

주식회사 삼성라이온즈

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2021년 12월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 40 기

2020년 12월 01일 부터

2021년 11월 30일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	6
손익계산서	8
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼성라이온즈

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 22일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼성라이온즈(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2021년 11월 30일 현재의 재무상태표, 2021년 12월 31일과 2021년 11월 30일로 종료되는 1개월 및 12개월 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2021년 11월 30일 현재의 재무상태, 2021년 12월 31일과 2021년 11월 30일로 종료되는 1개월 및 12개월 보고기간의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름을 일반기업회계기준에 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 특수관계자 거래

재무제표에 대한 주석 4에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 정상적인 영업활동으로 주주 및 삼성그룹내 관계회사와 광고수입을 포함한 매출 및 매입 등의 거래를 하고 있으며, 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 관련 채권 및 채무가 있습니다.

(2) 코로나바이러스감염증-19가 회사의 영업에 미치는 영향

재무제표에 대한 주석 2.(3)에 기술하고 있는 바와 같이, 세계적인 코로나바이러스감염증-19(이하, "COVID-19")의 확산으로 인해 회사의 사업이 어느 정도 부정적인 영향을 받을 수 있을 것으로 예상하고 있으나, COVID-19의 지속기간과 심각성에 대한 불확실성의 궁극적인 영향을 현재로서는 측정할 수 없으며 회사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다.

(3) 사업연도의 변경

재무제표에 대한 주석 1에서 설명하는 바와 같이, 회사는 2021년 12월 1일부터 시작하는 제41기부터 사업연도의 종료일을 매년 11월 30일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 따라서, 회사의 제41기 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 1개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름을 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 계속기업전체의 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 위해 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 22일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 삼성라이온즈

제 41 (당) 기

2021년 12월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 40 (전) 기

2020년 12월 01일 부터

2021년 11월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼성라이온즈 대표이사 원 기 찬, 정 흥 구

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 수성구 야구전설로 1

(전 화) 053-780-3300

재 무 상 태 표

제 41 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 2021년 11월 30일 현재

주식회사 삼성라이온즈

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		22,214,246,806		18,871,913,525
(1) 당좌자산		22,214,246,806		18,871,913,525
현금및현금성자산	18,817,265,668		11,377,999,853	
매출채권(주4)	929,018,169		5,360,306,158	
대손충당금	(8,185,890)		(53,606,362)	
미수금(주4)	133,455,638		260,354,838	
미수수익	55,056,186		5,793,967	
선급금	137,285,000		285,000	
선급비용	324,760,035		335,188,071	
보증금(주4)	1,825,592,000		1,585,592,000	
II. 비유동자산		11,434,048,441		11,732,512,305
(1) 유형자산(주5,6,18)		7,050,799,954		7,107,726,797
토지	204,981,146		204,981,146	
건물	8,729,111,392		8,729,111,392	
감가상각누계액	(5,423,937,968)		(5,406,292,861)	
구축물	1,164,136,553		1,164,136,553	
감가상각누계액	(674,552,970)		(671,168,509)	
기계장치	694,957,897		694,957,897	
감가상각누계액	(612,107,697)		(608,176,198)	
차량운반구	342,138,932		342,138,932	
감가상각누계액	(340,443,738)		(339,702,791)	
비품	11,401,756,908		11,335,234,413	
감가상각누계액	(10,210,617,599)		(10,158,520,538)	
리스개량자산	4,459,754,041		4,459,754,041	
감가상각누계액	(2,684,376,943)		(2,638,726,680)	
(2) 무형자산(주7,18)		11,246,487		12,783,508
소프트웨어	11,246,487		12,783,508	
(3) 기타비유동자산		4,372,002,000		4,612,002,000
장기선급비용	7,224,000		7,224,000	
보증금(주4)	4,364,778,000		4,604,778,000	
자 산 총 계		33,648,295,247		30,604,425,830

