

주식회사 대명소노시즈
(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

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

대성삼경회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

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

감사의견

우리는 주식회사 대명소노시즈과 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우

리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자와의 거래 및 잔액 공시의 적정성

연결회사는 연결재무제표의 주석 31(특수관계자와의 거래)에서 설명하고 있는 바와 같이 다양한 특수관계자와의 거래비중이 높고 중요합니다. 이에 따라 특수관계자와의 거래 및 보고기간말 채권과 채무잔액 공시에 오류 가능성이 존재하는 바, 동 사항을 유의적인 위험으로 식별하고 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

강조사항

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

기타사항

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진에 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속 기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배구에게 제공합니다. 우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술했으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술했습니다.

이 감사보고서의 근거 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김항규입니다.

서울시 강남구 영동대로 333

대성상경회계법인

대표이사 박 광 명

2021년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 대명소노시즌
(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

제 37기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 대명소노시즌 대표이사 김병철

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

연결재무상대표

제37(당)기 2020년 12월 31일 현재

제36(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주식	제 37(당) 기	제 36(전) 기
자산			
유동자산		191,020,696,729	202,786,263,794
현금및현금성자산	4,534,36	68,223,483,706	156,019,486,146
매출채권및기타채권	6,34,36	15,518,377,691	25,492,719,749
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,34,36	73,032,258	100,916,130
기타금융자산	7,34,36	80,161,000,000	5,161,000,000
재고자산	8	11,429,390,879	13,043,325,817
기타유동자산	9,19	15,310,916,865	2,962,645,457
당기법인세자산		304,495,330	6,170,495
비유동자산		37,637,958,454	40,892,992,460
장기기타금융자산	7	5,073,960	27,277,030
당기손익-공정가치측정 금융자산	10,34,36	2,546,952,160	2,643,126,726
기타포괄-공정가치측정 금융자산	11,34,36	20,395,289	1,161,244,763
관계기업투자	12	640,725,975	658,918,240
유형자산	13	874,112,757	2,462,328,446
사용권자산	13,14	3,135,995,373	3,488,976,427
무형자산	13	5,773,565,458	5,360,809,420
장기매출채권및기타채권	6,34,36	21,403,935,172	23,368,135,150
기타비유동자산	9	191,981,000	327,191,000
이연법인세자산	26	3,045,221,310	1,394,985,258
자산총계		228,658,655,183	243,679,256,254
부채			
유동부채		63,930,260,593	73,677,183,828
매입채무및기타채무	15,19,34,36	14,846,343,651	19,886,359,651
기타유동부채	16,19	18,847,661,513	7,716,110,743
당기법인세부채		-	15,642,669,600
리스부채	14,36	437,138,556	399,588,323
유동성신주인수권부사채	17,34,36	29,799,116,873	30,032,455,511
비유동부채		3,907,108,382	4,354,079,979
장기매입채무및기타채무	15,34	100,939,612	200,939,612
순확정급여부채	18	1,150,635,669	1,000,292,547
비유동리스부채	14	2,358,076,960	3,152,847,820
총당부채		297,456,141	-
부채총계		67,837,368,975	78,031,263,807
자본			
지배기업의 소유주지분		160,821,286,208	165,647,992,447
자본금	1, 20	50,400,225,000	50,400,225,000
자본잉여금	20	54,257,428,651	54,257,428,651
기타포괄손익누계액	21	(2,009,863,910)	(980,287,244)
이익잉여금	22	58,173,496,467	61,970,626,040
비지배지분		-	-
자본총계		160,821,286,208	165,647,992,447
자본과부채총계		228,658,655,183	243,679,256,254

