-7500 | http:// www.daemyungsonoseason.com |

5. 중소기업 등 해당 여부

| | | |
|------------|--|-----|
| 중소기업 해당 여부 | | 미해당 |
| 벤처기업 해당 여부 | | 미해당 |
| 중견기업 해당 여부 | | 해당 |

6. 주요 사업의 내용

당사는 기업소모성자재(MRO) 구매대행업(도소매), 유통업, 렌탈업을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

기업소모성자재 구매대행업은 소노호텔앤리조트의 오픈컨설팅과 산업자재등을 공급하며 외부 고객사로 점진적으로 확대 중입니다. 2,700개의 협력사를 보유하고 있으며 30여년의 호텔앤리조트 MRO 구매 경험을 통해 통합구매 솔루션을 제공하고 있습니다. 주요 품목은 건설(건축, 토목, 전기설비), 호텔앤리조트(오픈 세팅, 운영 비품, 건물유지보수), 레저(골프, 워터파크, 스키, 눈썰매장), F&B(프랜차이즈, 학교식당, 구내식당, 연회장)입니다.

유통업은 호텔앤리조트 리테일에 특화된 당사만의 경쟁력을 가진 사업입니다.

GOOD&GOODS 독자 브랜드로서 최첨단 유통 시스템과 Buying Power를 앞세워 효율적인 운영 및 관리를 하고 있으며 고객 중심의 서비스를 제공하고 있습니다. 고객 선호 제품을 데이터화하여 다양한 PB&NPB상품을 개발/출시하고, 사업의 다각화에 따른 프랜차이즈 시스템 운영을 통해 경쟁력을 확보하고 있습니다.

또한, 당사는 국내 대표 호텔/리조트&레저브랜드인 소노호텔앤리조트의 오랜 경험과 노하우를 바탕으로 고객에게 최적의 편안함을 제공하는 라이프 브랜드를 런칭했습니다. "일상이 휴일이 되는 편안함"이라는 슬로건 아래 최고의 휴식을 위한 아이템을 선보이고, 고객의 구매 편의성을 위해 렌탈 시스템(렌탈업)을 도입하였습니다.

당사의 첫번째 제품인 메모리폼 매트리스는 소노호텔앤리조트가 보유한 프리미엄 베딩 시스템과 독일 매트리스 명가의 기술력이 만나 탄생한 제품으로서 100% 독일 생산으로 체계적인 품질테스트와 까다로운 유럽 인증 절차를 통과하여 고객 신뢰도 향상에 힘썼습니다. 한편, 소노호텔앤리조트 객실과 사업장 내 쇼룸설치, 직영점 및 대리점을 통해 고객에게 차별화된 경험을 제공합니다.

상세한 내용은 동 공시서류의 '사업의 내용' 을 참조하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

| 평가일 | 평가대상 유가증권 등 | 평가대상 유가증권의 신용등급 | 평가회사 (신용평가등급범위) | 평가구분 |
|-------|----------------|--------------------|--------------------|------|
| 23.05 | 기업신용평가 | BB | 이크레더블 | 정기평가 |

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)현황 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 유형 |
|----------------------|----------------------|---------|
| 코스닥시장 상장 | 1994년 01월 06일 | 해당사항 없음 |

2. 회사의 연혁

1. 회사의 본점소재지 및 그 변경

| 구분 | 변경전 | 변경후 | 비고 |
|----|----------------------|----------------------------------|----|
| 본점 | 강원도 홍천군 서면 한치골길 | 좌동 | - |
| 지점 | 서울시 강남구 강남대로 624,13층 | 서울시 송파구 올림픽로 35다길 42, 한국루터회관 18층 | - |

2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

| 변동일자 | 주총종류 | 선임 | | 임기만료 또는 해임 |
|---------------|------|------------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | 신규 | 재선임 | |
| 2018년 03월 23일 | 정기주총 | 대표이사 김정훈 대표이사 최주영 | 사내이사 서경선 | 대표이사 유용희 |
| 2018년 10월 01일 | - | - | - | 사내이사 서경선 |
| 2019년 03월 28일 | 정기주총 | 대표이사 권광수 사외이사 유두종 | 감사 김삼재 | 기타비상무이사 이찬우 대표이사 최주영 |
| 2019년 10월 01일 | - | 대표이사 김정훈 | - | - |
| 2020년 03월 27일 | 정기주총 | - | 사내이사 서준혁 | 사외이사 김영효 |
| 2020년 03월 31일 | - | - | - | 대표이사 권광수 |
| 2020년 05월 29일 | 임시주총 | 사내이사 김범철 | - | - |
| 2020년 09월 09일 | - | 대표이사 김범철 | - | 대표이사 김정훈 |
| 2022년 03월 30일 | 정기주총 | 사외이사 강성진 | 감사 김삼재 | 사외이사 유두종 |
| 2023년 03월 31일 | 정기주총 | - | 사내이사 서준혁 대표이사 김범철 | - |
| 2023년 08월 31일 | - | - | - | 대표이사 김범철 |
| 2024년 03월 29일 | 정기주총 | 사내이사 이광수 사내이사 이병천 (주1) | - | - |

(주1)상기 2024년 03월 29일 정기주주총회 사내이사 선임 관련, 사업보고서 제출일자 기준 정기 주주총회는 미 실시 되었으나, 의결사항으로 상정되어 있습니다.

3. 최대주주의 변동

| 변경일 | 변경전 | 변경후 | 사유 |
|------------|---------|------------|--------------|
| 2021.10.01 | (주)대명소노 | (주)소노인터내셔널 | 합병에 따른 지분 이전 |

4. 상호의 변경

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

5. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없습니다.

6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

[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

[주식회사 대명호텔앤리조트천안 자산양도]

- 목적 : 신성장동력 강화 및 사업 경쟁력 제고를 위한 투자재원 확보
- 이사회결의일 : 2019년 7월 31일
- 자산양도계약일 : 2019년 7월 31일
- 매매대금 지급일 : 2019년 7월 31일
- 자산양도 종료일 : 2019년 7월 31일

[자산양도등 전후의 재무사항 비교표]

- 기업공시서식 제 11-4-8조 2항에 따라 외부평가사 대상회사의 매출액 등의 예측치를 산출하지 않았으므로 해당사항 없습니다.

[주식회사 소노인더스트리 흡수합병(소규모합병)]

- 목적 : 계열회사의 흡수합병을 통한 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성
- 이사회결의일 : 2022년 12월 26일
- 합병계약일 : 2022년 12월 28일
- 합병승인 이사회결의일 : 2023년 1월 26일
- 합병기일 : 2023년 2월 28일
- 합병등기일 : 2023년 3월 2일

7. 회사의 업종 또는 주된사업의 변화

당사는 1972년 설립되어 1994년 코스닥 시장에 상장된 중견기업으로 기업 소모성 자재 구매대행 및 유통업을 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 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 있습니다.

또한 미래 성장 전략을 위해 독일 제조기업과 협업하여 매트리스등의 침구류 렌탈사업 및 홈

피트니스(바이크앱, 센서)을 런칭하였습니다. OEKO-TEX STANDARD 100 1등급을 받고, LGA인증을 획득하는 등유럽인증을 통과한 제품을 공급하여 품질 경쟁력을 확보하였습니다. 또한 해당 서비스의 마케팅을 위해 전국 주요 거점 도시에 직영점 7곳을 비롯해 백화점, 로드매장등 오프라인체험 공간을 확대하여 고객 접근성을 향상시켰고, 홈쇼핑을 통해고객 수요 창출을 위한 적극적인 영업활동을 전개하고 있으며, 계열회사인 소노호텔앤리조트 객실에 매트리스를 설치하여 고객 체험 위주의 바이럴 마케팅 시스템을 구축하고 있습니다.

8. 그밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

| 일 자 | 내 용 |
|------------|------------------------------------|
| 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 |
| 2022.08.25 | 홈피트니스 시장 진출 |
| 2022.12.28 | (주)소노인더스트리 합병계약 체결 |
| 2023.10.20 | 지점 이전 |
| 2024.01.31 | 홈피트니스 앱서비스 종료 |

3. 자본금 변동사항

1. 자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

| 종류 | 구분 | 40기 | 39기 | 38기 |
|-----|--------|----------------|----------------|----------------|
| 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

1. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2023년 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 | - | |

2. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주)

| 취득방법 | 주식의 종류 | 기초수량 | 변동 수량 | | | 기말수량 | 비고 |
|----------------------------------|-----------------------|-------------|-------|-------|-------|------|----|
| | | | 취득(+) | 처분(-) | 소각(-) | | |
| 배당 가능 이익 범위 이내 취득 | 직접 취득 | 장내 직접 취득 | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - |
| | | 장외 직접 취득 | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - |
| | | 공개매수 | - | - | - | - | - |
| | - | | - | - | - | - | |
| | 소계(a) | - | - | - | - | - | |
| | | - | - | - | - | - | |
| | 신탁 계약에 의한 취득 | 수탁자 보유수량 | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - |
| | | 현물보유수량 | - | - | - | - | - |
| | | | - | - | - | - | - |
| | 소계(b) | - | - | - | - | - | |
| | | - | - | - | - | - | |
| 기타 취득(c) | | - | - | - | - | - | |

| | | | | | | | |
|------------|---|---|---|---|---|---|---|
| | - | - | - | - | - | - | - |
| 총 계(a+b+c) | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - |

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

| 정관변경일 | 해당주총명 | 주요변경사항 | 변경이유 |
|---------------|-------------|---------------------------------|----------|
| 2024년 03월 29일 | 제40기 정기주주총회 | 사업목적추가(주1) | 신규제품런칭 |
| 2023년 03월 31일 | 제39기 정기주주총회 | 사업목적추가 | 신규사업추진 |
| 2022년 03월 30일 | 제38기 정기주주총회 | 공고방법 변경 / 감사 결의 조건 추가 | 홈페이지 리뉴얼 |
| 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 |

(주1)상기 2024년 03월 29일 정기주총 사업목적추가 관련, 사업보고서 제출일자 기준 정기주주총회는 미 실시 되었으나, 의결사항으로 상정되어 있습니다.

나. 사업목적

현재 당사의 사업목적은 143여개 이며, 그 중 실제 영위중인 사업목적 59개, 미영위 사업목적 84개 입니다.

| 구 분 | 사업목적 | 사업영위 여부 |
|-----|------------------------------------|---------|
| 1 | 자회사 지분소유를 통해 자회사의 사업내용을 지배하는 지주 사업 | 영위 |
| 2 | 자회사 등에 대한 자금 및 업무지원사업 | 영위 |
| 3 | 자회사 등에 대한 자금지원을 위한 자금조달사업 | 영위 |
| 4 | 부동산 매매 및 임대업 | 영위 |
| 5 | 부동산개발업 | 미영위 |
| 6 | 유통업 | 영위 |
| 7 | 시설물 유지관리업 | 미영위 |
| 8 | 정보통신장비, 인터넷장비 제조 및 판매업 | 미영위 |
| 9 | 정보의 처리, 제공 및 관련용역업 | 미영위 |
| 10 | 인터넷관련 서비스업 | 미영위 |
| 11 | 시스템 통합구축 서비스업 | 미영위 |
| 12 | 기업 경영자문 및 재무 컨설팅사업 | 미영위 |
| 13 | 엠앤에이 컨설팅업 | 미영위 |
| 14 | 부동산 컨설팅업 | 미영위 |

| | | |
|----|---|-----|
| 15 | 전자제품 및 동 부품 제조 판매업 | 영위 |
| 16 | 수출입업 | 미영위 |
| 17 | 이벤트사업(각종행사의 기획,연출) | 미영위 |
| 18 | 연예대행업(흥행알선) | 미영위 |
| 19 | 수출입품 판매업 | 미영위 |
| 20 | 오락,문화 및 운동관련 사업 | 영위 |
| 21 | 영화상영관(극장)등 멀티플렉스 운영 및 관련 부대사업 | 미영위 |
| 22 | 영상,음반,게임물,캐릭터 등의 제작 및 유통업 | 미영위 |
| 23 | 전자상거래에 의한 도 소매업 | 영위 |
| 24 | 관광호텔업 | 미영위 |
| 25 | 프랜차이즈사업 | 미영위 |
| 26 | 테마파크 및 유기장 운영업 | 미영위 |
| 27 | 체육시설업(골프장업, 스키장업)의 설치, 회원모집, 및 위탁운영업 | 미영위 |
| 28 | 멀티미디어 콘텐츠 및 각종 소프트웨어 제작업 | 영위 |
| 29 | 문화콘텐츠 프로젝트 투자업 | 영위 |
| 30 | 문화콘텐츠 투자조합 위탁운영업 | 영위 |
| 31 | 문화콘텐츠 제작 및 관리대행업 | 영위 |
| 32 | 국내외 자원개발 및 판매업 | 미영위 |
| 33 | 국내외 광산, 석산개발 및 판매업 | 미영위 |
| 34 | 국내외 원유정제 및 전력, 도시가스, 석유제품의 제조 및 판매 업 | 미영위 |
| 35 | 도, 소매업 | 영위 |
| 36 | 상하수도설비 제조, 판매, 공사업 및 상하수도 시설업 | 미영위 |
| 37 | 하, 폐수 재이용 설비 제조, 공사, 운영 및 판매업 | 미영위 |
| 38 | 액체 여과기 제조, 판매업 | 미영위 |
| 39 | 환경오염방지 시설 및 기계기구, 설비제조 판매업 | 미영위 |
| 40 | 유기성폐기물 바이오매스 플랜트 설계, 제작, 운영, 판매업 | 미영위 |
| 41 | 식품 및 식음료제조, 판매업 | 영위 |
| 42 | 농,축,수, 임산물 및 가공 식품 생산 제조판매업 | 영위 |
| 43 | 냉동식품 및 식품원료제조판매업 | 영위 |
| 44 | 각종식품 및 식자재제조, 판매업 | 영위 |
| 45 | 주류판매업 | 영위 |
| 46 | 고속도로휴게소운영업 | 미영위 |
| 47 | 웨딩업 | 미영위 |
| 48 | 스킨케어업 | 미영위 |
| 49 | 스파운영업 | 미영위 |
| 50 | 전자통신기기 제조 서비스업 | 미영위 |
| 51 | 프로그램 개발업 | 미영위 |

| | | |
|----|---|-----|
| 52 | 전자통신기기 수출입업 | 미영위 |
| 53 | 전자통신기기 도소모매업 | 미영위 |
| 54 | 정보통신 공사업 | 미영위 |
| 55 | 이차전지 및 에너지저장 제품의 제조, 판매, 수출입, 설치공사업 | 미영위 |
| 56 | 발전업 | 미영위 |
| 57 | 전기판매업 | 미영위 |
| 58 | 신재생에너지 및 에너지효율화 관련 설비의 설계, 제조, 판매, 설치공사업 | 미영위 |
| 59 | 에스코사업 | 미영위 |
| 60 | 음료수 및 주류 제조, 판매업 | 영위 |
| 61 | 캐릭터상품 및 잡화 개발, 제조, 판매업 | 미영위 |
| 62 | 건설업(실내인테리어) | 영위 |
| 63 | 인터넷 관련 물류시스템 운영 및 정보제공업을 포함한 전자상 거래업 | 영위 |
| 64 | 슈퍼마켓 운영업 | 영위 |
| 65 | 담배판매업 | 영위 |
| 66 | 건설자재 판매업 | 영위 |
| 67 | 자동판매기업 | 영위 |
| 68 | 체인화 편의점 운영업 | 영위 |
| 69 | 전시 및 행사대행업 | 미영위 |
| 70 | 계약배달판매업 | 미영위 |
| 71 | 국제여객운송 및 알선업 | 미영위 |
| 72 | 국제화물운송 및 알선업 | 미영위 |
| 73 | 국제항공 총대리점업 | 미영위 |
| 74 | 외국관광여행사 대리점업 | 미영위 |
| 75 | 국내여행 알선업 | 미영위 |
| 76 | 국제여행 알선업 | 미영위 |
| 77 | 국내외 항공 및 철도, 호텔, 기타 알선업 | 미영위 |
| 78 | 통신판매업 | 영위 |
| 79 | 인터넷 쇼핑몰 운영업 | 영위 |
| 80 | 국내외 박람회, 국내외상품 전시회 개최업 | 미영위 |
| 81 | 국제회의 용역업 | 미영위 |
| 82 | 국제회의 기획업 | 미영위 |
| 83 | 창고 및 물류업 | 영위 |
| 84 | 일반여행업 | 미영위 |
| 85 | 유독물판매업(알선) | 미영위 |
| 86 | 운동 및 경기용품 판매업 | 영위 |
| 87 | 기계장비 판매업 | 영위 |
| 88 | 영상게임기 제조, 판매, 임대업 | 미영위 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 89 | 광고영상 매체기의 제조, 판매, 임대업 | 미영위 |
| 90 | 광고영상 매체기의 수입, 수출, 판매, 임대업 | 미영위 |
| 91 | 대리점 모집업 | 미영위 |
| 92 | 게임, 스포츠 관련사업 | 영위 |
| 93 | 게임, 스포츠, 장비관련 용품 제조, 유통, 판매, 임대업 | 영위 |
| 94 | 소프트웨어 개발, 자문, 유통, 판매, 서비스업 | 영위 |
| 95 | 온라인 또는 오프라인 전자적 매개체를 통한 서비스제공 또는 상품의 유통 판매업 | 영위 |
| 96 | 디지털 콘텐츠의 개발, 제작, 유통, 판매, 임대업 | 영위 |
| 97 | 각종 행사 및 문화사업의 주최, 스폰서 및 행사대행업 | 미영위 |
| 98 | 공연장 운영 및 대관업 | 미영위 |
| 99 | 연예 매니지먼트 및 관련투자, 배급 및 유통업 | 미영위 |
| 100 | 영화의 기획, 제작, 배급 및 관련 투자사업 | 영위 |
| 101 | 공연 기획업 | 미영위 |
| 102 | 상설 전시장 운영업 | 미영위 |
| 103 | 문화예술 교육사업 | 미영위 |
| 104 | 영화상영, 수, 출입 및 기타 영화관련 사업 | 영위 |
| 105 | 침대 및 침구 관련 제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 영위 |
| 106 | 시스템キッチン 및 가구 관련 제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 107 | 정수기 및 정수 시스템 관련 제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 108 | 공기청정기 및 정수 시스템 관련 제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 109 | 비데 및 비데 관련 제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 110 | 가정용 기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 111 | 주방용 기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 112 | 냉장고, 세탁기 등 생활가전 관련제품의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 113 | 애완동물 및 관련용품의 제조, 도소매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 114 | 시설유지 관련 공구, 기계, 장치, 부품 등 제조, 도소매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 115 | 보안관련 시스템 및 관련용품의 제조, 도소매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 116 | 동물 무역, 운송 및 판매업 | 영위 |
| 117 | 수입/제조한 각종 상품에 대한 렌탈업 | 영위 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 118 | 의료기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 119 | 방문판매/전화권유판매업/전자상거래 및 이에 부수한 서비스업 | 영위 |
| 120 | 실내가향제 제조, 판매업 | 미영위 |
| 121 | 헬스기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 영위 |
| 122 | 공기조화장치의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 123 | 신용카드모집, 보험상품중개, 멤버스카드의 발급 및 이에 수반한 서비스등 각종 금융상품의 판매/자문업 | 미영위 |
| 124 | 판매/시공/설계한 상품 및 시설 등 또는 기타 상품의 설치/유지/보수/안전 규격시험등의 서비스업 | 미영위 |
| 125 | 피부미용기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 미영위 |
| 126 | 공기질 측정 및 분석서비스업 | 미영위 |
| 127 | 다중이용시설 공조시스템 제조 및 서비스업 | 미영위 |
| 128 | 위 각 호에 부대되는 일체의 사업 및 투자 | 영위 |
| 129 | 부가통신판매업 | 영위 |
| 130 | 의류제품 제조, 보관, 판매업 및 컨설팅업 | 영위 |
| 131 | 편물의 원료와 제품의 제조 및 판매업 | 영위 |
| 132 | 봉제품 및 스포츠용품의 제조 및 판매업 | 영위 |
| 133 | 피혁제품의 제조 및 판매업 | 영위 |
| 134 | 상기 사업의 해외영업을 위한 무역업 | 영위 |
| 135 | 인터넷 유통업 | 영위 |
| 136 | 인터넷 경매업 | 영위 |
| 137 | 인터넷 방송업 | 영위 |
| 138 | 인터넷 캐릭터개발 및 판매업 | 영위 |
| 139 | 인터넷 광고업 | 영위 |
| 140 | 기타 인터넷 관련 사업 | 영위 |
| 141 | 화장품제조 및 판매 | 영위 |
| 142 | 생활용품(비누, 칫솔, 세제포함등)의 제조 및 판매 | 영위 |
| 143 | 의약외품의 제조 및 판매 | 영위 |

다. 사업목적 변경 내용

| 구분 | 변경일 | 사업목적 | |
|----|---------------|------|--|
| | | 변경 전 | 변경 후 |
| 추가 | 2024년 03월 29일 | - | 141. 화장품제조 및 판매 142. 생활용품(비누, 칫솔, 세제포함등)의 제조 및 판매 143. 의약외품의 제조 및 판매 |

| | | | |
|----|---------------|---|---|
| 추가 | 2023년 03월 31일 | - | 129. 부가통신판매업 130. 의류제품 제조, 보관, 판매업 및 컨설팅업 131. 편물의 원료와 제품의 제조 및 판매업 132. 봉제품 및 스포츠용품의 제조 및 판매업 133. 피혁제품의 제조 및 판매업 134. 상기 사업의 해외영업을 위한 무역업 135. 인터넷 유통업 136. 인터넷 경매업 137. 인터넷 방송업 138. 인터넷 캐릭터개발 및 판매업 139. 인터넷 광고업 140. 기타 인터넷 관련 사업 |
| 추가 | 2021년 03월 30일 | - | 117. 수입·제조한 각종 상품에 대한 렌탈업 118. 의료기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 119. 방문판매·전화권유판매업·전자상거래 및 이에 부수한 서비스업 120. 실내가향제 제조, 판매업 121. 헬스기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 122. 공기조화장치의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 123. 신용카드모집, 보험상품중개, 멤버스카드의 발급 및 이에 수반한 서비스 등 각종 금융상품의 판매·자문업 124. 판매·시공·설계한 상품 및 시설 등 또는 기타 상품의 설치·유치·보수·안전 규격시험 등의 서비스업 125. 피부미용기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 126. 공기질 측정 및 분석서비스업 127. 다중이용시설 공조시스템 제조 및 서비스업 128. 위 각 호에 부대되는 일체의 사업 및 투자 |

라. 변경 사유

| 구분 | 변경 취지 및 목적, 필요성 |
|---|-----------------|
| 141. 화장품제조 및 판매 142. 생활용품(비누, 칫솔, 세제포함등)의 제조 및 판매 143. 의약외품의 제조 및 판매 | 소노시즌 상품 카테고리 확장 |
| 117. 수입·제조한 각종 상품에 대한 렌탈업 118. 의료기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 119. 방문판매·전화권유판매업·전자상거래 및 이에 부수한 서비스업 120. 실내가향제 제조, 판매업 121. 헬스기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 122. 공기조화장치의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 123. 신용카드모집, 보험상품중개, 멤버스카드의 발급 및 이에 수반한 서비스 등 각종 금융상품의 판매/자문업 125. 피부미용기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 | 렌탈 사업 다각화 |

| | |
|---|---|
| 124. 판매·시공·설계한 상품 및 시설 등 또는 기타 상품의 설치·유치·보수·안전 규격시험 등의 서비스업 126. 공기질 측정 및 분석서비스업 127. 다중이용시설 공조시스템 제조 및 서비스업 128. 위 각 호에 부대되는 일체의 사업 및 투자 | MRO 업무수행을 위한 단순 목적사항 추가 |
| 129. 부가통신판매업 | MRO 사업군의 온라인 물 활성화 |
| 130. 의류제품 제조, 보관, 판매업 및 컨설팅업 131. 편물의 원료와 제품의 제조 및 판매업 132. 봉제품 및 스포츠용품의 제조 및 판매업 133. 피혁제품의 제조 및 판매업 134. 상기 사업의 해외영업을 위한 무역업 135. 인터넷 유통업 136. 인터넷 경매업 137. 인터넷 방송업 138. 인터넷 캐릭터개발 및 판매업 139. 인터넷 광고업 140. 기타 인터넷 관련 사업 | (주)소노인더스트리 합병에 따른 사업 목적 기재, 당시 (주)소노인더스트리에서 영위하고 있던 사업의 일체 |

마. 정관상 사업목적 추가 현황표

| 구 분 | 사업목적 | 추가일자 |
|-----|---|---------------|
| 1 | 141. 화장품제조 및 판매 142. 생활용품(비누, 칫솔, 세제포함등)의 제조 및 판매 143. 의약외품의 제조 및 판매 | 2024년 03월 29일 |
| 2 | 129. 부가통신판매업 130. 의류제품 제조, 보관, 판매업 및 컨설팅업 131. 편물의 원료와 제품의 제조 및 판매업 132. 봉제품 및 스포츠용품의 제조 및 판매업 133. 피혁제품의 제조 및 판매업 134. 상기 사업의 해외영업을 위한 무역업 135. 인터넷 유통업 136. 인터넷 경매업 137. 인터넷 방송업 138. 인터넷 캐릭터개발 및 판매업 139. 인터넷 광고업 140. 기타 인터넷 관련 사업 | 2023년 03월 30일 |

| | | |
|---|---|---------------|
| 3 | 117. 수입·제조한 각종 상품에 대한 렌탈업 118. 의료기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 119. 방문판매·전화권유판매업·전자상거래 및 이에 부수한 서비스업 120. 실내가향제 제조, 판매업 121. 헬스기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 122. 공기조화장치의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 123. 신용카드모집, 보험상품중개, 멤버스카드의 발급 및 이에 수반한 서비스 등 각종 금융상품의 판매·자문업 124. 판매/시공/설계한 상품 및 시설 등 또는 기타 상품의 설치/유치/보수/안전 규격시험 등의 서비스업 125. 피부미용기기의 제조, 수입, 판매, 렌탈 및 유지관리 서비스업 126. 공기질 측정 및 분석서비스업 127. 다중이용시설 공조시스템 제조 및 서비스업 128. 위 각 호에 부대되는 일체의 사업 및 투자 | 2021년 03월 30일 |
|---|---|---------------|

바. 변경 사유 및 세부 사항(미영위사업)

| 구분 | | 내용 |
|--|-----------------------|---|
| 사업 분야 | 업종 | 117~128. 사업목적 관련 렌탈 관련 일체 |
| | 제품 및 서비스의 내용 | 의료기기, 헬스기기, 피부미용기기 등 렌탈 관련 사업 및 그 외 부수사업 |
| | 진출 목적 | 렌탈 사업군 다각화를 통한 리스크 감소매출 다각화 |
| 시장의 주요 특성·규모 및 성장성 | | 117~128의 목적사항의 경우, MRO 사업군에 해당하는 124,126,127,128을 제외한 목적 사항은 모두 미영위 사업 목적 입니다. 따라서 시장의 주요 특성 규모 및 성장성 / 신규사업 투자 관련/사업 추진현황/ 기존 사업과의 연관성에 관해 미기재하 며, 향후 영위 시 해당 사항에 추가 기재 예정입니다. |
| 신규사업 투자 관련 | 총 소요액 (단위 : 백만원) (주1) | |
| | 연도별 소요액 | |
| | 투자자금 조달원천 | |
| 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등) | | |
| 기존 사업과의 연관성 | | |
| 향후 추진계획 | | 향후 추진계획 없습니다. |
| 미추진 사유 | | 현재 영위중인 사업 및 영업활동에 집중할 계획입니다. |

사. 변경 사유 및 세부 사항(영위사업)

(1)렌탈 관련

| 구분 | | 내용 |
|--|-----------------------|---|
| 사업 분야 | 업종 | 117~128. 사업목적 관련 렌탈 관련 일체 |
| | 제품 및 서비스의 내용 | 의료기기, 헬스기기, 피부미용기기 등 렌탈 관련 사업 및 그 외 부수사업 |
| | 진출 목적 | 렌탈 사업군 다각화를 통한 리스크 감소매출 다각화 |
| 시장의 주요 특성·규모 및 성장성 | | 117~128의 목적사항의 경우, MRO 사업군에 해당하는 124,126,127,128을 제외한 목적 사항은 모두 미영위 사업 목적 입니다. 따라서 시장의 주요 특성 규모 및 성장성 / 신규사업 투자 관련/사업 추진현황/ 기존 사업과의 연관성에 관해 미기재하 며, 향후 영위 시 해당 사항에 추가 기재 예정입니다. |
| 신규사업 투자 관련 | 총 소요액 (단위 : 백만원) (주1) | |
| | 연도별 소요액 | |
| | 투자자금 조달원천 | |
| 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등) | | |

| | |
|-------------|-------------------------------|
| 기존 사업과의 연관성 | |
| 향후 추진계획 | 향후 추진계획 없습니다. |
| 미추진 사유 | 현재 영위중인 사업 및 영업활동에 집중할 계획입니다. |

(2) 신규 카테고리 관련

| 구분 | 내용 | |
|--|-----------------------|--|
| 사업 분야 | 업종 | 141. 화장품의 제조 및 판매 |
| | 제품 및 서비스의 내용 | 화장품 (손세정제, 핸드방 등) |
| | 진출 목적 | 신규 사업의 상품 확장을 통한 경쟁력 강화 및 경영 효율성 증대 |
| 시장의 주요 특성·규모 및 성장성 | | 1. 코로나19로 크게 위축되었던 화장품 시장이 정상화됨에 따라, 소매 판매액이 판매액 이전 수준으로 회복 2. 국내 화장품 판매액은 '22년 기준 37.5조로 전년 대비 7.1% 증가 |
| 신규사업 투자 관련 | 총 소요액 (단위 : 백만원) (주1) | 400 |
| | 연도별 소요액 | 390 |
| | 투자자금 조달원천 | 자체조달 |
| | 예상투자회수기간 | - |
| 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등) | | 1. 천연 식물에서 추출한 피톤치드 오일 성분(에센셜오일)을 활용한 상품 개발 및 확장 2. 피톤치드 오일 성분 또는 천연유래 성분을 이용하여 손세정제, 핸드방 등 화장품 상품의 개발 3. 외,내부B2B, B2C 다양한 유통 채널을 통한 판매 및 영업 |
| 기존 사업과의 연관성 | | 소노시존 상품 카테고리 확장 (화장품) |
| 주요위험 | | 천연 원료를 활용한 제품으로 보관 환경 및 유통기한에 제약 (최대 2년) 분할 양산 및 공급을 통해 재고보관에 대한 리스크 최소화 |
| 향후 추진계획 | | 1. 다양한 에센셜 오일을 활용하여 상품 품목 확대 운영 2. 그룹사 리조트 객실 내 납품을 통한 매출 외형 확대 및 외부 B2B, B2C 유통 채널 판로 확대 |

(주1) 총 소요액은 개발 관련한 예상 원자재비, 디자인비와 마케팅 홍보비용, 인건비 등을 기준으로 설정 하였습니다.

