

주식회사 솔본

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

우리회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	6
포괄손익계산서	8
자본변동표	9
현금흐름표	10
주석	11
내부회계관리제도 검토의견	68
외부감사 실시내용	72

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 솔본

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 솔본(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고 기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

특수관계자 등 거래 및 잔액 공시의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 재무제표에 대한 주식 30(특수관계자)에서 설명하고 있는 바와 같이 상당수의 특수관계자 등이 존재함에 따라 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액이 적절히 공시되는데에 오류 발생 가능성이 존재하는 바, 우리는 특수관계자와의 거래 및 기말 채권채무잔액 공시의 적정성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 특수관계자와의 거래에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 주주총회 및 이사회 의사록 등의 문서를 검토하여 회사가 식별하고 공시하지 아니한 특수관계자 등 거래 및 잔액이 존재하는지 확인
- 회사가 식별하고 있는 특수관계자 등 거래 및 잔액 관련 자료를 징구하여 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 부문 감사인이 감사한 특수관계자 등 거래 및 잔액 자료와 회사의 해당 공시 정보와 대사
- 당기 및 전기의 특수관계자 등 거래 및 잔액에 대한 분석적 절차 수행
- 유의적인 변동이 발생한 특수관계자 거래와 관련한 계약서 검토
- 중요한 채권채무 잔액에 대해 외부조회 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이윤희입니다

서울특별시 강남구 영동대로 86길 17(대치동)

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 병 익

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 솔본

제 27 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 솔본 대표이사 홍 기 태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 학동로 95길 51

(전 화) 02-580-2800

재 무 상 태 표

제 27 기 2020년 12월 31일 현재

제 26 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 솔본

(단위 : 원)

과 목	주 석	당 기 말	전 기 말
자 산			
I. 유동자산		15,492,341,480	13,513,098,686
현금및현금성자산	4,5,6	1,827,939,270	4,675,127,510
매출채권및기타채권	4,5,7,30	13,131,713,298	8,119,070,398
재고자산	9	35,144,000	-
기타유동자산	10	490,541,782	677,709,168
당기법인세자산		7,003,130	41,191,610
II. 비유동자산		132,422,571,315	135,350,911,082
장기매출채권및기타채권	4,5,7,30	5,123,132,781	7,200,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,8	1,892,575,783	3,764,963,724
관계기업투자주식	11	8,978,920,757	7,083,377,213
종속기업투자주식	12	89,243,903,274	90,008,460,767
유형자산	13	290,920,263	344,303,425
투자부동산	14	26,860,438,364	26,937,622,725
무형자산	15	7,680,093	12,183,228
기타비유동자산	16	25,000,000	-
자 산 총 계		147,914,912,795	148,864,009,768
부 채			
I. 유동부채		594,929,263	257,892,134
매입채무및기타채무	4,5,17,30	592,553,096	234,176,782
기타유동부채	18	2,376,167	23,715,352
II. 비유동부채		2,456,966,968	2,080,232,184
순확정급여부채	19	2,456,966,968	2,080,232,184
부 채 총 계		3,051,896,231	2,338,124,318

과 목	주석	당기말	전기말
자 본			
I. 자본금	20	13,672,998,500	13,672,998,500
II. 기타불입자본	21	117,752,933,404	117,752,933,404
III. 기타자본구성요소	21	(11,350,072,210)	(9,170,104,215)
IV. 이익잉여금	22	24,787,156,870	24,270,057,761
자 본 총 계		144,863,016,564	146,525,885,450
부 채 와 자 본 총 계		147,914,912,795	148,864,009,768

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 솔본

(단위 : 원)

과 목	주석	당기	전기
I. 영업수익	30	3,540,874,603	3,128,570,399
임대수익		1,200,000,000	780,000,000
용역수익		2,340,874,603	2,348,570,399
II. 영업비용	23	2,358,497,681	2,982,189,271
영업비용		113,405,449	155,813,750
판매비와관리비	24	2,245,092,232	2,826,375,521
III. 영업이익		1,182,376,922	146,381,128
IV. 기타수익	26	23,689,306	12,461,480,300
V. 기타비용	26	6,064,000	686,881,209
VI. 금융수익	27	613,979,357	1,865,515,347
VII. 금융비용	27	2,441,829,426	-
VIII. 종속기업 지분법손익	12	1,104,731,946	(6,728,652,837)
IX. 관계기업 지분법손익	11	436,155,457	11,142,919
X. 법인세비용차감전순이익		913,039,562	7,068,985,648
XI. 법인세비용	28	-	-
XII. 당기순이익		913,039,562	7,068,985,648
XIII. 기타포괄손익		(2,575,908,448)	(29,803,250)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
보험수리적손익	19	(172,593,686)	(27,227,667)
지분법이익잉여금변동	11,12	(223,346,767)	(39,979,874)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
지분법자본변동	11,12	(2,179,967,995)	37,404,291
XIV. 총포괄손익		(1,662,868,886)	7,039,182,398
XV. 주당손익			
기본주당이익	29	36	275

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 솔본

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	합 계
2019.01.01(전기초)	13,672,998,500	117,752,933,404	(9,207,508,506)	17,268,279,654	139,486,703,052
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	7,068,985,648	7,068,985,648
지분법 평가	-	-	37,404,291	(39,979,874)	(2,575,583)
보험수리적 손익	-	-	-	(27,227,667)	(27,227,667)
2019.12.31(전기말)	13,672,998,500	117,752,933,404	(9,170,104,215)	24,270,057,761	146,525,885,450
2020.01.01(당기초)	13,672,998,500	117,752,933,404	(9,170,104,215)	24,270,057,761	146,525,885,450
총포괄손익 :					
당기순이익	-	-	-	913,039,562	913,039,562
지분법 평가	-	-	(2,179,967,995)	(223,346,767)	(2,403,314,762)
보험수리적 손익	-	-	-	(172,593,686)	(172,593,686)
2020.12.31(당기말)	13,672,998,500	117,752,933,404	(11,350,072,210)	24,787,156,870	144,863,016,564