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출액	31,33	129,378,712,463	201,317,173,981
매출원가	13,27	108,775,695,301	167,824,106,619
매출총이익		20,603,017,162	33,493,067,362
판매비와관리비	13,23,27	24,751,825,415	31,115,558,549
대손상각비(대손충당금환입)	36	1,740,503,624	(318,704,672)
영업이익(손실)		(5,889,311,877)	2,696,213,485
기타수익	24,34	81,568,372	279,260,606
기타비용	24,34,36	244,361,416	3,694,981,515
금융수익	10,25,34	3,003,078,323	2,715,071,784
금융비용	10,25,34	622,853,974	2,358,933,586
관계기업투자손익	12	(18,192,265)	(157,936,729)
법인세비용차감전 계속영업순이익(손실)		(3,690,072,837)	(521,305,955)
법인세비용(수익)	26	(1,478,380,791)	(131,152,579)
계속영업순이익(손실)		(2,211,692,046)	(652,458,534)
중단영업:			
세후중단영업이익(손실)	32	(1,961,002,008)	63,944,964,664
당기순이익(손실)		(4,172,694,054)	63,292,506,130
기타포괄손익		(654,012,185)	(1,136,215,998)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(514,298,109)	(1,453,291,787)
-기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	11,34,35	(889,862,590)	(1,113,906,287)
-순확정급여부채의 재측정요소	18	375,564,481	(339,385,500)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(139,714,076)	317,075,789
-해외사업장외화환산차이		(139,714,076)	317,075,789
총포괄손익		(4,826,706,239)	62,156,290,132
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(4,172,694,054)	63,816,019,865
비지배지분		-	(523,513,735)
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주지분		(4,826,706,239)	62,679,803,867
비지배지분		-	(523,513,735)
지배기업 지분에 대한 주당이익	28		
계속영업기본주당이익(손실)		(22)	(6)
중단영업기본주당이익(손실)		(19)	634
계속영업희석주당이익(손실)		(22)	(3)
중단영업희석주당이익(손실)		(19)	612

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본 변동표

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

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

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합계
2019.01.01(전기초)	50,400,225,000	54,257,428,651	(183,456,746)	(1,506,008,325)	102,968,188,580	27,410,885,937	130,379,074,517
총포괄손익:	-	-	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	63,816,019,865	63,816,019,865	(523,513,735)	63,292,506,130
기타포괄손익:	-	-	-	-	-	-	-
- 공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	(1,113,906,287)	-	(1,113,906,287)	-	(1,113,906,287)
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(339,385,500)	(339,385,500)	-	(339,385,500)
- 해외사업장외화환산차이	-	-	317,075,789	-	317,075,789	-	317,075,789
소계	-	-	(796,830,498)	(339,385,500)	(1,136,215,998)	-	(1,136,215,998)
총포괄이익(손실) 합계	-	-	(796,830,498)	63,476,634,365	62,679,803,867	(523,513,735)	62,156,290,132
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
- 종속기업의 처분	-	-	-	-	-	(26,887,372,202)	(26,887,372,202)
소계	-	-	-	-	-	(26,887,372,202)	(26,887,372,202)
2019.12.31(전기말)	50,400,225,000	54,257,428,651	(980,287,244)	61,970,626,040	165,647,992,447	-	165,647,992,447

과 목	자 본 금	연결자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	합계
2020.01.01(당기초)	50,400,225.00	54,257,428.65	(980,287,244)	61,970,626.040	165,647,992,447	-	165,647,992,447
총포괄손익:	-	-	-	-	-	-	-
당기순이익(손실)	-	-	-	(4,172,694,054)	(4,172,694,054)	-	(4,172,694,054)
기타포괄손익:	-	-	-	-	-	-	-
- 공정가치측정지분상품 평가손익	-	-	(889,862,590)	-	(889,862,590)	-	(889,862,590)
- 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	375,564,481	375,564,481	-	375,564,481
- 해외사업장외화환산차이	-	-	(139,714,076)	-	(139,714,076)	-	(139,714,076)
소계	-	-	(1,029,576,666)	375,564,481	(654,012,185)	-	(654,012,185)
총포괄이익(손실) 합계	-	-	(1,029,576,666)	(3,797,129,573)	(4,826,706,239)	-	(4,826,706,239)
2020.12.31(당기말)	50,400,225.00	54,257,428.65	(2,009,863,910)	58,173,496,467	160,821,286,208	-	160,821,286,208