(2-2) 신규 카테고리 관련

| 구분 | 내용 | |
|--|-----------------------|---|
| 사업 분야 | 업종 | 142. 생활용품(비누, 칫솔, 세제포함등)의 제조 및 판매 |
| | 제품 및 서비스의 내용 | 생활용품 (비누, 세제포함 등) |
| | 진출 목적 | 신규 사업의 상품 확장을 통한 경쟁력 강화 및 경영 효율성 증대 |
| 시장의 주요 특성·규모 및 성장성 | | 1. 생활용품은 일상생활에서 사용하는 제품으로 치약, 샴푸, 바디워시, 세탁세제, 섬유 유연제, 주방세제 등 일반 가정에서 사용하는 생활 필수품 2. 국내 대형 3사 시장 점유율(60%) 상위 (애경, LG생활건강, 아모레퍼시픽), 3사 합산 매출 '22년 기준 3.1조원 3. 연간 평균 3% 성장시장 |
| 신규사업 투자 관련 | 총 소요액 (단위 : 백만원) (주1) | 400 |
| | 연도별 소요액 | 390 |
| | 투자자금 조달원천 | 자체조달 |
| | 예상투자회수기간 | - |
| 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등) | | 1. 천연 식물에서 추출한 피톤치드 오일 성분(에센셜오일)을 활용한 상품 개발 및 확장 2. 피톤치드 오일 성분 또는 천연유래 성분을 이용하여 바디워시, 샴푸, 치약, 세제 생활용품 상품의 개발 3. 외,내부B2B, B2C 다양한 유통 채널을 통한 판매 및 영업 |
| 기존 사업과의 연관성 | | 소노시존 상품 카테고리 확장 (생활용품) |
| 주요위험 | | 1. 전형적인 성숙 시장으로 높은 성장을 기대하기 어려움 최근프리미엄화 트렌드에 걸맞게 중고가 상품 라인을 중심으로 부가가치를 높이는 전략을 통해 소비자 니즈에 대응 2. 천연 원료를 활용한 제품으로 보관 환경 및 유통기한에 제약 (최대 2년) 분할 양산 및 공급을 통해 재고보관에 대한 리스크 최소화 |

| | |
|---------|--|
| 향후 추진계획 | 1. 다양한 에센셜 오일을 활용하여 상품 품목 확대 운영 2. 그룹사 리조트 객실 內 납품을 통한 매출 외형 확대 및 외부 B2B, B2C 유통 채널 판로 확대 |
|---------|--|

(주1) 총 소요액은 개발 관련한 예상 원자재비, 디자인비와 마케팅 홍보비용, 인건비 등을 기준으로 설정 하였습니다.

(2-3) 신규 카테고리 관련

| 구분 | | 내용 |
|--|-----------------------|--|
| 사업 분야 | 업종 | 143. 의약외품의 제조 및 판매 |
| | 제품 및 서비스의 내용 | 의약외품(손소독제) |
| | 진출 목적 | 신규 사업의 상품 확장을 통한 경쟁력 강화 및 경영 효율성 증대 |
| 시장의 주요 특성·규모 및 성장성 | | 1. 의약외품은 마스크, 외용소독제, 치약 등 국민 실생활과 밀접한 다빈도 보건위생관련 생활용품 2. 의약외품 생산실적은 2조 2,687억원 ('22년기준) 이중 외용소독제 생산실적 906억원 ('22년기준) |
| 신규사업 투자 관련 | 총 소요액 (단위 : 백만원) (주1) | 400 |
| | 연도별 소요액 | 390 |
| | 투자자금 조달원천 | 자체조달 |
| | 예상투자회수기간 | - |
| 사업 추진현황(조직 및 인력구성 현황, 연구개발활동 내역, 제품 및 서비스 개발 진척도 및 상용화 여부, 매출 발생여부 등) | | 1. 천연 식물에서 추출한 피톤치드 오일 성분(에센셜오일)을 활용한 상품 개발 및 확장 2. 피톤치드 오일 성분 또는 천연유래 성분을 이용하여 손소독제와 같은 의약외품 개발 3. 외,내부B2B, B2C 다양한 유통 채널을 통한 판매 및 영업 |
| 기존 사업과의 연관성 | | 소노시존 상품 카테고리 확장 (의약외품) |
| 주요위험 | | 1. 식약처의 제조 & 수입자에 대한 규제 강화 신뢰 할 수 있는 제조 공급처 확보를 통한 안정적 물량 공급으로 리스크 최소화 |
| 향후 추진계획 | | 1. 다양한 에센셜 오일을 활용하여 상품 품목 확대 운영 2. 그룹사 리조트 객실 內 납품을 통한 매출 외형 확대 및 외부 B2B, B2C 유통 채널 판로 확대 |

(주1) 총 소요액은 개발 관련한 예상 원자재비, 디자인비와 마케팅 홍보비용, 인건비 등을 기준으로 설정 하였습니다.

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 등 | |
| 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]

당사의 주요 사업부문은 MRO사업과 유통사업, 렌탈사업으로 구분합니다. MRO사업은 당사의 주력 사업인 그룹내 B2B 부문과 그룹외 B2B 부문으로 구성되어 있습니다. 유통사업은 독자브랜드(GOOD&GOODS)를 보유하고 있으며 그룹내 호텔&리조트에 위치하고 있습니다. 렌탈사업으로는 매트릭스 등의 온오프라인 판매를 영위하고 있습니다.

당사의 MRO사업부문은 호텔&리조트 오픈 컨설팅, 레저시설 자재, 건설자재, 청소용품, 친환경 포장재, 식자재 등으로 구분됩니다. 당기 연결재무제표상 상품 매출은 146,842 백만원입니다. 유통 사업의 매출은 제품판매와 기타판매(광고)로 구분됩니다. 제품 판매는 호텔&리조트 내에 위치한 굿앤굿스 마트를 통해 소비자에게 직접적으로 판매하는 것이며, 디지털 광고상품(프로모션, 매대광고 등)을 통해 기타 매출을 발생시키고 있습니다.

당사의 렌탈사업부문은 소노시즌사업매출과 기타매출로 구성됩니다. 렌탈사업매출은 오프라인(호텔&리조트 쇼룸매장, 직영점, 백화점 부스매출), 온라인 몰, 쇼핑몰 등으로 구성되어 있으며, 당기 연결재무제표상 렌탈사업매출은 13,104 백만원입니다.

※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 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|------|-----|--------|--------|--------|
| | | | | |
| | | | | |

| | | 매출액 | 비중(%) | 매출액 | 비중(%) | 매출액 | 비중(%) |
|------|--------------|---------|-------|---------|-------|---------|-------|
| 도소매업 | 기업소모성자재 구매 외 | 146,842 | 91.81 | 159,789 | 93.45 | 143,543 | 95.45 |
| 렌탈업 | 매트리스, 프레임외 | 13,104 | 8.19 | 12,302 | 6.55 | 6,848 | 4.55 |
| 합 계 | | 159,946 | 100 | 170,971 | 100 | 150,391 | 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 | - |
| 서울지점 | 서울시 송파구 올림픽로 35다길 42, 한국루터회관 18층 | - |
| 굿앤굿스 비발디파크 | 강원 홍천군 서면 한치골길 262 | 임대 |
| 굿앤굿스 소노펠리체 | 강원도 홍천군 서면 한치골길 262 소노펠리체 | |
| 굿앤굿스 양양 | 강원도 양양군 손양면 선사유적로 678 | |
| 굿앤굿스 삼척점 | 강원도 삼척시 수로부인길 453 | |
| 굿앤굿스 델피노점 | 강원도 고성군 토성면 미시령옛길 1153 | |
| 굿앤굿스 경주점 | 경상북도 경주시 보문로 402-12 | |
| 굿앤굿스 거제점 | 경상남도 거제시 일운면 거제대로 2660 | |
| 굿앤굿스 청송점 | 경상북도 청송군 부동면 주왕산로 494-1 | |
| 굿앤굿스 천안점 | 충청남도 천안시 동남구 성남면 종합휴양지로 200 | |
| 굿앤굿스 제주점 | 제주시 조천읍 신복로 577 | |
| 굿앤굿스 변산점 | 전라북도 부안군 변산면 변산해변로 51 | |
| 굿앤굿스 진도점 | 전라남도 진도군 의신면 초사리 산 287 | |
| 소노시즌 청담점 | 서울시 강남구 삼성로 737 2층,3층 | |
| 소노시즌 송파점 | 서울시 송파구 삼성동 101 | |
| 소노시즌 인천점 | 인천광역시 연수구 해돋이로 171 | |
| 소노시즌 용산점 | 서울특별시 용산구 청파로 74 1층 | |
| 소노시즌 대구점 | 대구광역시 중구 명덕로 333(대봉동), 10층 | |

| | |
|-----------------|---------------------------------|
| 소노시즌 롯데센텀점 | 부산 해운대구 센텀남대로 59 롯데백화점 센텀시티점 7층 |
| 소노시즌 롯데광주점 | 대구광역시 중구 명덕로 333(대봉동), 10층 |
| 소노시즌 롯데은평점 | 서울 은평구 통일로 1050 3층 |
| 소노시즌 엔씨유성점 | 대전 유성구 계룡로 119 8층 |
| 소노시즌 고양 브랜드스토어 | 굿앤굿스 주소지 상동 |
| 소노시즌 양양 브랜드스토어 | |
| 소노시즌 삼척 브랜드스토어 | |
| 소노시즌 경주 브랜드스토어 | |
| 소노시즌 천안 브랜드스토어 | |
| 소노시즌 델피노 브랜드스토어 | |
| 소노시즌 비발디 브랜드스토어 | |

4. 매출 및 수주상황

가. 매출실적

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 | 비고 |
|------|-------------|-------------|----|
| 상품매출 | 156,461,448 | 166,998,235 | - |
| 운송매출 | 432,217 | 1,047,012 | - |
| 기타매출 | 1,449,926 | 2,927,403 | - |
| 합계 | 159,946,401 | 170,972,650 | - |

※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 | 12 | 국내 | 관계사 일반자재 공급 |
| 건설자재 | 0 | 국내 | 관계사 건설자재 공급 |
| 식자재 | 3 | 국내 | 관계사 식자재 공급 |
| 전략영업 | 1 | 국내 | 비관계사 자재 공급 |

- B2C유통업

| 구분 | 인원 | 영업담당 지역 | 주요업무 |
|----|----|---------|------|
|----|----|---------|------|

| | | | |
|-------|----|--------------------------------------|-------------|
| 리조트영업 | 95 | 거제/경주/고성/ 변산 /홍천/삼척/ 양양/진도/제주/ 천안/청송 | 식료품/생활용품 판매 |
| 가맹영업 | - | - | - |

- 렌탈업

| 구분 | 인원 | 영업담당 지역 | 주요업무 |
|----|----|---------|----------------------|
| 렌탈 | - | 전국 | 홈쇼핑, 직영점, 스토어를 통한 판매 |

2) 판매경로

- 도소매업(B2B유통-기업소모성자재 구매대행)

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 |
|------|-------------|----|---------|
| 상품매출 | 침구류, 건설자재 등 | 국내 | 당사 → 고객 |

- B2C유통업

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 |
|----------|------------|----|---------|
| 마트 상품매출 | 생활용품/식료품 외 | 국내 | 당사 → 고객 |
| 온라인 상품매출 | 완구류/생활용품 외 | 국내 | 당사 → 고객 |

- 렌탈업

| 매출유형 | 품목 | 구분 | 판매경로 |
|------|------------|----|---------|
| 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 영업을 중점적으로 진행하고 있으며 최근에는 아모제, 현대H&S, 두산건설 등에서 구매하는 품목들을 다수 수주함으로써 매출을 더욱 확대할 수 있었습니다. 향후 호텔, 리조트, 골프 등 레저산업과 관련된 상품공급을 위한 신규 고객사 발굴 및 기존 고객사 공급품목 확대전략을 지속적으로 진행할 예정이며, 전략상품개발을 통해 영업 범위의 확대 및 상품경쟁력 강화를 전략적으로 진행할 계획입니다. 더불어 시스템 추가 개발 및 보완을 통한 구매시스템 제공, 구매컨설팅 등 부가 서비스 제공을 바탕으로 비즈니스 영역도 점차 확대할 예정입니다.

- 도소매업(B2C유통업)

(1) 리조트영업 및 외부시장 개척

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

(2) 가맹사업

Good&Goods는 최첨단 시스템 및 Buying Power, 대명그룹의 자회사로써 그 동안 쌓여진 유통 노하우와 인프라를 바탕으로 가맹주와 Good&Goods의 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 런칭하

였다. 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 | 27,702,004 | 25,177,444 |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 6,404,003 |
| 차입금 등 소계 | 31,940,736 | 31,581,447 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 16,805,502 | 13,703,752 |
| 기타금융자산 | 80,000,000 | 80,000,000 |
| 차감 소계 | 96,405,502 | 93,702,752 |
| 순차입금 | (64,464,766) | (62,122,305) |
| 자본총계 | 114,057,624 | 114,789,506 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 49,592,858 | 52,667,201 |
| 자본조달비율 | (*1) | (*1) |

(*1) 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 성과에영향을 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 | 2,170,961 | 2,799,237 | USD | 1,691,0016 | 2,143,025 |

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 | 279,924 | (279,924) | 214,303 | (214,303) |

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 | 28,701,234 | 355,762 | 160,057 | 133,627 | 356,388 | 4,304,937 | 34,012,005 |
| 기대손실률 | 0.77% | 5.67% | 6.47% | 6.90% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실총당금 | (221,037) | (20,174) | (10,359) | (9,226) | (356,388) | (4,340,937) | (4,922,121) |
| 순장부금액 | 28,480,197 | 335,588 | 149,698 | 124,401 | - | - | 29,089,884 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 22,281,325 | 9,919 | 2,294 | 4,043 | 608,947 | 4,120,624 | 27,027,152 |
| 기대손실률 | 0.03% | 6.94% | 32.53% | 51.73% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실총당금 | (6,830) | (688) | (746) | (2,092) | (608,947) | (4,120,624) | (4,739,927) |
| 순장부금액 | 22,274,495 | 9,231 | 1,548 | 1,951 | - | - | 22,287,225 |

당기말과 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실총당금 | 4,739,927 | 4,176,478 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소) | 218,566 | 563,449 |
| 사업결합으로 인한 승계 | (36,372) | - |
| 기말 손실총당금 | 4,922,121 | 4,739,927 |

기타 채권은 손상이 발생하였지만 식별되지 않았다는 객관적인 증거가 있는지를 결정하기 위해 집합적으로 평가하였습니다. 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 손실총당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실총당금 | 3,755,703 | 4,176,478 |
| 당기손익으로 인식된 손실총당금의 순증가(감소) | 64,661 | 563,449 |
| 회수가 불가능하여 제각된 금액 | - | - |
| 연결범위의변동 | - | - |
| 기말 손실총당금 | 3,820,364 | 4,739,927 |

(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(대손총당금환입) | 218,565 | 563,449 |
| 기타수익 | | |
| 대손총당금환입 | - | - |
| 합계 | 218,565 | 563,449 |

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 | 15,444,338 | 530,118 | 286,351 | - | 16,260,807 |
| 매입채무및기타채무 | 408,731 | 1,124,654 | 1,832,997 | - | 3,366,382 |
| 리스부채 | 40 | | | | |
| 합 계 | | | | | |
| <전기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 단기차입금 | - | - | - | - | - |
| 매입채무및기타채무 | 16,589,492 | 475,067 | 285,670 | - | 17,350,229 |
| 리스부채 | 315,530 | 1,010,151 | 2,001,998 | - | 3,327,679 |
| 합 계 | 16,905,022 | 31,485,218 | 2,287,668 | - | 50,677,908 |

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 생산관리 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 비율증가 등으로 성장세를 나타내고 있습니다. 특

히 2003년 이후부터 전자상거래 산업은 경기불황에 따른 기업의 비용절감 및 아웃소싱 차원에서 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 노하우를 바탕으로 2012년, 전자구매시스템을 개발, 도입하여 사전협의 및 계약이 체결된 구매고객에게만 로그인 권한을 부여하고, 해당 고객들을 대상으로 주문을 받아 판매를 진행하고 있습니다. 이는 통계청 분류상 '판매자 주도형 B2B전자상거래'에 해당되지만, 사업의 확장성에 근거하여 구매자가 운영하는 '구매자 주도형 B2B전자상거래' 영역에서도 사업을 영위하고 있으며, 중소기업 등 부가서비스가 수반되는 다양한 상품의 판매를 위하여 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 렌탈이란 필요할 물건을 빌려쓰고 그에 대한 비용을 지불하는 것을 말합니다. 이러한 렌탈업은 임대차계약으로 사용자(임차인)가 목적물을 일정기간동안 사용, 수익할 수 있게 약정하고 렌탈료를 지급하며, 임대인은 목적물을 구입, 보관하고 이에 대한 일체의 유지관리 책임을 지는 서비스업입니다.

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

(2) 산업의 성장성

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

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

또한 중견 생활 가전 기업이 주도해오던 B2C 렌탈 시장이 빠르게 성장하자, 대기업 중심의 종합 렌탈 전문 기업들의 시장 참여가 이루어지고 있습니다.

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

(3) 경기변동의 특성

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

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

(4) 경쟁요소

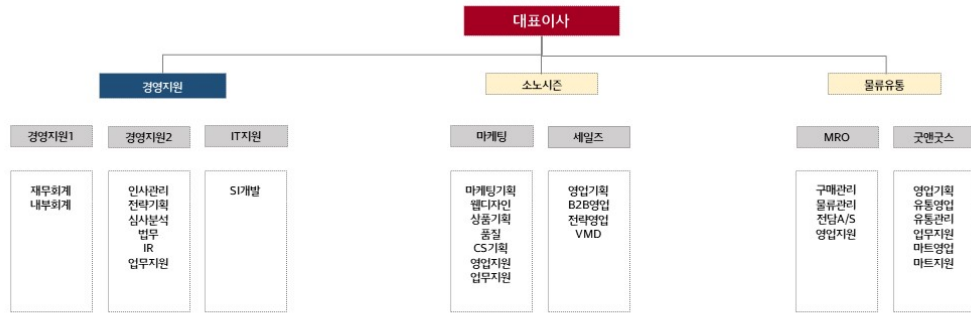
국내 렌탈 시장은 진입장벽이 높지는 않으나, 당사가 공급하고 있는 매트리스는 폼매트리스로써 강한 경쟁력을 가지고 있습니다. 독일에서 직수입 된 완제품으로 매트리스의 중요 속성을 '편안함'에서 '편안함+안전함'으로 전환시키며 새로운 패러다임을 제공하고 있습니다.

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

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

나. 조직도

대명소노시즌 조직도(2023.12.31 기준)



III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

요약재무정보는 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 작성되었으며, 당기를 포함하여 비교 표시되는 제39기 및 제38기는 외부감사인의 감사를 받은 재무제표입니다.

가. 요약연결재무정보

(단위 : 원)

| 과목 | 제 40 기 (2023년 12월말) | 제 39 기 (2022년 12월말) | 제 38 기 (2021년 12월말) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| [유동자산] | 134,613,271,361 | 128,477,641,312 | 151,054,076,766 |
| 당좌자산 | 125,276,611,615 | 120,671,102,654 | 145,199,349,382 |
| 재고자산 | 9,336,659,746 | 7,806,538,658 | 5,854,727,384 |
| [비유동자산] | 34,173,482,489 | 40,482,676,604 | 39,460,633,020 |
| 투자자산 | 29,100,671,394 | 34,584,377,433 | 33,526,427,742 |
| 유형자산 | 1,055,864,968 | 857,771,103 | 686,524,692 |
| 무형자산 | 3,900,146,127 | 4,901,328,068 | 5,074,135,586 |
| 기타비유동자산 | 116,800,000 | 139,200,000 | 173,545,000 |
| 자산총계 | 168,786,753,850 | 168,960,317,916 | 190,514,709,786 |
| [유동부채] | 51,084,818,794 | 50,425,063,528 | 49,419,220,127 |
| [비유동부채] | 3,244,311,512 | 3,745,748,829 | 3,922,939,280 |
| 부채총계 | 54,329,130,306 | 54,170,812,357 | 53,342,159,407 |
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,188,967,940 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타포괄손익누계액 | (5,951,423,975) | (5,985,371,251) | (1,892,501,263) |
| 이익잉여금(결손금) | 16,254,379,133 | 16,350,640,081 | 34,261,705,759 |
| 자본총계 | 114,457,623,544 | 114,789,505,559 | 137,172,550,379 |
| | (2023.1.1 - 2023.12.31) | (2022.1.1 - 2022.12.31) | (2021.1.1 - 2021.12.31) |
| 매출액 | 159,946,400,719 | 170,972,649,935 | 150,390,721,188 |
| 영업이익(손실) | (1,589,433,754) | (18,503,823,286) | (20,881,940,085) |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (328,774,182) | (19,100,163,229) | (18,873,690,853) |
| 계속영업이익(손실) | (249,875,137) | (18,341,062,909) | (22,717,245,224) |
| 중단영업이익(손실) | - | - | - |
| 당기순이익(손실) | (249,875,137) | (18,341,062,909) | (22,717,245,224) |
| 지배기업 소유주지분 | (48,767,506) | (17,961,953,753) | (22,900,950,437) |
| 비지배지분 | (201,107,631) | (379,109,156) | 183,705,213 |
| 총포괄이익(손실) | (263,421,303) | (22,383,044,821) | (22,723,617,051) |
| 지배기업 소유주지분 | (62,313,672) | (22,003,935,665) | (22,907,322,264) |
| 비지배지분 | (201,107,631) | (379,109,156) | 183,705,213 |
| 기본주당이익(손실) | (2) | (182) | (225) |
| 연결에 포함된 회사수 | 2 | 2 | 2 |

나. 요약재무정보

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 40 기 (2023년 12월말) | 제 39 기 (2022년 12월말) | 제 38 기 (2021년 12월말) |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| [유동자산] | 131,352,360,918 | 126,479,094,858 | 146,995,682,967 |
| 당좌자산 | 122,070,468,885 | 118,720,839,474 | 141,549,419,255 |
| 재고자산 | 9,281,892,033 | 7,758,255,384 | 5,446,263,712 |
| [비유동자산] | 36,179,046,562 | 42,202,181,406 | 40,329,917,001 |
| 투자자산 | 31,326,298,665 | 36,318,837,886 | 35,769,961,347 |
| 유형자산 | 1,008,977,061 | 822,934,665 | 642,086,745 |
| 무형자산 | 3,741,970,836 | 4,921,208,855 | 3,744,323,909 |
| 기타비유동자산 | 101,800,000 | 139,200,000 | 173,545,000 |
| 자산총계 | 167,531,407,480 | 168,681,276,264 | 187,325,599,968 |
| [유동부채] | 50,713,601,084 | 50,081,184,873 | 47,221,437,637 |
| [비유동부채] | 2,706,514,395 | 3,232,168,525 | 3,401,918,719 |
| 부채총계 | 53,420,115,479 | 53,313,353,398 | 50,623,356,356 |
| [자본금] | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| [자본잉여금] | 54,188,967,940 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| [기타포괄손익누계] | (6,877,400,000) | (6,867,400,000) | (2,610,663,723) |
| [이익잉여금(결손금)] | 16,399,499,061 | 17,577,669,215 | 34,655,253,684 |
| 자본총계 | 114,111,292,001 | 115,367,922,866 | 136,702,243,612 |
| 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법 | 원가법 | 원가법 | 원가법 |
| | (2023.1.1 - 2023.12.31) | (2022.1.1 - 2022.12.31) | (2021.1.1 - 2021.12.31) |
| 매출액 | 158,785,011,369 | 165,769,202,795 | 143,584,574,062 |
| 영업이익(손실) | (1,287,998,234) | (17,364,817,863) | (21,404,813,561) |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (1,113,801,652) | (17,860,991,303) | (19,297,095,359) |
| 당기순이익(손실) | (1,130,676,712) | (17,128,472,545) | (23,193,656,106) |
| 총포괄손익 | (1,188,170,154) | (21,334,320,746) | (23,395,390,580) |
| 주당이익 | (11) | (170) | (230) |

2. 연결재무제표

2-1. 연결 재무상태표

연결 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 40 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 39 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 38 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|--|--------|--------|--------|
|--|--------|--------|--------|

| | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 134,613,271,361 | 128,477,641,312 | 151,054,076,766 |
| 현금및현금성자산 | 16,805,501,876 | 13,703,752,009 | 34,802,935,281 |
| 매출채권 및 기타채권 | 26,718,144,601 | 17,290,304,714 | 17,087,078,172 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 151,809,060 | 3,583,064,663 | 1,928,814,220 |
| 재고자산 | 9,336,659,746 | 7,806,538,658 | 5,854,727,384 |
| 당기법인세자산 | 664,785,740 | 395,513,740 | 345,916,820 |
| 기타금융자산 | 80,000,000,000 | 80,000,000,000 | 88,000,000,000 |
| 기타유동자산 | 936,370,338 | 5,698,467,528 | 3,034,604,889 |
| 비유동자산 | 34,173,482,489 | 40,482,676,604 | 39,460,633,020 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | 21,301,448,027 | 25,920,375,394 | 22,549,937,902 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 500,000,000 | 500,000,000 | 500,000,000 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 1,140,000,000 | 1,150,000,000 | 4,920,395,289 |
| 관계기업에 대한 투자자산 | 132,659,118 | 468,886,591 | 560,280,312 |
| 장기기타금융자산 | | | 2,445,144,926 |
| 유형자산 | 1,055,864,968 | 857,771,103 | 686,524,692 |
| 사용권자산 | 2,573,003,015 | 3,281,780,002 | 2,550,669,313 |
| 무형자산 | 3,900,146,127 | 4,901,328,068 | 5,074,135,586 |
| 기타금융자산 | 3,453,561,234 | 3,263,335,446 | |
| 기타비유동자산 | 116,800,000 | 139,200,000 | 173,545,000 |
| 자산총계 | 168,786,753,850 | 168,960,317,916 | 190,514,709,786 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 51,084,818,794 | 50,425,063,528 | 49,419,220,127 |
| 매입채무 및 기타채무 | 16,054,958,127 | 17,064,558,269 | 16,720,921,777 |
| 유동 리스부채 | 1,402,647,466 | 1,325,680,304 | 700,279,575 |
| 당기법인세부채 | 2,220,680 | | 15,662,632 |
| 유동성신주인수권부사채 | 27,702,003,737 | 25,177,444,335 | 22,933,984,863 |
| 파생상품부채 | 4,238,732,498 | 6,404,002,728 | 6,871,895,153 |
| 유동 차입금 | | | 1,100,000,000 |
| 기타 유동부채 | 1,404,022,134 | 453,377,892 | 925,041,967 |
| 총당부채 | 280,234,152 | | 151,434,160 |
| 비유동부채 | 3,244,311,512 | 3,745,748,829 | 3,922,939,280 |
| 장기매입채무 및 기타채무 | 205,848,701 | 285,671,093 | 100,939,612 |
| 비유동 리스부채 | 1,748,345,149 | 2,001,998,349 | 1,395,152,593 |
| 장기차입금 | | | 16,640,000 |
| 순확정급여부채 | 475,743,871 | 641,020,821 | 1,779,674,696 |
| 이연법인세부채 | 34,141,970 | 132,176,715 | 158,758,277 |
| 비유동총당부채 | 780,231,821 | 684,881,851 | 471,774,102 |
| 부채총계 | 54,329,130,306 | 54,170,812,357 | 53,342,159,407 |

| | | | |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자본 | | | |
| 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | 114,892,148,098 | 115,022,922,481 | 137,026,858,147 |
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,188,967,940 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타포괄손익누계 | (5,951,423,975) | (5,985,371,251) | (1,892,501,263) |
| 이익잉여금(결손금) | 16,254,379,133 | 16,350,640,081 | 34,261,705,759 |
| 비지배지분 | (434,524,554) | (233,416,923) | 145,692,232 |
| 자본총계 | 114,457,623,544 | 114,789,505,558 | 137,172,550,379 |
| 자본과부채총계 | 168,786,753,850 | 168,960,317,915 | 190,514,709,786 |

2-2. 연결 포괄손익계산서

연결 포괄손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|-------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 매출액 | 159,946,400,719 | 170,972,649,935 | 150,390,721,188 |
| 매출원가 | 128,654,342,046 | 137,980,805,427 | 123,345,538,143 |
| 매출총이익 | 31,292,058,673 | 32,991,844,508 | 27,045,183,045 |
| 판매비와관리비 | 32,662,927,057 | 50,932,218,552 | 47,899,376,687 |
| 대손상각비(대손상각비환입) | 218,565,370 | 563,449,242 | 27,746,443 |
| 영업이익 | (1,589,433,754) | (18,503,823,286) | (20,881,940,085) |
| 기타수익 | 215,421,095 | 446,838,360 | 2,890,828,285 |
| 금융수익 | 7,581,999,299 | 4,647,164,224 | 4,389,921,459 |
| 기타비용 | 2,904,327,416 | 2,586,415,662 | 2,348,640,721 |
| 금융비용 | 3,296,205,933 | 3,012,533,144 | 2,843,414,128 |
| 관계기업투자손익 | (336,227,473) | (91,393,721) | (80,445,663) |
| 법인세비용차감전계속영업이익 | (328,774,182) | (19,100,163,229) | (18,873,690,853) |
| 법인세비용(수익) | (78,899,045) | (759,100,320) | 3,843,554,371 |
| 계속영업이익(손실) | (249,875,137) | (18,341,062,909) | (22,717,245,224) |
| 당기손이익(손실) | (249,875,137) | (18,341,062,909) | (22,717,245,224) |
| 기타포괄이익(손실) | (13,546,166) | (4,041,981,912) | (6,371,827) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | (57,493,442) | (4,205,848,201) | (201,734,474) |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익 | (10,000,000) | (4,256,736,277) | (78,000,000) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (47,493,442) | 50,888,076 | (123,734,474) |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) | 43,947,276 | 163,866,289 | 195,362,647 |
| 해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익) | 43,947,276 | 163,866,289 | 195,362,647 |
| 총포괄손익 | | | |
| 당기손이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주에 귀속될 당기손이익 | (48,767,506) | (17,961,953,753) | (22,900,950,437) |

| | | | |
|-------------------------|---------------|------------------|------------------|
| 비지배기업의 소유주에 귀속될 당기순이익 | (201,107,631) | (379,109,156) | 183,705,213 |
| 포괄손익의 귀속 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | (62,313,672) | (22,003,935,665) | (22,907,322,264) |
| 비지배지분 | (201,107,631) | (379,109,156) | 183,705,213 |
| 주당손익 | | | |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (2) | (182) | (225) |
| 중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | | | |
| 계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (2) | (182) | (225) |
| 중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | | | |