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
부 채				
I. 유동부채		29,079,446,320		27,438,259,521
미지급금(주4,8)	2,923,649,451		4,537,826,237	
예수금(주8)	344,178,660		648,540,270	
선수금	95,000		2,250,800	
선수수익(주4)	5,460,542,619		2,566,362,360	
미지급비용(주8)	1,796,373,000		1,732,526,000	
예수부가세	912,200,823		327,673,854	
당기법인세부채(주13)	110,626,767		91,132,000	
예수보증금(주4,8)	17,531,780,000		17,531,948,000	
II. 비유동부채		8,625,300,000		8,625,300,000
퇴직급여충당부채(주9)	3,039,822,000		3,007,706,000	
퇴직연금운용자산(주9)	(3,039,822,000)		(3,007,706,000)	
예수보증금(주4,8)	8,625,300,000		8,625,300,000	
부 채 총 계		37,704,746,320		36,063,559,521
자 본				
I. 자본금		1,000,000,000		1,000,000,000
자본금(주11)	1,000,000,000		1,000,000,000	
II. 결손금		5,056,451,073		6,459,133,691
미처리결손금(주12)	(5,056,451,073)		(6,459,133,691)	
자 본 총 계		(4,056,451,073)		(5,459,133,691)
부 채 와 자 본 총 계		33,648,295,247		30,604,425,830

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 41 (당) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2020년 12월 1일부터 2021년 11월 30일까지

주식회사 삼성라이온즈

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 매출액(주4, 18)		4,923,071,494		63,990,168,394
입장수입	417,445,053		3,224,925,217	
구장운영수입	2,842,196		3,191,231,736	
광고수입	1,717,813,079		41,117,140,968	
사업수입	1,781,086,868		15,884,428,664	
임대수입	43,884,298		518,441,809	
이적료수입	960,000,000		54,000,000	
II. 매출원가(주4, 15, 16, 18)		2,339,112,387		53,538,818,423
선수단운영비	821,493,625		27,962,162,065	
경기출전비	-		142,625,831	
경기진행비(주10)	5,801,037		5,051,215,468	
구장운영원가	222,974,745		4,204,930,984	
광고비	1,784,013		1,718,271,301	
사업수입원가(주10)	1,287,058,967		14,459,612,774	
III. 매출총이익		2,583,959,107		10,451,349,971
IV. 판매비와관리비(주4)		1,082,390,121		10,274,117,177
급여(주15)	705,055,000		5,293,974,602	
퇴직급여(주9, 15)	32,116,000		582,025,424	
복리후생비(주15, 16)	80,300,295		695,392,866	
통신비	17,511,593		211,942,010	
세금과공과금(주15)	11,917,684		136,128,359	
여비교통비	4,276,071		98,461,812	
소모품비	1,636,889		45,239,229	
수선비	33,204,527		419,981,825	
도서인쇄비	2,424,000		23,284,103	
교제비	13,725,450		194,118,880	
회의비	13,982,940		64,430,710	
지급수수료(주10)	105,183,861		998,802,154	
차량유지비	1,574,834		23,238,290	
교육훈련비	2,425,000		20,117,890	
보험료	2,797,918		38,212,639	
운반비	1,115,560		6,712,895	

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
감가상각비(주5, 15, 18)	47,768,273		604,264,856	
무형자산상각비(주7, 15, 18)	1,537,021		134,337,255	
임차료(주15)	33,659,821		389,210,756	
판매촉진비	-		1,000,000	
대손상각비(환입)	(45,420,472)		25,614,560	
행사비	-		2,367,000	
광고선전비	5,861,300		150,869,661	
시설관리비	5,933,951		70,289,390	
수도광열비	3,710,105		41,859,161	
잡비	92,500		2,240,850	
V. 영업이익(주18)		1,501,568,986		177,232,794
VI. 영업외수익		12,951,259		705,795,389
이자수익	8,907,971		54,518,641	
잡이익	4,043,288		651,276,748	
VII. 영업외비용		-		300,374,012
유형자산처분손실	-		115,160	
기부금	-		300,000,000	
잡손실	-		258,852	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,514,520,245		582,654,171
IX. 법인세비용(주13)		111,837,627		93,748,270
X. 당기순이익		1,402,682,618		488,905,901