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

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

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

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주식	제 37(당) 기	제 36(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		(16,155,495,888)	16,304,235,328
영업에서 창출된 현금:	29	(664,329,151)	20,493,047,960
- 당기순이익(손실)		(4,172,694,054)	63,292,506,130
- 조정		3,201,437,583	(48,297,613,201)
- 자산부채의 변동		306,927,320	5,498,155,031
이자수취:		1,315,390,087	1,446,098,661
이자지급:		(850,407,843)	(3,166,548,380)
법인세부담액:		(15,956,148,981)	(2,468,362,913)
투자활동현금흐름		(71,003,811,574)	107,725,888,701
관계회사대여금의 감소		-	7,379,847,781
기타채권의 회수		831,422,274	-
장기대여금의 감소		22,203,070	105,348,020
투자선금금의 감소		2,760,000	-
종속기업에 대한 투자자산의 처분		-	106,019,256,556
보증금의 감소		445,582,500	779,247,188
차량운반구의 처분		2,215,000	6,638,500
비품의 처분		750,000	45,541,470
시설장치의 처분		-	87,800,000
시설이용권의 처분		90,745,854	-
임대용자산의 처분		-	30,000,000
소프트웨어의 처분		-	69,334,520
사업의 양도		4,641,636,805	-
단기금융상품의 증가		(75,000,000,000)	-
단기대여금의 증가		-	(3,393,894,884)
장기대여금의 증가		-	(172,025,900)
기타포괄 공정가치측정 금융자산의 증가		-	(250,000,062)
보증금의 증가		(62,993,610)	(165,000,000)
기계장치의 증가		(39,000,000)	(182,812,182)
차량운반구의 증가		(9,972,520)	-
비품의 취득		(93,913,445)	(910,269,376)
시설장치의 증가		(239,770,000)	(54,970,000)
건물의 취득		-	(20,668,000)
구축물의 증가		-	(20,786,000)
공구와기구의 증가		-	(36,543,095)
건설중인자산의 증가		-	(1,070,022,234)
소프트웨어의 증가		(1,335,250,000)	(79,838,850)
특허권의 증가		-	(4,454,700)
기타무형자산의 증가		-	(352,640,051)
임대용자산의 증가		(260,227,502)	(83,200,000)
재무활동현금흐름	29	(400,964,400)	(18,658,629,860)
리스부채의 상환		(300,964,400)	(356,742,296)

과목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
임대보증금의 상환		(100,000,000)	-
단기차입금의 증가		-	2,250,000,000
단기차입금의 상환		-	(1,400,000,000)
유동성사채의 상환		-	(224,000,000)
유동성장기부채의 상환		-	(9,942,868,000)
유동성장기예수보증금의 감소		-	(3,807,140,300)
장기예수보증금의 감소		-	(5,177,879,264)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(235,730,578)	(72,326,314)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(87,796,002,440)	105,299,167,855
기초현금및현금성자산	4	156,019,486,146	50,720,318,291
기말현금및현금성자산	4	68,223,483,706	156,019,486,146

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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

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

주식회사 대명소노시즌(구, 주식회사 대명코퍼레이션)과 그 종속기업

1. 일반사항

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

1.1. 지배기업

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

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

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

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

1.2 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

1.3 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기의 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

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

2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

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

2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의
 '중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
 개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁
 개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

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

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

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

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

(라) 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정) - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

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

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

(바) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 측정기준

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

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.6 현금 및 현금성자산

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

2.7 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

(2) 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 약상현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지를 결정할때 해당 복합계약전체를 고려합니다.

①채무상품

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

-상각후원가

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

-기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 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-공정가치측정금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동은 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.

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지 재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은

총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 손실현가능가액, 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 매출 원가로 처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

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

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

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

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

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

2.10 무형자산

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

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

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

보고기간말 현재 무형자산별 내용연수와 상각방법은 다음과 같습니다.

과 목	내용연수
특허권	10년

과 목	내용연수
상표권	4년~5년
개발비	5년
소프트웨어	5년
고객관계	10년
영업권	비한정
시설이용권	비한정

2.11 정부보조금

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

2.12 비금융자산의 손상

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

2.13 금융부채

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

2.14 장기예수보증금

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

기존 장기예수보증금을 소멸시키기 위하여 실질적으로 다른 조건으로 교환한 경우, 최초의 장기예수보증금을 제거하고 새로운 장기예수보증금을 인식하며 기존 장기예수보증금 또는 장기예수보증금의 일부의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 최초 의장기예수보증금을 제거하고 새로운 장기예수보증금을 인식하고 있습니다. 이 경우 소멸하는 장기예수보증금의 장부금액과 새로운 장기예수보증금의 측정금액의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 총당부채 및 우발부채

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

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

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

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 기타장기종업원급여

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

(3) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된확정급여부채는 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 보충수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과와 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 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고 급여를 측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

2.17 리스

① 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

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

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

② 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

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

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

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

2.18 납입자본

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

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

2.19 수익인식

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

(1) 수행의무의 식별

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

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

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

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

(4) 변동대가

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

(5) 유의적인 금융요소

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

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

(6) 거래가격의 배분

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

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

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

(7) 계약체결증분원가

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

(8) 계약이행원가

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

(9) 계약자산 및 계약부채

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

2.20 법인세

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

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익

계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.21 주당이익

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

2.22 영업부분

영업부분은 영업관련 최고의사결정권자에게 보고되는 사업 부문별로 공시되고 있으며, 영업관련 최고의사결정권자는 영업부분에 배부될 자원과 영업부분의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.(주석33 참조).