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 27 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 26 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 솔본

(단위 : 원)

과 목	주석	당기	전기
I. 영업활동현금흐름		1,789,569,024	(537,793,063)
1. 영업에서 창출된 현금		1,720,040,544	(507,496,893)
가. 당기순이익		913,039,562	7,068,985,648
나. 가감	32	(56,848,503)	(6,375,612,270)
다. 자산부채의 변동	32	863,849,485	(1,200,870,271)
2. 배당의 수취		35,340,000	-
3. 법인세의 납부(환급)		34,188,480	(30,296,170)
II. 투자활동현금흐름		(4,539,702,152)	1,223,508,156
이자의 수취		14,551,764	260,209,065
단기대여금의 감소		-	2,400,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(400,000,029)	-
종속기업투자주식의 취득		-	(14,184,000,000)
관계기업투자주식의 취득		(1,591,690,250)	(2,610,000,000)
보증금의 증가		(25,000,000)	-
장기대여금의 증가		(2,560,000,000)	(500,000,000)
유형자산의 취득	13	(1,200,000)	(33,610,000)
유형자산의 처분	13	23,636,363	15,890,909,091
III. 재무활동현금흐름		-	-
IV. 현금및현금성자산의 증감		(2,750,133,128)	685,715,093
V. 기초의 현금및현금성자산		4,675,127,510	3,557,122,519
VI. 현금성자산의 환율변동효과		(97,055,112)	432,289,898
VII. 기말의 현금및현금성자산		1,827,939,270	4,675,127,510

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 27 기 2020년 12월 31일 현재

제 26 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 슬본

1. 회사의 개요

주식회사 슬본(이하 '당사')은 1994년 8월 5일에 설립되어 주식소유를 통한 타법인의 경영참여 또는 지배 등을 주요 목적사업으로 하고 있습니다.

당사는 1999년 8월 11일에 주식을 코스닥시장에 등록하였으며, 당기말 현재 납입자본금은 13,673백만원이며, 주요 주주는 홍기태 회장 외 특수관계자로서 지분율은 45.59%입니다.

당사는 2004년 3월 26일 정기주주총회 결의에 의거 당사의 상호를 주식회사 새롬기술에서 주식회사 슬본으로 변경하였습니다.

2. 재무제표 작성 기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

3. 유의한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 2020년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정기준서의 적용을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 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) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘ 사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘ 유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

(4) 외화환산

당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 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.

2) 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.

(가) 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 금융수익에 포함됩니다.

(나) 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 금융수익에 포함됩니다. 외환손익은 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 손상차손은 기타 비용으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 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 금융수익으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

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

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.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류하고 있습니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거한 손실충당금을 차감하여 보고하고 있습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

(8) 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 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

과 목	적 용 내 용 연 수
건 물	30 년
구 축 물	15년
기타유형자산	3~5 년

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 회원권 등

회원권 등은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

2) 기타의 무형자산

취득한 기타의 무형자산은 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화합니다. 발생한 원가는 예상 내용연수인 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

당사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 비금융자산의 장부금액을 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 할인율로 할인하여 추정합니다.

손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다. 손상차손의 환입은 즉시 당기손익으로 인식하지만, 당해 자산이 재평가된 경우에는 재평가액의 증가로 회계처리합니다.

(12) 종업원 급여

① 단기종업원급여

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

② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 확정급여부채(자산)의 순이자를 확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 확정급여부채(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.

(13) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 보통주자본금

당사의 자본금은 전액 보통주 발행으로 인한 자본금이며, 당기말 현재 발행된 우선주는 없습니다.

당사는 당사의 보통주(자기주식)를 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세효과를 차감한 순액)를 포함하는 지급대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

(15) 수익인식

당사의 수익은 주로 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매, 용역의 제공에 대하여 받거나 받을대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다.

1) 용역의 제공

당사는 종속기업 및 관계기업의 회계, 세무, 자금, 구매, 법무 등의 업무를 대행하고 각 용역의 수행 정도를 반영하는 기준으로 업무수임수입으로 계상하고 있습니다.

2) 임대료수익

투자부동산으로부터 발생하는 임대료수익은 임대기간 동안 정액법으로 인식하고 있습니다.

3) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(16) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 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 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(17) 주당이익

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

4. 금융위험관리

(1) 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본조달 비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 차입금총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액입니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 순차입금 비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	3,051,896	2,338,124
자본총계(B)	144,863,017	146,525,885
현금및현금성자산(C)	1,827,939	4,675,128
차입금(D)	-	-
부채비율(A÷B)	2.11%	1.60%
순차입금비율(D-C)÷B	-	-

(2) 금융위험 관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 유동성위험, 신용위험, 이자율위험, 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 환위험 관리

당사는 현금및현금성자산 등과 관련하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화	원화	외화	원화
자 산				
현금및현금성자산	USD1,252,241	1,362,439	USD3,743,848.32	4,334,627
매출채권및기타채권	USD35,720	38,863	USD14,358.00	16,624
장기성매출채권및기타채권	USD1,000,000	1,088,000	-	-
합 계		2,489,302		4,351,251

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 및 전기 손익은 각각 248,930천원 및 435,125천원 증가(감소)하였을 것입니다.

② 유동성위험 관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산 및 영업활동의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융자산의 잔존계약만기에 따른 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	1년 이하	1년 초과	합 계
당기말:			
현금및현금성자산	1,827,939	-	1,827,939
매출채권및기타채권	13,131,713	5,123,132	18,254,846
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	1,892,576	1,892,576
합 계	14,959,652	7,015,708	21,975,361
전기말:			
현금및현금성자산	4,675,128	-	4,675,128
매출채권및기타채권	8,119,070	7,200,000	15,319,070
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	3,764,964	3,764,964
합 계	12,794,198	10,964,964	23,759,162

보고기간종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	1년 이하	1년 초과	합계
당기말:			
매입채무및기타채무	592,553	-	592,553
전기말:			
매입채무및기타채무	234,177	-	234,177

③ 신용위험 관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고된 후, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,827,939	4,675,128
매출채권및기타채권	13,131,713	8,119,070
장기매출채권및기타채권	5,123,133	7,200,000
합계	20,082,785	19,994,198

④ 당사는 금융상품 투자와 관련하여 이자수익(비용) 변동으로 인한 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있으며 이자율이 1% 변동할 경우 당기 및 전기 세전 손익은 각각 18백만원 및 47백만원 변동합니다.