2-3. 연결 자본변동표

연결 자본변동표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | | | |
|-------------------------|---------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------------|---------------|------------------|
| | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 |
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계 | | |
| 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 |
| 기타포괄이익(손실) | | | | | | | (6,371,827) |
| 종속기업의 취득 | | | | | | (38,012,981) | (38,012,981) |
| 총포괄이익 합계 | | | | | | | |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 | | | | | | | |
| 합병으로 인한 자본잉여금조정 | | | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (1,892,501,263) | 34,261,705,758 | 137,026,858,146 | 145,692,232 | 137,172,550,379 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (1,892,501,263) | 34,261,705,758 | 137,026,858,146 | 145,692,233 | 137,172,550,379 |
| 당기순이익(손실) | | | | (17,961,953,753) | (17,961,953,753) | (379,109,156) | (18,341,062,909) |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손익 | | | (4,256,736,277) | | (4,256,736,277) | | (4,256,736,277) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | 50,888,076 | 50,888,076 | | 50,888,076 |
| 해외사업환산차이 | | | 163,866,289 | | 163,866,289 | | 163,866,289 |
| 기타포괄이익(손실) | | | | | | | (4,041,981,912) |
| 종속기업의 취득 | | | | | | | |
| 총포괄이익 합계 | | | | | | | |
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 지분 | | | | | | | |
| 합병으로 인한 자본잉여금조정 | | | | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (5,985,371,251) | 16,350,640,081 | 115,022,922,481 | (233,416,923) | 114,789,505,558 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (5,985,371,251) | 16,350,640,081 | 115,022,922,481 | (233,416,923) | 114,789,505,558 |
| 당기순이익(손실) | | | | (48,767,506) | (48,767,506) | (201,107,631) | (249,875,137) |
| 기타포괄손익-공정가치 지분상품평가손익 | | | | | | | |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | (47,493,442) | (47,493,442) | | (47,493,442) |
| 해외사업환산차이 | | | 43,947,276 | | 43,947,276 | | 43,947,276 |
| 기타포괄이익(손실) | | | (10,000,000) | | (10,000,000) | | (13,546,166) |
| 종속기업의 취득 | | | | | | | |
| 총포괄이익 합계 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 주식기준보상거래에 따른 증가(감소), 자본 | | | | | | | |
| 합병으로 인한 자본잉여금조정 | | (68,460,711) | | | (68,460,711) | | (68,460,711) |
| 2023.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,188,967,940 | (5,951,423,975) | 16,254,379,133 | 114,492,148,098 | (434,524,554) | 114,457,623,544 |

2-4. 연결 현금흐름표

연결 현금흐름표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | (164,385,561) | (24,041,302,890) | (20,126,004,615) |
| 당기순이익(손실) | (249,875,137) | (18,341,062,909) | (22,717,245,224) |
| 조정 | 2,450,060,043 | 4,060,155,043 | 5,403,785,704 |
| 자산부채의 변동 | (5,289,405,348) | (11,129,103,955) | (3,625,771,947) |
| 이자수취 | 3,812,268,728 | 2,112,678,874 | 1,527,375,555 |
| 이자지급(영업) | (630,554,682) | (678,710,391) | (667,136,494) |
| 배당금수취 | 20,330,000 | | |
| 법인세부담액 | (277,209,165) | (65,259,552) | (47,012,209) |
| 투자활동현금흐름 | 4,801,276,364 | 4,879,376,417 | (13,756,990,134) |
| 단기대여금의 감소 | | | 9,650,120,708 |
| 단기금융상품의 감소 | 145,000,000,000 | 110,000,000,000 | 85,000,000,000 |
| 당기순익-공정가치측정금융자산의 감소 | 3,568,174,517 | 1,470,000,000 | 76,280,403 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산의 처분 | | 250,000,062 | |
| 기타채권의 회수 | 3,325,689,094 | 2,494,266,820 | 1,662,844,547 |
| 무형자산의 처분 | | | |
| 임차보증금의 감소 | 66,753,160 | 240,183,460 | 447,000,000 |
| 기타보증금의 감소 | 652,705,000 | | 122,246,910 |
| 기계장치의 처분 | 35,115,990 | | |
| 차량운반구의 처분 | | 2,450,000 | 3,120,465 |
| 비품의 처분 | 947,600 | 8,754,000 | 7,572,727 |
| 소프트웨어의 처분 | | 715,140,137 | |
| 금융리스채권(임대료)의 감소 | 281,706,289 | 23,242,519 | |
| 단기금융상품의 증가 | (145,000,000,000) | (105,000,000,000) | (98,000,000,000) |
| 단기대여금및수취채권의 취득 | | | (4,300,000,000) |
| 장기금융상품의 취득 | (250,000,000) | | |
| 임차보증금의 증가 | (582,690,460) | (1,094,249,250) | (1,237,120,600) |
| 기타금융자산의 취득 | | | (5,000,000,000) |
| 기계장치의 취득 | 229,676,545 | 53,777,691 | |
| 비품의 취득 | (407,077,891) | (339,848,094) | (166,091,254) |
| 시설장치의 취득 | (366,090,000) | (2,107,076,000) | (909,242,000) |

| | | | |
|--------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 종속기업의 취득 | | | 528,000,000 |
| 소프트웨어의 취득 | (1,293,417,990) | (1,729,709,546) | (366,546,000) |
| 특허권의 취득 | (862,400) | | |
| 장기대여금의 감소 | | | 5,073,960 |
| 기타보증금의 증가 | | | 224,250,000 |
| 재무활동현금흐름 | (1,539,609,539) | (1,909,990,404) | (307,644,495) |
| 단기차입금의 증가 | | 1,927,200,000 | 5,862,601,053 |
| 장기차입금의 증가 | | | 28,554,456 |
| 단기차입금의 상환 | | (3,027,200,000) | (5,512,141,767) |
| 장기차입금의 상환 | | (16,640,000) | (131,155,509) |
| 리스부채의 상환 | (1,410,939,248) | (1,033,350,404) | (555,502,728) |
| 임대보증금의 감소 | | (10,000,000) | |
| 임대보증금의 증가 | | 250,000,000 | |
| 합병으로 인한 자본잉여금 조정 | (128,670,291) | | |
| 외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 4,468,603 | (27,266,395) | 377,974,383 |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | 3,097,281,264 | (21,071,916,877) | (34,190,639,244) |
| 기초현금및현금성자산 | 13,703,752,009 | 34,802,935,281 | 68,223,483,706 |
| 연결실체변동으로 인한 현금의 증가 | | | 392,116,436 |
| 기말현금및현금성자산 | 16,805,501,876 | 13,703,752,009 | 34,802,935,281 |

3. 연결재무제표 주석

제 40(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 6월 27일에는 종속기업인 주식회사 대명문화공장을 각각 흡수합병하였습니다. 2020년 3월 27일에는 사명을 주식회사 대명코퍼레이션에서 주식회사 대명소노시즌으로 변경하였습니다.

지배기업은 1994년 1월 6일에 KOSDAQ시장에 주식을 상장한 법인으로서 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 |
| 합 계 | 100,800,450 | 100.00 |

(2) 종속기업의 현황

당기말 및 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 | 100.00% | 100.00% |
| (주)지오아이티 | 스포츠 바이크 판매 | 대한민국 | 12월 | 67.69% | 67.69% |

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|--------|
| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
| Daemyung Singapore Co., PTE. LTD | 2,538,477 | 112 | - | (15,017) | 28,930 |
| (주)지오아이티 | 1,072,754 | 1,437,628 | 2,146,965 | 94,102 | 94,102 |

② 전기말

| (단위 : 천원) | | | | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 종속기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순손익 | 포괄손익 |
| Daemyung Singapore Co., PTE. LTD | 2,520,411 | 10,976 | - | (22,795) | 141,072 |
| (주)지오아이티 | 1,447,344 | 1,906,319 | 6,321,452 | (347,057) | (347,057) |

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 연결실체는 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 중요한 회계정책

연결실체가 연결재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 연결실체가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

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

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 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.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 연결재무제표에 미치는 영향 등 연결재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를 구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기 개정기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

연결실체는 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. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

2.5 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결실체의 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

연결실체는 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

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 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. 연결실체는 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

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

다. 손상

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

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 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.

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

2.9 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다. 유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 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 |
| 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 |
| 상표권 | 5년 |
| 특허권 | 10년 |
| 기타의무형자산 | 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. 연결실체는 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 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

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간초에 결정된 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

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

연결실체가 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.

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

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

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

2.16 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

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

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초로 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 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 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.

연결실체는 리스자산 및 리스부채를 재무상태표에서 다른 자산·부채와 구분하여 표시합니다

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

② 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

2.17 납입자본

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

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

2.18 수익인식

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

1) 수행의무의 식별

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

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

5) 유의적인 금융요소

연결실체는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

6) 거래가격의 배분

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

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

연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하는 것이 원칙이나 관련시장에서 별도로 거래되는 관측가능 자료가 없을 경우 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측 하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

7) 계약체결증분원가

계약체결 증분원가는 고객과 계약을 체결하기 위해 들인 원가로서 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가로, 연결실체는 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, 연결실체는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용 하고 있습니다

8) 계약이행원가

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

9) 계약자산 및 계약부채

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

2.19 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 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.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 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

연결실체는 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(주석 33 참조).

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 회수가능액은사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 충당부채

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

(7) 관계기업투자주식의 손상차손

관계기업투자주식의 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 (연결실체가 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

4. 현금 및 현금성자산

연결실체의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 동일하며, 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현 금 | 133,447 | 141,397 |
| 보통예금 | 16,672,055 | 13,562,355 |
| 합 계 | 16,805,502 | 13,703,752 |

5. 매출채권 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 17,737,418 | - | 13,595,095 | - |
| 차감:손실충당금(*1) | (1,306,684) | - | (1,295,572) | - |
| 매출채권(순액) | 16,430,734 | - | 12,299,523 | - |
| 미수금 | 4,792,327 | 1,780,800 | 1,685,020 | 1,780,800 |
| 차감:손실충당금(*1) | (1,225,601) | (1,780,800) | (1,263,066) | (1,780,800) |
| 미수금(순액) | 3,566,726 | - | 421,954 | - |
| 미수수익 | 795,719 | - | 803,676 | - |
| 차감:손실충당금(*1) | (18,369) | - | (18,054) | - |
| 미수수익(순액) | 777,350 | - | 785,622 | - |
| 기타채권(NPL) | 4,157,111 | 13,995,247 | 3,325,689 | 16,812,145 |
| 금융리스채권 | 1,931,735 | 8,707,251 | 570,824 | 10,463,598 |
| 현재가치할인차금(리스채권) | (44,006) | (893,519) | (46,560) | (1,021,627) |
| 차감:손실충당금(*1) | (101,505) | (507,530) | (66,748) | (333,741) |
| 금융리스채권(순액) | 1,786,224 | 7,306,201 | 457,517 | 9,108,230 |
| 합 계 | 26,718,145 | 21,301,448 | 17,290,305 | 25,920,375 |

(*1) 매출채권 및 기타채권의 손상 및 연결실체의 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 | 80,000,000 | - | 80,000,000 | - |
| 단기대여금 | 3,801,995 | - | 3,737,649 | - |
| 차감:손실충당금(*1) | (3,801,995) | - | (3,737,649) | - |
| 장기금융상품(*2) | - | 250,000 | - | - |
| 임차보증금 | - | 3,123,140 | - | 2,550,879 |
| 기타보증금 | - | 80,421 | - | 712,456 |
| 합 계 | 80,000,000 | 3,453,561 | 80,000,000 | 3,263,335 |

(*1) 단기대여금의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(*2) 당사의 임차계약과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd.(*1) | 3,754,204 | 3,689,858 |
| 기타(*2) | 47,791 | 47,791 |
| 합 계 | 3,801,995 | 3,737,649 |

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

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

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 평가전금액 | 평가총당금 | 장부금액 | 평가전금액 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 9,287,587 | (60,097) | 9,227,490 | 7,861,176 | (54,637) | 7,806,539 |
| 제품 | 2,948 | - | 2,948 | - | - | - |
| 재공품 | 19,841 | - | 19,841 | - | - | - |
| 반환재고회수권 | 86,381 | - | 86,381 | - | - | - |
| 합 계 | 9,396,757 | (60,097) | 9,336,660 | 7,861,176 | (54,637) | 7,806,539 |

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 848,399 | - | 5,082,121 | - |
| 투자선급금 | 787,240 | - | 787,240 | - |
| 차감:손실총당금 | (787,240) | - | (787,240) | - |
| 선급비용 | 87,971 | - | 83,658 | - |
| 부가세대급금 | - | - | 532,689 | - |
| 장기선급비용 | - | 15,000 | - | - |
| 장기선급금 | - | 101,800 | - | 139,200 |
| 합 계 | 936,370 | 116,800 | 5,698,468 | 139,200 |

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 | |
| SMCI문화조합6호 | 2,000,000 | 35,872 | - | 311,376 | - | 조합출자금 |
| ISU-위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 1,000,000 | 115,937 | - | 295,938 | - | 조합출자금 |
| 한국투자글로벌콘텐츠 | 1,000,000 | - | 500,000 | - | 500,000 | 조합출자금 |
| 한국투자크레딧포커스ESG증권 자투자신탁1호C(채권) | 3,000,000 | - | - | 2,975,751 | - | 수익증권 |
| 합 계 | 7,000,000 | 151,809 | 500,000 | 3,583,065 | 500,000 | |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|---------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | 3,583,065 | 500,000 | 1,928,814 | 500,000 |
| 평가손익 | 136,919 | - | 124,251 | - |
| 취 득 | - | - | 3,000,000 | - |
| 처분(환급) | (3,568,175) | - | (1,470,000) | - |
| 기 말 | 151,809 | 500,000 | 3,583,065 | 500,000 |

10. 기타포괄-공정가치측정금융자산

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | 비 고 |
| | 취득가액 | 장부가액 | 장부가액 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품(*1) | | | | |
| 엔브이3홀딩스 유한회사 | 3,017,400 | - | - | 지분증권 |
| 두나무㈜ | 5,000,000 | 1,140,000 | 1,150,000 | 지분증권 |
| 합 계 | 8,017,400 | 1,140,000 | 1,150,000 | |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 1,150,000 | 4,920,395 |
| 평가손익 | (10,000) | (3,520,395) |
| 처 분 | - | (250,000) |
| 기 말 | 1,140,000 | 1,150,000 |

11. 관계기업투자

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|--------|-----------|---------|---------|
| 회사명 | 당기말 | | | | 전기말 |
| | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부가액 | 장부가액 |
| 주씨앳과열매투자파트너스 | 270,000 | 27.00% | 1,327,819 | 132,659 | 468,887 |
| 주씨케이에듀플랫폼 | 600,001 | 30.00% | 999,877 | - | - |
| 합 계 | | | 2,327,696 | 132,659 | 468,887 |

(2) 관계기업투자의 피투자회사별 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손실 | 기말 |
| 주씨앳과열매투자파트너스 | 468,887 | - | - | (336,227) | 132,660 |
| 주씨케이에듀플랫폼 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 468,887 | - | - | (336,227) | 132,660 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------|---------|----|----|----------|---------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법손실 | 기말 |
| 주씨앳과열매투자파트너스 | 560,280 | - | - | (91,394) | 468,886 |
| 주씨케이에듀플랫폼 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 560,280 | - | - | (91,394) | 468,886 |

(3) 당기말 및 전기말 관계기업투자의 피투자회사별 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|---------|---------|-----|----------|-------------|
| 회사명(*1) | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 영업손실 | 당기순손실 |
| ㈜씨애틀과열매투자파트너스 | 867,836 | 376,506 | - | (66,139) | (1,091,972) |

(*1) 영업중단 등의 사유로 재무제표를 입수하지 못하여 관계기업인 ㈜씨케이에듀플랫폼의 재무정보는 기재하지 않았습니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|-----------|---------|-----|-----------|-----------|
| 회사명(*1) | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 영업손실 | 당기순손실 |
| ㈜씨애틀과열매투자파트너스 | 2,211,367 | 474,750 | - | (191,910) | (338,495) |

(*1) 영업중단 등의 사유로 재무제표를 입수하지 못하여 관계기업인 ㈜씨케이에듀플랫폼의 재무정보는 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 | (21,445) | - | 28,775 |
| 기계장치 | 40,016 | (29,917) | (999) | 9,100 |
| 차량운반구 | 26,166 | (23,506) | - | 2,660 |
| 비품 | 2,477,059 | (1,740,005) | (24,750) | 712,304 |
| 시설장치 | 3,898,488 | (640,530) | (3,092,942) | 165,016 |
| 임대용자산 | 247,928 | (111,418) | - | 136,510 |
| 합 계 | 6,741,377 | (2,566,821) | (3,118,691) | 1,055,865 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|-------------|---------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 1,500 | - | - | 1,500 |
| 건물 | 50,220 | (20,190) | - | 30,030 |
| 기계장치 | 92,778 | (25,685) | - | 67,093 |
| 차량운반구 | 26,166 | (20,432) | - | 5,734 |
| 비품 | 2,092,185 | (1,566,714) | - | 525,471 |
| 시설장치 | 3,427,218 | (587,173) | (2,776,466) | 63,579 |
| 임대용자산 | 247,928 | (83,564) | - | 164,364 |
| 합 계 | 5,937,995 | (2,303,758) | (2,776,466) | 857,771 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 합병승계 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 기말 |
| 토지 | 1,500 | - | - | - | - | - | 1,500 |
| 건물 | 30,030 | - | - | - | (1,255) | - | 28,775 |
| 기계장치 | 67,093 | - | 229,676 | (242,600) | (44,070) | (999) | 9,100 |
| 차량운반구 | 5,734 | - | - | - | (3,074) | - | 2,660 |
| 비품 | 525,471 | 2,111 | 413,343 | (773) | (203,098) | (24,750) | 712,304 |
| 시설장치 | 63,578 | - | 483,290 | (2) | (65,374) | (316,476) | 165,016 |
| 임대용자산 | 164,365 | - | - | - | (27,855) | - | 136,510 |
| 합 계 | 857,771 | 2,111 | 1,126,309 | (243,375) | (344,726) | (342,225) | 1,055,865 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------|-----------|----------|-----------|-------------|---------|--|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 기말 | |
| 토지 | 1,500 | - | - | - | - | 1,500 | |
| 건물 | 31,286 | - | - | (1,256) | - | 30,030 | |
| 기계장치 | 24,700 | 53,778 | - | (11,385) | - | 67,093 | |
| 차량운반구 | 10,969 | - | (2) | (5,233) | - | 5,734 | |
| 비품 | 354,873 | 339,699 | (8,733) | (160,368) | - | 525,471 | |
| 시설장치 | 61,958 | 2,107,225 | (4) | (213,340) | (1,892,261) | 63,578 | |
| 임대용자산 | 201,239 | - | (8,199) | (28,674) | - | 164,366 | |
| 합 계 | 686,525 | 2,500,702 | (16,938) | (420,256) | (1,892,261) | 857,772 | |

13. 무형자산

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,637,633 | - | (607,647) | 3,029,986 |
| 소프트웨어 | 5,163,788 | (1,704,021) | (2,752,607) | 707,160 |
| 고객관계 | 7,036,858 | (7,006,934) | - | 29,924 |
| 상표권 | 9,880 | (2,878) | - | 7,002 |
| 특허권 | 862 | (57) | - | 805 |
| 판권 | 1 | - | - | 1 |
| 기타의무형자산 | 987,486 | (537,431) | (324,787) | 125,268 |
| 합 계 | 16,836,508 | (9,251,321) | (3,685,041) | 3,900,146 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,637,632 | - | (539,161) | 3,098,471 |
| 소프트웨어 | 3,880,350 | (1,247,944) | (1,430,354) | 1,202,052 |
| 고객관계 | 7,036,858 | (6,996,960) | - | 39,898 |
| 판권 | 1 | - | - | 1 |
| 기타의무형자산 | 987,486 | (426,580) | - | 560,906 |
| 합 계 | 15,542,327 | (8,671,484) | (1,969,515) | 4,901,328 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 합병승계 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,098,471 | - | - | - | - | (68,485) | 3,029,986 |
| 소프트웨어 | 1,202,052 | - | 1,293,418 | (8,150) | (457,907) | (1,322,253) | 707,160 |
| 고객관계 | 39,898 | - | - | - | (9,974) | - | 29,924 |
| 상표권 | - | 8,649 | - | - | (1,647) | - | 7,002 |
| 특허권 | - | - | 862 | - | (57) | - | 805 |
| 판권 | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| 기타의무형자산 | 560,906 | - | - | - | (110,851) | (324,787) | 125,268 |
| 합 계 | 4,901,328 | 8,649 | 1,294,280 | (8,150) | (580,436) | (1,715,525) | 3,900,146 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,637,632 | - | - | - | (539,161) | 3,098,471 |
| 소프트웨어 | 16,673 | 1,991,410 | (715,140) | (61,685) | (29,206) | 1,202,052 |
| 고객관계 | 748,072 | - | - | (708,174) | - | 39,898 |
| 판권 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 기타의무형자산 | 671,757 | - | - | (110,851) | - | 560,906 |
| 합 계 | 5,074,136 | 1,991,410 | (715,140) | (880,710) | (568,367) | 4,901,328 |

14. 리스

연결실체는 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 | 4,750,148 | (2,250,190) | (448,492) | 2,051,466 |
| 차량운반구 | 328,429 | (221,026) | - | 107,403 |
| 임차보증금 | 546,486 | (275,620) | (61,680) | 209,186 |
| 복구충당부채 | 493,396 | (253,230) | (35,218) | 204,948 |
| 합 계 | 6,118,459 | (3,000,066) | (545,390) | 2,573,003 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 3,714,577 | (1,232,327) | 2,482,250 |
| 차량운반구 | 405,083 | (211,336) | 193,747 |
| 임차보증금 | 482,888 | (173,468) | 309,420 |
| 복구충당부채 | 414,461 | (118,098) | 296,363 |
| 합 계 | 5,017,009 | (1,735,229) | 3,281,780 |

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 건물 | 2,482,250 | 1,283,302 | (68,462) | (1,197,132) | (448,492) | 2,051,466 |
| 차량운반구 | 193,747 | 88,835 | (66,781) | (108,398) | - | 107,403 |
| 임차보증금 | 309,420 | 64,397 | (417) | (102,534) | (61,680) | 209,186 |
| 복구충당부채 | 296,363 | 83,073 | (2,138) | (137,132) | (35,218) | 204,948 |
| 합 계 | 3,281,780 | 1,519,607 | (137,798) | (1,545,196) | (545,390) | 2,573,003 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 건물 | 1,861,103 | 2,352,129 | (873,111) | (857,871) | - | 2,482,250 |
| 차량운반구 | 255,033 | 50,288 | - | (111,575) | - | 193,746 |
| 임차보증금 | 291,393 | 172,393 | (69,751) | (84,614) | - | 309,421 |
| 복구충당부채 | 143,140 | 247,649 | (8,361) | (86,065) | - | 296,363 |
| 합 계 | 2,550,669 | 2,822,459 | (951,223) | (1,140,125) | - | 3,281,780 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동리스부채 | 1,402,648 | 1,325,681 |
| 비유동리스부채 | 1,748,345 | 2,001,998 |
| 합 계 | 3,150,993 | 3,327,679 |

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 1,545,196 | 1,140,125 |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 리스부채 이자비용 | 145,058 | 98,755 |
| 단기리스 관련 비용 | 855,613 | 629,752 |
| 소액자산리스 관련 비용 | 53,425 | 46,208 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용 | 6,854,708 | 7,225,040 |
| 합 계 | 9,999,390 | 9,139,880 |

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 856백만원입니다.

연결실체는 리스 중 일부를 소매점포로 사용하고 있으며 해당 리스계약의 리스료는 소매점포에서 발생하는 매출에 따라 달라지는 변동리스료입니다. 연결실체는 매장의 현금흐름에 리스료를 연동시키고 고정비를 감소시키기 위하여 이러한 변동리스료 조건으로 계약을 체결하였습니다. 소매점포 리스와 관련하여 당기 중 고정리스료 지급액은 없으며 변동리스료 지급액은 6,854,708천원입니다.

연결실체의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 69%입니다. 연결실체는 이러한 비중이 향후에도 유지될 것으로 예상하고 있습니다. 변동리스료는 매출에 따라 달라지며 결과적으로 향후 몇 년 동안의 전반적인 경제상황에 따라 달라질 것입니다. 향후 기대되는 매출 성장을 고려할 때 변동리스료는 향후에도 소매점포 매출의 비슷한 비율이 유지될 것으로 예상됩니다.

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 9,319,743천원 및 9,033,105천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 금융리스 관련 매출손익 및 리스순투자의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 매출손익 | 1,295,914 | 4,916,914 |
| 리스순투자의 금융수익 | 432,217 | 286,413 |
| 합계 | 1,728,131 | 5,203,327 |

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 13,092,737 | - | 12,509,081 | - |
| 미지급금 | 2,434,905 | - | 4,080,410 | - |
| 미지급비용 | 395,876 | - | 434,567 | - |
| 영업보증금 | 16,000 | - | 16,000 | - |
| 임대보증금 | - | 205,849 | - | 194,731 |
| 금융보증부채 | 115,440 | - | 24,500 | 90,940 |
| 합계 | 16,054,958 | 205,849 | 17,064,558 | 285,671 |

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 5,182 | 43,429 |
| 부가세예수금 | 449,047 | - |
| 선수금 | 949,793 | 409,949 |
| 합 계 | 1,404,022 | 453,378 |

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 | 5,191,122 |
| 차감: 신주인수권권조정 | | | | (7,489,118) | (10,013,678) |
| 합 계 | | | | 27,702,004 | 25,177,444 |

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|-----------------|--|
| 신주인수권부사채명 | 제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채 |
| 액 면 금 액 | 30,000,000,000원 |
| 표 면 이 자 율 | 연 2% |
| 만 기 보 장 수익율 | 연 3.5% |
| 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 신주
인수권대가를 자본으로 인식하였습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 6,404,003 |

(4) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----|----|-------------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 평가손익 | 기말 |
| 조기상환권 등 | 6,404,003 | - | - | (2,165,270) | 4,238,733 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----|----|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 평가손익 | 기말 |
| 조기상환권 등 | 6,871,895 | - | - | (467,892) | 6,404,003 |

18. 퇴직급여제도

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 5,712,896 | 5,881,582 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (5,237,152) | (5,240,561) |
| 합 계 | 475,744 | 641,021 |

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,881,582 | 5,570,656 |
| 당기근무원가 | 864,462 | 773,350 |
| 사업결합으로인한 손익 | 110,506 | - |
| 이자원가 | 235,027 | 106,208 |
| 확정급여채무의승계(이관) | (315,343) | 128,157 |
| 사업결합으로인한 승계 | 20,867 | - |
| 퇴직급여지급액 | (1,208,213) | (648,878) |
| 재측정요소 | 124,008 | (47,911) |
| 기말금액 | 5,712,896 | 5,881,582 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,240,562 | 3,790,981 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 222,492 | 76,045 |
| 사용자기여금 | 329,300 | 1,885,000 |
| 퇴직급여지급액 | (618,703) | (524,086) |
| 재측정요소 | 63,501 | 12,621 |
| 기말금액 | 5,237,152 | 5,240,561 |

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 864,462 | 773,349 |
| 이자비용 | 235,027 | 106,208 |
| 사업결합으로 인한 손익 | 110,347 | |
| 사외적립자산 기대수익 | (222,333) | (76,045) |
| 합 계 | 987,503 | 803,512 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 4.30% | 3.87% |
| 할인율 | 3.91% | 5.05% |

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

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 채무금액의 변동 |
|-------|-----------|----------|
| 할인율 | -1% | 3.00% 증가 |
| | +1% | 2.80% 감소 |
| 임금상승률 | -1% | 2.80% 감소 |
| | +1% | 3.00% 증가 |

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금성자산 | 19 | 540,290 |
| 정기예금 | 17,071 | 36,538 |
| 이율보증형보험 | 1,621,447 | 1,485,903 |
| 구조화채무상품 | 3,598,615 | 3,177,831 |
| 합 계 | 5,237,152 | 5,240,562 |

19. 계약자산과 계약부채

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------|---------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 계약자산 | 계약부채 | 계약자산 | 계약부채 |
| 상품 공급 관련 계약 | 628,509 | 949,794 | 5,082,121 | 409,949 |

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

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

상품 공급관련 계약과 관련하여 고객이 재화를 통제하기 전에 대가를 미리 받기로 한계약과 상품매입에 대한 대가를 선지급한 계약의 변동으로 인하여 계약자산 및 계약부채가 증감 하였습니다.