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41 (당) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2020년 12월 1일부터 2021년 11월 30일까지

주식회사 삼성라이온즈

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	결 손 금	총 계
2020.12.1 (전기초)	1,000,000,000	(6,948,039,592)	(5,948,039,592)
당기순이익	-	488,905,901	488,905,901
2021.11.30 (전기말)	1,000,000,000	(6,459,133,691)	(5,459,133,691)
2021.12.1 (당기초)	1,000,000,000	(6,459,133,691)	(5,459,133,691)
당기순이익	-	1,402,682,618	1,402,682,618
2021.12.31 (당기말)	1,000,000,000	(5,056,451,073)	(4,056,451,073)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 41 (당) 기 2021년 12월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 2020년 12월 1일부터 2021년 11월 30일까지

주식회사 삼성라이온즈

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,639,818,310		7,730,255,875
(1) 당기순이익	1,402,682,618		488,905,901	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	157,102,359		2,380,406,925	
대손상각비	-		25,614,560	
감가상각비	123,449,338		1,623,157,950	
무형자산상각비	1,537,021		134,337,255	
퇴직급여	32,116,000		597,182,000	
유형자산처분손실	-		115,160	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(45,420,472)		-	
대손충당금환입	(45,420,472)		-	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	6,125,453,805		4,860,943,049	
매출채권의 감소(증가)	4,431,287,989		2,645,783,986	
미수금의 감소(증가)	126,899,200		215,571,535	
선급비용의 감소(증가)	10,428,036		251,694,222	
당기법인세자산의 감소(증가)	-		9,292,790	
미수수익의 감소(증가)	(49,262,219)		(3,503,408)	
미지급금의 증가(감소)	(1,617,146,786)		1,932,823,519	
예수금의 증가(감소)	(304,361,610)		241,805,098	
선수금의 증가(감소)	(2,155,800)		2,118,800	
미지급비용의 증가(감소)	63,847,000		261,227,303	
예수부가세의 증가(감소)	584,526,969		(118,171,773)	
선수수익의 증가(감소)	2,894,180,259		(126,313,023)	
퇴직금의 지급	-		(10,917,000)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(32,116,000)		(586,265,000)	
예수보증금의 증가(감소)	(168,000)		54,664,000	
당기법인세부채의 증가(감소)	19,494,767		91,132,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(200,552,495)		(763,490,703)
(1) 투자활동으로 인한 현금 유입액	-		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금 유출액	(200,552,495)		(763,490,703)	
비품의 취득	(63,552,495)		(577,953,703)	
리스개량자산의 취득	-		(174,185,000)	
장기선급비용의 증가	-		(11,352,000)	
선수금의 증가	(137,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		7,439,265,815		6,966,765,172
V. 기초의 현금		11,377,999,853		4,411,234,681
VI. 기말의 현금		18,817,265,668		11,377,999,853

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 41 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 2021년 11월 30일 현재

주식회사 삼성라이온즈

1. 당사의 개요

주식회사 삼성라이온즈(이하 "당사"라 함)는 1982년 3월 5일에 설립되어 프로야구단 흥행사업, 운동레저사업, 광고용역사업, 운동기구 및 일용잡화 판매사업과 스포츠시설 관리운영 사업 등을 주요 영업으로 하고 있습니다.

당사는 스포츠시설 관리운영 사업을 영위하기 위하여 서울특별시 서초구 서초동에 대형스포츠시설(삼성레포츠센터)을 1993년도에 건립하였으며, 경상북도 경산시 진량읍에 프로야구선수들의 훈련 목적으로 볼파크 시설(전용훈련장, 기숙사 등)을 건립하여 사용 중에 있으며, 2016년 중 사무실을 대구광역시 수성구로 이전하여 사용하고 있습니다.