2.23 재무제표 승인

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

2.24 중단영업

연결실체는 별도의 주요 사업 계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업 손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전

중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결실체는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

3. 추정과 판단

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

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

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

(1) 영업권의 손상차손

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

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.(주석35 참조).

(4) 금융자산의 손상

주석 36에 공시된 바와 같이 기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용손실률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(5) 순확정급여부채

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

(6) 총당부채

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

(7) 리스

기업회계기준서 제1116호에서 요구하고 있는 중요한 판단은 다음의 사항을 포함하고 있습니다.

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

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

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

(8) COVID-19 관련 불확실성

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

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

4. 현금및현금성자산

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

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

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 없습니다.

6. 매출채권및기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

7. 기타금융자산

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

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

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

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

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

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

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

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

11. 기타포괄-공정가치측정 금융자산

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

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

(*1) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자 목적으로 보유하는 상시 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가

능한 선택권을 적용하였으며, 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

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

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

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

12. 관계기업투자

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

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

(2) 상기 관계기업의 요약재무제표는 다음과 같습니다.

(당기말)

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

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

(전기말)

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

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

(3) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

(전기)

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

13. 유형자산, 사용권자산 및 무형자산

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

(당기말)

(단위: 천원)					
구분	내 용	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
유형자산	토지	1,500	-	-	1,500

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

(전기말)

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

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

1) 유형자산

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	2,462,328	259,413,581
취득	642,885	2,379,270
처분	(1,969,815)	(202,120)
감가상각비	(261,284)	(4,187,113)

연결범위제외	-	(254,941,289)
기말	874,114	2,462,329

2) 사용권자산

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

3) 무형자산

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

(3) 영업권 손상검사

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

구분	손상차손 인식전 장부금액	손상차손누계액	손상차손 인식후 장부금액	영업부문	현금창출단위	영업권 인식 시점
(주)대명소노시즌	3,029,986	-	3,029,986	유통업	연결실체의 ISN부문, 유통부문	구.(주)대명코퍼레이션 사업결합시

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

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

14. 리스

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

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

(당기말)

구분	건물	차량운반구	임차보증금	복구충당	합계
취득금액	3,374,875	150,027	348,088	31,586	3,904,576
감가상각누계액	(660,566)	(50,206)	(46,661)	(11,148)	(768,581)
장부금액	2,714,309	99,821	301,427	20,438	3,135,995

(전기말)

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

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

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

(전기말)

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

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

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

연결실체가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 238백만원입니다.

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

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

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

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

16. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

17. 신주인수권부사채

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

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

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

(2) 상기 신주인수권부사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	제26회 기명식 사모 비분리형 신주인수권부사채
액 면 금 액	30,000,000,000 원
표 면 이 자 율	연2%
만 기 보 장 수 익 율	연3.5%
행 사 비 율	사채권면액의 100%
행 사 주 식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	2018.12.02 ~ 2021.03.02
신주인수권행사가액(*)	1,610원/1주
	(유무상증자, 주식배당, 주식분할 또는 주식병합, 시가하락시 행사가액조정)
신주인수권행사시 발행주식수	18,633,540주
조기상환청구권 행사기간	2019.6.2 및 이후 매 3개월 단위로 청구가능

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

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

18. 확정급여부채

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

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

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재측정요소	(503,781)	423,344
기말금액	4,612,118	6,307,784

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

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

(4) 당기 및 전기의 손익으로 인식된 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

19. 계약자산과 계약부채

(1) 연결실체가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

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

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

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

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

(3) 계약부채에 대해 인식한 수익

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초의 계약부채 잔액 중 당기 중 인식한 수익	757,510	1,032,817
제품 공급 관련 계약	-	81,371