⑤ 당사의 금융상품 공정가치에 영향을 미칠 기타 가격위험은 없습니다.

(3) 공정가치

① 공정가치 서열체계

공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

② 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	1,222,576	1,222,576
합 계	-	-	1,222,576	1,222,576

- 전기말

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산 :				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	3,494,964	3,494,964
합 계	-	-	3,494,964	3,494,964

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독 기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성 시장으로 간주하며 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

③ 당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위:천원)				
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
전환우선주	1,222,576	3	이항모형,현재가치기법	할인율, 변동성

④ 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)							
구분	기초금액(주1)	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기타	기말금액
금융자산							
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,494,964	(2,272,388)	-	-	-	-	1,222,576

(주1) 당사는 지분상품에 대해서 당기손익-공정가치 측정 항목 및 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 회계정책을 선택하였습니다. 당기손익-공정가치 측정금융자산 중 시장성 없는 일부 지분증권은 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 추정하였습니다.

- 전기

(단위:천원)							
구분	기초금액(주1)	당기손익	기타포괄손익	매입	매도	기타	기말금액
금융자산							
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,960,259	534,705	-	-	-	-	3,494,964

(주1) 당사는 지분상품에 대해서 당기손익-공정가치 측정 항목 및 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 회계정책을 선택하였습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산 중 시장성 없는 일부 지분증권은 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 추정하였습니다.

5. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

1) 금융자산

(단위:천원)			
구분	상각후원가금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	합계
유동자산			
현금및현금성자산	1,827,939	-	1,827,939
매출채권및기타채권	13,131,713	-	6,431,713
비유동자산			
장기매출채권및기타채권	5,123,133	-	11,823,133
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,892,576	1,892,576
합계	20,082,785	1,892,576	21,975,361

2) 금융부채

(단위:천원)			
구분	상각후원가	당기손익-공정가치 금융부채	합계
매입채무및기타채무	592,553	-	592,553

(2) 전기말

1) 금융자산

(단위:천원)			
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융자산	합 계
유동자산			
현금및현금성자산	4,675,128	-	4,675,128
매출채권및기타채권	8,119,070	-	8,119,070
비유동자산			
장기매출채권및기타채권	7,200,000	-	7,200,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,764,964	3,764,964
합 계	19,994,198	3,764,964	23,759,162

2) 금융부채

(단위:천원)			
구 분	상각후원가	당기손익- 공정가치 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	234,177	-	234,177

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현 금	1,218	6,181
보통예금	1,826,721	4,668,946
합 계	1,827,939	4,675,127

7. 매출채권및기타채권

매출채권, 미수금, 단기대여금 및 미수수익은 대여금 및 수취채권으로 분류되며, 상각후원가로 측정됩니다.

(1) 보고기간종료일 현재 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	6,177,827	6,561,277
차감: 대손충당금	(2,623,737)	(3,361,402)
매출채권(순액)	3,554,090	3,199,875
미수금	111,215	121,935
차감: 대손충당금	(82,504)	(82,504)
미수금(순액)	28,711	39,431
단기대여금	9,854,976	9,504,976
차감: 대손충당금	(3,154,976)	(6,968,120)
단기대여금(순액)	6,700,000	2,536,856
미수수익	2,973,977	2,467,973
차감: 대손충당금	(125,065)	(125,065)
미수수익(순액)	2,848,912	2,342,908
합 계	13,131,713	8,119,070

(2) 보고기간종료일 현재 비유동자산으로 분류된 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장기대여금	9,338,000	7,200,000
차감: 대손충당금	(4,214,867)	-
장기대여금(순액)	5,123,133	7,200,000
합 계	5,123,133	7,200,000

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이내	969,528	1,198,931
3개월 초과 6개월 이하	590,816	61,600
6개월 초과 9개월 이하	41,986	221,167
9개월 초과 12개월 이하	40,797	189,625
12개월 초과	4,534,700	4,889,955
대손충당금	(2,623,737)	(3,361,402)
합 계	3,554,090	3,199,876

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권 및 금액적으로 중요한 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 또한, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권 및 금액적으로 중요하지 않은 채권에 대해서는 채권 연체기간에 따라 통일된 대손율을 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 약정회수기일 기준 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권은 각각 2,584,562천원, 2,000,945천원입니다.

한편, 상기 연령분석 및 개별 분석에 따른 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	3,361,402	3,225,741
손상차손(환입)인식	(725,000)	135,661
제각	(12,665)	-
기말금액	2,623,737	3,361,402

손상된 채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 포괄손익계산서 상 판매비와관리비에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 상계는 일반적으로 추가적인 현금회수 가능성이 없는 매출채권의 상각과 관련하여 발생하고 있습니다.

8. 공정가치금융자산

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	3,764,964	3,230,259
취득	400,000	-
평가	(2,272,388)	534,705
처분	-	-
기말	1,892,576	3,764,964

(2) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	당기말			전기말
	취득원가	순자산가액 및 공정가치	장부가액	장부가액
테크노빌리지(주)(주1)	80,000	80,000	80,000	80,000
(주)다이얼커뮤니케이션(주1)	190,000	190,000	190,000	190,000
iZENEtch, Inc.	3,285,631	1,222,576	1,222,576	3,494,964
카이디아(주)(주1)	400,000	400,000	400,000	-
합 계	3,955,631	1,892,576	1,892,576	3,764,964

(주1) 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 정보가 불충분하여 가능한 공정가치 측정치의 범위가 넓으므로, 그 범위내에서 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 간주하여 원가를 공정가치로 하였습니다.