한편, 당사는 2021년 2월 25일에 개최된 정기주주총회 결의에 따라 2021년 12월 1일부터 시작하는 제41기부터 사업연도의 종료일을 매년 11월 30일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 따라서, 당사의 제41기 재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 1개월 회계기간의 재무성과 및 현금흐름을 표시하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
(주)제일기획	135,000	67.5
CJ제일제당(주)	29,999	15.0
(주)신세계	29,000	14.5
대구광역시	5,000	2.5
기 타	1,001	0.5
합 계	200,000	100.0

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 재무제표에 대한 주석 3에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 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.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 10: 우발부채와 약정사항
- 주석 13: 법인세비용

(4) 코로나바이러스감염증-19가 당사의 영업에 미치는 영향

세계적인 코로나바이러스감염증-19(이하, "COVID-19")의 확산으로 대한민국은 어려운 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 직면하고 있습니다. COVID-19의 대유행이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간과 심각성은 매우 불확실하고 예측 할 수 없으며, 특히 당사의 영업수익 중 입장수입, 사업수입, 구장운영수입등에 실질적으로 부정적인 영향을 주고 있습니다. 향후 COVID-19에 대한 지속기간에 따른 재무영향은 합리적으로 추정 할 수 없지만 당사가 영위하는 사업이 어느정도부정적인 영향을 받을 수 있고, 궁극적으로 당사의 재무상태 및 현금흐름 등에 부정적인 영향이 발생할 수도 있을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19의 지속기간과심각성에 대한 불확실성의 궁극적인 영향을 현재로서는 측정할 수 없으며 당사의 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되지 아니하였습니다. 또한, 재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계 처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(3) 유형자산

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	40 ~ 50 년	차량운반구	4 년
구 축 물	15 ~ 40 년	비 품	3 ~ 20 년
기 계 장 치	4 ~ 5 년	리스개량자산	4 ~ 10 년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적 효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(5) 리스(리스이용자)

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(6) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며, 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익 계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하며, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위 내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정외 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 수익

당사의 수익은 입장수입, 구장운영수입, 광고수입, 사업수입, 임대수입, 이적료수입 등으로 구성되어 있습니다.

입장수입 및 광고수입은 용역의 제공으로 구성되어 있으며, 입장수입은 용역의 제공이 완료된 시점인 경기종료시점에, 구장운영수입과 광고수입은 용역이 제공되는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 그리고 사업수입은 재화의 판매와 용역의 제공으로 구성되어 있으며, 재화의 판매는 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 구매자에게 이전되는 시점에, 용역의 제공은 용역제공이 완료되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 임대수입은 임대계약 기간에 걸쳐 인식하고 있으며, 이적료수입은 수익가득과정이 완료되어 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(9) 자산손상

금융자산, 재고자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 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. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도 중 일부는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금합계액을 보험수리적가정을 사용하여 추정하고, 보고기간말 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가정이 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 자산으로 처리하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도 중 일부는 확정기여형 퇴직연금제도이며 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며, 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액으로 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(12) 당사가 채택한 제정 및 개정 기준서

2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용되는 다음의 제·개정 기준서가 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제25장 특수관계자 공시 (주요 경영진 보상에 관한 공시 규정의 명확화)
- 제29장 중간재무제표 (중간재무보고 비교표시 면제 명확화)
- 제31장 중소기업 회계처리 특례 (관계기업, 공동지배기업, 시장성 있는 지분증권 특례 회계처리 명확화)

4. 특수관계자와의 주요거래

(1) 당기와 전기 중 당사의 지배기업은 다음과 같습니다.