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품 공급 관련 계약	478,350	637,473
광고 관련 계약	279,160	119,325
영상공연관련 계약	-	91,860
대관 관련 계약	-	102,788

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

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

(2) 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

21. 기타포괄손익누계액

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

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

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

22. 이익잉여금

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

23. 판매비와관리비

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	8,118,701	10,261,028
퇴직급여	970,398	852,652
복리후생비	1,645,560	2,293,378
여비교통비	59,450	103,974
접대비	21,019	111,830

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
통신비	39,197	97,964
세금과공과	157,817	801,957
감가상각비	734,953	557,940
무형자산상각비	772,850	747,714
임차료	4,610,339	7,338,489
보험료	22,558	24,759
차량유지비	13,224	29,405
교육훈련비	14,751	34,356
운반비	3,142	25,115
도서인쇄비	21,660	5,736
소모품비	111,955	123,130
지급수수료	3,796,149	7,394,425
수선비	8,564	11,532
광고선전비	3,434,053	63,057
사무실관리유지비	184,445	235,806
미분양주택관리비	-	1,312
경상개발비	11,040	-
합 계	24,751,825	31,115,559

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

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

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 세부 내용은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 세부 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

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

26. 법인세비용

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

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

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

(2) 기종 법인세비용차감전손익(손실)과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

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

(*1) 중단사업손익이 합산되어 있습니다.

(*2) 당기는 법인세비용차감전손익이므로 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기 초	증(감)	기 말
대손충당금	2,455,340	1,711,774	4,167,114
확정급여채무	6,307,784	(1,695,666)	4,612,118
사외적립운용자산	(5,307,491)	1,846,009	(3,461,482)
미수수익	(160,140)	(326,738)	(486,878)
종속기업투자	5,138,538	-	5,138,538
관계기업투자	1,034,380	687,093	1,721,473
결손금	3,952,189	7,536,345	11,488,534
기타	20,727,493	(3,661,563)	17,065,930
소 계	34,148,093	6,097,254	40,245,347
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	27,807,252	-	26,403,432
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	6,340,841	-	13,841,915
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	1,394,985	-	3,045,221

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	연결범위변동	증(감)	기말
대손충당금	8,248,565	(721,063)	(5,072,162)	2,455,340
확정급여채무	7,318,215	(1,782,201)	771,770	6,307,784
사외적립운용자산	(5,020,903)	465,749	(752,337)	(5,307,491)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	연결범위변동	증(감)	기말
미수수익	(293,270)	-	133,130	(160,140)
종속기업투자	11,171,001	-	(6,032,463)	5,138,538
관계기업투자	6,034,380	-	(5,000,000)	1,034,380
장기선수수익	17,064,206	(14,934,911)	(2,129,295)	-
현재가치할인차금	(41,010,261)	37,545,639	3,464,622	-
토지재평가차익	(71,363,236)	71,363,236	-	-
건물재평가차익	(33,545,670)	32,880,532	665,138	-
완성콘도	(8,636,128)	7,332,674	1,303,454	-
결손금	83,158,150	(54,170,631)	(25,035,330)	3,952,189
기타	16,669,389	5,905,829	(1,847,725)	20,727,493
소 계	(10,205,562)	83,884,853	(39,531,197)	34,148,094
이연법인세자산(부채) 인식 제외금액	64,590,588		-	27,807,252
이연법인세자산(부채) 인식 대상금액	(74,796,150)		-	6,340,841
기말현재 일시적차이로 인한 이연법인세자산	(16,455,152)		-	1,394,985

(4) 자본항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

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

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

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

(6) 당기말 현재 이연법인세자산을 인식하지아니한 이월결손금의 세부내역은 다음과 같습니다.

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

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

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

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

(대손상각비 제외)

28. 주당이익

(1) 당기 및 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

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

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

(전기)

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

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

(3) 회석화여부 판단 및 회석주당이익

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

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

(전기)

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

29. 현금흐름표

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

① 조정

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

② 자산부채의 변동

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정급여부채의 재측정요소의 증(감)	375,564	(339,386)
장기선급비용의 선급비용대체	55,614	182,322
당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성대체	-	100,916

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기준서 1116호 도입에 따른 최초적용일의 사용권자산 및 리스부채의 인식	3,902,459	1,166,575
기준 신규 리스거래관련 사용권자산 및 리스부채의 인식	2,118	2,901,668
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(889,863)	(1,113,906)
대여금의 제각	-	4,248,869
건설중인자산의 본계정 대체	-	1,147,346
장기차입금의 유동성 대체	-	13,514,293
사채의 유동성 대체	-	224,000
장기예수보증금의 유동성 대체	-	4,557,724