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	35,144	-

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	468,665	657,594
선급비용	21,877	20,115
합 계	490,542	677,709

11. 관계기업 및 공동기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)					
회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
키네마스터(주)(주1)	한국	17.79	10,245,678	2,634,406	8,978,921
(주)솔본미디어	한국	30.42	350,076	(387,802)	-
합 계			10,595,754	2,246,604	8,978,921

(주1) 당기 중 키네마스터(주)의 지분을 추가로 취득하였습니다.

나. 전기말

(단위:천원)					
회사명	소재지	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
키네마스터(주)	한국	16.21	8,653,988	2,182,313	7,083,377
(주)솔본미디어	한국	30.42	350,076	(610,860)	-
합 계			9,004,064	1,571,453	7,083,377

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)						
회사명	기초잔액	취득	관계기업투자손익	손상차손환입	기타증감액(주1)	기말잔액
키네마스터(주)	7,083,377	1,591,690	436,155	-	(132,301)	8,978,921

(주1) 기타증감액은 지분법자본변동 및 지분법이익잉여금변동으로 구성되어 있습니다.

나. 전기

(단위:천원)						
회사명	기초잔액	취득	관계기업투자손익	손상차손환입	기타증감액(주1)	기말잔액
키네마스터(주)	2,413,154	2,610,000	11,143	2,038,097	10,983	7,083,377

(주1) 기타증감액은 지분법자본변동 및 지분법이익잉여금변동으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 주요 공동기업 및 관계기업의 순자산에서 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	순자산지분금액	영업권	손상차손	미인식 지분법손실	장부금액
키네마스터(주)	2,634,406	6,344,515	-	-	8,978,921
(주)솔본미디어	(387,802)	-	-	387,802	-
합 계	2,059,135	6,344,515	-	575,271	8,978,921

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	포괄손익
키네마스터(주)	16,539,037	2,262,841	29,805,447	2,458,255	1,745,551
(주)솔본미디어	1,609,993	2,884,818	3,752,242	691,051	733,261

나. 전기

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	포괄손익
키네마스터(주)	14,348,847	1,818,202	19,423,411	61,731	(74,396)
(주)솔본미디어	1,128,645	3,136,731	2,530,187	129,127	120,097

(5) 보고기간종료일 현재 공동기업 및 관계기업투자주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
키네마스터(주)	66,268,318	14,782,911

12. 종속기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회 사 명	소 재 지	주요 영업활동	지분율(%)		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
(주)솔본인베스트먼트	한국	중소기업과 벤처기업에 대한 투자	100.0	100.0	30,967,210	33,866,319
(주)인피니트헬스케어(주1)	한국	의료영상처리시스템의 제조 및 판매	45.35	45.35	36,056,990	33,747,463
(주)포커스신문사(주1)	한국	신문발행 및 광고업	48.69	48.69	-	-
(주)포커스뉴스	한국	온라인정보제공업	66.58	66.58	-	-
Solborn Investment. Inc.	미국	벤처기업에 대한 투자	100.0	100.0	22,219,703	22,394,679
합 계					89,243,903	90,008,461

(주1) 회사의 지분율이 50%미만이나, 나머지 주주의 지분율이 매우 낮고 넓게 분산되어 있으며, 과거 주주총회에서 의결 양상 등을 고려 시 실질지배력을 당사가 보유하고 있으므로 피투자회사를 지배한다고 보아 종속기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)						
회사명	기초잔액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타(주2)	기말잔액
(주)솔본인베스트먼트	33,866,319	-	(2,827,108)	(3,671)	(68,330)	30,967,210
(주)인피니트헬스케어	33,747,463	-	3,059,014	(719,180)	(30,307)	36,056,990
(주)포커스신문사(주1)	-	-	(401,723)	-	401,723	-
(주)포커스뉴스	-	-	-	-	-	-
Solborn Investment. Inc.	22,394,679	-	1,274,549	(1,449,525)	-	22,219,703
합 계	90,008,461	-	1,104,732	(2,172,376)	303,086	89,243,903

(주1) (주)포커스신문사는 장부가액이 0 이하가 되어 지분법이 중단되었으며, 대여금에서 지분법손익을 인식하였습니다.

(주2) 기타증감액은 종속기업의 순확정급여부채 재측정요소의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

나. 전기

(단위:천원)						
회사명	기초잔액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타(주2)	기말잔액
(주)솔본인베스트먼트	41,189,007	-	(7,333,648)	24,040	(13,080)	33,866,319
(주)인피니트헬스케어	34,911,317	-	(1,210,423)	50,981	(4,412)	33,747,463
(주)포커스신문사(주1)	-	-	45,932	-	(45,932)	-
(주)포커스뉴스	-	-	-	-	-	-
Solborn Investment. Inc.	6,512,280	14,184,000	1,769,486	(71,087)	-	22,394,679
합 계	82,612,604	14,184,000	(6,728,653)	3,934	(63,424)	90,008,461

(주1) (주)포커스신문사는 장부가액이 0 이하가 되어 지분법이 중단되었으며, 대여금에서 지분법손익을 인식하였습니다.