구 분	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
지배기업	(주)제일기획	(주)제일기획

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	제 41 (당) 기			제 40 (전) 기		
		광고수입	사업수입	지급수수료 등	광고수입	사업수입	지급수수료 등
지배기업	(주)제일기획	-	12,975	19,834	2,700,600	155,705	225,708
기타 대규모기업집단	삼성전자(주)	1,470	225,136	6,257	9,666,068	2,701,636	4,001,241
	삼성물산(주)	-	83,121	1,375	2,554,240	997,455	37,265
	삼성생명보험(주)(*)	-	65,985	348,500	7,199,150	791,818	4,273,228
	삼성화재해상보험(주)(*)	-	55,348	4,360	5,587,400	664,182	142,622
	삼성SDI(주)	-	13,985	-	125,870	167,818	-
	삼성카드(주)	-	5,515	32,703	805,920	66,182	287,515
	삼성중공업(주)	-	197	-	-	2,364	-
	(주)에스원	-	12,409	155,223	-	148,909	2,144,632
	삼성전기(주)	-	1,970	-	150,430	23,636	-
	(주)호텔신라	-	9,663	569,399	-	91,936	5,402,478
	삼성에스디에스(주)	-	9,848	40,108	954,770	118,182	506,974
	삼성증권(주)	-	6,106	-	2,634,060	73,273	-
	(주)삼성경제연구소	-	1,379	-	-	16,545	1,860
	삼성디스플레이(주)	-	-	-	457,430	-	-
	삼성웰스토리(주)	66	394	45,100	188,182	4,727	898,011
	삼성엔지니어링(주)	-	-	-	586,370	-	-
기타	-	3,366	2,395	-	52,790	20,526	
합 계		1,536	507,397	1,225,254	33,610,490	6,077,158	17,942,060

(*) 주식 6과 9에서 설명하는 바와 같이 당사는 특수관계자인 삼성화재해상보험(주)에 화재보험 등을 가입하고 있으며, 삼성생명보험(주)에 퇴직연금운용자산을 가입하고 있습니다.

상기 특수관계자는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의하여 당사와 동일 대규모 기업집단에 포함되어 있는 회사입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 41 (당) 기

		(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	보증금	예수보증금	선수수익	미지급금
지배기업	(주)지일기획	-	-	-	550,000	535,175	43,635
기타 대규모기업집단	삼성전자(주)	1,617	-	-	11,930,000	1,125,682	556,882
	삼성물산(주)	33,800	-	-	4,220,000	327,167	1,513
	삼성생명보험(주)	-	-	3,485,000	3,350,000	329,924	-
	삼성화재해상보험(주)	-	-	-	2,810,000	608,833	-
	삼성SD(주)	-	-	-	710,000	153,833	-
	삼성카드(주)	-	31,073	-	280,000	60,667	-
	삼성중공업(주)	-	-	-	100,000	2,167	-
	(주)에스원	-	-	-	630,000	136,500	166,796
	삼성전기(주)	-	-	-	100,000	21,667	-
	(주)호텔신라	-	7,830	-	150,000	32,500	626,256
	삼성에스디에스(주)	-	-	-	500,000	108,333	43,558
	삼성증권(주)	-	-	-	310,000	67,167	-
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	70,000	15,167	-
	삼성디스플레이(주)	-	-	-	-	-	-
	삼성웰스토리(주)	72	316	-	20,000	4,333	49,609
	삼성엔지니어링(주)	-	-	-	-	-	-
	기타	5,200	-	-	210,000	34,667	1,308
합 계		40,689	39,219	3,485,000	25,940,000	3,563,782	1,489,557

② 제 40 (전) 기

(단위: 천원)							
특수관계구분	특수관계자명	채권			채무		
		매출채권	미수금	보증금	예수보증금	선수수익	미지급금
지배기업	(주)제일기획	39,600	-	-	550,000	418,151	52,226
기타 대규모기업집단	삼성전자(주)	1,800,780	-	-	11,930,000	-	1,100,000
	삼성물산(주)	475,904	-	-	4,220,000	-	1,513
	삼성생명보험(주)	1,341,340	-	3,485,000	3,350,000	-	-
	삼성화재해상보험(주)	-	-	-	2,810,000	-	-
	삼성SD(주)	23,452	-	-	710,000	-	-
	삼성카드(주)	-	38,009	-	280,000	-	1,017
	삼성중공업(주)	-	-	-	100,000	-	-
	(주)에스원	-	-	-	630,000	-	202,009
	삼성전기(주)	28,028	-	-	100,000	-	-
	(주)호텔신라	-	2,500	-	150,000	-	487,593
	삼성에스디에스(주)	177,892	-	-	500,000	-	43,558
	삼성증권(주)	490,776	-	-	310,000	-	-
	(주)삼성경제연구소	-	-	-	70,000	-	-
	삼성디스플레이(주)	85,228	-	-	-	-	-
	삼성웰스토리(주)	11,167	408	-	20,000	-	84,195
	삼성엔지니어링(주)	109,252	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	210,000	214	1,170
합 계		4,583,419	40,917	3,485,000	25,940,000	418,365	1,973,281