(3) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익 | | |
| 상품 공급 관련 계약 | 205,405 | 677,725 |

20. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 |
|-----|---------|----------|---------|-----------|----------|
| | 복구총당부채 | 판매보증총당부채 | 반품총당부채 | 합계 | 복구총당부채 |
| 기초 | 684,882 | - | - | 684,882 | 471,774 |
| 설정 | 90,161 | 85,350 | 194,884 | 370,395 | 258,904 |
| 사용 | (4,316) | - | - | (4,316) | (45,796) |
| 기말 | 770,727 | 85,350 | 194,884 | 1,050,961 | 684,882 |
| 유동 | - | 85,350 | 194,884 | 280,234 | - |
| 비유동 | 770,727 | - | - | 770,727 | 684,882 |

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------------|--------------|
| 수권주식수 | 300,000,000주 | 300,000,000주 |
| 발행주식수 | 100,800,450주 | 100,800,450주 |
| 액면가액 | 500원 | 500원 |
| 자본금 | 50,400,225천원 | 50,400,225천원 |

22. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구분 | 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 | (3,883,165) | (3,814,704) |
| 합계 | 54,188,968 | 54,257,429 |

23. 기타포괄손익누계액

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익 | (6,877,400) | (6,867,400) |
| 해외사업장환산외환차이 | 925,976 | 882,029 |
| 합 계 | (5,951,424) | (5,985,371) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (5,985,371) | (1,892,501) |
| 기타포괄손익:공정가치측정 지분상품의 공정가치 변동 | (10,000) | (3,520,395) |
| 기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과 | - | (736,341) |
| 해외사업장환산외환차이 | 43,947 | 163,866 |
| 기말 | (5,951,424) | (5,985,371) |

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 연결실체의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 이익준비금 | 118,997 | 118,997 |
| 미처분이익잉여금 | 15,735,382 | 16,231,643 |
| 합 계 | 15,854,379 | 16,350,640 |

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 대손상각비(대손충당금환입)이외의 판매비와관리비의 내용은 다음과같습니
다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 10,129,488 | 10,199,861 |
| 퇴직급여 | 987,927 | 803,622 |
| 복리후생비 | 2,115,935 | 2,002,865 |
| 여비교통비 | 115,604 | 118,347 |
| 접대비 | 78,131 | 77,197 |
| 통신비 | 41,768 | 35,857 |
| 세금과공과 | 207,937 | 211,289 |
| 감가상각비 | 1,889,922 | 1,560,381 |
| 무형자산상각비 | 580,436 | 880,710 |
| 임차료 | 6,875,469 | 7,245,160 |
| 보험료 | 74,682 | 49,348 |
| 차량유지비 | 58,323 | 46,463 |
| 교육훈련비 | 13,052 | 25,392 |
| 운반비 | 4,915 | 17,738 |
| 도서인쇄비 | 10,767 | 13,869 |
| 소모품비 | 164,847 | 319,257 |
| 지급수수료 | 7,188,891 | 15,820,569 |
| 수선비 | 4,586 | 5,098 |
| 광고선전비 | 1,562,300 | 11,122,273 |
| 사무실유지관리비 | 256,894 | 182,012 |
| 건본비 | 1,068 | 44,351 |
| 하자보수비 | 134,381 | - |
| 경상연구개발비 | 80,254 | 150,560 |
| 판매보증비 | 85,350 | - |
| 합 계 | 32,662,927 | 50,932,219 |

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 199 | 10,983 |
| 외환차익 | 34,725 | 380,728 |
| 외화환산이익 | 4,469 | - |
| 수입임대료 | 4,800 | 4,800 |
| 잡이익 | 153,405 | 16,499 |
| 리스변경이익 | 17,823 | 33,828 |
| 합 계 | 215,421 | 446,838 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 8,927 | 20,669 |
| 외화환산손실 | - | 27,266 |
| 유형자산처분손실 | 207,511 | 8,518 |
| 유형자산손상차손 | 342,225 | 1,892,261 |
| 무형자산손상차손 | 1,715,525 | 568,367 |
| 무형자산처분손실 | 8,150 | - |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 기부금 | 16,672 | 15,246 |
| 리스변경손실 | 5,363 | 45,050 |
| 잡손실 | 54,564 | 9,039 |
| 합 계 | 2,904,327 | 2,586,416 |

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익 | | |
| 상각후원가금융자산이자수익 | 5,259,480 | 3,973,092 |
| 금융수익-기타 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 136,919 | 148,499 |
| 파생상품부채평가이익 | 2,165,270 | 467,893 |
| 배당금수익 | 20,330 | 57,680 |
| 합 계 | 7,581,999 | 4,647,164 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,296,206 | 2,988,284 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | 24,249 |
| 합 계 | 3,296,206 | 3,012,533 |

28. 법인세수익

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------|----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세비용 | 6,123 | 13,466 |
| 당기법인세부담액 | 2,261 | - |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 3,862 | 13,466 |
| 이연법인세비용 | (85,022) | (772,566) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*) | (98,035) | (26,582) |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) | 13,013 | (745,984) |
| 법인세수익 | (78,899) | (759,100) |

(*) 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산 | (34,142) | (132,177) |
| 일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산 | (132,177) | (158,759) |
| 증가(감소) | (98,035) | (26,582) |

(2) 기중 법인세비용차감전순손실과 법인세수익 간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|-----------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손실(*1) | (328,774) | (19,100,163) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | - | - |
| 조정사항 : | | |
| 미인식 이연법인제자산의 변동 | (85,021) | (772,566) |
| 법인세추납액 | 3,862 | 13,466 |
| 기타(세율차이 등) | 2,260 | - |
| 법인세수익 | (78,899) | (759,100) |
| 유효세율(*1) | - | - |

(*1) 당기 및 전기 중 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 | 5,228,879 | 565,017 | 5,793,896 |
| 확정급여채무 | 5,871,041 | (158,145) | 5,712,896 |
| 사외적립운용자산 | (5,230,020) | (7,122) | (5,237,142) |
| 미수수익 | (802,522) | 17,660 | (784,862) |
| 연차수당 | 325,537 | (24,301) | 301,236 |
| 매도가능증권 | 15,372,096 | 638,346 | 16,010,442 |
| 종속기업투자 | 5,555,402 | 111,136 | 5,666,538 |
| 관계기업투자 | 1,721,474 | 508,067 | 2,229,541 |
| 시설이용권평가손익 | 13,080 | - | 13,080 |
| 재고자산평가손실 | 54,637 | 5,460 | 60,097 |
| 유형자산손상차손 | 2,776,466 | (454,815) | 2,321,651 |
| 무형자산손상차손 | 1,430,151 | 1,859,165 | 3,289,316 |
| 사용권자산손상차손 | - | 545,390 | 545,390 |
| 금융보증채무(채무보증손실) | 2,626,857 | (751,412) | 1,875,445 |
| 상환할증금 | 5,191,122 | - | 5,191,122 |
| 신주인수권조정 | (10,013,678) | 2,524,559 | (7,489,119) |
| 파생상품부채 | 6,404,003 | (2,165,271) | 4,238,732 |
| 기타채권 | (4,523,010) | (4,253,612) | (8,776,622) |
| 기타보증금(대명문화공장승계) | (3,549) | - | (3,549) |
| 사용권자산 | (3,281,780) | 163,387 | (3,118,393) |
| 리스부채 | 3,327,679 | (167,182) | 3,160,497 |
| 매도가능증권평가손실 | 6,867,400 | 10,000 | 6,877,400 |
| 당기손익인식금융자산 | 24,249 | (112,424) | (88,175) |
| 제충당금(복구충당금) | - | 1,050,962 | 1,050,962 |
| 결손금 | 42,208,384 | 894,164 | 43,102,548 |
| 감가상각누계액 | (868) | 290 | (578) |
| 개발비 | 224,118 | (74,706) | 149,412 |
| 소프트웨어 | 17,036 | (9,465) | 7,571 |
| 고객관계A(상각) | (39,897) | 9,974 | (29,923) |
| 무형자산_기술 | (560,906) | 435,638 | (125,268) |
| 소 계 | 80,783,381 | 715,148 | 81,944,141 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 81,384,183 | 715,150 | 82,099,333 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | (600,803) | - | (155,191) |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | (132,177) | 98,035 | (34,142) |

(전기)

| (단위: 천원) | | | |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 기 초 | 증(감) | 기 말 |
| 대손충당금 | 3,707,403 | 1,521,476 | 5,228,879 |
| 확정급여채무 | 5,023,649 | 847,392 | 5,871,041 |
| 사외적립운용자산 | (3,780,550) | (1,449,470) | (5,230,020) |
| 미수수익 | (447,014) | (355,508) | (802,522) |
| 연차수당 | 221,008 | 104,529 | 325,537 |
| 매도가능증권 | 16,183,437 | (811,341) | 15,372,096 |
| 종속기업투자 | 5,138,538 | 416,864 | 5,555,402 |
| 관계기업투자 | 1,721,474 | - | 1,721,474 |
| 시설이용권평가손익 | 13,080 | - | 13,080 |
| 재고자산평가손실 | - | 54,637 | 54,637 |
| 유형자산 손상차손 | - | 2,776,466 | 2,776,466 |
| 무형자산 손상차손 | - | 1,430,151 | 1,430,151 |
| 금융보증채무(채무보증손실) | 2,626,857 | - | 2,626,857 |
| 상환할증금 | 5,191,122 | - | 5,191,122 |
| 신주인수권조정 | (12,257,138) | 2,243,460 | (10,013,678) |
| 파생상품부채 | 6,871,895 | (467,892) | 6,404,003 |
| 기타채권 | (4,065,623) | (457,387) | (4,523,010) |
| 기타보증금(대명문화공장승계) | (3,549) | - | (3,549) |
| 사용권자산 | (2,335,374) | (946,406) | (3,281,780) |
| 리스부채 | 1,869,769 | 1,457,910 | 3,327,679 |
| 매도가능증권평가손실 | 3,347,005 | 3,520,395 | 6,867,400 |
| 당기손익인식금융자산 | - | 24,249 | 24,249 |
| 결손금 | 26,847,162 | 15,361,222 | 42,208,384 |
| 감가상각누계액 | 1,157 | (2,025) | (868) |
| 개발비 | (298,824) | 522,942 | 224,118 |
| 소프트웨어 | (26,500) | 43,536 | 17,036 |
| 고객관계A(상각) | - | (39,897) | (39,897) |
| 무형자산_기술 | - | (560,906) | (560,906) |
| 소 계 | 55,548,984 | 25,835,200 | 80,783,381 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 55,548,984 | 25,835,200 | 81,384,183 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | - | - | (600,803) |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | - | (132,177) | (132,177) |

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|----------|--------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (60,506) | 13,013 | (47,493) | 60,531 | (9,643) | 50,888 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | (10,000) | - | (10,000) | (3,520,395) | (736,341) | (4,256,736) |
| 해외사업장외화환산차이 | 43,947 | - | 43,947 | 163,866 | - | 163,866 |
| 합 계 | (26,559) | 13,013 | (13,546) | (3,295,998) | (745,984) | (4,041,982) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차감할 일시적차이 | 38,996,785 | 39,175,799 |
| 세무상결손금 | 43,102,548 | 42,208,384 |
| 합 계 | 82,099,333 | 81,384,183 |

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 발생시기 | 금액 | 만기 |
| 이월결손금 | 2017-12-31 | 3,766,154 | 2027-12-31 |
| | 2020-12-31 | 5,347,532 | 2035-12-31 |
| | 2021-12-31 | 20,476,197 | 2036-12-31 |
| | 2022-12-31 | 12,486,050 | 2037-12-31 |
| | 2023-12-31 | 1,026,615 | 2038-12-31 |
| 합 계 | | 43,102,548 | |

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주,원) | | |
|-------------|---------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기순손실 | (649,875,137) | (18,341,062,909) |
| 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 | 100,800,450 |
| 보통주 기본주당손실 | (6) | (182) |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

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

3) 희석화여부 판단 및 희석주당이익

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

당기에 희석효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

① 조정

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 대손상각비 | 218,565 | 563,449 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | 24,248 |
| 외화환산손실 | - | 27,266 |
| 감가상각비 | 1,889,922 | 1,560,381 |
| 유형자산손상차손 | 342,225 | 1,892,260 |
| 유형자산처분손실 | 207,511 | 8,518 |
| 무형자산상각비 | 580,436 | 880,710 |
| 무형자산손상차손 | 1,715,526 | 568,367 |
| 무형자산처분손실 | 8,150 | - |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 리스변경손실 | 5,363 | 45,050 |
| 이자비용 | 3,296,206 | 2,988,284 |
| 퇴직급여 | 987,927 | 803,622 |
| 법인세수익 | (78,899) | (759,100) |
| 지분법손실 | 336,227 | 91,394 |
| 이자수익 | (5,259,480) | (3,973,092) |
| 배당금수익 | (20,330) | - |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (136,919) | (148,499) |
| 외화환산이익 | (4,468) | - |
| 유형자산처분이익 | (199) | (10,983) |
| 리스변경이익 | (17,823) | (33,828) |
| 파생상품부채평가이익 | (2,165,270) | (467,892) |
| 합 계 | 2,450,060 | 4,060,155 |

② 자산부채의 변동

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|--------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 감소(증가) | (3,795,095) | 475,801 |
| 미수금의 감소(증가) | (3,139,249) | 355,857 |
| 미수수익의 감소 | 7,511 | 16,900 |
| 금융리스채권의 감소 | 1,047,377 | 107,730 |
| 선급금의 감소(증가) | 4,237,248 | (2,094,738) |
| 선급비용의 증가 | (4,313) | (18,430) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 541,276 | (532,689) |
| 재고자산의 증가 | (1,492,889) | (1,951,811) |
| 장기매출채권의 증가 | (897,893) | (5,171,494) |
| 장기선급금의 감소 | 37,400 | 28,300 |
| 장기선급비용의 감소(증가) | (15,000) | 6,045 |
| 매입채무의 증가 | 559,862 | 146,775 |
| 미지급금의 감소 | (2,054,298) | (112,962) |
| 선수금의 증가(감소) | 539,844 | (504,851) |
| 예수금의 증가(감소) | (38,247) | 33,187 |
| 부가세예수금의 증가 | 439,644 | - |
| 미지급비용의 증가(감소) | (61,514) | 7,556 |
| 퇴직금전입액 | - | 146,826 |
| 퇴직금전출액 | (587,713) | (18,669) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | 289,403 | (1,360,914) |
| 퇴직금의 지급 | (1,208,213) | (648,878) |
| 해외사업환산손익의 증가 | 25,219 | 122,750 |
| 복구충당부채의 감소 | - | (9,961) |
| 손실충당부채의 감소 | - | (151,434) |
| 반품충당부채의 증가 | 194,884 | - |
| 판매보증충당부채의 증가 | 85,351 | - |
| 합 계 | (5,289,405) | (11,129,104) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (47,493) | 50,888 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | (10,000) | (4,256,736) |
| 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 128,793 | 2,795,217 |

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

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | 당기말 |
| 신주인수권부사채 | 25,177,444 | - | 2,524,559 | 27,702,003 |
| 리스부채(유동 및 비유동) | 3,327,679 | (1,457,743) | 1,281,057 | 3,150,993 |
| 임대보증금 | 194,731 | - | 11,118 | 205,849 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 28,699,854 | (1,457,743) | 3,816,734 | 31,058,845 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 전기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | 전기말 |
| 신주인수권부사채 | 22,933,985 | - | 2,243,459 | 25,177,444 |
| 리스부채(유동 및 비유동) | 2,095,432 | (1,033,350) | 2,265,597 | 3,327,679 |
| 임대보증금 | 10,000 | (10,000) | 194,731 | 194,731 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 25,039,417 | (1,043,350) | 4,703,787 | 28,699,854 |

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역

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

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결실체는 계약이행, 하자 및 인허가등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 466,959천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 제공된 담보 내역

당기말 현재 연결실체는 사용권자산으로 계상된 업무용 차량리스계약과 관련하여 NH농협캐피탈 및 현대캐피탈에 각각 24,913천원 및 12,820천원의 담보가 설정되어 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 연결실체가 피소된 1건(관련 소송금액 501,000천원) 및 연결실체가 제소한 1건(관련 소송금액 67,061천원)이며, 상기의 소송사건은 현재 진행 중에 있어 당기말 현재로서는 동 소송사건의 최종결과가 연결재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 제권판결

당기말 현재 연결실체는 분실된 미발행 약속어음 329장이 존재하며, 전전기 중 해당 약속어음에 대한 제권판결 절차를 법원에 신청하였으나 각하되었습니다.

(6) 주요 약정사항

연결실체는 물품대 지급과 관련하여 토성농협과 120,000천원 한도의 외상약정을 체결하였으며, 당기말 현재 동 약정과 관련하여 30,671천원이 부채로 계상되어 있습니다.

32. 특수관계자와의 거래

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

| 관 계 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 지배기업 | 주소노인터내셔널 | 주소노인터내셔널 |
| 관계기업 | ㈜씨애포열매투자파트너스 | ㈜씨애포열매투자파트너스 |
| | ㈜씨케이에듀플랫폼 | ㈜씨케이에듀플랫폼 |
| 기타특수관계자 | ㈜대명스테이션 | ㈜대명스테이션 |
| | ㈜벽송엔지니어링건축사사무소 | ㈜벽송엔지니어링건축사사무소 |
| | 주소노에스테이트서비스 | 주소노에스테이트서비스 |
| | ㈜오스트로브릿지 | ㈜오스트로브릿지 |
| | 주소노파트너스 | 주소노파트너스 |
| | 주민기 | 주민기 |
| | Daemyung Construction Vietnam Company | Daemyung Construction Vietnam Company |
| | 주식회사 레드스톤에스테이트 | ㈜제주동물테마파크 |
| | ㈜벽송팜스 | ㈜벽송팜스 |
| | ㈜서앤파트너스 | ㈜서앤파트너스 |
| | 대명복지재단 | 대명복지재단 |
| | - | 단양레일코스터㈜ |
| | - | 울산관광발전공단돌라㈜ |
| | ㈜알론디벨롭먼트 | ㈜알론디벨롭먼트 |
| | ㈜올리스톤코리아 | ㈜올리스톤코리아 |
| | SONO AMERICA | SONO AMERICA |
| | TUTTI GLOBAL | TUTTI GLOBAL |
| | DAEMYUNG TUTTI | DAEMYUNG TUTTI |
| | SONO HOSPITALITY B.V. | SONO HOSPITALITY B.V. |
| | SONO Hospitality Gmbh | SONO Hospitality Gmbh |
| | SONO HOSPITALITY LLC | SONO HOSPITALITY LLC |
| | SONO Normandy dc LLC | SONO Normandy dc LLC |
| | SONO LEGIT NY LLC | - |
| | DAEMYUNG CAMBODIA | - |
| | ㈜벽송삼림업 | ㈜벽송삼림업 |
| | - | DAEMYUNG LEISURE INDUSTRY LIMITED |
| | 오션원글로벌코리아 | 오션원글로벌코리아 |
| | -(*1) | 주소노인더스트리 |
| | 소노수의재단 | 소노수의재단 |
| | 원명개발 | - |
| | 센트럴파트너스 | - |
| | 원경개발 | - |
| | ㈜대명건설(*2) | - |

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다(주석 39 참조).

(*2) 당기 중 (주소노인터내설의 건설부문 일체를 인적분할 하였습니다).

(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 | 주소노인터내셔널 | 87,580,569 | 1,839,067 | 8,241,942 | - |
| 기타특수관계자 | 주대명스테이션 | 903,360 | - | 96,741 | 599,178 |
| | 주소노에스테이트서비스 | 2,103,948 | - | - | - |
| | 주벽송엔지니어링건축사사무소 | 10,022 | - | - | - |
| | 주소노파트너스 | 63,359 | - | - | - |
| | 주민기 | 35,603 | - | 106,908 | - |
| | 대명복지재단 | 71,628 | - | - | - |
| | 주소노인더스트리(*1) | 91 | - | 85,887 | - |
| | 주대명건설 | 4,982,881 | - | - | - |
| | 주올리스톤코리아 | - | - | 808,604 | - |
| 합 계 | | 95,751,461 | 1,839,067 | 9,340,082 | 599,178 |

(*1) 당기 중 합병 이전에 이루어진 거래 내역입니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------|------------|-----------|-----------|---------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 등 | 매입 등 | 금융비용 등 |
| 지배기업 | 주소노인터내셔널 | 92,542,542 | 1,938,910 | 8,690,769 | - |
| 기타특수관계자 | 주소노에스테이트서비스 | 1,531,767 | - | - | - |
| | 주벽송엔지니어링건축사사무소 | 26,700 | - | - | - |
| | 주대명스테이션 | 703,202 | - | 113,268 | 600,000 |
| | 주소노파트너스 | 46,901 | - | - | - |
| | 주민기 | 41,144 | - | 49,099 | - |
| | 대명복지재단 | 63,901 | - | - | - |
| | 주소노인더스트리 | 184 | - | 590,038 | - |
| 합 계 | | 94,956,341 | 1,938,910 | 9,443,174 | 600,000 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 기타채무 |
| 지배기업 | ㈜소노인터내셔널(*1) | 13,462,082 | 25,794,200 | 967,504 |
| 기타특수관계자 | ㈜대명스테이션 | 77,926 | 101,800 | 30,047,818 |
| | ㈜소노에스테이트서비스 | 198,252 | - | - |
| | 재단법인 소노수의재단 | - | - | 118 |
| | ㈜소노파트너스 | 1,175 | - | - |
| | ㈜민기 | 4,076 | 166 | 9,299 |
| | 대명복지재단 | - | - | 2,013 |
| | ㈜대명건설 | 7,256 | - | - |
| 합 계 | | 13,750,767 | 25,896,166 | 31,026,752 |

(*1) 상기 기타채권 중 21,616,979천원은 합병전 ㈜대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 ㈜소노인터내셔널로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 18,152,359천원입니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------|-----------|------------|---------|------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업 | ㈜소노인터내셔널(*1) | 9,674,540 | 25,870,680 | 5,844 | 952,543 |
| 기타특수관계자 | ㈜소노에스테이트서비스 | 175,618 | - | - | - |
| | ㈜대명스테이션 | 72,511 | 139,200 | - | 30,048,991 |
| | ㈜소노파트너스 | 1,672 | - | - | - |
| | ㈜민기 | 4,900 | - | - | 9,016 |
| | 대명복지재단 | 6,460 | 309 | - | 2,575 |
| | ㈜소노인더스트리 | 10 | - | 246,288 | 28 |
| | 재단법인 소노수의재단 | - | - | - | 118 |
| 합 계 | | 9,935,711 | 26,010,189 | 252,132 | 31,013,271 |

(*1) 상기 기타채권 중 24,942,668천원은 합병전 ㈜대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 ㈜소노인터내셔널로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 연결실체 장부에 계상된 장부가액은 20,137,834천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 1,292,314 | 1,338,412 |
| 퇴직급여 | 277,901 | 249,685 |
| 합 계 | 1,570,215 | 1,588,097 |

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 없습니다.

(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 | 3,754,204 | (3,754,204) | 3,707,912 | (3,707,912) |

33. 영업부문

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

(2) 매출액의 구성은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 또는 용역의 유형: | | |
| 상품매출 | 156,461,448 | 166,998,235 |
| 기타용역매출 | 1,024,316 | 1,098,978 |
| 이자수입 | 578,494 | 286,413 |
| 운송매출 | 432,217 | 1,047,012 |
| 기타매출 | 1,449,926 | 1,542,012 |
| 합 계 | 159,946,401 | 170,972,650 |

(3) 수익의 유형별, 지리적 지역별 및 수익 인식시기별 구분내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 또는 용역의 유형: | | |
| 재화판매 | 156,461,448 | 166,998,235 |
| 알선서비스 | 2,875,683 | 3,379,443 |
| 광고수입 및 대관수입 | 609,270 | 594,971 |
| 지리적 지역: | | |
| 국내 | 159,946,401 | 170,972,650 |
| 수익 인식시기: | | |
| 한시점에 인식 | 158,904,914 | 168,963,141 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 1,041,487 | 2,009,509 |
| 합 계 | 159,946,401 | 170,972,650 |

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

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------|-------------|-------------|---------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 렌탈사업 | 영상공연 | 바이크사업 | 기타(투자) | 조정 | 합계 |
| 총 부문수익(매출액) | 145,667,198 | 13,104,534 | 13,280 | 2,146,965 | - | - | 160,931,977 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | 985,576 | - | (985,576) | - |
| 외부고객의수익(매출액) | 145,667,198 | 13,104,534 | 13,280 | 1,161,389 | - | - | 159,946,401 |
| 이자수익 | 5,173,604 | 105,564 | - | 1,319 | - | (21,007) | 5,259,480 |
| 이자비용 | 3,135,996 | 152,403 | - | 23,648 | - | (15,841) | 3,296,206 |
| 감가상각비 | 572,290 | 1,218,925 | - | 74,639 | - | 24,068 | 1,889,922 |
| 무형감가상각비 | 188,704 | 441,535 | - | 438 | - | (50,241) | 580,436 |
| 부문영업손익 | 5,483,142 | (7,176,625) | 5,485 | (105,236) | (14,838) | 218,638 | (1,589,434) |
| 부문자산 | 143,787,549 | 23,180,722 | 963,137 | 1,072,754 | 2,538,477 | (2,755,885) | 168,786,754 |
| 부분부채 | 47,644,991 | 5,765,447 | 9,678 | 1,437,627 | 112 | (528,725) | 54,329,130 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|--------------|-------------|--------------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 도소매업 | 렌탈사업 | 영상공연 | 바이크사업 | 기타(투자) | 조정 | 합계 |
| 총 부문수익(매출액) | 153,455,218 | 12,301,694 | 12,291 | 6,321,452 | - | - | 172,090,655 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | 1,118,005 | - | (1,118,005) | - |
| 외부고객의수익(매출액) | 153,455,218 | 12,301,694 | 12,291 | 5,203,447 | - | - | 170,972,650 |
| 이자수익 | 3,974,837 | 56,443 | - | 352 | - | (58,540) | 3,973,092 |
| 이자비용 | 2,861,291 | 90,195 | - | 95,338 | - | (58,540) | 2,988,284 |
| 감가상각비 | 547,990 | 964,384 | - | 49,140 | - | (1,133) | 1,560,381 |
| 무형감가상각비 | 714,081 | 69,873 | - | 287 | - | 96,469 | 880,710 |
| 부문영업손익 | 4,674,599 | (22,048,687) | 9,270 | (288,887) | (22,795) | (827,323) | (18,503,823) |
| 부분자산 | 223,041,545 | 28,731,239 | 1,117,724 | 1,447,344 | 2,520,410 | (87,897,944) | 168,960,318 |
| 부분부채 | 46,491,569 | 85,343,032 | 5,687,984 | 1,906,319 | 10,976 | (85,269,068) | 54,170,812 |

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

| 회사명 | 당기 | 전기 |
|------------|-------|-------|
| (주)소노인터내셔널 | 55.9% | 55.3% |

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출원가 | 128,383,658 | 137,015,091 |
| 운송매출원가 | 433,550 | 958,480 |
| 기타매출원가 | (162,867) | 7,235 |
| 급여 | 10,129,488 | 10,199,861 |
| 퇴직급여 | 987,927 | 803,622 |
| 복리후생비 | 2,115,935 | 2,002,865 |
| 감가상각비 | 1,889,922 | 1,560,381 |
| 무형자산상각비 | 580,436 | 880,710 |
| 지급수수료 | 7,188,891 | 15,820,568 |
| 지급임차료 | 6,875,469 | 7,245,160 |
| 광고선전비 | 1,562,300 | 11,122,273 |
| 기타 | 1,332,560 | 1,296,778 |
| 합 계(*1) | 161,317,269 | 188,913,024 |

(*1) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다(대손상각비 제외).