(주2) 기타증감액은 종속기업의 순확정급여부채 재측정요소의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	포괄이익
(주)솔본인베스트먼트	43,099,555	12,132,345	5,401,542	(2,827,108)	(2,899,110)
(주)인피니트헬스케어	119,533,011	28,703,008	70,069,399	6,682,931	6,513,772
(주)포커스신문사	15,079,421	14,409,142	-	151,264	118,594
(주)포커스뉴스	12,119	5,183,894	-	(125,079)	(125,079)
Solborn Investment. Inc.	23,446,878	1,227,175	5,293,804	1,274,549	(174,975)

나. 전기

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	매출액	당기순이익	포괄이익
(주)솔본인베스트먼트	44,903,711	11,037,391	3,438,136	(7,333,648)	(7,322,688)
(주)인피니트헬스케어	106,751,660	22,441,429	74,267,025	7,247,257	7,342,512
(주)포커스신문사	9,385,936	8,834,251	-	1,859,185	1,878,064
(주)포커스뉴스	12,811	5,059,507	-	(131,510)	(131,510)
Solborn Investment. Inc.	22,422,624	27,945	1,745,300	1,769,486	1,698,398

(4) 당기와 전기 중 중요한 종속기업의 재무정보 금액을 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)							
기업명	기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금 액 (a × b)	자기주식	미실현손익	미인식 지분법손실(*)	장부금액
(주)솔본인베스트먼트	30,967,210	100.00%	30,967,210	-	-	-	30,967,210
(주)인피니트헬스케어	89,660,161	45.35%	40,664,449	-	(4,607,459)	-	36,056,990
(주)포커스신문사	670,279	48.69%	326,360	(3,672,729)	(868,498)	4,214,867	-
(주)포커스뉴스	(5,171,775)	66.58%	(3,443,427)	-	-	3,443,427	-
Solborn Investment. Inc.	22,250,271	100.00%	22,219,703	-	-	-	22,219,703

(*) 미인식지분법손실 중 (주)포커스신문사 4,214,867천원 및 (주)포커스뉴스 3,127,000천원은 동 회사에 대한 대여금에서누적으로 차감 조정하였습니다.

나. 전기

(단위:천원)							
기업명	기말 순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금 액 (a × b)	자기주식	미실현손익	미인식 지분법손실(*)	장부금액
(주)솔본인베스트먼트	33,866,319	100.00%	33,866,319	-	-	-	33,866,319
(주)인피니트헬스케어	84,629,756	45.35%	38,382,960	-	(4,635,497)	-	33,747,463
(주)포커스신문사	551,685	48.69%	268,615	(3,213,262)	(868,497)	3,813,144	-
(주)포커스뉴스	(5,046,696)	66.58%	(3,360,148)	-	-	3,360,148	-
Solborn Investment. Inc.	22,394,679	100.00%	22,394,679	-	-	-	22,394,679

(*) 미인식지분법손실 중 (주)포커스신문사 3,813,144천원 및 (주)포커스뉴스 3,018,601천원은 동 회사에 대한 대여금에서 누적으로 차감 조정하였습니다.

(5) 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
(주)포커스신문사	401,723	4,214,867	(45,932)	3,813,144
(주)포커스뉴스	83,279	3,443,427	87,561	3,360,148
합 계	485,002	7,658,294	41,629	7,173,292

(6) 보고기간종료일 현재 종속기업투자주식의 시장가격 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
(주)인피니트헬스케어	76,125,576	63,843,688

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)					
구분	시설장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	합계
취득가액	1,615,933	-	543,308	1,943,438	4,102,679
감가상각누계액	(1,575,483)	-	(384,988)	(1,851,288)	(3,811,759)
장부가액	40,450	-	158,320	92,150	290,920

나. 전기말

(단위:천원)					
구분	시설장치	차량운반구	공구와비품	기타의 유형자산	합계
취득가액	1,615,933	109,752	542,108	1,943,438	4,211,231
감가상각누계액	(1,550,508)	(109,751)	(366,627)	(1,840,042)	(3,866,928)
장부가액	65,425	1	175,481	103,396	344,303

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	취득 및 자본적지출액	처분 및 대체	감가상각비	기말장부금액
시설장치	65,425	-	-	(24,975)	40,450
차량운반구	1	-	(1)	-	-
비품	175,481	1,200	-	(18,361)	158,320
기타의유형자산	103,396	-	-	(11,246)	92,150
합 계	344,303	1,200	(1)	(54,582)	290,920

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	취득 및 자본적지출액	처분 및 대체	감가상각비	기말장부금액
토지	4,376,657	-	(4,376,657)	-	-
건물	1,204,763	-	(1,179,699)	(25,064)	-
시설장치	185,987	24,500	(98,091)	(46,971)	65,425
차량운반구	16,464	-	-	(16,463)	1
비품	186,205	9,110	-	(19,834)	175,481
기타의유형자산	114,908	-	-	(11,512)	103,396
합 계	6,084,984	33,610	(5,654,447)	(119,844)	344,303

(3) 당기말 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
보험종류	부보자산	부보금액	보험회사
재산종합보험	투자부동산	7,113,657	DB손해보험(주)

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득가액	25,921,330	2,270,128	28,191,458
감가상각누계액	-	(1,331,019)	(1,331,019)
장부가액	25,921,330	939,109	26,860,439

② 전기말

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
취득가액	25,921,330	2,270,128	28,191,458
감가상각누계액	-	(1,253,835)	(1,253,835)
장부가액	25,921,330	1,016,293	26,937,623

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	취득 및 자본적지출액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	25,921,330	-	-	-	25,921,330
건물	1,016,293	-	-	(77,184)	939,109
합 계	26,937,623	-	-	(77,184)	26,860,439

② 전기

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	취득 및 자본적지출액	처분액	감가상각비	기말장부금액
토지	25,921,330	-	-	-	25,921,330
건물	1,093,477	-	-	(77,184)	1,016,293
합 계	27,014,807	-	-	(77,184)	26,937,623

(3) 당기와 전기 중 투자부동산 관련하여 손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,200,000	780,000

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
회원권	7,640	7,640
기타무형자산	40	4,543
합 계	7,680	12,183

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	손상차손	상각액	기말잔액
회원권	7,640	-	-	-	-	7,640
기타의무형자산	4,543	-	-	-	(4,503)	40
합 계	12,183	-	-	-	(4,503)	7,680

② 전기

(단위:천원)						
과 목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	손상차손	상각액	기말잔액
회원권	7,640	-	-	-	-	7,640
기타의무형자산	16,730	-	-	-	(12,187)	4,543
합 계	24,370	-	-	-	(12,187)	12,183

(3) 비한정내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

16. 기타비유동자산

보고기간종료일 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기타	25,000	-

17. 매입채무 및 기타채무

당기 및 전기말 현재 유동부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	199,705	1,573
미지급금	380,794	224,091
미지급비용	12,054	8,513
합 계	592,553	234,177