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	감가상각비	기말 장부금액
토 지	204,981	-	-	204,981
건 물	3,322,819	-	(17,645)	3,305,174
구 축 물	492,968	-	(3,384)	489,584
기 계 장 치	86,782	-	(3,932)	82,850
차량운반구	2,436	-	(741)	1,695
비 품	1,176,714	66,522	(52,097)	1,191,139
리스개량자산	1,821,027	-	(45,650)	1,775,377
합 계	7,107,727	66,522	(123,449)	7,050,800

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초 장부금액	취득액 (자본적지출 포함)	처분액	감가상각비	기말 장부금액
토 지	204,981	-	-	-	204,981
건 물	3,534,560	-	-	(211,741)	3,322,819
구 축 물	487,940	43,000	-	(37,972)	492,968
기 계 장 치	136,969	-	-	(50,187)	86,782
차량운반구	11,328	-	-	(8,892)	2,436
비 품	1,407,666	535,726	(115)	(766,563)	1,176,714
리스개량자산	2,368,830	-	-	(547,803)	1,821,027
합 계	8,152,274	578,726	(115)	(1,623,158)	7,107,727

(3) 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	종류	장부금액	공시지가	
			제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
토지	훈련장	204,981	14,234,154	14,234,154

6. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
재산종합보험	건물(*)	3,305,174	21,461,361	삼성화재해상보험(주)
	구축물, 기계장치, 차량운반구, 비품, 리스개량자산	3,540,645	24,414,186	
합 계		6,845,819	45,875,547	

(*) 당사는 상기 보험 이외에 특수관계자인 삼성전자(주)와의 관리·운영 협약에 따라 당사가 관리·운영하는 삼성 라이온즈파크에 대한 삼성화재해상보험(주)의 재산보험(부보액: 117,896,058천원)에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내역은 다음과 같으며 무형자산상각비의 과목으로 손익계산서에 계상하였습니다.

내역	(단위: 천원)	
	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
기초금액	12,784	147,121
상 각 액	(1,537)	(134,337)
기말금액	11,247	12,784

8. 금융부채의 유동성위험 관리 방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리 방법

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 부채 상환을 포함한 유동성위험과 관련하여 적정규모의 현금및현금성자산을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	6개월 이내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과
미지급금	2,923,649	2,856,019	67,630	-
예수금	344,179	344,179	-	-
미지급비용	1,796,373	1,796,373	-	-
예수보증금	26,157,080	-	17,531,780	8,625,300
합 계	31,221,281	4,996,571	17,599,410	8,625,300

당사는 예수보증금을 제외하고 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

9. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
기 초 잔 액	3,007,706	2,421,441
퇴직급여지급액	-	(10,917)
퇴직급여설정액	32,116	597,182
기 말 잔 액	3,039,822	3,007,706

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 100.00%에 해당하는 금액을 삼성생명보험(주)에 퇴직연금으로 가입하고 있습니다. 이에 따라 납입한 금액은 퇴직연금운용자산으로 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여관련 부채의 합계액을 초과하는 경우에는 초과액을 자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
단기금융상품	23,711	22,257
매도가능증권	3,016,111	2,985,449
합 계	3,039,822	3,007,706

(3) 당사가 확정기여제도와 관련하여 당기에 비용으로 인식한 금액은 없으며, 전기에 비용으로 인식한 금액은 전기 29,446천원입니다.

10. 우발부채와 약정사항

(1) 당사는 레포츠펀더의 운영과 서비스 질을 향상시킬 목적으로 1998년 5월 1일자로 특수관계자인 (주)호텔신라와 위·수탁 관리계약을 체결하고 있으며, 매년 1년 단위로 재계약하고 있습니다. 본 계약과 관련하여 당기 및 전기에 발생한 관리용역수수료는 각각 495,718천원 및 5,133,822천원입니다.