35. 범주별 금융상품

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 상각후원가측정 금융자산/ 부채 | 기타포괄손익-공 정가치측정 금융 자산 | 당기손익-공정가 치측정 금융자산 /부채 | 상각후원가측정 금융자산/ 부채 | 기타포괄손익-공 정가치측정 금융 자산 | 당기손익-공정가 치측정 금융자산 /부채 |
| 금융자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 16,805,502 | - | - | 13,703,752 | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 26,718,145 | - | - | 17,290,305 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 651,809 | - | - | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,140,000 | - | - | 1,150,000 | - |
| 기타금융자산 | 79,600,000 | - | - | 80,000,000 | - | - |
| 장기기타금융자산 | 3,453,561 | - | - | 3,263,336 | - | - |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,301,448 | - | - | 25,920,375 | - | - |
| 금융자산 합계 | 147,878,656 | 1,140,000 | 651,809 | 140,177,768 | 1,150,000 | 4,083,065 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 15,939,518 | - | 115,440 | 17,040,058 | - | 24,500 |
| 신주인수권부사채 | 27,702,004 | - | - | 25,177,444 | - | - |
| 파생상품부채 | - | - | 4,238,732 | - | - | 6,404,003 |
| 리스부채 | 3,150,993 | - | - | 3,327,679 | - | - |
| 장기매입채무및기타채무 | 205,849 | - | - | 194,732 | - | 90,939 |
| 금융부채 합계 | 46,998,364 | - | 4,354,172 | 45,739,913 | - | 6,519,442 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 상각후원가측정 금융자산/부채 | 기타포괄손익-공 정가치 금융자산 | 당기손익-공정가 치 금융자산부채 | 상각후원가측정 금융자산/부채 | 기타포괄손익-공 정가치 금융자산 | 당기손익-공정가 치 금융자산부채 |
| 당기손익: | | | | | | |
| 이자수익 | 5,259,480 | - | - | 3,973,092 | - | - |
| 배당금수익 | - | 20,330 | - | - | - | 57,680 |
| 외환차익 | 34,725 | - | - | 380,728 | - | - |
| 외화환산이익 | 4,469 | - | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | - | 136,919 | - | - | 148,499 |
| 파생상품평가이익 | - | - | 2,165,270 | - | - | 467,893 |
| 리스변경이익 | 17,823 | - | - | 33,828 | - | - |
| 외환차손 | (8,927) | - | - | (20,669) | - | - |
| 외화환산손실 | - | - | - | (27,266) | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | - | - | - | - | (24,249) |
| 리스변경손실 | (5,363) | - | - | (45,050) | - | - |
| 이자비용 | (3,296,206) | - | - | (2,988,284) | - | - |
| 대손상각비 | (218,564) | - | - | (563,449) | - | - |
| 합 계 | 1,787,437 | 20,330 | 2,302,189 | 742,930 | - | 649,823 |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익 | - | (10,000) | - | - | (4,256,736) | - |

36. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 651,809 | 651,809 | 4,083,065 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 1,140,000 | 1,140,000 | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 금융자산 합계 | 1,791,809 | 1,791,809 | 5,233,065 | 5,233,065 |
| 금융부채: | | | | |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 4,238,732 | 6,404,003 | 6,404,003 |
| 금융부채 합계 | 4,238,732 | 4,238,732 | 6,404,003 | 6,404,003 |

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(*1) | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수 |

(*1) 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 | - | - | 651,809 | 651,809 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,140,000 | 1,140,000 |
| 파생상품부채 | - | - | 4,238,732 | 4,238,732 |
| 합 계 | - | - | 6,030,541 | 6,030,541 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 2,975,751 | 1,107,314 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 파생상품부채 | - | - | 6,404,003 | 6,404,003 |
| 합 계 | - | 2,975,751 | 8,661,317 | 11,637,068 |

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

37. 위험관리 목적 및 정책

(1) 자본위험관리

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차입금 | | |
| 신주인수권부사채 | 27,702,004 | 25,177,444 |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 6,404,003 |
| 차입금 등 소계 | 31,940,736 | 31,581,447 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 16,805,502 | 13,703,752 |
| 기타금융자산 | 79,600,000 | 80,000,000 |
| 차감 소계 | 96,405,502 | 93,703,752 |
| 순차입금 | (64,464,766) | (62,122,305) |
| 자본총계 | 114,057,624 | 114,789,506 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 49,592,858 | 52,667,201 |
| 자본조달비율 | (*1) | (*1) |

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

(2) 금융위험관리

연결실체는 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 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결실체의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결실체의 재무부문은 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 분석한 주기적인 내부위험보고서를 검토하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 시장위험

가. 환위험

연결실체는 제품수출 등의 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.

| (원화단위: 천원) | | | | | | |
|------------|------|-----------|-----------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 외화금액 | 원화금액 | | 외화금액 | 원화금액 | |
| 자산: | | | | | | |
| 현금성자산 | USD | 2,170,961 | 2,799,237 | USD | 1,691,016 | 2,143,025 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 279,924 | (279,924) | 214,303 | (214,303) |

상기 민감도 분석은 당기말 현재 연결실체의 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. 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

연결실체는 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

연결실체는 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 이상 | 합 계 |
| <당기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 28,701,234 | 355,762 | 160,057 | 133,627 | 356,388 | 4,304,937 | 34,012,005 |
| 기대손실률 | 0.77% | 5.67% | 6.47% | 6.90% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실충당금 | (221,037) | (20,174) | (10,359) | (9,226) | (356,388) | (4,304,937) | (4,922,121) |
| 순장부금액 | 28,480,197 | 335,588 | 149,698 | 124,401 | - | - | 29,089,884 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 22,281,325 | 9,919 | 2,294 | 4,043 | 608,947 | 4,120,624 | 27,027,152 |
| 기대손실률 | 0.03% | 6.94% | 32.53% | 51.73% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실충당금 | (6,830) | (688) | (746) | (2,092) | (608,947) | (4,120,624) | (4,739,927) |
| 순장부금액 | 22,274,495 | 9,231 | 1,548 | 1,951 | - | - | 22,287,225 |

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

| (단위: 천원) | | |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 4,739,927 | 4,176,478 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 218,566 | 563,449 |
| 제각으로 인한 감소 | (36,372) | - |
| 기말 손실충당금 | 4,922,121 | 4,739,927 |

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

- 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 지속적인 연체

② 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

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

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 손실충당금 | 3,755,703 | 3,516,370 |
| 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가 | 64,661 | 239,333 |
| 기말 손실충당금 | 3,820,364 | 3,755,703 |

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 | 218,565 | 563,449 |

(3) 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 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 | 15,444,338 | 530,118 | 286,351 | - | 16,260,807 |
| 리스부채 | 408,731 | 1,124,654 | 1,832,997 | - | 3,366,382 |
| 합 계 | 15,853,069 | 31,654,772 | 2,119,348 | - | 49,627,189 |
| <전기말> | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 16,589,492 | 475,067 | 285,670 | - | 17,350,229 |
| 리스부채 | 315,530 | 1,010,151 | 2,001,998 | - | 3,327,679 |
| 합 계 | 16,905,022 | 31,485,218 | 2,287,668 | - | 50,677,908 |

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. 자산손상

당기 중 연결실체는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되는 렌탈사업부문의 손상검사를 수행하였으며, 총 2,603백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산과 무형자산 및 사용권자산에 배분되었으며, 유형자산, 무형자산 및 사용권자산에 배분된 금액은 각각 342백만원, 1,716백만원 및 545백만원입니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

사용가치 산정에 사용된 할인율은 렌탈사업부문 내 베딩사업은 11.7%, 플레이사업은 18.50%입니다.

39. 동일지배하의 사업결합

연결실체는 조직, 인력 등의 운영 효율성을 도모하고 상호 역할 보완을 통한 경쟁력을 강화하고 사업의 시너지 효과의 극대화를 통해 기업가치를 제고하고자 2023년 2월 28일을 합병기준일로 하여 계열회사인 (주)소노인더스트리를 흡수합병 하였습니다.

본 합병은 (주)대명소노시즌과 (주)소노인더스트리가 1:0.7833748의 비율로 합병하며, 합병대가는 합병교부금 지급방식으로 신주발행 및 대주주의 지분변동은 발생하지 아니합니다. 연결실체는 본 합병에 대한 합병교부금 2,045천원을 (주)소노인더스트리의 지배주주인 (주)소노인터내셔널에게 2023년 3월 9일에 지급하였습니다.

한편, 본 합병에 대한 합병기준일의 합병회계처리는 피합병기업의 장부가액을 기준으로 회계처리하였습니다. 본 합병이 연결실체의 연결재무상태표에 미치는 영향을 요약하면 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------------------------|-------------|
| 연결재무상태표에 미치는 영향 내역 | 금액 |
| ① 합병기준일 현재 합병법인이 승계하는 피합병법인의 순자산가액 | 1,976,745 |
| - 합병기준일 현재 피합병법인의 장부상 총자산 승계가액 | 2,057,685 |
| - 합병기준일 현재 피합병법인의 장부상 총부채 승계가액 | 80,940 |
| ② 합병시 지급한 합병교부금 | (2,045,206) |
| ③ 사업결합시 자본잉여금으로 인식한 금액(=①+②) | (68,461) |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 대명소노시즌 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|-------------------|------------------------|-----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | 3 | 3 | 1 | 1 | 5 | 7 | - | - | - | - | - | - | 9 | 11 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 50 | 8 | 80 | 80 | 400 | 330 | - | - | - | - | - | - | 530 | 418 |
| | 감사 | 100 | 76 | 250 | 260 | 1,230 | 1,376 | - | - | - | - | - | - | 1,580 | 1,712 |
| | 합계 | 150 | 84 | 330 | 340 | 1,630 | 1,706 | - | - | - | - | - | - | 2,110 | 2,130 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--|-----|--|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.07.10~07.11 | | | 3 일 |
| | 주요내용 | 회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립 및 수행시기 등의 결정 | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2023.08.03~08.09 | 5 일 | 6 명 | 1 명 | 질문과 분석적 절차에 의한 반기재무제표에 대한 검토 |
| | 2023.10.30~11.03 | 5 일 | 6 명 | 1 명 | 기중 거래 기록에 대한 중간 감사, 내부회계관리제도 설계 평가 및 1차 운영평가 수행 |
| 2024.02.19~02.23 2024.03.06~03.08 | 8 일 | 6 명 | 1 명 | 기말재무제표(별도 및 연결)에 대한 기말감사 및 내부회 계관리제도 감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.03 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿앤굿스 마트 직영매장 등 | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품 | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.03 | | | 1 일 |
| | 실사(입회)장소 | 대명비발디파크 직영매장 | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|--|--------|---|-------|--|
| | 실사(입회)대상 | 현금시재 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023.07.11, 2023.08.09, 2023.11.03, 2024.03.08 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|----|-------------------------------------|
| 1 | 2023년 07월 11일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 서면 | FY2023 회계감사 일정 논의 |
| 2 | 2023년 08월 09일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 반기검토 결과 보고 핵심감사항목 협의 |
| 3 | 2023년 11월 03일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 중간감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 기중 감사 |
| 4 | 2024년 03월 08일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 기말감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 감사결과 보고 |

4. 재무제표

4-1. 재무상태표 재무상태표

| | |
|--------|---------------|
| 제 40 기 | 2023.12.31 현재 |
| 제 39 기 | 2022.12.31 현재 |
| 제 38 기 | 2021.12.31 현재 |

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 131,352,360,918 | 126,479,094,858 | 146,995,682,967 |
| 현금및현금성자산 | 14,048,653,747 | 11,448,541,877 | 32,829,989,171 |
| 매출채권 및 기타채권 | 26,301,455,215 | 16,724,310,458 | 15,945,912,163 |

| | | | |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 151,809,060 | 3,583,064,663 | 1,928,814,220 |
| 재고자산 | 9,281,892,033 | 7,758,255,384 | 5,446,263,712 |
| 당기법인세자산 | 664,785,740 | 395,478,850 | 345,916,820 |
| 기타금융자산 | 80,000,000,000 | 80,900,000,000 | 88,000,000,000 |
| 기타유동자산 | 903,765,123 | 5,669,443,626 | 2,498,786,881 |
| 비유동자산 | 36,179,046,562 | 42,202,181,406 | 40,329,917,001 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | 21,301,448,027 | 25,920,375,394 | 22,549,937,902 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 500,000,000 | 500,000,000 | 500,000,000 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 1,140,000,000 | 1,150,000,000 | 4,920,395,289 |
| 종속기업 및 관계기업 투자 | 2,480,868,209 | 2,928,231,265 | 3,516,935,066 |
| 유형자산 | 1,008,977,061 | 822,934,665 | 642,086,745 |
| 사용권자산 | 2,504,869,797 | 3,209,469,381 | 2,443,021,764 |
| 무형자산 | 3,741,970,836 | 4,921,208,855 | 3,744,323,909 |
| 기타금융자산 | 3,399,112,632 | 2,610,761,846 | 1,839,671,326 |
| 기타비유동자산 | 101,800,000 | 139,200,000 | 173,545,000 |
| 자산총계 | 167,531,407,480 | 168,681,276,264 | 187,325,599,968 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 50,713,601,084 | 50,081,184,873 | 47,221,437,637 |
| 매입채무 및 기타채무 | 15,776,312,476 | 16,834,715,648 | 15,840,619,319 |
| 리스부채 | 1,367,896,263 | 1,285,914,220 | 660,513,491 |
| 신주인수권부사채 | 27,702,003,737 | 25,177,444,335 | 22,933,984,863 |
| 파생상품부채 | 4,238,732,498 | 6,404,002,728 | 6,871,895,153 |
| 기타 유동부채 | 1,348,421,958 | 379,107,942 | 762,990,651 |
| 총당부채 | 280,234,152 | | 151,434,160 |
| 비유동부채 | 2,706,514,395 | 3,232,168,525 | 3,401,918,719 |
| 장기매입채무 및 기타채무 | 205,848,701 | 285,671,093 | 100,939,612 |
| 리스부채 | 1,723,389,975 | 1,963,017,883 | 1,322,087,037 |
| 순확정급여부채 | 6,548,293 | 298,597,698 | 1,507,117,968 |
| 총당부채 | 770,727,426 | 684,881,851 | 471,774,102 |
| 부채총계 | 53,420,115,479 | 53,313,353,398 | 50,623,356,356 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 | 50,400,225,000 |
| 자본잉여금 | 54,188,967,940 | 54,257,428,651 | 54,257,428,651 |
| 기타포괄손익누계 | (6,877,400,000) | (6,867,400,000) | (2,610,663,723) |
| 이익잉여금(결손금) | 16,399,499,061 | 17,577,669,215 | 34,655,253,684 |
| 자본총계 | 114,111,292,001 | 115,367,922,866 | 136,702,243,612 |
| 자본과부채총계 | 167,531,407,480 | 168,681,276,264 | 187,325,599,968 |

4-2. 포괄손익계산서

포괄손익계산서

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|--------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 매출액 | 158,785,011,369 | 165,769,202,795 | 143,584,574,062 |
| 매출원가 | 128,714,741,367 | 134,119,335,060 | 118,449,536,275 |
| 매출총이익 | 30,070,270,002 | 31,649,867,735 | 25,135,037,787 |
| 판매비와관리비 | 31,152,303,215 | 48,632,733,600 | 46,542,284,277 |
| 대손상각비(대손충당금환입) | 205,965,021 | 381,951,998 | (2,432,929) |
| 영업이익 | (1,287,998,234) | (17,364,817,863) | (21,404,813,561) |
| 기타수익 | 119,094,533 | 406,482,825 | 2,850,772,401 |
| 기타비용 | 4,258,186,035 | 2,632,274,546 | 2,342,855,696 |
| 금융수익 | 7,601,686,956 | 4,705,352,360 | 4,413,341,498 |
| 금융비용 | 3,288,398,872 | 2,975,734,079 | 2,813,540,001 |
| 법인세비용차감전계속영업이익 | (1,113,801,652) | (17,860,991,303) | (19,297,095,359) |
| 법인세비용(수익) | 16,875,060 | (732,518,758) | 3,896,560,747 |
| 계속영업이익(손실) | (1,130,676,712) | (17,128,472,545) | (23,193,656,106) |
| 당기순이익(손실) | (1,130,676,712) | (17,128,472,545) | (23,193,656,106) |
| 기타포괄이익(손실) | (57,493,442) | (4,205,848,201) | (201,734,474) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | (57,493,442) | (4,205,848,201) | (201,734,474) |
| 기타포괄손익-공정가치측정치분상품 평가손익 | (10,000,000) | (4,256,736,277) | (78,000,000) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | (47,493,442) | 50,888,076 | (123,734,474) |
| 총포괄손익 | (1,188,170,154) | (21,334,320,746) | (23,395,390,580) |
| 주당손익 | | | |
| 계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | (11) | (170) | (230) |
| 중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원) | | | |
| 계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | (11) | (170) | (230) |
| 중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원) | | | |

4-3. 자본변동표

자본변동표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 자본 | | | | |
|-------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 자본금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계액 | 이익잉여금 | 자본 합계 |
| 2021.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (2,532,663,723) | 57,972,644,264 | 160,097,634,192 |
| 당기순이익(손실) | | | | (23,193,656,106) | (23,193,656,106) |
| 기타포괄이익(손실) | | | (78,000,000) | | (201,734,474) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | (123,734,474) | (123,734,474) |
| 총포괄이익합계 | | | (78,000,000) | (23,317,390,580) | (23,395,390,580) |
| 합병으로인한 자본잉여금조정 | | | | | |
| 2021.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (2,610,663,723) | 34,655,253,684 | 136,702,243,612 |
| 2022.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (2,610,663,723) | 34,655,253,684 | 136,702,243,612 |
| 당기순이익(손실) | | | | (17,128,472,545) | (17,128,472,545) |
| 기타포괄이익(손실) | | | (4,256,736,277) | | (4,205,848,201) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | | |
| 총포괄이익합계 | | | | 50,888,076 | 50,888,076 |
| 합병으로인한 자본잉여금조정 | | | | | |
| 2022.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (6,867,400,000) | 17,577,669,215 | 115,367,922,866 |
| 2023.01.01 (기초자본) | 50,400,225,000 | 54,257,428,651 | (6,867,400,000) | 17,577,669,215 | 115,367,922,866 |
| 당기순이익(손실) | | | | (1,130,676,712) | (1,130,676,712) |
| 기타포괄이익(손실) | | | (10,000,000) | | (57,493,442) |
| 확정급여부채의 재측정요소 | | | | | |
| 총포괄이익합계 | | | | (49,493,442) | (47,493,442) |
| 합병으로인한 자본잉여금조정 | | (68,460,711) | | | (68,460,711) |
| 2023.12.31 (기말자본) | 50,400,225,000 | 54,188,967,940 | (6,877,400,000) | 16,399,499,061 | 114,111,292,001 |

4-4. 현금흐름표

현금흐름표

제 40 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 39 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 38 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

| | 제 40 기 | 제 39 기 | 제 38 기 |
|------------|-----------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | 2,852,899,774 | (23,877,245,193) | (19,534,931,343) |
| 당기순이익(손실) | (1,130,676,712) | (17,128,472,545) | (23,193,656,106) |
| 조정 | 3,335,021,649 | 3,553,516,932 | 4,935,030,233 |
| 자산부채의 변동 | (2,178,553,596) | (11,765,164,568) | (2,109,802,436) |
| 이자수취 | 3,811,989,438 | 2,112,437,016 | 1,542,054,950 |
| 배당금수취 | 20,330,000 | | |
| 이자지급(영업) | (736,428,865) | (599,999,998) | (667,136,494) |
| 법인세납부(환급) | 268,782,140 | 49,562,030 | 41,421,490 |
| 투자활동현금흐름 | 1,191,906,434 | 3,275,014,698 | (13,863,948,068) |
| 단기금융상품의 감소 | 145,000,000,000 | 110,000,000,000 | 85,000,000,000 |
| 단기대여금의 감소 | 500,000,000 | 2,300,000,000 | 9,461,000,000 |

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분 | 3,568,174,517 | 1,470,000,000 | 76,280,403 |
| 기타채권의 회수 | | 2,494,266,820 | 1,662,844,547 |
| 장기대여금의 감소 | | | 5,073,960 |
| 기타포괄-공정가치측정금융자산의 처분 | | 250,000,062 | |
| 보증금의 감소 | 57,029,560 | 237,183,460 | 447,000,000 |
| 기타보증금의 감소 | | | 22,246,910 |
| 차량운반구의 처분 | | 2,450,000 | |
| 기계장치의 처분 | 35,115,990 | | |
| 기타보증금의 증가 | | | (75,500,000) |
| 비품의 처분 | 947,600 | 8,754,000 | 7,572,727 |
| 금융리스채권(임대료)의 감소 | 150,000,000 | 23,242,519 | |
| 단기금융상품의 증가 | (145,000,000,000) | (105,000,000,000) | (98,000,000,000) |
| 단기대여금의 증가 | | (3,200,000,000) | (4,300,000,000) |
| 장기금융상품의 취득 | (250,000,000) | | |
| 기계장치의 취득 | 229,676,545 | 70,770,000 | |
| 보증금의 증가 | 540,870,460 | 1,085,049,250 | 1,230,000,000 |
| 비품의 취득 | (394,795,228) | (319,642,367) | (137,224,615) |
| 시설장치의 취득 | (406,935,000) | (2,107,076,000) | (909,242,000) |
| 소프트웨어의 취득 | (1,297,084,000) | (1,728,344,546) | (366,000,000) |
| 기타금융자산의 취득 | | | (5,000,000,000) |
| 종속기업의 취득 | | | 528,000,000 |
| 재무활동현금흐름 | (1,449,162,950) | (751,950,404) | (534,426,001) |
| 임대보증금의 증가 | | 250,000,000 | |
| 리스부채의 상환 | (1,320,492,659) | (991,950,404) | (534,426,001) |
| 임대보증금의 감소 | | (10,000,000) | |
| 합병으로인한 순현금유출 | (128,670,291) | | |
| 외화표시 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 4,468,612 | (27,266,395) | 182,611,736 |
| 현금및현금성자산의 증가(감소) | 2,595,643,258 | (21,354,180,899) | (33,933,305,412) |
| 기초현금및현금성자산 | 11,448,541,877 | 32,829,989,171 | 66,580,682,847 |
| 기말현금및현금성자산 | 14,048,653,747 | 11,448,541,877 | 32,829,989,171 |

5. 재무제표 주석

제 40(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대명소노시즌

1. 회사의 개요

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 법인으로서 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 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

2.2 중요한 회계정책

당사가 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당사가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

개정 기준서에서는 '유의적인' 회계정책 정보 대신 '중요한' 회계정책 정보를 공시하도록 하고 '중요한' 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

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

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 자산과 부채가 동시에 발생하는 경우의 이연법인세

개정 기준서에서는 최초 인식시점에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래(예: 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산 최초인식)에 이연법인세자산 및 이연법인세부채가 인식되도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

개정 기준서에서는 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국세조세개혁 - 필라2 모범규칙

개정 기준서에서는 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에서 생기는 이연법인세자산·부채 인식과 이에 대한 정보 공시에 대한 예외 규정을 두었으며, 관련 법률 시행 전·후 필라2 법인세 관련 정보에 대한 추가 공시를 요구하고 있습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동분류, 약정사항이 있는 비유동부채

개정 기준서에서는 채무자가 보고기간말에 채무관련 계약사항(약정사항)을 준수한다면, 채무자에게 부채의 결제를 연기할 권리가 있다는 것을 명확히 하고, 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.

또한, 개정 기준서에서는 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려하여야 하고, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우, 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 주석에 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

개정 기준서에서는 판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 계속보유 사용권에 대해서는 차손익을 인식하지 않도록 리스부채와 리스료를 산정하고, 이후 그 리스료와 실제 지급액과의 차이는 당기손익으로 인식하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

개정 기준서에서는 가상자산 보유·발행에 따른 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 가상자산을 직접 보유하는 경우, 고객 대신 보유하는 경우, 발행하는 경우 각각 별도로 공시하도록 하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

개정 기준서에서는 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 재무활동에서 생기는 부채의 변동 공시에 기업이 참여한 공급자금융약정에 대한 정보를구분하여 공시한다는 점을 명확히 하였습니다.

또한, 금융상품의 유동성위험에 대한 공시를 할 때 고려할 수 있는 그 밖의 요소로서 '공급자 금융약정'을 추가하고 위험집중에 대한 양적 공시의 예시로 포함하였습니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 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 기업 회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용했습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 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 |
| 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 |
| 상표권 | 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. 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 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

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

2.14 종업원 급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 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 비과생금융부채는 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 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다.

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

6) 거래가격의 배분

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

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

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

7) 계약체결증분원가

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

8) 계약이행원가

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

9) 계약자산 및 계약부채

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

2.19 법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

중속기업, 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(주석33 참조).

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 회수가능액은사용가치의 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 36에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 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 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

4. 현금및현금성자산

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현 금 | 133,447 | 141,397 |
| 보통예금 | 13,915,207 | 11,307,145 |
| 합 계 | 14,048,654 | 11,448,542 |

5. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매출채권 | 16,691,500 | - | 12,554,196 | - |
| 차감:손실충당금(*) | (684,783) | - | (687,781) | - |
| 매출채권(순액) | 16,006,717 | - | 11,866,415 | - |
| 미수금 | 4,712,692 | 1,780,800 | 1,454,272 | 1,780,800 |
| 차감:손실충당금(*) | (1,146,149) | (1,780,800) | (1,182,105) | (1,780,800) |
| 미수금(순액) | 3,566,543 | - | 272,167 | - |
| 미수수익 | 784,862 | - | 802,522 | - |
| 기타채권(NPL) | 4,157,111 | 13,995,247 | 3,325,689 | 16,812,145 |
| 금융리스채권 | 1,931,735 | 8,707,250 | 570,825 | 10,463,598 |
| 현재가치할인차금(리스채권) | (44,007) | (893,519) | (46,560) | (1,021,627) |
| 차감:손실충당금(*) | (101,506) | (507,530) | (66,748) | (333,741) |
| 금융리스채권(순액) | 1,786,222 | 7,306,201 | 457,517 | 9,108,230 |
| 합 계 | 26,301,455 | 21,301,448 | 16,724,310 | 25,920,375 |

(*) 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 | 80,000,000 | - | 80,000,000 | - |
| 단기대여금 | 447,791 | - | 947,791 | - |
| 차감:손실충당금(*1) | (447,791) | - | (47,791) | - |
| 장기금융상품(*2) | - | 250,000 | - | - |
| 임차보증금 | - | 3,068,692 | - | 2,531,956 |
| 기타보증금 | - | 80,421 | - | 78,806 |
| 합 계 | 80,000,000 | 3,399,113 | 80,900,000 | 2,610,762 |

(*1) 단기대여금의 손상 및 당사의 신용위험 관련 사항은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(*2) 당사의 임차계약과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)지오아이티 | 400,000 | 900,000 |
| 기타 | 47,791 | 47,791 |
| 합 계 | 447,791 | 947,791 |

당기말 현재 대여금 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 |
| 상품 | 9,232,819 | (60,097) | 9,172,722 | 7,812,892 | (54,637) | 7,758,255 |
| 제품 | 2,948 | - | 2,948 | - | - | - |
| 재공품 | 19,841 | - | 19,841 | - | - | - |
| 반환재고회수권 | 86,381 | - | 86,381 | - | - | - |
| 합 계 | 9,341,989 | (60,097) | 9,281,892 | 7,812,892 | (54,637) | 7,758,255 |

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 821,828 | - | 5,054,159 | - |
| 투자선급금 | 787,240 | - | 787,240 | - |
| 차감:손실총당금 | (787,240) | - | (787,240) | - |
| 선급비용 | 81,937 | - | 82,596 | - |
| 부가세대급금 | - | - | 532,689 | - |
| 장기선급금 | - | 101,800 | - | 139,200 |
| 합 계 | 903,765 | 101,800 | 5,669,444 | 139,200 |

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 | |
| SMCI문화조합6호 | 2,000,000 | 35,872 | - | 311,376 | - | 조합출자금 |
| ISU-위풍당당콘텐츠코리아펀드 | 1,000,000 | 115,937 | - | 295,938 | - | 조합출자금 |
| 한국투자글로벌콘텐츠 | 1,000,000 | - | 500,000 | - | 500,000 | 조합출자금 |
| 한국투자증권 | 3,000,000 | - | - | 2,975,751 | - | 채권형 |
| 합 계 | 7,000,000 | 151,809 | 500,000 | 3,583,065 | 500,000 | |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|---------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 기 초 | 3,583,065 | 500,000 | 1,928,814 | 500,000 |
| 평가손익 | 136,919 | - | 124,251 | - |
| 취 득 | - | - | 3,000,000 | - |
| 처 분 | (3,568,175) | - | (1,470,000) | - |
| 기 말 | 151,809 | 500,000 | 3,583,065 | 500,000 |

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|------|
| 구 분 | 취득가액 | 장부가액 | | 비 고 |
| | | 당기말 | 전기말 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품(*1) | | | | |
| 엔브이3홀딩스 유한회사 | 3,017,400 | - | - | 지분증권 |
| 두나무㈜ | 5,000,000 | 1,140,000 | 1,150,000 | 지분증권 |
| 합 계 | 8,017,400 | 1,140,000 | 1,150,000 | |

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

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 1,150,000 | 4,920,395 |
| 평가손익 | (10,000) | (3,520,395) |
| 처 분 | - | (250,000) |
| 기 말 | 1,140,000 | 1,150,000 |

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 | - | 111,136 |
| 합 계 | | | 8,014,747 | 2,348,209 | 2,459,345 |

(*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)씨앳과열매투자파트너스 | 270,000 | 27.00% | 1,327,819 | 132,659 | 468,887 |
| (주)씨케이에듀플랫폼 | 600,001 | 30.00% | 999,877 | - | - |
| 합 계 | | | 2,327,696 | 132,659 | 468,887 |

(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 | 111,136 | - | - | (111,136) | - |
| 합 계 | 2,459,345 | - | - | (111,136) | 2,348,209 |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|---------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 기말 |
| (주)씨애틀매투자파트너스 | 468,887 | - | - | (336,228) | 132,659 |
| (주)씨케이에듀플랫폼 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 468,887 | - | - | (336,228) | 132,659 |

(전기)

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 | - | - | (416,864) | 111,136 |
| 합 계 | 2,876,209 | - | - | (416,864) | 2,459,345 |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------|---------|----|----|-----------|---------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 손상차손 | 기말 |
| (주)씨애틀매투자파트너스 | 640,726 | - | - | (171,839) | 468,887 |
| (주)씨케이에듀플랫폼 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 640,726 | - | - | (171,839) | 468,887 |

(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 | 2,538,477 | 112 | - | (14,838) | (15,017) |
| (주)지오아이티 | 1,072,754 | 1,437,628 | 2,146,965 | 28,591 | 94,102 |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|---------|---------|-----|----------|-------------|
| 회사명(*1) | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 영업이익 | 당기순이익 |
| (주)씨애포열매투자파트너스 | 867,836 | 376,506 | - | (66,139) | (1,091,972) |

(*1) 청산등의 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 | 2,520,411 | 10,976 | - | (22,795) | (22,795) |
| (주)지오아이티 | 1,447,344 | 1,906,319 | 6,321,452 | (288,887) | (347,057) |

② 관계기업투자

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------------|-----------|---------|-----|-----------|-----------|
| 회사명(*1) | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 영업이익 | 당기순이익 |
| (주)씨애포열매투자파트너스 | 2,211,367 | 474,750 | - | (191,910) | (338,495) |

(*1) 청산등의 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 | (21,445) | - | 28,775 |
| 기계장치 | 40,016 | (29,917) | (999) | 9,100 |
| 차량운반구 | 26,166 | (23,506) | - | 2,660 |
| 비품 | 2,362,096 | (1,665,582) | (24,750) | 671,764 |
| 시설장치 | 3,884,382 | (632,772) | (3,092,942) | 158,668 |
| 임대용자산 | 247,928 | (111,418) | - | 136,510 |
| 합 계 | 6,612,308 | (2,484,640) | (3,118,691) | 1,008,977 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|-------------|---------|
| 내 용 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 1,500 | - | - | 1,500 |
| 건물 | 50,220 | (20,190) | - | 30,030 |
| 기계장치 | 109,770 | (26,818) | - | 82,952 |
| 차량운반구 | 26,166 | (20,432) | - | 5,734 |
| 비품 | 1,978,821 | (1,494,875) | - | 483,946 |
| 시설장치 | 3,401,092 | (570,218) | (2,776,466) | 54,408 |
| 임대용자산 | 247,928 | (83,563) | - | 164,365 |
| 합 계 | 5,815,497 | (2,216,096) | (2,776,466) | 822,935 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 기초 | 합병승계 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 기말 |
| 토지 | 1,500 | - | - | - | - | - | 1,500 |
| 건물 | 30,030 | - | - | - | (1,255) | - | 28,775 |
| 기계장치 | 82,952 | - | 229,677 | (255,061) | (47,469) | (999) | 9,100 |
| 차량운반구 | 5,735 | - | - | - | (3,075) | - | 2,660 |
| 비품 | 483,946 | 2,111 | 401,520 | (766) | (190,297) | (24,750) | 671,764 |
| 시설장치 | 54,407 | - | 483,290 | - | (62,553) | (316,476) | 158,668 |
| 임대용자산 | 164,365 | - | - | - | (27,855) | - | 136,510 |
| 합 계 | 822,935 | 2,111 | 1,114,487 | (255,827) | (332,504) | (342,225) | 1,008,977 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|---------|-----------|----------|-----------|-------------|---------|--|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 기말 | |
| 토지 | 1,500 | - | - | - | - | 1,500 | |
| 건물 | 31,286 | - | - | (1,256) | - | 30,030 | |
| 기계장치 | 24,700 | 70,770 | - | (12,518) | - | 82,952 | |
| 차량운반구 | 10,969 | - | (2) | (5,233) | - | 5,734 | |
| 비품 | 322,427 | 319,638 | (8,733) | (149,386) | - | 483,946 | |
| 시설장치 | 49,966 | 2,107,080 | (4) | (210,519) | (1,892,116) | 54,407 | |
| 임대용자산 | 201,239 | - | (8,199) | (28,675) | - | 164,365 | |
| 합 계 | 642,087 | 2,497,488 | (16,938) | (407,587) | (1,892,116) | 822,934 | |