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

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	당기초	현금흐름	비현금변동					당기말
			상각	취득	리스변경	리스해지	연결범위제외	
유동성신주인수권부사채	30,032,456	-	(233,339)	-	-	-	-	29,799,117
리스부채(유동 및 비유동)	3,552,436	(300,964)	(341,539)	89,869	765,521	(970,107)	-	2,795,216
임대보증금	110,000	-	-	-	-	(100,000)	-	10,000
정부보조금	19,687	-	-	-	-	-	(19,687)	-
재무활동으로부터의 총부채	33,714,579	(300,652)	(574,878)	89,869	765,521	(1,070,107)	(19,687)	32,604,333

(전기)

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

30. 우발채무와 약정사항

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

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

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

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

(4) 채권판결
 당기말 현재 연결실체는 분실된 미발행 약속어음 329장에 대한 채권판결 절차를 법원에 신청하였습니다.

(5) 계류중인 소송사건
 당기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(6) 주요 약정사항

① 인적분할과 관련된 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

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

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

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

② 연결실체는 물론대 지급과 관련하여 토성농협과 외상약정을 체결하였으며 당기 말 현재 동 약정과 관련하여 11,491천원이 부채로 계상되어 있습니다.

31. 특수관계자와의 거래

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

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

(*1) 당기 및 전기 중 다음과 같이 사명을 변경하였습니다.

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

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

(당기)

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

(전기)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
최상위 지배기업	(주)대명소노	34,704	-	385	-	142,583
기타특수 관계자	(주)대명티피앤이	860,705	-	-	-	6,375
	(주)소노호텔앤리조트	5,878,077	-	1,279,595	-	18,687,256
	(주)대명건설	3,333,581	-	-	-	-
	(주)디엠에스	265,470	-	-	-	-
	(주)벽송엔지니어링건축사사무소	40	-	-	-	-
	(주)대명스테이션	53,899	-	181,100	-	30,051,071
	(주)대명에어서비스	22,064	-	-	-	-
	(주)민기	7,801	-	-	-	16,285
	(주)대명호텔앤리조트제주(*1)	525,476	5,161,000	29,695,110	-	58,846
	대명복지재단	-	-	-	-	2,343
	(주)소노인더스트리	1,960	-	-	-	-
	(주)소노팻앤컴퍼니	2,746	-	-	-	-
	소노수의재단	110	-	-	-	-
	(주)소노인더내셔널	653	-	-	-	-
Daemyung Construction Vietnam Co., Ltd.	-	3,167,810	15,500	-	-	
합 계		10,987,286	8,328,810	31,171,802	-	48,964,759

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

(전기말)

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기급여	624,685	711,828
퇴직급여	190,201	172,894
합계	814,886	884,722

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

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

(당기)

(단위: 천원)					
특수관계자명	거래내용	기초	증가	감소	기말

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

(*) 환율 변동에 의한 감소 분

(전기)

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

(6) 당기말 현재 특수관계자에게 제공한 지급보증내역은 다음과 같습니다

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

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

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

32. 중단영업

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

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

(*) 비교표시를 위하여 전기포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

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

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

33. 부문별 정보

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

(2) 연결실체의 수익의 유형별 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

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

(전기)

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

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

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

34. 범주별 금융상품

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

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	상각후원가측정금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산/부채	상각후원가측정금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산
금융자산:						

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

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

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

35. 공정가치

(1) 금융상품 중 공정가치로 측정된 금융상품은 다음과 같습니다.

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

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준 들은 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 평가 기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	종류	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자 산	조합출자금	순자산가치법	순자산가치

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(당기말)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

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

(전기말)

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

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

36. 위험관리 목적 및 정책

(1) 자본위험관리

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

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

(*) 자본조달비율이 부의 금액이 발생하여 산정하지 아니하였습니다.