18. 기타유동부채

당기 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	2,376	23,715

19. 퇴직급여채무

당사는 자격요건을 갖춘 임직원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 평가기관에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여 제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,470,524	2,093,746
사외적립자산의 공정가치	(13,557)	(13,514)
순확정급여채무 금액	2,456,967	2,080,232

(2) 당기와 전기 중 순퇴직급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초금액	2,093,746	(13,514)	2,080,232
손익으로 인식된 퇴직급여비용:	211,068	(211)	210,857
당기근무원가	178,427	(211)	178,216
이자비용(수익)	32,641	-	32,641
기타포괄손익으로 인식된 재측정요소:	172,426	168	172,594
재측정요소:			
인구통계적 가정	-	-	-
재무적가정 손실	45,541	-	45,541
경험조정손실	126,885	-	126,885
사외적립자산의 재측정요소손실	-	168	168
기타:			
급여지급액	(6,716)	-	(6,716)
기말금액	2,470,524	(13,557)	2,456,967

나. 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무의 현재가치	사외적립자산의 공정가치	순확정급여부채
기초금액	1,884,654	(13,368)	1,871,286
손익으로 인식된 퇴직급여비용:	200,045	(265)	199,780
당기근무원가	162,671	-	162,671
이자비용(수익)	37,374	(265)	37,109
기타포괄손익으로 인식된 재측정요소:	27,108	119	27,227
재측정요소:			
인구통계적 가정	27,108	-	27,108
재무적가정 손실	-	-	-
경험조정손실	-	-	-
사외적립자산의 재측정요소손실	-	119	119
기타:			
급여지급액	(18,061)	-	(18,061)
기말금액	2,093,746	(13,514)	2,080,232

(3) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
확정이율보장형상품	13,557	13,514

(4) 보고기간종료일 현재 퇴직급여부채의 평가에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임금상승률	3.80%	2.50%
할인율	1.23%	1.70%

당사는 내부 변수로 종업원 정보와 예상 임금상승률을 고려하고, 외부 변수로 보고기간말 현재 퇴직급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 그 외 보험개발원 발표 자료 등 인구통계학적 추정 변수를 고려하여 퇴직급여부채를 평가하였습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 퇴직급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
할인율의 변동	(71,562)	77,831	(59,401)	64,562
급여인상율의 변동	75,250	(70,665)	63,502	(59,600)

민감도 분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

20. 자본금

당기 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
발행한 주식의 수	27,345,997주	27,345,997주
1주당 액면금액	500원	500원
자본금	13,672,999천원	13,672,999천원

21. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	117,752,933	117,752,933

(2) 당기 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식(주1)	(8,989,835)	(8,989,835)
지분법자본변동	793,357	1,512,537
부의지분법자본변동	(3,153,594)	(1,692,806)
합 계	(11,350,072)	(9,170,104)

(주1) 당기말 현재 자사주식의 가격안정화를 위하여 기명식 보통주식 1,679,052주를 시가로 취득하여 기타자본구성요소 항목으로 계상하고 있으며 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기 초	(9,170,104)	(9,207,508)
관계기업 및 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분변동	(2,179,968)	37,404
기 말	(11,350,072)	(9,170,104)

22. 이익잉여금 처분계산서

당기와 전기의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일 : 2021년 3월 26일		처분확정일 : 2020년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		24,787,156,870		24,270,057,761
전기이월이익잉여금	24,270,057,761		17,268,279,654	
당기순이익	913,039,562		7,068,985,648	
지분법이익잉여금변동	(223,346,767)		(39,979,874)	
보험수리적이익(손실)	(172,593,686)		(27,227,667)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		24,787,156,870		24,270,057,761

23. 비용의 성격별 분류

당사의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(35,144)	-
원재료 및 상품매입액	35,144	9,712
인건비	1,805,256	1,424,192
감가상각비와 무형자산상각비	136,269	209,214
대손상각비	(725,000)	135,661
지급수수료	477,502	485,653
기타비용	664,471	717,757
영업비용의 합계	2,358,498	2,982,189

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,594,399	1,224,412
퇴직급여	210,857	199,780
복리후생비	232,188	249,393
여비교통비	119,537	112,197
세금과공과	93,583	85,180
지급수수료	477,502	485,653
임차료	17,883	20,332
대손상각비(환입)	(725,000)	135,660
감가상각비	18,361	58,095
무형자산상각비	4,503	12,186
기타	201,279	243,488
합 계	2,245,092	2,826,376

25. 종업원급여

당기 및 전기 중 발생한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급 여	1,594,399	1,224,412
퇴직급여	210,857	199,780
합 계	1,805,256	1,424,192

26. 기타손익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	23,635	10,423,343
관계기업투자주식손상차손환입	-	2,038,098
잡이익	54	39
합 계	23,689	12,461,480
기타비용		
외환차손	6,000	-
유형자산처분손실	-	686,881
잡손실	64	-
합 계	6,064	686,881

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익		
예적금 등	14,552	260,209
기타채권	506,004	636,014
배당금수익		
당기손익-공정가치측정금융자산	35,340	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익		
당기손익-공정가치측정금융자산	-	534,704
외환차익		
예적금 등	57,697	2,298
외화환산이익		
예적금 등	386	432,290
합 계	613,979	1,865,515
금융비용		
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실		
당기손익-공정가치측정금융자산	2,272,388	-
외화환산손실		
예적금 등	96,033	-
기타채권	73,408	-
합 계	2,441,829	-

28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	913,040	7,812,419
적용세율에 따른 법인세	178,869	1,718,732
조정사항:	(178,869)	(1,718,732)
비공제비용	-	-
이연법인세 효과 미인식	(178,869)	(1,718,732)
법인세비용	-	-