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 | 6,244,900 | (1,898,766) | (3,641,153) | 704,981 |
| 고객관계 | 6,982,000 | (6,981,999) | - | 1 |
| 상표권 | 9,880 | (2,878) | - | 7,002 |
| 판권 | 1 | - | - | 1 |
| 합 계 | 16,266,767 | (8,883,643) | (3,641,153) | 3,741,971 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,029,986 | - | - | 3,029,986 |
| 소프트웨어 | 4,593,579 | (1,272,004) | (1,430,354) | 1,891,221 |
| 고객관계 | 6,982,000 | (6,981,999) | - | 1 |
| 판권 | 1 | - | - | 1 |
| 합 계 | 14,605,566 | (8,254,003) | (1,430,354) | 4,921,209 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-----------|-------|-----------|---------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 합병승계 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,029,986 | - | - | - | - | - | 3,029,986 |
| 소프트웨어 | 1,891,221 | - | 1,661,300 | (8,150) | (628,592) | (2,210,798) | 704,981 |
| 고객관계 | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| 상표권 | - | 8,648 | - | - | (1,646) | - | 7,002 |
| 판권 | 1 | - | - | - | - | - | 1 |
| 합 계 | 4,921,209 | 8,648 | 1,661,300 | (8,150) | (630,238) | (2,210,798) | 3,741,971 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|----|-----------|----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,029,986 | - | - | - | - | 3,029,986 |
| 소프트웨어 | 16,136 | 1,990,045 | - | (85,755) | (29,205) | 1,891,221 |
| 고객관계 | 698,201 | - | - | (698,200) | - | 1 |
| 판권 | 1 | - | - | - | - | 1 |
| 합 계 | 3,744,324 | 1,990,045 | - | (783,955) | (29,205) | 4,921,209 |

14. 리스

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

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

(당기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 4,717,456 | (2,242,544) | (448,492) | 2,026,420 |
| 차량운반구 | 239,663 | (162,024) | - | 77,639 |
| 임차보증금 | 537,922 | (273,479) | (61,680) | 202,763 |
| 복구충당 | 484,061 | (250,795) | (35,218) | 198,048 |
| 합 계 | 5,979,102 | (2,928,842) | (545,390) | 2,504,870 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 취득금액 | 감가상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 3,671,317 | (1,210,697) | 2,460,620 |
| 차량운반구 | 316,317 | (173,251) | 143,066 |
| 임차보증금 | 482,888 | (173,468) | 309,420 |
| 복구충당 | 414,461 | (118,098) | 296,363 |
| 합 계 | 4,884,983 | (1,675,514) | 3,209,469 |

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 장부금액 |
| 건물 | 2,460,620 | 1,204,473 | (54,042) | (1,136,139) | (448,492) | 2,026,420 |
| 차량운반구 | 143,066 | 88,835 | (66,781) | (87,481) | - | 77,639 |
| 임차보증금 | 309,420 | 55,833 | (417) | (100,393) | (61,680) | 202,763 |
| 복구충당 | 296,363 | 73,739 | (2,138) | (134,698) | (35,218) | 198,048 |
| 합 계 | 3,209,469 | 1,422,880 | (123,378) | (1,458,711) | (545,390) | 2,504,870 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각비 | 장부금액 |
| 건물 | 1,825,053 | 2,352,129 | (873,111) | (843,451) | 2,460,620 |
| 임차보증금 | 183,436 | 50,288 | - | (90,658) | 143,066 |
| 차량운반구 | 291,393 | 172,393 | (69,751) | (84,614) | 309,421 |
| 복구충당 | 143,140 | 247,649 | (8,361) | (86,065) | 296,363 |
| 합 계 | 2,443,022 | 2,822,459 | (951,223) | (1,104,788) | 3,209,470 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 유동리스부채 | 1,367,896 | 1,285,914 |
| 비유동리스부채 | 1,723,390 | 1,963,018 |
| 합 계 | 3,091,286 | 3,248,932 |

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 사용권자산 감가상각비 | 1,458,711 | 1,104,788 |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 리스부채 이자비용 | 137,251 | 91,440 |
| 단기리스 관련 비용 | 855,613 | 629,752 |
| 소액자산리스 관련 비용 | 53,425 | 42,902 |
| 리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용 | 6,854,708 | 7,225,040 |
| 합 계 | 9,905,098 | 9,093,922 |

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 856백만원입니다.

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 6,854,708천원입니다.

당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 74%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 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 9,221,489천원 및 8,981,085천원입니다.

(5) 당기 및 전기 중 금융리스 관련 매출손익 및 리스순투자의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|-----------|-----------|
| 매출손익 | 1,295,914 | 4,916,914 |
| 리스순투자의 금융수익 | 432,217 | 286,413 |
| 합계 | 1,728,131 | 5,203,327 |

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|---------|------------|---------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 13,062,253 | - | 12,460,545 | - |
| 미지급금 | 2,246,618 | - | 3,960,208 | - |
| 미지급비용 | 336,002 | - | 373,463 | - |
| 영업보증금 | 16,000 | - | 16,000 | - |
| 임대보증금 | - | 205,849 | - | 194,731 |
| 금융보증부채 | 115,439 | - | 24,500 | 90,940 |
| 합계 | 15,776,312 | 205,849 | 16,834,716 | 285,671 |

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|---------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 예수금 | 5,182 | 43,393 |
| 부가세예수금 | 396,888 | - |
| 선수금 | 946,352 | 335,715 |
| 합계 | 1,348,422 | 379,108 |

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 | 5,191,122 |
| 차감: 신주인수권권조정 | | | | (7,489,118) | (10,013,678) |
| 합 계 | | | | 27,702,004 | 25,177,444 |

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내 용 |
|-----------------|--|
| 신주인수권부사채명 | 제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채 |
| 액 면 금 액 | 30,000,000,000원 |
| 표 면 이 자 율 | 연 2% |
| 만 기 보 장 수 익 율 | 연 3.5% |
| 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 | 4,238,732 | 6,404,003 |

(4) 당기 및 전기 중 파생상품부채의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----|----|-------------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 평가손익 | 기말 |
| 조기상환권 등 | 6,404,003 | - | - | (2,165,270) | 4,238,733 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|-----------|----|----|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 평가손익 | 기말 |
| 조기상환권 등 | 6,871,895 | - | - | (467,892) | 6,404,003 |

18. 퇴직급여제도

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 5,243,700 | 5,528,618 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (5,237,152) | (5,230,020) |
| 합 계 | 6,548 | 298,598 |

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,528,618 | 5,287,668 |
| 당기근무원가 | 723,420 | 703,373 |
| 사업결합으로 인한 손익 | 110,506 | - |
| 이자원가 | 235,027 | 106,208 |
| 확정급여채무의 승계(이관) | (315,343) | 128,157 |
| 사업결합으로 인한 승계 | 20,867 | - |
| 퇴직급여지급액 | (1,183,403) | (648,877) |
| 재측정요소 | 124,008 | (47,911) |
| 기말금액 | 5,243,700 | 5,528,618 |

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초금액 | 5,230,020 | 3,780,550 |
| 기여금 | 340,000 | 1,885,000 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 222,333 | 75,935 |
| 퇴직급여지급액 | (618,702) | (524,086) |
| 재측정요소 | 63,501 | 12,621 |
| 기말금액 | 5,237,152 | 5,230,020 |

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-----------|----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기근무원가 | 723,420 | 703,373 |
| 이자비용 | 235,027 | 106,208 |
| 사업결합으로인한 손익 | 110,506 | - |
| 사외적립자산 기대수익 | (222,333) | (75,935) |
| 합 계 | 846,620 | 733,646 |

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

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 기대임금상승률 | 4.30% | 3.87% |
| 할인율 | 3.91% | 5.05% |

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

| 구 분 | 주요 가정의 변동 | 채무금액의 변동 |
|-------|-----------|----------|
| 할인율 | -1.00% | 3.00% 증가 |
| | +1.00% | 2.80% 감소 |
| 임금상승률 | -1.00% | 2.80% 감소 |
| | +1.00% | 3.00% 증가 |

(7) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 현금성자산 | 19 | 540,290 |
| 정기예금 | 17,071 | 36,538 |
| 이율보증형보험 | 1,621,447 | 1,485,903 |
| 구조화채무상품 | 3,598,615 | 3,177,831 |
| 합 계 | 5,237,152 | 5,240,562 |

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 | 601,525 | 946,352 | 5,054,159 | 335,715 |

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

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

상품 공급관련 계약과 관련하여 고객이 재화를 통제하기 전에 대가를 미리 받기로 한계약과 상품매입에 대한 대가를 선지급한 계약의 변동으로 인하여 계약자산 및 계약부채가 증감 하였습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|--------------------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익 | | |
| 상품 공급 관련 계약 | 171,005 | 677,725 |

20. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | | 전기 |
|-----|---------|----------|---------|-----------|----------|
| | 복구총당부채 | 판매보증총당부채 | 반품총당부채 | 합계 | 복구총당부채 |
| 기초 | 684,882 | - | - | 684,882 | 471,774 |
| 설정 | 90,161 | 85,350 | 194,884 | 370,395 | 258,904 |
| 사용 | (4,316) | - | - | (4,316) | (45,796) |
| 기말 | 770,727 | 85,350 | 194,884 | 1,050,961 | 684,882 |
| 유동 | - | 85,350 | 194,884 | 280,234 | - |
| 비유동 | 770,727 | - | - | 770,727 | 684,882 |

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------------|--------------|
| 수권주식수 | 300,000,000주 | 300,000,000주 |
| 발행주식수 | 100,800,450주 | 100,800,450주 |
| 액면가액 | 500원 | 500원 |
| 자본금 | 50,400,225천원 | 50,400,225천원 |

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 | (3,883,165) | (3,814,704) |
| 합 계 | 54,188,968 | 54,257,429 |

23. 기타포괄손익누계액

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 | (6,877,400) | (6,867,400) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | (6,867,400) | (2,610,664) |
| 기타포괄손익:공정가치측정 지분상품의 공정가치 변동 | (10,000) | (3,520,395) |
| 기타포괄손익누계액 변동으로 인한 법인세효과 | - | (736,341) |
| 기말 | (6,877,400) | (6,867,400) |

24. 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 | 16,280,502 | 17,458,672 |
| 합 계 | 16,399,499 | 17,577,669 |

(3) 이익잉여금처분계산서

| 구 분 | 제 40(당) 기 | | 제 39(전) 기 | |
|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | 처리예정일: 2024년 3월 29일 | | 처리확정일: 2023년 3월 31일 | |
| I.미처분이익잉여금 | | 16,280,502,000 | | 17,458,672,154 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 17,458,672,154 | | 34,536,256,623 | |
| 당기순손실 | (1,130,676,712) | | (17,128,472,545) | |
| 확정급여부채의재측정요소 | (47,493,442) | | 50,888,076 | |
| II.임의적립금등의 이입액 | | - | | - |
| 합 계 | | 16,280,502,000 | | 17,458,672,154 |
| III.이익잉여금처분액 | | - | | - |
| IV.차기이월미처분이익잉여금 | | 16,280,502,000 | | 17,458,672,154 |

25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 대손상각비(대손충당금환입) 이외의 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 9,169,276 | 9,417,482 |
| 퇴직급여 | 846,621 | 733,646 |
| 복리후생비 | 1,978,472 | 1,897,465 |
| 여비교통비 | 85,121 | 84,034 |
| 접대비 | 71,626 | 73,843 |
| 통신비 | 36,452 | 28,554 |
| 세금과공과 | 200,932 | 211,027 |
| 감가상각비 | 1,791,215 | 1,512,374 |
| 무형자산상각비 | 630,238 | 783,955 |
| 임차료 | 6,870,363 | 7,241,854 |
| 보험료 | 72,091 | 48,166 |
| 차량유지비 | 56,803 | 45,181 |
| 교육훈련비 | 13,052 | 25,392 |
| 운반비 | 3,305 | 1,030 |
| 도서인쇄비 | 10,620 | 13,827 |
| 소모품비 | 162,364 | 314,005 |
| 지급수수료 | 7,046,721 | 14,746,328 |
| 수선비 | 4,586 | 5,098 |
| 광고선전비 | 1,562,300 | 11,122,273 |
| 사무실유지관리비 | 248,820 | 176,640 |
| 하자보수비 | 134,380 | - |
| 경상연구개발비 | 71,595 | 150,560 |
| 판매보증비 | 85,350 | - |
| 합 계 | 31,152,303 | 48,632,734 |

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 199 | 10,983 |
| 외환차익 | 31,686 | 345,197 |
| 외화환산이익 | 4,469 | - |
| 수입임대료 | 4,800 | 4,800 |
| 잡이익 | 61,202 | 11,675 |
| 리스변경이익 | 16,739 | 33,828 |
| 합 계 | 119,095 | 406,483 |

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 8,147 | 17,533 |
| 외화환산손실 | - | 27,266 |
| 기타의대손상각비 | 400,000 | - |
| 유형자산처분손실 | 219,962 | 8,518 |
| 무형자산처분손실 | 8,150 | - |
| 기부금 | 16,673 | 15,246 |
| 유형자산손상차손 | 342,225 | 1,892,116 |
| 무형자산손상차손 | 2,210,798 | 29,205 |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 리스변경손실 | 4,914 | 45,050 |
| 종속기업투자손상차손 | 111,136 | 416,864 |
| 관계기업투자손상차손 | 336,227 | 171,839 |
| 잡손실 | 54,564 | 8,638 |
| 합 계 | 4,258,186 | 2,632,275 |

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익 | | |
| 상각후원가금융자산 이자수익 | 5,279,168 | 4,031,281 |
| 금융수익-기타 | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 136,919 | 148,499 |
| 파생상품부채평가이익 | 2,165,270 | 467,892 |
| 배당금수익 | 20,330 | 57,680 |
| 합 계 | 7,601,687 | 4,705,352 |

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,288,399 | 2,951,485 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | 24,249 |
| 합 계 | 3,288,399 | 2,975,734 |

28. 법인세비용

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------------------|--------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세비용 | 3,862 | 13,465 |
| 당기법인세부담액 | - | - |
| 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | 3,862 | 13,465 |
| 이연법인세비용 | 13,013 | (745,984) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | - | - |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 13,013 | (745,984) |
| 법인세비용(수익) | 16,875 | (732,519) |

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

| (단위: 천원) | | |
|------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순손실(*1) | (1,113,802) | (17,860,991) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | - | - |
| 조정사항 : | | |
| 미인식 이연법인세자산의 변동 | 13,013 | (745,984) |
| 법인세 추납액 및 미환류법인세 | 3,862 | 13,465 |
| 법인세비용(수익) | 16,875 | (732,519) |
| 유효세율(*1) | - | - |

(*1) 당기 및 전기 중 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 | 4,555,593 | 549,755 | 5,105,348 |
| 확정급여채무 | 5,528,618 | (284,918) | 5,243,700 |
| 사외적립운용자산 | (5,230,020) | (7,122) | (5,237,142) |
| 미수수익 | (802,522) | 17,660 | (784,862) |
| 연차수당 | 271,936 | (25,865) | 246,071 |
| 매도가능증권 | 15,372,096 | 638,346 | 16,010,442 |
| 종속기업투자 | 5,555,402 | 111,136 | 5,666,538 |
| 관계기업투자 | 1,721,474 | 508,067 | 2,229,541 |
| 시설이용권평가손익 | 13,080 | - | 13,080 |
| 재고자산평가손실 | 54,637 | 5,460 | 60,097 |
| 유형자산 손상차손 | 2,776,466 | (454,815) | 2,321,651 |
| 무형자산 손상차손 | 1,430,151 | 1,859,165 | 3,289,316 |
| 사용권자산손상차손 | - | 545,390 | 545,390 |
| 금융보증채무(채무보증손실) | 2,626,857 | (751,412) | 1,875,445 |
| 상환할증금 | 5,191,122 | - | 5,191,122 |
| 신주인수권조정 | (10,013,678) | 2,524,559 | (7,489,119) |
| 파생상품부채 | 6,404,003 | (2,165,271) | 4,238,732 |
| 기타채권 | (4,523,010) | (4,253,611) | (8,776,621) |
| 기타보증금(대명문화공장승계) | (3,549) | - | (3,549) |
| 사용권자산 | (3,209,470) | 159,210 | (3,050,260) |
| 리스부채 | 3,248,932 | (157,646) | 3,091,286 |
| 매도가능증권평가손실 | 6,867,400 | 10,000 | 6,877,400 |
| 당기손익인식금융자산 | 24,249 | (112,423) | (88,174) |
| 제충당금(복구충당금) | - | 1,050,962 | 1,050,962 |
| 결손금 | 42,075,933 | 1,026,615 | 43,102,548 |
| 소 계 | 79,935,700 | 793,242 | 80,728,942 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 79,935,700 | 793,242 | 80,728,942 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | - | - | - |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | - | - | - |

(전기)

| (단위: 천원) | | | |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 기 초 | 증(감) | 기 말 |
| 대손충당금 | 4,198,174 | 357,419 | 4,555,593 |
| 확정급여채무 | 5,287,668 | 240,950 | 5,528,618 |
| 사외적립운용자산 | (3,780,550) | (1,449,470) | (5,230,020) |
| 미수수익 | (447,014) | (355,508) | (802,522) |
| 연차수당 | 242,858 | 29,078 | 271,936 |
| 매도가능증권 | 16,183,437 | (811,341) | 15,372,096 |
| 종속기업투자 | 5,138,538 | 416,864 | 5,555,402 |
| 관계기업투자 | 1,721,474 | - | 1,721,474 |
| 시설이용권평가손익 | 13,080 | - | 13,080 |
| 재고자산평가손실 | - | 54,637 | 54,637 |
| 유형자산 손상차손 | - | 2,776,466 | 2,776,466 |
| 무형자산 손상차손 | - | 1,430,151 | 1,430,151 |
| 금융보증채무(채무보증손실) | 2,626,857 | - | 2,626,857 |
| 상환할증금 | 5,191,122 | - | 5,191,122 |
| 신주인수권조정 | (12,257,138) | 2,243,460 | (10,013,678) |
| 파생상품부채 | 6,871,895 | (467,892) | 6,404,003 |
| 기타채권 | (4,065,623) | (457,387) | (4,523,010) |
| 기타보증금(대명문화공장승계) | (3,549) | - | (3,549) |
| 사용권자산 | (2,443,022) | (766,448) | (3,209,470) |
| 리스부채 | 1,982,601 | 1,266,331 | 3,248,932 |
| 매도가능증권평가손실 | - | 6,867,400 | 6,867,400 |
| 당기손익인식금융자산 | - | 24,249 | 24,249 |
| 결손금 | 26,847,162 | 15,228,771 | 42,075,933 |
| 소 계 | 53,307,970 | 26,627,730 | 79,935,700 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 제외금액 | 53,307,970 | 26,627,730 | 79,935,700 |
| 이연법인세자산(부채) 인식 대상금액 | - | - | - |
| 기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산 | - | - | - |

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|--------------------|----------|--------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (60,506) | 13,013 | (47,493) | 60,531 | (9,643) | 50,888 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | (10,000) | - | (10,000) | (3,520,395) | (736,341) | (4,256,736) |
| 합 계 | (70,506) | 13,013 | (57,493) | (3,459,864) | (745,984) | (4,205,848) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 차감할 일시적차이 | 37,626,394 | 37,859,767 |
| 세무상결손금 | 43,102,548 | 42,075,933 |
| 합 계 | 80,728,942 | 79,935,700 |

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

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 발생시기 | 금액 | 만기 |
| 이월결손금 | 2017-12-31 | 3,766,153 | 2027-12-31 |
| | 2020-12-31 | 5,347,533 | 2035-12-31 |
| | 2021-12-31 | 20,476,197 | 2036-12-31 |
| | 2022-12-31 | 12,486,050 | 2037-12-31 |
| | 2023-12-31 | 1,026,615 | 2038-12-31 |
| 합 계 | | 43,102,548 | |

29. 주당손익

(1) 당기 및 전기 기본주당손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|-----------------|-----------------|------------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 계속영업 당기순손실 | (1,130,676,712) | (17,128,472,545) |
| 가중평균유통보통주식수 | 100,800,450 | 100,800,450 |
| 보통주 계속영업 기본주당손실 | (11) | (170) |

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(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 |

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

(전기)

| (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 |

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

3) 회석화여부 판단 및 회석주당이익

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

당기에 회석효과가 발생하지 아니하여 당기말 현재 계속영업회석주당손실은 계속영업기본 주당손실과 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정사항 및 운전자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 손익조정사항

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 대손상각비 | 205,965 | 381,952 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | 24,249 |
| 외화환산손실 | - | 27,266 |
| 기타의대손상각비 | 400,000 | - |
| 종속기업투자손상차손 | 111,136 | 416,864 |
| 관계기업투자손상차손 | 336,228 | 171,839 |
| 사용권자산손상차손 | 545,390 | - |
| 감가상각비 | 1,791,215 | 1,512,374 |
| 유형자산손상차손 | 342,225 | 1,892,116 |
| 유형자산처분손실 | 219,962 | 8,518 |
| 무형자산상각비 | 630,239 | 783,955 |
| 무형자산손상차손 | 2,210,798 | 29,205 |
| 무형자산처분손실 | 8,150 | - |
| 리스변경손실 | 4,914 | 45,050 |
| 판매보증비 | 85,350 | - |
| 총당부채전입액 | 194,884 | - |
| 이자비용 | 3,288,399 | 2,951,485 |
| 퇴직급여 | 846,620 | 733,646 |
| 법인세비용(수익) | 16,875 | (732,519) |
| 이자수익 | (5,279,168) | (4,031,281) |
| 배당금수익 | (20,330) | - |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | (136,919) | (148,499) |
| 외화환산이익 | (4,469) | - |
| 유형자산처분이익 | (199) | (10,983) |
| 리스변경이익 | (16,739) | (33,828) |
| 파생상품부채평가이익 | (2,165,270) | (467,892) |
| 합 계 | 3,615,256 | 3,553,517 |

② 운전자본 변동

| (단위: 천원) | | |
|----------------|-------------|--------------|
| 과 목 | 당기 | 전기 |
| 매출채권의 증가 | (4,065,076) | (46,737) |
| 미수금의 감소 | 35,328 | 501,621 |
| 금융리스채권의 감소 | 149,484 | 107,730 |
| 선급금의 감소(증가) | 3,710,208 | (2,602,599) |
| 선급비용의 감소(증가) | 658 | (17,368) |
| 부가세대급금의 감소(증가) | 541,276 | (532,689) |
| 재고자산의 증가 | (1,486,405) | (2,311,992) |
| 장기매출채권의 증가 | - | (5,171,494) |
| 장기선급금의 감소 | 37,400 | 28,300 |
| 장기선급비용의 감소 | - | 6,045 |
| 매입채무의 증가 | 577,914 | 455,117 |
| 미지급금의 증가(감소) | (1,646,801) | 239,528 |
| 선수금의 증가(감소) | 610,637 | (418,154) |
| 부가세예수금의 증가 | 387,485 | - |
| 예수금의 증가(감소) | (38,211) | 34,271 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (52,642) | 6,286 |
| 사외적립자산의 감소(증가) | 278,703 | (1,360,914) |
| 퇴직금의 지급 | (1,183,403) | (648,878) |
| 퇴직금전입액 | 161,864 | 146,826 |
| 퇴직금전출액 | (477,207) | (18,669) |
| 복구충당부채의 감소 | - | (9,961) |
| 손실충당부채의 감소 | - | (151,434) |
| 합 계 | (2,458,788) | (11,765,165) |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여부채의 재측정요소 | (47,493) | 50,888 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실 | (10,000) | (4,256,736) |
| 사용권자산 및 리스부채의 인식 | 1,942,492 | 2,822,459 |

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

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | 당기말 |
| 신주인수권부사채 | 25,177,444 | - | 2,524,560 | 27,702,004 |
| 리스부채(유동 및 비유동) | 3,248,932 | (1,457,743) | 1,300,097 | 3,091,286 |
| 임대보증금 | 194,732 | - | 11,117 | 205,849 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 28,621,108 | (1,457,743) | 3,835,774 | 30,999,139 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 전기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | 전기말 |
| 신주인수권부사채 | 22,933,984 | - | 2,243,460 | 25,177,444 |
| 리스부채(유동 및 비유동) | 1,982,601 | (991,950) | 2,258,282 | 3,248,933 |
| 임대보증금 | 10,000 | (10,000) | 194,731 | 194,731 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 24,926,585 | (1,001,950) | 4,696,473 | 28,621,108 |

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역

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

(2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 당사는 계약이행, 하자 및 인허가등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 465,135천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당기말 현재 타인에게 제공된 담보 내역

당기말 현재 당사는 사용권자산으로 계상된 업무용 차량리스계약과 관련하여 NH농협캐피탈 및 현대캐피탈에 각각 24,913천원 및 12,820천원의 담보가 설정되어 있습니다.

(4) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건은 당사가 피소된 1건(관련 소송금액 501,000천원) 및 당사가 제소한 1건(관련 소송금액 67,061천원)이며, 상기의 소송사건은 현재 진행 중에 있어 당기말 현재로서는 동 소송사건의 최종결과가 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(5) 제권판결

당기말 현재 당사는 분실된 미발행 약속어음 329장이 존재하며, 전전기 중 해당 약속어음에 대한 제권판결 절차를 법원에 신청하였으나 각하되었습니다.

(6) 주요 약정사항

당사는 물품대 지급과 관련하여 토성농협과 120,000천원 한도의 외상약정을 체결하였으며, 당기말 현재 동 약정과 관련하여 30,671천원이 부채로 계상되어 있습니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 관 계 | 당기말 | 전기말 |
|---------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 지배기업 | (주)소노인터내셔널 | (주)소노인터내셔널 |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd |
| | (주)지오아이티 | (주)지오아이티 |
| 관계기업 | (주)씨앗과열매투자파트너스 | (주)씨앗과열매투자파트너스 |
| | (주)씨케이에듀플랫폼 | (주)씨케이에듀플랫폼 |
| 기타특수관계자 | (주)대명스테이션 | (주)대명스테이션 |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 |
| | (주)소노에스테이트서비스 | (주)소노에스테이트서비스 |
| | (주)오스트로브릿지 | (주)오스트로브릿지 |
| | (주)소노파트너스 | (주)소노파트너스 |
| | (주)민기 | (주)민기 |
| | Daemyung Construction Vietnam Company | Daemyung Construction Vietnam Company |
| | 주식회사 레드스톤에스테이트 | (주)제주동물테마파크 |
| | (주)벽송팜스 | (주)벽송팜스 |
| | (주)서앤파트너스 | (주)서앤파트너스 |
| | 대명복지재단 | 대명복지재단 |
| | - | 단양레일코스터(주) |
| | - | 울산관광발전공단(주) |
| | (주)알론디벨롭먼트 | (주)알론디벨롭먼트 |
| | (주)올리스톤코리아 | (주)올리스톤코리아 |
| | SONO AMERICA | SONO AMERICA |
| | TUTTI GLOBAL | TUTTI GLOBAL |
| | DAEMYUNG TUTTI | DAEMYUNG TUTTI |
| | SONO HOSPITALITY B.V. | SONO HOSPITALITY B.V. |
| | SONO Hospitality Gmbh | SONO Hospitality Gmbh |
| | SONO HOSPITALITY LLC | SONO HOSPITALITY LLC |
| | SONO Normandy dc LLC | SONO Normandy dc LLC |
| | SONO LEGIT NY LLC | - |
| | DAEMYUNG CAMBODIA | - |
| | (주)벽송삼림업 | (주)벽송삼림업 |
| | - | DAEMYUNG LEISURE INDUSTRY LIMITED |
| | 오션원글로벌코리아 | 오션원글로벌코리아 |
| | - | (주)소노인더스트리(*1) |

| | | |
|--|-------------|--------|
| | 소노수의재단 | 소노수의재단 |
| | 원명개발 | - |
| | 센트럴파트너스 | - |
| | 원경개발 | - |
| | (주)대명건설(*2) | - |

(*1) 당기 중 당사에 흡수합병되었습니다(주석 39 참조).

(*2) 당기 중 (주)소노인터내설의 건설부문 일체를 인적분할 하였습니다.