(2) 금융위험관리

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

1) 시장위험

가. 환위험

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

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

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

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

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	368,056	(368,056)	712,416	(712,416)
EUR	-	-	217	(217)
CNY	-	-	4,298	(4,298)

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

나. 가격위험

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

당기말 및 전기말 현재 상장주식 등의 지분증권은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-

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

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	-	-	116,124	(116,124)

2) 이자율 위험

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

이를 위해 근본적으로 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

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

3) 신용위험관리

연결실체는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 상각후원가로 측정되는 매출채권 및 미수금
- 상각후원가로 측정되는 채무상품

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가. 매출채권 및 미수금

연결실체는 매출채권 및 미수금에 대해 전체 기간 기대신용손실을 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)							
구분	3개월 미만 및 정상	6개월 미만	9개월 미만	1년 미만	2년 미만	2년 초과	합계
<당기말>							
총장부금액	13,334,546	40,208	-	-	1,982,584	1,682,557	17,039,895
기대손실률	0.018%	10.08%	0%	0%	100.00%	100.00%	-
손실총당금	(2,462)	(4,053)	-	-	(1,982,584)	(1,682,557)	(3,671,656)
순장부금액	13,332,084	36,155	-	-	-	-	13,368,239
<전기말>							
총장부금액	25,332,171	14,076	5,233	1,861	343,316	1,627,767	27,324,424
기대손실률	0.055%	10.19%	65.57%	100.00%	100.00%	100.00%	7.29%
손실총당금	(14,034)	(1,434)	(3,432)	(1,861)	(343,316)	(1,627,767)	(1,991,844)
순장부금액	25,318,137	12,642	1,801	-	-	-	25,332,580

당기말과 전기말 중 매출채권 및 미수금의 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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
- 나. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초 손실총당금	3,435,324	4,500,273
당기손익으로 인식된 손실총당금의 순증가(감소)	(204,224)	3,333,731
회수가 불가능하여 제각된 금액	-	(4,248,869)
연결범위의 변동	-	(149,811)
기말 손실총당금	3,231,100	3,435,324

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비		
대손상각비(대손총당금환입)	1,740,504	(318,705)
기타비용		
기타의대손상각비	(2,760)	3,410,501
기타수익		
대손총당금환입	-	(76,769)
합계	1,737,744	3,015,027

4) 유동성위험관리

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

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	3개월미만	3개월~1년	1년~5년	5년이상	합계
<당기말>					
신주인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무	14,459,483	386,861	-	-	14,846,344
장기매입채무및기타채무	-	-	100,940	-	100,940
리스부채	113,050	333,470	1,612,763	1,208,400	3,267,683
계	14,572,533	30,720,331	1,713,703	1,208,400	48,214,967
<전기말>					
신수인수권부사채	-	30,000,000	-	-	30,000,000
매입채무및기타채무	19,407,959	478,173	-	-	19,886,132
장기매입채무및기타채무	-	-	200,940	-	200,940
리스부채	137,621	405,010	1,943,852	1,752,800	4,239,283
금융보증부채	-	8,400,000	48,000,000	-	56,400,000
계	19,545,580	39,283,183	50,144,792	1,752,800	110,726,355

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회사명	주식회사 대명소노시즌			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구분	내역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.25. 2020.10.5		2 일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사계획의 수립과 수행시기등의 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.7.30~8.1	3 일	4 명	1 명	

	2020.5.25~5.27 2020.9.21~9.23 2020.12.1~12.4	10 일	4 명	- 명	내부통제 이해 및 평가, 기 중 거래 기록에 대한 종감감 사절차 수행
	2021.2.19~2.24	4 일	4 명	2 명	별도 및 연결재무제표에 대 한 기말 입증감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28, 2020.12.30		2 일	
	실사(입회)장소	경기도 이천 물류창고, 경기도 용인 물류창고 및 대명비발디파크 굿 앤굿스마트 직영매장 등			
	실사(입회)대상	상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28		1 일	
	실사(입회)장소	대명비발디파크 직영매장			
	실사(입회)대상	현금시재			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2020.05.27, 2020.08.01, 2020.09.23, 2021.02.24			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 27일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	감사계획, 기초잔액 검토, 전 기감사인 협의 논의
2	2020년 08월 01일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	반기검토결과 논의, 종점감 사사항 논의
3	2020년 09월 23일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	독립성, 감사투입시간, 감사 범위, 감사일정, 식별한 유의 적 위험 등
4	2021년 02월 24일	주식회사 대명소노시즌 2인 (감사, 경영관리 팀장), 대성삼경회계법인 4인 (업무수행이사 등)	서면방식	독립성, 외부감사수행 결과 보고 등