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

계 정 과 목	(단위: 천원)					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)(주1)		
	기 초 잔 액	증감액	기 말 잔 액	기 초 잔 액	증감액	기 말 잔 액
대손충당금	9,702,146	499,003	10,201,149	2,134,472	109,781	2,244,253
퇴직급여충당부채	2,066,204	404,320	2,470,524	454,565	88,950	543,515
퇴직연금	(11,807)	-	(11,807)	(2,598)	-	(2,598)
미지급비용	4,757	7,297	12,054	1,047	1,605	2,652
지분법적용투자주식	30,668,184	1,605,821	32,274,005	6,747,000	353,281	7,100,281
감가상각비	33,731	8,462	42,193	7,421	1,862	9,283
당기손익인식금융자산평가손실	575,396	1,737,683	2,313,079	126,587	382,290	508,877
자기주식	3,718,988	-	3,718,988	818,177	-	818,177
대손금	150	-	150	33	-	33
소계	46,757,749	4,262,586	51,020,335	10,286,704	937,769	11,224,473
결손금	46,465,578	(2,184,206)	44,281,372	10,222,427	(480,525)	9,741,902
합 계	93,223,327	2,078,380	95,301,707	20,509,131	457,244	20,966,375
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	(93,223,327)	(2,078,380)	(95,301,707)	(20,509,131)	(457,244)	(20,966,375)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-	-

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

나. 전기

계 정 과 목	(단위: 천원)					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)(주1)		
	기 초 잔 액	증감액	기 말 잔 액	기 초 잔 액	증감액	기 말 잔 액
대손충당금	10,363,663	(661,517)	9,702,146	2,280,006	(145,534)	2,134,472
퇴직급여충당부채	1,884,485	181,719	2,066,204	414,587	39,978	454,565
퇴직연금	(11,807)	-	(11,807)	(2,598)	-	(2,598)
미지급비용	7,889	(3,132)	4,757	1,736	(689)	1,047
지분법적용투자주식	26,683,657	3,984,527	30,668,184	5,870,405	876,595	6,747,000
감가상각비	33,731	-	33,731	7,421	-	7,421
당기손익인식금융자산평가손실	575,396	-	575,396	126,587	-	126,587
자기주식	3,718,988	-	3,718,988	818,177	-	818,177
대손금	150	-	150	33	-	33
소계	43,256,152	3,501,597	46,757,749	9,516,354	770,350	10,286,704
결손금	57,779,593	(11,314,015)	46,465,578	1,075,555	9,146,872	10,222,427
합 계	101,035,745	(7,812,418)	93,223,327	10,591,909	9,917,222	20,509,131
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	(101,035,745)	7,812,418	(93,223,327)	(10,591,909)	(9,917,222)	(20,509,131)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-	-

(주1) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상평균세율을 적용하였습니다.

(4) 이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 모든 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적 차이 및 이월결손금과 이월세액공제에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

29. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익	913,039,562	7,068,985,648
가중평균유통보통주식수(주1)	25,666,945	25,666,945
기본주당이익	36	275

(주1) 가중평균유통보통주식수

구 분	당 기	전 기
기초유통보통주식수	27,345,997주	27,345,997주
자기주식	1,679,052주	1,679,052주
가중평균유통보통주식수	25,666,945주	25,666,945주

(2) 희석화증권이 존재하지 않아 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
종 속 기 업	솔본인베스트먼트(주), (주)포커스신문사, Solborn Investment, Inc., (주)포커스뉴스, (주)인피니트헬스케어, (주)제론헬스케어, (주)테크하임, Infinitt Japan Co., Ltd., Infinitt North America, Inc., Infinitt Shanghai Co., Ltd., Infinitt Taiwan Co., Ltd., Infinitt Europe GmbH Co., Ltd, Infinitt SE Asia Sdn Bhd Co., Ltd, Infinitt UK Ltd., Infinitt Mea DMCC, Infinitt Do Brasil Part. Ltd.
관 계 기 업	(주)솔본미디어, 키네마스터(주)와 그 종속회사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래 및 이와 관련된 당기 및 전기말 현재 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

1) 주요거래내역

가. 당기

(단위:천원)						
구 분	수익거래					비용거래
	임대수익	용역수익	이자수익	유형자산매각	합계	광고선전비 등
(주)솔본인베스트먼트	-	150,018	363,422	-	513,440	465
(주)포커스신문사	-	-	121,299	-	121,299	-
(주)인피니트헬스케어	-	1,798,428	-	-	1,798,428	31,379
(주)솔본미디어	1,200,000	73,146	-	-	1,273,146	1,085
Solbom Investment, Inc.	-	-	21,283	-	21,283	-
테크하임(주)	-	317,815	-	-	317,815	14,941
합 계	1,200,000	2,339,407	506,004	-	4,045,411	47,870

나. 전기

(단위:천원)						
구 분	수익거래					비용거래
	임대수익	용역수익	이자수익	유형자산매각	합계	광고선전비 등
(주)솔본인베스트먼트	-	226,568	347,422	-	573,990	673
(주)포커스신문사	-	-	288,592	-	288,592	-
(주)인피니트헬스케어	-	1,816,226	-	15,890,909	17,707,135	24,104
(주)솔본미디어	780,000	81,612	-	-	861,612	2,513
테크하임(주)	-	224,164	-	-	224,164	3,990
합 계	780,000	2,348,570	636,014	15,890,909	19,655,493	31,280

2) 자금거래내역

가. 당기

(단위:천원)							
과 목	특수관계자	기 초	대 여	회 수	대체	기타(주1)	기 말
단기대여금	(주)포커스신문사	5,400,000	-	-	(5,400,000)	-	-
	(주)포커스뉴스	3,127,000	-	-	-	-	3,127,000
	(주)솔본인베스트먼트	950,000	-	-	5,750,000	-	6,700,000
장기대여금	(주)솔본인베스트먼트	7,200,000	300,000	-	(5,750,000)	-	1,750,000
	(주)포커스신문사	-	1,100,000	-	5,400,000	-	6,500,000
	Solbom Investment	-	1,160,000	-	-	(72,000)	1,088,000
합 계		16,677,000	2,560,000	-	-	(72,000)	19,165,000

(주1) 환율변동으로 인한 증감액이 포함되어 있습니다.