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

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------------------|------------|-----------|------------|---------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 | 매입 등 | 금융비용 |
| 지배기업 | (주)소노인터내설 | 87,580,569 | 1,839,067 | 8,241,942 | - |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | - | - | - |
| | (주)지오아이티 | 71,976 | 22,118 | 969,869 | - |
| 기타특수관계자 | (주)대명스테이션 | 903,360 | - | 96,741 | 599,178 |
| | (주)소노에스테이트서비스 | 2,103,948 | - | - | - |
| | (주)벽송엔지니어링건축사사무소 | 10,022 | - | - | - |
| | (주)소노파트너스 | 63,359 | - | - | - |
| | (주)민기 | 35,603 | - | 106,908 | - |
| | 대명복지재단 | 71,628 | - | - | - |
| | (주)소노인더스트리(*) | 91 | - | 85,887 | - |
| | (주)대명건설 | 4,982,881 | - | - | - |
| | (주)올리스톤코리아 | - | - | 808,604 | - |
| 합 계 | | 95,823,437 | 1,861,185 | 10,309,951 | 599,178 |

(*) 당기 중 합병 이전에 이루어진 거래 내역입니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------|------------|-----------|------------|---------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | |
| | | 매출 등 | 금융수익 | 매입 등 | 금융비용 |
| 지배기업 | ㈜소노인터내셔널 | 92,542,542 | 1,938,910 | 8,690,768 | - |
| 종속기업 | ㈜지오아이티 | - | 58,539 | 1,118,005 | - |
| 기타특수관계자 | ㈜소노에스테이트서비스 | 1,531,767 | - | - | - |
| | ㈜벽송엔지니어링건축사사무소 | 26,700 | - | - | - |
| | ㈜대명스테이션 | 703,202 | - | 113,268 | 600,000 |
| | ㈜소노파트너스 | 46,901 | - | - | - |
| | ㈜민기 | 41,144 | - | 49,099 | - |
| | 대명복지재단 | 63,901 | - | - | - |
| | ㈜소노인더스트리 | 184 | - | 590,038 | - |
| 합 계 | | 94,956,341 | 1,997,449 | 10,561,178 | 600,000 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|--------------------------------|------------|---------|------------|--------|------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 대여금 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업 | ㈜소노인터내셔널(*1) | 13,462,082 | - | 25,794,200 | - | 967,504 |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | - | 112 | - | - |
| | ㈜지오아이티(*2) | 72,808 | 400,000 | 7,511 | 14,138 | 68,298 |
| 기타특수관계자 | ㈜대명스테이션 | 77,926 | - | 101,800 | - | 30,047,818 |
| | ㈜소노에스테이트서비스 | 198,252 | - | - | - | - |
| | 재단법인 소노수의재단 | - | - | - | - | 118 |
| | ㈜소노파트너스 | 1,175 | - | - | - | - |
| | ㈜민기 | 4,076 | - | 166 | - | 9,299 |
| | 대명복지재단 | - | - | - | - | 2,013 |
| | ㈜대명건설 | 7,256 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 13,823,575 | 400,000 | 25,903,789 | 14,138 | 31,095,050 |

(*1) 상기 기타채권 중 21,616,979천원은 합병전 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 (주)소노인터내셔널로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 18,152,359천원입니다.

(*2) 대여금은 당기 중 전액 손상을 인식하였으며, 표시된 금액은 손상 인식 전 금액입니다.

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|--------------------------------|-----------|------------|---------|------------|
| 구 분 | 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 기타채무 |
| 지배기업 | 주소노인터내셔널(*1) | 9,674,540 | 25,870,680 | 5,844 | 952,543 |
| 종속기업 | Daemyung Singapore Co.,PTE Ltd | - | 112 | - | - |
| | 주지오아이티 | - | 916,900 | - | 275,000 |
| 기타특수관계자 | 주소노에스테이트서비스 | 175,618 | - | - | - |
| | 주대명스테이션 | 72,511 | 139,200 | - | 30,048,991 |
| | 주소노파트너스 | 1,672 | - | - | - |
| | 주민기 | 4,900 | - | - | 9,015 |
| | 대명복지재단 | 6,460 | 310 | - | 2,575 |
| | 주소노인더스트리 | 10 | - | 246,288 | 118 |
| 합 계 | | 9,935,711 | 26,927,202 | 252,132 | 31,288,242 |

(*1) 상기 기타채권 중 24,942,668천원은 합병전 (주)대명호텔앤리조트제주에 대한 대출채권을 (주소노인터내셔널로부터 인수한 것으로 원본금액을 기재한 것이며, 당사 장부에 계상된 장부가액은 20,137,834천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 단기급여 | 1,108,148 | 1,180,912 |
| 퇴직급여 | 256,571 | 237,164 |
| 합 계 | 1,364,719 | 1,418,076 |

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

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

(당기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|------------|----|-----------|------------|
| 특수관계자명 | 거래내용 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)대명스테이션 | 신주인수권부사채 발행 | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| (주)지오아이티 | 지분취득 | 528,000 | - | - | 528,000 |
| | 대여금의 대여(주1) | 900,000 | - | (500,000) | 400,000 |
| 합 계 | | 31,428,000 | - | (500,000) | 30,928,000 |

(주1) 당기말 현재 (주)지오아이티 대여금 전액에 대하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(전기)

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|
| 특수관계자명 | 거래내용 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
| (주)대명스테이션 | 신주인수권부사채 발행 | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| (주)지오아이티 | 지분취득 | 528,000 | - | - | 528,000 |
| | 대여금의 대여 | - | 3,200,000 | (2,300,000) | 900,000 |
| 합 계 | | 30,528,000 | 3,200,000 | (2,300,000) | 31,428,000 |

33. 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 |
| 상품매출 | 156,325,871 | 162,512,014 |
| 운송매출 | 578,494 | 1,438,689 |
| 기타매출 | 1,448,429 | 1,532,087 |
| 이자수입 | 432,217 | 286,413 |
| 합 계 | 158,785,011 | 165,769,203 |

(3) 수익의 유형별, 지리적 지역별 및 수익 인식시기별 구분내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 재화 또는 용역의 유형: | | |
| 재화판매 | 156,758,088 | 162,798,427 |
| 알선서비스 | 1,417,653 | 2,375,804 |
| 광고수입 및 대관수입 | 609,270 | 594,971 |
| 지리적 지역: | | |
| 국내 | 158,785,011 | 165,769,203 |
| 수익 인식시기: | | |
| 한시점에 인식 | 157,743,524 | 163,759,694 |
| 기간에 걸쳐 인식 | 1,041,487 | 2,009,509 |
| 소 계 | 158,785,011 | 165,769,203 |

(4) 보고부문 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|-------------|-------------|---------|-------------|
| 구 분 | 도소매업 | 렌탈사업 | 영상공연 | 합 계 |
| 총 부문수익(매출액) | 145,667,198 | 13,104,534 | 13,280 | 158,785,011 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | - |
| 외부고객의 수익(매출액) | 145,667,198 | 13,104,534 | 13,280 | 158,785,011 |
| 이자수익 | 5,173,604 | 105,564 | - | 5,279,168 |
| 이자비용 | 3,135,996 | 152,402 | - | 3,288,399 |
| 감가상각비 | 572,290 | 1,218,925 | - | 1,791,215 |
| 무형감가상각비 | 188,704 | 441,535 | - | 630,238 |
| 부문영업손익 | 5,883,142 | (7,176,625) | 5,485 | (1,287,998) |
| 부문자산 | 143,387,549 | 23,180,722 | 963,137 | 167,531,407 |
| 부문부채 | 47,644,991 | 5,765,447 | 9,678 | 53,420,115 |

(전기)

| (단위: 천원) | | | | |
|---------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| 구 분 | 도매업 | 렌탈사업 | 영상공연투자 | 합 계 |
| 총 부문수익(매출액) | 152,121,793 | 13,635,118 | 12,291 | 165,769,202 |
| 내부수익(매출액) | - | - | - | - |
| 외부고객의 수익(매출액) | 152,121,793 | 13,635,118 | 12,291 | 165,769,202 |
| 이자수익 | 3,974,837 | 56,444 | - | 4,031,281 |
| 이자비용 | 2,861,291 | 90,195 | - | 2,951,486 |
| 감가상각비 | 547,990 | 964,384 | - | 1,512,374 |
| 무형감가상각비 | 714,081 | 69,873 | - | 783,954 |
| 부문영업손익 | 4,674,599 | (22,048,687) | 9,270 | (17,364,818) |
| 부문자산 | 223,041,545 | 28,731,239 | 1,117,724 | 252,890,508 |
| 부문부채 | 46,491,569 | 85,343,032 | 5,687,984 | 137,522,585 |

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

| 회사명 | 당기 | 전기 |
|------------|--------|-------|
| (주)소노인터내셔널 | 55.16% | 55.8% |

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품매출원가 | 128,273,058 | 133,153,620 |
| 운송매출원가 | 433,551 | 958,480 |
| 기타매출원가 | 8,133 | 7,235 |
| 급여 | 9,169,276 | 9,417,483 |
| 퇴직급여 | 846,620 | 733,646 |
| 복리후생비 | 1,978,472 | 1,897,465 |
| 감가상각비 | 1,791,215 | 1,512,374 |
| 무형자산상각비 | 630,238 | 783,955 |
| 지급수수료 | 7,046,721 | 14,746,328 |
| 지급임차료 | 6,870,363 | 7,241,854 |
| 광고선전비 | 1,562,300 | 11,122,273 |
| 기타 | 1,257,098 | 1,177,356 |
| 합 계(*1) | 159,867,045 | 182,752,069 |

(*1)포괄손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다(대손상각비제외).

35. 범주별 금융상품

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 상각후원가측 정금융자산/ 부채 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정 가치측정 금융 자산/부채 | 상각후원가측 정금융자산/ 부채 | 기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산 | 당기손익-공정 가치측정 금융 자산/부채 |
| 금융자산: | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 14,048,653 | - | - | 11,448,542 | - | - |
| 매출채권및기타채권 | 26,301,455 | - | - | 16,724,310 | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 651,809 | - | - | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 1,140,000 | - | - | 1,150,000 | - |
| 기타금융자산 | 80,000,000 | - | - | 80,900,000 | - | - |
| 장기기타금융자산 | 3,399,113 | - | - | 2,610,762 | - | - |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,301,448 | - | - | 25,920,375 | - | - |
| 금융자산 합계 | 145,050,669 | 1,140,000 | 651,809 | 137,603,989 | 1,150,000 | 4,083,065 |
| 금융부채: | | | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 15,660,873 | - | 115,440 | 16,810,216 | - | 24,500 |
| 신주인수권부사채 | 27,702,004 | - | - | 25,177,444 | - | - |
| 파생상품부채 | - | - | 4,238,732 | - | - | 6,404,003 |
| 리스부채 | 3,091,286 | - | - | 3,248,932 | - | - |
| 장기매입채무및기타채무 | 205,849 | - | - | 194,731 | - | 90,940 |
| 금융부채 합계 | 46,660,012 | - | 4,354,172 | 45,431,323 | - | 6,519,443 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 구 분 | 당기 | | | 전기 | | |
| | 상각후원가측 정금융자산 /부채 | 기타포괄손익 -공정가치 금 용자산 | 당기손익-공 정가치 금융자 산부채 | 상각후원가측 정금융자산 /부채 | 기타포괄손익 -공정가치 금 용자산 | 당기손익-공 정가치 금융 자산부채 |
| 당기손익: | | | | | | |
| 이자수익 | 5,279,168 | - | - | 4,031,281 | - | - |
| 배당금수익 | - | 20,330 | - | - | - | 57,680 |
| 외환차익 | 31,686 | - | - | 345,197 | - | - |
| 외화환산이익 | 4,469 | - | - | - | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익 | - | - | 136,919 | - | - | 148,499 |
| 파생상품평가이익 | - | - | 2,165,270 | - | - | 467,892 |
| 리스변경이익 | 16,739 | - | - | 33,828 | - | - |
| 외환차손 | (8,147) | - | - | (17,533) | - | - |
| 외화환산손실 | - | - | - | (27,266) | - | - |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실 | - | - | - | - | - | (24,249) |
| 리스변경손실 | (4,914) | - | - | (45,050) | - | - |
| 이자비용 | (3,288,399) | - | - | (2,951,485) | - | - |
| 대손상각비 | (205,965) | - | - | (381,952) | - | - |
| 기타의대손상각비 | (400,000) | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 1,424,637 | 20,330 | 2,302,189 | 987,020 | - | 649,822 |
| 기타포괄손익: | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손 익 | - | (10,000) | - | - | (4,256,736) | - |

36. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 651,809 | 651,809 | 4,083,065 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 1,140,000 | 1,140,000 | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 금융자산 합계 | 1,791,809 | 1,791,809 | 5,233,065 | 5,233,065 |
| 금융부채: | | | | |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 4,238,732 | 6,404,003 | 6,404,003 |
| 금융부채 합계 | 4,238,732 | 4,238,732 | 6,404,003 | 6,404,003 |

당사는 상기에 기술되어 있는 항목을 제외하고는 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융 자산 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 | - | - | 651,809 | 651,809 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,140,000 | 1,140,000 |
| 파생상품부채 | - | - | 4,238,732 | 4,238,732 |
| 합 계 | - | - | 6,030,541 | 6,030,541 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | - | 2,975,751 | 1,107,314 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 파생상품부채 | - | - | 6,404,003 | 6,404,003 |
| 합 계 | - | 2,975,751 | 8,661,317 | 11,637,068 |

(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 | 27,702,004 | 25,177,444 |
| 파생상품부채 | 4,238,732 | 6,404,003 |
| 차입금 등 소계 | 31,940,736 | 31,581,447 |
| 차감: | | |
| 현금및현금성자산 | 14,048,654 | 11,448,542 |
| 기타금융자산 | 80,000,000 | 80,900,000 |
| 차감 소계 | 94,048,654 | 92,348,542 |
| 순차입금 | (62,107,918) | (60,767,095) |
| 자본 총계 | 114,111,292 | 115,367,923 |
| 총자본(자본총계+순차입금) | 52,003,374 | 54,600,828 |
| 자본조달비율 | (*1) | (*1) |

(*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 | 202,233 | 260,760 | USD | 202,213 | 256,264 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------|----------|---------|----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 26,076 | (26,076) | 25,626 | (25,626) |

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 및 미수금
- 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 및 기타채권은 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 | 28,432,035 | 207,633 | 160,057 | 133,627 | 251,689 | 3,701,410 | 32,886,451 |
| 기대손실률 | 0.01% | 47.69% | 54.54% | 59.55% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실충당금 | (1,780) | (99,019) | (87,294) | (79,576) | (251,689) | (3,701,410) | (4,220,768) |
| 순장부금액 | 28,430,255 | 108,614 | 72,763 | 54,051 | - | - | 28,665,683 |
| <전기말> | | | | | | | |
| 총장부금액 | 21,692,703 | 9,919 | 2,294 | 3,884 | 2,668 | 4,044,037 | 25,755,505 |
| 기대손실률 | 0.00% | 6.94% | 32.53% | 57.73% | 100.00% | 100.00% | - |
| 손실충당금 | (793) | (688) | (746) | (2,242) | (2,668) | (4,044,037) | (4,051,175) |
| 순장부금액 | 21,691,910 | 9,231 | 1,548 | 1,642 | - | - | 21,704,330 |

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

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 기초 손실충당금 | 4,051,175 | 3,669,223 |
| 당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소) | 205,965 | 381,952 |
| 제각으로 인한 감소 | (36,372) | - |
| 기말 손실충당금 | 4,220,768 | 4,051,175 |

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 기타채권 등을 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) | 205,965 | 381,952 |
| 기타비용 | | |
| 기타의대손상각비 | 400,000 | - |
| 합 계 | 605,965 | 381,952 |

(3) 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 | 15,308,870 | 467,442 | 205,849 | - | 15,982,161 |
| 리스부채 | 399,095 | 1,094,521 | 1,813,060 | - | 3,306,676 |
| 합 계 | 15,707,965 | 31,561,963 | 2,018,909 | - | 49,288,837 |
| (전기말) | | | | | |
| 신주인수권부사채 | - | 30,000,000 | - | - | 30,000,000 |
| 매입채무및기타채무 | 16,420,753 | 413,963 | 285,671 | - | 17,120,387 |
| 리스부채 | 315,529 | 970,385 | 1,963,018 | - | 3,248,932 |
| 합 계 | 16,736,282 | 31,384,348 | 2,248,689 | - | 50,369,319 |

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

38. 자산손상

당기 중 당사는 영업손실의 누적과 향후 판매부진이 예상되는 렌탈사업부문의 손상검사를 수행하였으며, 총 3,098백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액은 현금창출단위에 배분된 영업권이 존재하지 않았으므로 계상된 유형자산과 무형자산 및 사용권자산에 배분되었으며, 유형자산, 무형자산 및 사용권자산에 배분된 금액은 각각 342백만원, 2,211백만원 및 545백만원입니다. 동 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다.

사용가치 산정에 사용된 할인율은 렌탈사업부문 내 베딩사업은 11.7%, 플레이사업은 18.50%입니다.

39. 동일지배하의 사업결합

당사는 조직, 인력 등의 운영 효율성을 도모하고 상호 역할 보완을 통한 경쟁력을 강화하고 사업의 시너지 효과의 극대화를 통해 기업가치를 제고하고자 2023년 2월 28일을 합병기준일로 하여 계열회사인 (주)소노인더스트리를 흡수합병 하였습니다.

본 합병은 (주)대명소노시즌과 (주)소노인더스트리가 1:0.7833748의 비율로 합병하며, 합병대가는 합병교부금 지급방식으로 신주발행 및 대주주의 지분변동은 발생하지 아니합니다. 당사는 본 합병에 대한 합병교부금 2,045천원을 (주)소노인더스트리의 지배주주인 (주)소노인터내셔널에게 2023년 3월 9일에 지급하였습니다.

한편, 본 합병에 대한 합병기준일의 합병회계처리는 피합병기업의 장부가액을 기준으로 회계처리하였습니다. 본 합병이 당사의 재무상태표에 미치는 영향을 요약하면 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------------------------|-------------|
| 재무상태표에 미치는 영향 내역 | 금액 |
| ① 합병기준일 현재 합병법인이 승계하는 피합병법인의 순자산가액 | 1,976,745 |
| - 합병기준일 현재 피합병법인의 장부상 총자산 승계가액 | 2,057,685 |
| - 합병기준일 현재 피합병법인의 장부상 총부채 승계가액 | 80,940 |
| ② 합병시 지급한 합병교부금 | (2,045,206) |
| ③ 사업결합시 자본잉여금으로 인식한 금액(=①+②) | (68,461) |

40. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 16일자 이사회회의 승인에 의해 사실상 확정되었으며, 2024년 3월 29일 회사의 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대명소노시즈의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대명소노시즌

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 대명소노시즌(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 21일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김영도입니다.

서울특별시 서초구 사평대로 361

삼도회계법인

대표이사 김동률

2024년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

(대명소노시즌) 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서_날인
_20240215

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 대명소노시즌 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2023년 01월 01일 | 부터 | 2023년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | 품질관리 | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|------------------------|----------------|-----|------------------|-----|-------------|-------|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-------|-------|
| | 검토자 (심리실 등) | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 3 | 3 | 1 | 1 | 5 | 7 | - | - | - | - | - | - | 9 | 11 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 50 | 8 | 80 | 80 | 400 | 330 | - | - | - | - | - | - | 530 | 418 |
| | 감사 | 100 | 76 | 250 | 260 | 1,230 | 1,376 | - | - | - | - | - | - | 1,580 | 1,712 |
| | 합계 | 150 | 84 | 330 | 340 | 1,630 | 1,706 | - | - | - | - | - | - | 2,110 | 2,130 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------|--|---|------|-----|--------------|---|--|---------------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2023.07.10~07.11 | | | | 3 | 일 | | |
| | 주요내용 | 회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립 및 수행시기 등의 결정 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | 2023.08.03~08.09 | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | | |
| | 2023.08.03~08.09 | | 5 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | 질문과 분석적 절차에 의한 반기재무제표에 대한 검토 |
| | 2023.10.30~11.03 | | 5 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | |
| 2024.02.19~02.23 2024.03.06~03.08 | | 8 | 일 | 6 | 명 | 1 | 명 | 기말재무제표(별도 및 연결) 에 대한 기말감사 및 내부회 계관리제도 감사 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.03 | | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿앤굿스 마트 직영매장 등 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품 | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2024.01.03 | | | | 1 | 일 | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|--|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)장소 | 대명비발디파크 직영매장 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금시재 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2023.07.11, 2023.08.09, 2023.11.03, 2024.03.08 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|----|-------------------------------------|
| 1 | 2023년 07월 11일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 서면 | FY2023 회계감사 일정 논의 |
| 2 | 2023년 08월 09일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 반기검토 결과 보고 핵심감사항목 협의 |
| 3 | 2023년 11월 03일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 중간감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 기중 감사 |
| 4 | 2024년 03월 08일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 기말감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 감사결과 보고 |

6. 배당에 관한 사항

가. 주요배당지표

| 구분 | 주식의 종류 | 당기 | 전기 | 전전기 |
|----------------|--------|--------|---------|---------|
| | | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
| 주당액면가액(원) | | 500 | 500 | 500 |
| (연결)당기순이익(백만원) | | -250 | -18,341 | -22,717 |
| (별도)당기순이익(백만원) | | -1,130 | -17,128 | -23,194 |
| (연결)주당순이익(원) | | -2 | -182 | -225 |

| | | | | |
|---------------|---|---|---|---|
| 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 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

| 종류 \ 구분 | 외차 | 발행일 | 만기일 | 권면(전자등록)총액 | 행사대상 주식의 종류 | 신주인수권 행사가능기간 | 행사조건 | | 미상환 사채 | 미행사 신주 인수권 | 비고 |
|------------------|----|---------------|---------------|----------------|----------------|---------------------------|-------------|-------|----------------|------------------|----|
| | | | | | | | 행사비율 (%) | 행사가액 | | | |
| 제26회 기명식 비분리형 | 26 | 2016년 06월 02일 | 2026년 06월 02일 | 30,000,000,000 | 기명식 보통주 | 2018.12.02~ 2026.06.02 | 100 | 1,610 | 30,000,000,000 | 18,633,540 | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------|---|---|---|----------------|---|---|-----|-------|----------------|------------|---|--|
| 신주인수권부사채 | | | | | | | | | | | | |
| 합 계 | - | - | - | 30,000,000,000 | - | - | 100 | 1,610 | 30,000,000,000 | 18,633,540 | - | |

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

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

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 : 2023년 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 - 엔비이3홀딩스유한회사 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

해당사항 없습니다.

나. 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도

합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한사항은 1. 회사의 개요 - 2.회사의 연혁 - 6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용 등의 내용을 참고하시길 바랍니다.

다. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 계정과목 | 채권 총액 | 대손충당금 | 대손충당금 설정률(%) |
|------|-------------------|--------|-------|-----------------|
| 제40기 | 매 출 채 권 | 17,738 | 1,307 | 7.4 |
| | 미 수 금 | 4,792 | 1,226 | 25.6 |
| | 미 수 수 익 | 796 | 18 | 2.3 |
| | 금융리스채권 | 1,809 | 102 | 5.6 |
| | 금융리채권(임대료) | 123 | 0 | 0.0 |
| | 단 기 대 여 금 | 3,802 | 3,802 | 100.0 |
| | 선 급 금 | 848 | 0 | 0.0 |
| | 투 자 선 급 금 | 787 | 787 | 100.0 |
| | 장 기 대 여 금 | 0 | 0 | 0.0 |
| | 장기금융리스채권 | 8,362 | 507 | 6.1 |
| | 장기금융리스채권 (임대료) | 345 | 0 | 0.0 |
| | 장 기 미 수 금 | 1,781 | 1,781 | 100.0 |
| | 합 계 | 41,183 | 9,530 | 23.1 |
| 제39기 | 매 출 채 권 | 13,595 | 1,295 | 9.5 |
| | 미 수 금 | 1,685 | 1,263 | 75.0 |
| | 미 수 수 익 | 804 | 18 | 2.2 |
| | 금융리스채권 | 455 | 67 | 14.7 |
| | 단 기 대 여 금 | 3,738 | 3,738 | 100.0 |
| | 선 급 금 | 5,082 | 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 | 27,927 | 8,949 | 32.0 |
| 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 |
| | 단 기 대 여 금 | 606 | 13 | 2.1 |
| | 선 급 금 | 3,499 | 3,499 | 100.0 |
| | 투 자 선 급 금 | 2,987 | 0 | 0.0 |
| | 장 기 대 여 금 | 787 | 787 | 100.0 |
| | 장 기 미 수 금 | 1,781 | 1,781 | 100.0 |
| | 합 계 | 26,149 | 8,479 | 32.4 |

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제40기 | 제39기 | 제38기 |
|----------------------|-------|-------|-------|
| 1. 기초 대손충당금 잔액합계 | 8,949 | 8,479 | 7,690 |
| 2. 순대손처리액(① - ② ± ③) | | | |
| ① 대손처리액(상각채권액) | | | |
| ② 상각채권회수액 | | | |
| ③ 기타증감액 | | | |
| 3. 대손상각비 계상(환입)액 | 581 | 470 | 789 |
| 4. 기말 대손충당금 잔액합계 | 9,530 | 8,949 | 7,690 |

(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 | 3,372 | 4 | 7,942 | 1,159 | 12,477 |
| | 특수관계자 | 15,117 | 0 | 0 | 0 | 15,117 |
| | 계 | 18,489 | 4 | 7,942 | 1,159 | 27,594 |
| 구성비율(%) | | 67.00 | 0.01 | 28.78 | 4.20 | 100.00 |

라. 재고자산의 현황

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 : 백만원)

| 사업부문 | 계정과목 | 제40기 | 제39기 | 제38기 | 비고 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|----|
| 도매업 / 제조업 | 상 품 | 9,288 | 7,861 | 5,855 | - |
| | 제 품 | 3 | - | - | - |
| | 재 공 품 | 20 | - | - | - |
| | 저 장 품 | - | - | - | - |

| | | | | | |
|--|-------------|-------|-------|-------|---|
| | 원 재 료 | - | - | - | - |
| | 반환재고 회수권 | 86 | - | - | - |
| 리조트운영업 | 완 성 콘 도 | - | - | - | - |
| 합 계 | | 9,397 | 7,861 | 5,855 | - |
| 총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100] | | 5.53 | 4.62 | 3.07 | - |
| 재고자산회전율(회수)(%) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고)÷2}] | | 14.98 | 20.06 | 21.99 | - |

(2) 재고자산의 실사내역 등

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

-재고자산실사(삼도회계법인)

| | |
|----|---|
| 시기 | 2024.01.03 |
| 장소 | 굿앤굿스 김포물류센터, 굿앤굿스 비발디파크점, 신규사업팀 경기도 용인 물류센터, 경기도 광주 물류센터 |
| 대상 | 상품 |

마. 공정가치 평가 내역

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 금융자산: | | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | | | 4,083,065 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | | | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 금융자산 합계 | 0 | 0 | 5,233,065 | 5,233,065 |
| 금융부채: | | | | |
| 파생상품부채 | | | 6,404,003 | 6,404,003 |
| 금융부채 합계 | 0 | 0 | 6,404,003 | 6,404,003 |

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 | - | - | | 0 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | - | | 0 |
| 파생상품부채 | - | - | | 0 |
| 합 계 | - | - | 0 | 0 |

(전기말)

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------|------|------|-----------|-----------|
| 구 분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 | 합계 |
| 당기손익-공정가치금융측정자산 | - | - | 4,083,065 | 4,083,065 |
| 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 | - | - | 1,150,000 | 1,150,000 |
| 합 계 | - | - | 6,404,003 | 6,404,003 |

(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. 2019년~2020년에 걸쳐 (주)대명호텔리조트 천안, (주)대명호텔앤리조트제주의 지분과 웹게이트(보안장비 사업부)를 매각하였습니다. 2021년 (주) 지오아이티 지분 인수를 통해 연결대상 자회사로 편입하여 신규 사업 역량 강화를 도모하였으며, 2023년 (주)소노인더스트리 흡수합병을 하였습니다.

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

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

따라서 당사를 포함한 종속회사가 현재 영위하고 있는 사업은 기업소모성자재 구매대행업, 렌탈업 등으로 구분할 수 있으며, 당사는 당기에 총 159,946백만원의 매출(연결기준)을 실현하였습니다.

다. 재무상태 및 영업실적

회사의 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

1) 재무상태(연결기준)

(단위 : 백만원,%)

| 과목 | 제40기 | 제39기 | 증(감) | 증(감)율 |
|------------------|---------|---------|---------|--------|
| 유동자산 | 134,613 | 128,478 | 6,135 | 4.8 |
| 현금및현금성자산 | 16,806 | 13,704 | 3,102 | 22.6 |
| 매출채권및기타채권 | 26,718 | 17,290 | 9,428 | 54.5 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 152 | 3,583 | (3,431) | (95.8) |
| 기타금융자산 | 80,000 | 80,000 | 0 | 0 |
| 재고자산 | 9,337 | 7,807 | 1,530 | 19.6 |
| 기타유동자산 | 936 | 5,698 | (4,762) | (83.6) |
| 당기법인세자산 | 665 | 396 | 269 | 67.9 |
| 비유동자산 | 34,173 | 40,483 | (6,310) | (15.6) |
| 장기기타금융자산 | 3,454 | 3,263 | 191 | 5.9 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 500 | 500 | 0 | 0 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 | 1,140 | 1,150 | (10) | 0.9 |
| 관계기업투자 | 133 | 469 | (336) | (71.6) |
| 유형자산 | 1,056 | 858 | 198 | 23.1 |
| 사용권자산 | 2,573 | 3,282 | (709) | (21.6) |
| 무형자산 | 3,900 | 4,901 | (1,001) | (20.4) |
| 장기매출채권및기타채권 | 21,301 | 25,920 | (4,619) | (17.8) |
| 기타비유동자산 | 117 | 139 | (22) | (15.8) |
| 이연법인세자산 | - | - | - | - |
| 자산총계 | 168,757 | 168,960 | (203) | (0.1) |
| 유동부채 | 51,085 | 50,425 | 660 | 1.3 |
| 비유동부채 | 3,244 | 3,746 | (502) | (13.4) |
| 부채총계 | 54,329 | 54,171 | 158 | 0.3 |
| 지배주주지분 | 114,892 | 115,023 | (131) | (0.1) |
| 자본금 | 50,400 | 50,400 | 0 | 0 |
| 자본잉여금 | 54,188 | 54,257 | (69) | (0.1) |
| 기타포괄손익누계액 | (5,951) | (5,985) | 34 | (0.6) |
| 이익잉여금(결손금) | 16,254 | 16,351 | (97) | (0.6) |
| 비지배주주지분 | (434) | (234) | (200) | 85.5 |
| 자본총계 | 114,458 | 114,780 | (322) | (0.3) |

- 회사의 자산총계는 전년대비 0.1 % 감소한 168,757 백만원입니다.
이 중 유동자산은 4.8% 증가한 134,613 백만원, 비유동자산은 15.6% 감소한 34,173 백만원입니다.
- 회사의 부채총계는 전년대비 0.3 % 증가한 54,329 백만원입니다.
유동부채는 전년대비 1.3 %가 증가한 51,085 백만원, 비유동부채는 3,244 백만원입니다.
- 회사의 자본총계는 전년대비 0.3 % 감소한 114,458 백만원입니다.