나. 전기

(단위:천원)						
과 목	특수관계자	기 초	대 여	회 수	대체	기 말
단기대여금	(주)포커스신문사	7,800,000	-	(2,400,000)	-	5,400,000
	(주)포커스뉴스	3,127,000	-	-	-	3,127,000
	(주)솔본인베스트먼트	-	-	-	950,000	950,000
장기대여금	(주)솔본인베스트먼트	7,650,000	500,000	-	(950,000)	7,200,000
합 계		18,577,000	500,000	(2,400,000)	-	16,677,000

3) 채권 · 채무

가. 당기

(단위:천원)			
구 분	채 권 등		
	매출채권 및 미수금	대여금 및 미수수익	미지급금 및 임차보증금
(주)솔본인베스트먼트	1,093,715	9,892,616	-
(주)포커스신문사	823,775	7,885,014	-
(주)인피니트헬스케어	498,672	-	25,000
(주)솔본미디어(주1)	2,173,713	-	8,075
(주)포커스뉴스(주1)	1,435,826	3,249,005	-
Solborn Investment, Inc.	17,580	1,109,283	-
테크하임(주)	233,052	-	-
합 계	6,276,333	22,135,918	33,075

(주1) 상기 채권 등과 관련하여 당사는 당기말 현재 (주)포커스신문사 4,215백만원, (주)솔본미디어 1,270백만원, (주)포커스뉴스 4,684백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

나. 전기

(단위:천원)		
구분	채 권 등	
	매출채권 및 미수금	대여금 및 미수수익
(주)솔본인베스트먼트	923,311	9,229,193
(주)포커스신문사(주1)	823,775	6,663,715
(주)인피니트헬스케어	758,241	-
(주)솔본미디어(주1)	2,570,170	-
(주)포커스뉴스(주1)	1,435,826	3,249,005
Solborn Investment, Inc.	16,624	-
테크하임(주)	147,225	-
합 계	6,675,172	19,141,913

(주1) 상기 채권 등과 관련하여 당사는 당기말 현재 (주)포커스신문사 3,813백만원, (주)솔본미디어 2,013백만원, (주)포커스뉴스 4,684백만원의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(3) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기급여	908,000	713,000
퇴직급여	189,219	147,536
합 계	1,097,219	860,536

31. 영업부문 정보

경영진은 영업전략을 수립하는 이사회에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

당사는 한국채택기업회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다.

사업부문의 일반정보

구분	주요 재화 및 용역	주요 고객 정보
지주회사	임대용역 및 기타용역	종속기업 및 관계기업

(2) 지역에 대한 정보

회사의 영업수익은 모두 국내기업으로부터 발생하였으며, 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수익은 (주)인피니트헬스케어 등으로 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
(주)인피니트헬스케어	1,798,427	1,816,226
(주)솔본미디어	1,273,146	861,612
테크하임(주)	317,815	-
합계	3,389,388	2,677,838

32. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

가. 조정내역

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
외화환산손실	169,441	-
대손상각비	(725,000)	135,661
감가상각비	131,766	197,027
무형자산상각비	4,503	12,186
유형자산처분손실	-	686,881
퇴직급여	210,857	199,780
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,272,388	-
종속기업투자손실	3,228,831	8,544,070
관계기업투자손실	-	(11,143)
종속기업투자이익	(4,333,563)	(1,815,417)
관계기업투자이익	(436,155)	-
관계기업투자주식손상차손환입	-	(2,038,097)
외화환산이익	(386)	(432,289)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	(534,705)
유형자산처분이익	(23,635)	(10,423,343)
금융수익	(555,896)	(896,223)
합 계	(56,849)	(6,375,612)

나. 영업활동현금흐름

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
매출채권의증감	370,785	(193,235)
기타채권의증감	10,720	48,023
재고자산의증감	(35,144)	-
기타유동자산의증감	187,167	985,213
매입채무의증감	198,132	(1,429,280)
기타채무의증감	160,244	(587,405)
기타유동부채의증감	(21,339)	(6,125)
퇴직금의지급	(6,716)	(18,061)
합 계	863,849	(1,200,870)

(2) 회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
단기대여금의 장기대여금 대체	5,400,000	-
장기대여금의 단기대여금 유동성 대체	5,750,000	950,000

33. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 2020년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2021년 3월 26일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 솔본

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 솔본의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 솔본

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 솔본의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 솔본의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

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

우 리 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 병 익

2021년 3월 18일

내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 솔본 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 등 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

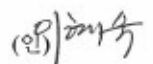
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)' 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 1월 29일

주식회사 솔본

대표이사: 홍기태

(인) 
(인) 

내부회계관리자: 이혜숙

내부회계관리제도 운영실태보고서(2020)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 솔본			
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
투입 인원수	5	2	1	1	3	7	1	-	-	-	-	-	10	10	
투입 시간	분·반기검토	4	4	52	48	164	150	-	-	-	-	-	-	220	202
	감사	5	8	132	172	454	634	60	-	-	-	-	-	651	814
	합계	9	12	184	220	618	784	60	-	-	-	-	-	871	1,016

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2020년 9월 21일~23일				2	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기를 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주					
	2020년 7월 23일 ~ 7월 24일	3	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약
	2020년 11월 23일 ~ 11월 25일	3	일	5	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
2021년 2월 15일 ~ 16일	2	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재	

						계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일			1	일
	실사(입회)장소	(주)솔본 회의실				
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020년 11월 23일, 2021년 2월 16일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 23일	회계담당 임원, 회계팀장, 감사 및 회계법인 담당이사	서면회의	감사계획협의, 감사인의 독립성 보고, 핵심감사사항 등
2	2021년 02월 16일	회계담당 임원, 회계팀장, 감사 및 회계법인 담당이사	서면회의	감사종결협의, 감사인의 독립성 보고, 핵심감사사항 등