2) 주요 재무비율

| 구 분 | 제40기 | 제39기 | 차 이 | 산 식 |
|----------|-------|-------|-----|------------------|
| 유동비율 | 263.5 | 254.8 | 8.7 | (유동자산÷유동부채)×100 |
| 부채비율 | 47.3 | 47.2 | 0.1 | (부채총계÷자기자본)×100 |
| 매출액영업이익률 | -1.0 | -9.7 | 8.6 | (영업이익÷매출액)×100 |
| 매출액순이익률 | -0.2 | -9.5 | 9.3 | (당기순이익÷매출액)×100 |
| 총자산순이익률 | -0.2 | -2.7 | 2.5 | (당기순이익÷총자산)×100 |
| 자기자본순이익률 | -0.2 | -4.0 | 3.8 | (당기순이익÷자기자본)×100 |

| 구 분 | 제40기 | 산 식 |
|----------|-------|----------------------------|
| 매출액증가율 | -6.45 | (당기매출액-전기매출액)/전기매출액*100 |
| 영업이익증가율 | 적자감소 | (당기영업이익-전기영업이익)/전기영업이익*100 |
| 당기순이익증가율 | 적자감소 | (당기순이익-전기순이익)/전기순이익*100 |
| 총자산증가율 | -0.10 | (당기말총자산-전기말총자산)/전기말총자산*100 |
| 자산회전율 | 0.95 | 매출액÷{(기초총자산+기말총자산)÷2} |

3) 연결범위 변동현황

| 사업연도 | 연결에 포함된 회사명 | 전기대비 연결에 추가된 회사명 | 전기대비 연결에서 제외된 회사명 |
|------|--|---------------------|--|
| 제40기 | (주)지오아이티 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | - | - |
| 제39기 | (주)지오아이티 Daemyung Singapore Co., PTE. Ltd | - | - |
| 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) |
|------|---|---|---------------|

※ 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)

| 과 목 | 제40기 | 제39기 | 증(감) | 증(감)율 |
|---------------------|---------|----------|----------|--------|
| 매출액 | 159,946 | 170,973 | (11,027) | (6.4) |
| 매출원가 | 128,654 | 137,981 | (9,327) | (6.8) |
| 매출총이익 | 31,292 | 32,992 | (1,700) | 5.2 |
| 판매비와관리비 | 32,663 | 50,932 | (18,269) | 35.9 |
| 영업이익(손실) | (1,589) | (18,504) | 16,915 | 91.4 |
| 기타수익 | 215 | 447 | (232) | (51.9) |
| 기타비용 | 2,904 | 2,586 | 318 | 12.3 |
| 금융수익 | 7,582 | 4,647 | 2,935 | 63.2 |
| 금융비용 | 3,296 | 3,013 | 283 | 9.4 |
| 관계기업투자손익 | (336) | (91) | (245) | 269.2 |
| 법인세비용차감전계속사업순이익(손실) | (329) | (19,100) | 18,771 | 98.3 |
| 법인세비용 | (79) | (759) | 680 | 89.6 |
| 계속사업순이익(손실) | (250) | (18,341) | 18,091 | 98.6 |

| | | | | |
|-------------|-------|----------|--------|------|
| 중단사업순이익(손실) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 당기순이익 | (250) | (18,341) | 18,091 | 98.6 |
| 총포괄손익 | (263) | (22,383) | 22,120 | 98.8 |

기업 소모자재 조달의 재무상태 및 영업실적에 중요한 영향을 미치는 요인은 다음과 같습니다.

수요 변화 및 경쟁력 변화: 정치적 불안정성이나 정책 변화로 인해 기업들의 운영환경이 변화하면서 수요도 변화할 수 있습니다. 이는 MRO 기업들의 수요에도 영향을 미치며, 예상치 못한 수요 증가나 감소로 인한 운영상의 어려움을 겪을 수 있습니다. 그러나 당사의 주요 고객층은 (주)소노인더내셔널이며 국내외 호텔&리조트에 필요한 물품을 조달하고 있습니다. 따라서 수요 변화의 위험도는 낮은 편입니다.

가격 변동성 및 규제 변화: 정치적 불안정성이나 정책 변화는 대개 금융시장의 불확실성을 증가시키며, 이는 기업 소모자재조달(MRO) 기업의 원재료 가격에 영향을 미칠 수 있습니다. 이는 MRO 기업들이 원재료 가격의 예측 불가능성으로 인해 가격 변동성을 경험할 가능성이 높아진다는 것을 의미합니다. 이는 당사의 매출 및 영업이익, 당기순이익에 직접적인 영향을 줄 수 있습니다.

시장점유율: 기업소모자재조달 분야는 경쟁이 치열하며, 새로운 기업들이 매년 등장합니다. 따라서 대부분의 기업들은 시장점유율을 높이기 위해 노력하며, 당사 또한 온/오프라인 판매 다각화를 통해 수익증진을 목표로 노력하고 있습니다.

브랜드 이익기여도: 기업소모자재조달 기업은 브랜드 인식을 높이고 브랜드 이미지를 구축하기 위해 광고와 마케팅 활동에 투자합니다. 이를 통해 브랜드의 이익기여도를 높이려고 노력할 것입니다. 당사의 신규 사업인 소노시즌플레이/소노시즌라이프는 렌탈업을 주요로 하는 매트리스 및 바이크 센서/바이크/어플리케이션 등 삶의 질을 향상시키기 위한 서비스를 제공하고 있습니다. 대표모델을 통해서 다양한 브랜드 홍보활동을 진행하고 있으며, 점진적으로 고객들에게 당사의 이미지를 구축하고 있는 단계라고 경영진은 판단하고 있습니다. '가족을 더 가깝게'의 소노그룹 이념에 맞춰 지속적인 브랜드 이미지 제고를 위해 노력할 것입니다.

소비자 구매행태의 변화: 사회 인구 구조가 노령화되는 현상으로, 이는 인구의 노화, 경제적 부담 증가, 사회복지 제공 문제 등을 야기할 수 있습니다. 한국도 인구 고령화가 진행되고 있으며, 이는 소비 패턴에 영향을 미칩니다. 한국 소비자 구매력은 경제성장과 함께 증가했으나, 최근에는 경기 침체와 코로나19 팬데믹으로 인해 감소하고 있습니다. 이에 따라 소비자들은 가격 대비 가치가 높은 제품에 더욱 관심을 가지고 있습니다. 일회 구매에 걸쳐 장기간 사용할 수 있는 프리미엄 침대 매트리스 및 프리미엄 실내 바이크 사업은 고가의 제품일지라도 많은 소비자의 니즈가 있었으나, 최근 소비자들은 가격 대비 가치가 높은 제품을 선호하고 있으며, 이에 따라 고가의 제품에 대한 수요가 감소할 수 있습니다. 이에 맞춰 당사도 다양한 라인의 매트리스를 확보할 계획입니다.

라. 합병 등 : (주)소노인더스트리 합병을 통해 당사가 달성할 수 있는 목적 중 하나는 원가 감소입니다. (주)소노인더스트리의 자산, 인프라, 기술 및 인력 등을 통합하여 경제적 효율성을 높이고 중복되는 비용을 줄일 수 있습니다. 이를 통해 당사는 제품 또는 서비스의 생산성을

향상시키고, 경쟁력을 강화할 수 있습니다.

또한, 합병을 통해 당사는 시너지 효과를 얻을 수 있습니다. 즉, (주)소노인더스트리의 경영 능력과 당사의 경영 능력을 결합하여 합병 후에는 두 회사의 합산 이익이 개별적으로 달성할 수 있는 이익의 합보다 더 많은 이익을 창출할 수 있습니다.

따라서, 합병을 통해 모회사는 원가 감소와 시너지 효과, 더 큰 시장 점유율 등을 통해 경제적 이익을 창출할 수 있습니다.

사업부문별 영업실적은 다음과 같습니다.

5) 부문별 영업실적 분석

(단위 : 백만원, %)

| 사업부문 | 품 목 | 제 40 기 | | 제 39 기 | |
|------|--------------|---------|-------|---------|-------|
| | | 매출액 | 비 율 | 매출액 | 비 율 |
| 도소매업 | 기업소모성자재 구매 외 | 146,842 | 91.81 | 158,456 | 92.08 |
| 렌탈업 | 매트리스, 프레임외 | 13,104 | 8.19 | 13,635 | 7.92 |
| 합 계 | | 159,946 | 100 | 172,091 | 100 |

2022년 사업년도 대비 2023년 사업년도의 경우 매출액 자체는 약 7% 감소하였으나, 영업이익/당기순이익은 경영 긴축을 통해 대폭으로 실적 개선을 달성하였습니다. 고무적인 것은 제 38기까지 점유비 5% 수준의 렌탈업이 브랜드 이미지 상승에 따라 매출 개선을 점진적으로 이루어 내고 있으며, 한계 사업에 대한 빠른 대처를 통해 손익 개선을 달성할 수 있었습니다.

라. 유동성 및 자금의 조달 등

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 요 약 현금흐름표 | |
|---------------------------|-----------|----------|
| | 제 40기 | 제 39기 |
| 1. 영업활동현금흐름 | (164) | (23,762) |
| 2. 투자활동현금흐름 | 4,801 | 4,599 |
| 3. 재무활동현금흐름 | (1,540) | (1,909) |
| 4. 현금및현금성자산의 증가 | 3,097 | (21,071) |
| 5. 기초의 현금및현금성자산 | 13,704 | 34,803 |
| 6. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과 | 4 | (27) |
| 7. 기말의 현금및현금성자산 | 16,806 | 13,703 |

당사는 사업연도말 현재 134,613 백만원의 유동자산을 보유하고 있습니다.

유동자금은 현금및현금성자산 16,805 백만원, 기타금융자산 80,000 백만원으로 구성되어 있습니다. 전년도 대비 현금및현금성자산은 3,102 백만원 감소하여 전기 유동자산 128,477 백만원 대비 6,136 백만원이 감소하였습니다.

1) 자금조달에 관한사항

(단위 : 백만원)

| 조달원천 | 제40기 | 제39기 | 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 제40기(2023 회계연도) 연결감사보고서 "재무제표에 대한 주석 31. 우발채무와 약정 사항" 참조

바. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

1) 중요한 회계정책의 변경 및 회계추정

회사의 제40기(2023 회계연도) 연결감사보고서 "재무제표에 대한 주석 2.중요한 회계정책" 참조

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 강조사항 등 | 핵심감사사항 |
|-----------|--------|------|--------|-------------|
| 제40기(당 기) | 삼도회계법인 | 적정 | - | 현금창출단위 손상검사 |
| 제39기(당 기) | 삼도회계법인 | 적정 | - | 현금창출단위 손상검사 |
| 제38기(전 기) | 삼도회계법인 | 적정 | - | 현금창출단위 손상검사 |

나. 감사용역 체결현황

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 감사계약내역 | | 실제수행내역 | |
|-----------|--------|--|-----------|-------|-----------|-------|
| | | | 보수 | 시간 | 보수 | 시간 |
| 제40기(당 기) | 삼도회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사 | 240,000천원 | 2,130 | 240,000천원 | 2,130 |
| 제39기(당 기) | 삼도회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사 | 240,000천원 | 2,118 | 240,000천원 | 2,118 |
| 제38기(전 기) | 삼도회계법인 | 별도 및 연결 반기검토, 중간감사, 재고실사, 별도 및 연결재무제표 감사 | 195,000천원 | 1,625 | 195,000천원 | 1,632 |

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|-----------|-------|------|--------|------|----|
| 제40기(당 기) | - | - | - | - | - |
| 제39기(당 기) | - | - | - | - | - |
| 제38기(전 기) | - | - | - | - | - |

라. 회계감사의 변경

- 당사는 제36기(2019년)까지 자유선임한 대주회계법인을 외부감사인으로 회계 감사를 수검하였으며, 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제11조에 의거 제37기(2020년)는 대성삼경회계법인, 제38기(2021년)와 제 39기(2022년)는 삼도회계법인 이 외부감사인으로 지정되어 회계감사를 수검하였습니다.

- 당사는 외감법 제4조에 따른 재무제표/연결재무제표에 대한 감사와 외감법 제8조 제6항에 따른 내부회계관리제도에 대한 검토(또는 감사)를 목적으로 대주회계법인과 외부감사계약을

체결하였습니다. 감사대상 사업년도는 제 41기 (2024년 1월1일부터 2024년 12월 31일까지) 부터 3개년 간 수검예정입니다.

마. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|----|----------------------------------|
| 1 | 2023년 07월 11일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 서면 | FY2023 회계감사 일정 논의 |
| 2 | 2023년 08월 09일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 반기검토 결과 보고 핵심감사항목 협의 |
| 3 | 2023년 11월 03일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 중간감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 기중 감사 |
| 4 | 2024년 03월 08일 | 주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리팀장), 삼도회계법인 2인 (업무수행이사 등) | 대면 | 기말감사 수행결과 보고 내부회계관리제도 감사결과 보고 |

바. 종속회사의 회계감사인 명칭 및 감사의견

- 해당사항 없음

사. 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 |
|-----|------------|---|----------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | | | 서준혁 (출석률:100%) | 김범철 (출석률:89%) | 강성진 (출석률:100%) |
| 제1회 | 2023.01.26 | 소노인더스트리 합병계약 승인의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제2회 | 2023.02.16 | 제39기(2022 사업연도) 재무제표 승인의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제3회 | 2023.02.16 | 내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가 보고 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제4회 | 2023.02.28 | 소노인더스트리 합병절차 종료 및 공고결의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제5회 | 2023.03.16 | 주주총회 소집결의 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제6회 | 2023.07.07 | 소노시즌 강동지점 설치의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제7회 | 2023.08.02 | 운영자금 대어 연장의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제8회 | 2023.08.31 | 대표이사 직무대행 선임의 건(주1) | 가결 | 참석(찬성) | 참석(찬성) | 참석(찬성) |
| 제9회 | 2023.10.27 | 지점 이전의 건 | 가결 | 참석(찬성) | 미참석 | 참석(찬성) |

(주1)

김범철 사내이사는 2023년 8월 31일 부 대표이사 직에서 사임하였으며, 제 8회 이사회까지 의결 하였습니다. 자세한 사항은 당사 2023년08월31일 전자공시시스템을 통해 제출한 [대표이사변경] 공시에서 확인하시기 바랍니다.

다. 이사의 독립성

당사는 이사 선임시 주주총회 전에 관계법령에 의거 이사후보자의 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 업무집행은 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 | 4회 |
| 사내이사 | 이광수 | 이사회 | 경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함 | 지원부문 총괄 이사회 의장 | 해당사항 없음 | 대표이사 | 3년 | X | - |
| 사내이사 | 이병천 | 이사회 | 경영전반 업무를 안정적으로 수행하기 위함 | 운영부문 총괄 | 해당사항 없음 | 대표이사 | 3년 | X | - |
| 사외이사 | 강성진 | 이사회 | 전사 경영의 공정성과 투명성을 위함 | 사외이사 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | 3년 | X | - |

상기 사업보고서 제출일자 기준 정기 주주총회는 미 실시 되었으나 이광수 대표이사 직무대행, 이병천 대표이사 직무대행은 제40기 주주총회 사내이사 선임 관련 안건 상정되어 있습니다. 주주총회 안건 부결 시 상기 내용은 정정될 예정입니다.

라. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

| 이사의 수 | 사외이사 수 | 사외이사 변동현황 | | |
|-------|--------|-----------|----|------|
| | | 선임 | 해임 | 중도퇴임 |
| 4 | 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 |
|--------|--------|----------|-----------------------|
| 경영지원1 | 1 | 임원(23년) | 이사회 운영 및 사외이사 직무수행 지원 |
| 경영지원2 | 1 | 과장(13년) | 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 | 김삼재 | 이사회 | 전사 경영의 공정성과 투명성을 위함 | 감사 | 해당사항 없음 | 해당사항 없음 | 3년 | ○ | 2회 |

다. 감사의 주요활동내역

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 비고 |
|-----|------------|---|------|----|
| 제1회 | 2023.01.26 | 소노인더스트리 합병계약 승인의 건 | 가결 | 참석 |
| 제2회 | 2023.02.16 | 제39기(2022 사업연도) 재무제표 승인의 건 | 가결 | 참석 |
| 제3회 | 2023.02.16 | 내부회계관리제도 운영 실태보고 및 감사의 내부회계관리제도 운영 평가 보고 | 가결 | 참석 |
| 제4회 | 2023.02.28 | 소노인더스트리 합병절차 종료 및 공고결의 건 | 가결 | 참석 |
| 제5회 | 2023.03.16 | 주주총회 소집결의 | 가결 | 참석 |
| 제6회 | 2023.07.07 | 소노시즌 강동지점 설치의 건 | 가결 | 참석 |
| 제7회 | 2023.08.02 | 운영자금 대여 연장의 건 | 가결 | 참석 |
| 제8회 | 2023.08.31 | 대표이사 직무대행 선임의 건 | 가결 | 불참 |
| 제9회 | 2023.10.27 | 지점 이전의 건 | 가결 | 참석 |

라. 감사위원회 교육 미실시 내역

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

바. 감사 지원조직 현황

| 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 : 2023년 12월 31일)

| 투표제도 종류 | 집중투표제 | 서면투표제 | 전자투표제 |
|---------|-------|-------|-------|
| 도입여부 | 배제 | 미도입 | 도입 |
| 실시여부 | - | - | - |

나. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 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 | - |
| 인정곤 | 임원 | 보통주 | 8,109 | 0.01 | 8,109 | 0.01 | - |
| 계 | | 보통주 | 45,238,688 | 44.88 | 45,238,688 | 44.88 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

가. 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

| 명칭 | 출자자수 (명) | 대표이사 (대표조합원) | | 업무집행자 (업무집행조합원) | | 최대주주 (최대출자자) | |
|------------|----------|--------------|-------|-----------------|-------|--------------|-------|
| | | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) | 성명 | 지분(%) |
| (주)소노인터내셔널 | 5 | 이광수 | - | - | - | 박춘희 | 39.97 |
| | | 이병천 | - | - | - | - | - |

나. 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | |
|--------------|------------|
| 법인 또는 단체의 명칭 | (주)소노인터내셔널 |
| 자산총계 | 3,400,924 |
| 부채총계 | 3,006,032 |
| 자본총계 | 394,892 |

| | |
|-------|---------|
| 매출액 | 926,103 |
| 영업이익 | 157,551 |
| 당기순이익 | 72,896 |

※2022년도말 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 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 변동원인 | 비고 |
|-----|-------|-------|-----|------|----|
| - | - | - | - | - | - |

당사는 공시대상기간 중 최대주주가 변동되었던 경우가 없으나,
2021년 10월 1일 최대주주인 (주)대명소노가 100% 자회사인 (주)소노인터내셔널과 합병 후,
상호를 (주)소노인터내셔널로 변경하였습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

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

5. 소액주주현황

(기준일 : 2023년 12월 31일) (단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | | 소유주식 | | | 비고 |
|------|--------|--------|-------|------------|-------------|-------|----|
| | 소액주주수 | 전체주주수 | 비율(%) | 소액주식수 | 총발행주식수 | 비율(%) | |
| 소액주주 | 15,625 | 15,631 | 99.96 | 56,152,221 | 100,800,450 | 55.70 | - |

6. 주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원,주)

| 종류 | | 2023년 7월 | 2023년 8월 | 2023년 9월 | 2023년 10월 | 2023년 11월 | 2023년 12월 |
|-----|-----|----------|----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 보통주 | 주가 | 최고 | 722 | 740 | 664 | 612 | 617 |
| | | 최저 | 637 | 648 | 625 | 570 | 578 |
| | | 평균 | 684 | 671 | 650 | 596 | 600 |
| | 거래량 | 최고 | 636,623 | 14,466,771 | 207,673 | 142,958 | 229,302 |

| | | | | | | | | |
|--|--|-----|---------|-----------|---------|--------|--------|--------|
| | | 최 저 | 81,092 | 66,846 | 46,320 | 29,458 | 22,372 | 24,332 |
| | | 평 균 | 199,762 | 1,198,054 | 102,483 | 70,349 | 83,080 | 59,139 |

※ 작성지침에 의거, 주가는 월별 증가기준 최고·최저 주가와 평균주가, 거래량은 월별 최고·최저 일거래량과 월간거래량을 기재하였습니다.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2023년 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 (전)대명소노시즌 대표이사 | 2,693 | - | 특수관계인 | 156개월 | 2026.03.31 |
| 이광수* | 남 | 1967년 05월 | 대표이사 직무대행 | 사내이사 | 상근 | 지원총괄 | 충남대학교 학사 (전)소노인터내셔널 경영지원부문 부문대표이사 (현)소노인터내셔널 대표이사 | - | - | 대표이사 | - | 2027.03.29 |
| 이병천* | 남 | 1969년 02월 | 대표이사 직무대행 | 사내이사 | 상근 | 물류총괄 | 성균관대학교 석사 (전)소노인터내셔널 호텔엔리조트부문 부문대표 (현)소노인터내셔널 호텔엔리조트부문 대표이사 | - | - | 대표이사 | - | 2027.03.29 |
| 강성진 | 남 | 1964년 07월 | 사외이사 | 사외이사 | 비상근 | 사외이사 | 고려대학교 정경대학 교수 | - | - | - | 22개월 | 2025.03.29 |
| 김상재 | 남 | 1945년 10월 | 감사 | 감사 | 상근 | 감사 | 한국방송통신대학교 대명복지재단 상임이사 | - | - | - | 94개월 | 2025.03.29 |
| 인정근 | 남 | 1974년 04월 | 상무이사 | 미등기 | 상근 | 경영기획 | 소노인터내셔널 상사 담당임원 | 8 | - | - | - | - |
| 정현철 | 남 | 1972년 08월 | 상무보 | 미등기 | 상근 | 소노시즌 | 소노인터내셔널 마케팅전략 팀장 | - | - | - | - | - |
| 한상남 | 남 | 1976년 07월 | 상무보 | 미등기 | 상근 | 물류유통 | 대명소노시즌 경영지원 CM | - | - | - | - | - |

주석 * 상기 이광수 대표이사 직무대행, 이병천 대표이사 직무대행 이상 2인은 당사 제 40기 정기주주총회 사내이사 선임의건에 상정되어 있습니다.
추후 정기주총 결과에 따라 정정될 수 있음을 고지드립니다.

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 직원 | | | | | | | | | | 소속 외 근로자 | | | 비고 | |
|--------|----|----------------|-----------|---------|-----------|-----|--------|-----------|---------|----------|---|---|----|---|
| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | | | 평 균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 남 | 여 | | 계 |
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | 합 계 | | | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | | | | | |
| 도소매부문등 | 남 | 79 | - | 2 | - | 81 | 7년 8개월 | 3,928,632 | 60,847 | 1 | 1 | 2 | - | |
| 도소매부문등 | 여 | 79 | - | - | - | 79 | 5년3개월 | 2,481,844 | 31,416 | | | | - | |
| 합 계 | | 158 | - | 2 | - | 160 | 6년5개월 | 7,410,476 | 92,263 | | | | - | |

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 천원)

| 구분 | 인원수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|-------|-----|---------|----------|----|
| 미등기임원 | 3 | 437,407 | 145,802 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|----|-----|-----------|----|
| 이사 | 3 | 2,000,000 | - |
| 감사 | 1 | 200,000 | - |

나. 보수지급금액

1) 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|---------|-----------|----|
| 4 | 737,882 | 184,470 | - |

2) 유형별

(단위 : 천원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|---------|-----------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 2 | 697,191 | 348,595 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | 1 | 12,508 | 12,508 | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | 28,183 | 28,183 | - |

<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 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 기업집단의 명칭 | 계열회사의 수 | | |
|------------|---------|-----|----|
| | 상장 | 비상장 | 계 |
| (주)소노인터내셔널 | 1 | 30 | 31 |

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 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 | 2,459 | 0 | -111 | 2,348 |
| 일반투자 | - | - | - | - | 0 | - | - |
| 단순투자 | - | 3 | 3 | 1,619 | 0 | -346 | 1,273 |
| 계 | - | 5 | 5 | 4,078 | 0 | -457 | 3,621 |

※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(%) |
|------------------------|------|-----------------------|--------|-------|
| 소노인터내셔널 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 29,072 | 16.40 |
| 소노인터내셔널 거제지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 5,031 | 2.90 |
| 소노인터내셔널 경주지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 2,745 | 1.49 |
| 소노인터내셔널 고양지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 6,997 | 4.38 |
| 소노인터내셔널 단양지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 3,744 | 2.35 |
| 소노인터내셔널 삼성지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 2,455 | 1.55 |
| 소노인터내셔널 삼척지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 7,395 | 4.16 |
| 소노인터내셔널 설악지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 10,306 | 5.94 |
| 소노인터내셔널 양양지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.1.31 | 5,332 | 3.06 |
| 소노인터내셔널 양평지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 1,602 | 1.01 |
| 소노인터내셔널 여수지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 4,385 | 2.75 |
| 소노인터내셔널 제주지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 2,042 | 1.17 |
| 소노인터내셔널 진도지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 4,810 | 2.66 |
| 소노인터내셔널 천안지점 (지배회사) | 상품 등 | 2023.01.01~2023.12.31 | 3,706 | 2.12 |

[주] 비율은 2022년 별도매출액(165,769백만원)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) | 매출 및 매입 | 2023.01.01~2023.12.31 | 97,662 | 61.51 |

[주] 비율은 2023년 별도매출액(158,785백만원)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 : 2023년 12월 31)

(단위 : 매, 백만원)

| 제출처 | 매수 | 금액 | 비고 |
|------------|----|----|----|
| 은행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법인 | - | - | - |
| 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. 중소기업기준 검토표

해당사항 없습니다.

다. 외국지주회사의 자회사 현황

해당사항 없습니다.

라. 합병등의 사후 정보

[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

[주식회사 대명호텔앤리조트천안 자산양도]

- 목적 : 신성장동력 강화 및 사업 경쟁력 제고를 위한 투자재원 확보
- 이사회결의일 : 2019년 7월 31일
- 자산양도계약일 : 2019년 7월 31일
- 매매대금 지급일 : 2019년 7월 31일
- 자산양도 종료일 : 2019년 7월 31일

[자산양도등 전후의 재무사항 비교표]

- 기업공시서식 제 11-4-8조 2항에 따라 외부평가사 대상회사의 매출액 등의 예측치를 산출하지 않았으므로 해당사항 없습니다.

[주식회사 소노인더스트리 흡수합병(소규모합병)]

- 목적 : 계열회사의 흡수합병을 통한 경영효율성 제고 실현으로 지속적 성장을 통한 주주가치 극대화 달성
- 이사회결의일 : 2022년 12월 26일
- 합병계약일 : 2022년 12월 28일
- 합병승인 이사회결의일 : 2023년 1월 26일
- 합병기일 : 2023년 2월 28일
- 합병등기일 : 2023년 3월 2일

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(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) | 2,538 | 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호) | 해당없음 |
| (주)지오아이티 | 2007.10.01 | 대전광역시 유성구 대덕대로 512번길 20. CT센터 404호 | 소프트웨어 개발 | 1,073 | 의결권의 과반수 소유 (회계기준서 1110호) | 해당없음 |

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일)

(단위 : 사)

| 상장여부 | 회사수 | 기업명 | 법인등록번호 |
|--|-----------|-----------------|----------------|
| 상장 | 1 | (주)대명소노시즌 | 180111-0068668 |
| | | - | - |
| 비상장 | 30 | (주)소노인터내셔널 | 1452110008433 |
| | | (주)소노파트너스 | 1101115743392 |
| | | (주)소노에스테이트서비스 | 1452110006966 |
| | | (주)벽송엔지니어링건축사무소 | 1101111182635 |
| | | (주)벽송팜스 | 1452110016501 |
| | | (주)벽송삼림업 | 1101111209166 |
| | | 오션원글로벌코리아(주) | 1650110024314 |
| | | 대명건설 | 572-86-02981 |
| | | (주)레드스톤에스테이트 | 616-81-46101 |
| | | 원명개발 | 824-81-02719 |
| | | 원경개발 | 836-87-02878 |
| | | (주)대명스테이션 | 1101114488816 |
| | | (주)오스트로브릿지 | 1101113734137 |
| | | (주)민기 | 1101116009800 |
| | | (주)서앤파트너스 | 1101117021605 |
| | | (주)알론디벨롭먼트 | 291-86-02044 |
| | | (주)올리스톤코리아 | 569-81-01851 |
| | | 센트럴파트너스 | 879-86-02922 |
| | | 재단법인 소노수의재단 | 201-82-32076 |
| | | 소노펫동물병원 | 234-82-00502 |
| Daemyung Construction Vietnam Company Ltd. | 185105537 | | |

| | | | |
|--|--|--------------------------------|---|
| | | Daemyung Leisure Industry Ltd. | - |
| | | SONO America . | - |
| | | SONO LEGIT NY LLC | - |
| | | SONO Hospitality B.V | - |
| | | SONO HOSPITALITY LLC | - |
| | | SONO Normandy dc LLC | - |
| | | SONO Hospitality Gmbh | - |
| | | TUTTI GLOBAL | - |
| | | Daemyung TUTTI | - |
| | | - | - |
| | | - | - |

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 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 | 469 | 0 | 0 | -336 | 270 | 27 | 133 | 1,897 | -63 |
| 엔브이3홀딩스 유한회사 | 비상장 | 2016년 10월 31일 | 단순투자 | 3,017 | 30,174 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30,174 | 17 | 0 | 18,040 | -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 | 2,538 | -15 |
| (주)지오아이티 | 비상장 | 2021년 06월 14일 | 경영참여 | 138 | 1,056 | 68 | 111 | 0 | 0 | -111 | 1,056 | 68 | 0 | 1,073 | 94 |
| (주)두나무 | 비상장 | 2021년 12월 06일 | 단순투자 | 5,000 | 10 | 0 | 1,150 | 0 | 0 | -11 | 10 | 0 | 1,140 | 6,608,547 | 130,819 |
| 합 계 | | | | | 38,510 | - | 4,078 | 1 | 22 | -457 | 38,510 | - | 3,621 | 6,632,095 | 130,833 |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.