(2) 당사는 특수관계자인 삼성생명보험(주)와 레포츠펀더에 대해 운용리스계약(계약기간 : 2015. 03. 26 ~ 2025. 03. 25)을 체결하고 있으며, 당기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	4,182,000
1년 초과 5년 이내	9,409,500

(3) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 1건(소송금액: 30,000천원)이며, 보고기간 종료일 이후 2022년 1월 19일자로 소송 취하가 확정되어 해당 소송사건은 종결되었습니다.

(4) 당사는 특수관계자인 삼성카드(주)와 차량에 대해 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
1년 이내	256,404
1년 초과 5년 이내	108,706

(5) 당기말 현재 당사는 (주)우리은행과 한도 20,000천원의 대출약정이 있으며, 실행액은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 이행계약 및 이행지급보증과 관련 서울보증보험(주)에 80,040천원의 보증보험에 가입되어 있습니다.

(7) 당사의 특수관계자인 삼성전자(주)는 대구 삼성 라이온즈파크(이하 '대구야구장')의 건립비용 중 500억원을 지원한 대가로 2013년 3월 28일자로 대구시와 '대구야구장에 대한 사용수익허가계약'을 체결하였으며, 이를 기초로 당사와 삼성전자(주)는 2016년 5월 4일자로 준공일로부터 25년간 당사가 대구야구장을 관리·운영할 수 있는 협약을 체결하였습니다. 한편 동 협약에 의하면 당사는 대구야구장 운영수입이 비용보다 더 많은 경우, 운영수입의 일정비율을 삼성전자(주)에게 지급하는 조건이었으나, 2021년 8월 2일 변경협약 체결로 운영수입의 일정비율에 해당하는 금액과 2,000백만원 중 큰 금액으로 연간 사용료를 지급하는 것으로 변경하였습니다.

11. 자본금

당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 320,000주, 200,000주 및 5,000원입니다.

12. 결손금

당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
	처리예정일: 2022년 3월 23일		처리확정일: 2022년 2월 23일	
I. 미처리결손금		(5,056,451,073)		(6,459,133,691)
전기이월미처리결손금	(6,459,133,691)		(6,948,039,592)	
당기순이익	1,402,682,618		488,905,901	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(5,056,451,073)		(6,459,133,691)

13. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
당기법인세부담액	111,838	93,748
과거기간 법인세에 대한 당기조정액	-	-
법인세비용	111,838	93,748

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
법인세비용차감전손익	1,514,520	582,654
적용세율에 따른 세부담액	311,194	106,184
조정사항:		
영구적차이	1,267	102,969
이연법인세 미인식효과 등	(220,881)	66,536
기타	20,258	(181,941)
법인세비용	111,838	93,748
유효세율	7.38%	16.09%

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

① 제 41 (당) 기

(단위: 천원)					
내역	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액	증가	감소	기말금액	
감가상각비한도초과	81,225	837	213	81,849	-
퇴직급여충당부채	2,152,141	32,116	-	2,184,257	-
퇴직연금운용자산	(2,152,141)	(32,116)	-	(2,184,257)	-
미수수익	(5,794)	(1,677)	(5,794)	(1,677)	-
미지급비용	1,774,088	1,840,373	1,774,088	1,840,373	-
미지급기부금	300,000	-	300,000	-	-
기부금이월공제	738,251	-	-	738,251	-
이월결손금	1,351,579	-	775,029	576,550	-
합계	4,239,349	1,839,533	2,843,536	3,235,346	-

당사는 당기말 현재 향후 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 일시적차이의 법인세효과는 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 계상하지 않았습니다.

② 제 40 (전) 기

(단위: 천원)					
내역	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세 자산(부채)
	기초금액	증가	감소	기말금액	
감가상각비한도초과	75,164	8,624	2,563	81,225	-
퇴직급여충당부채	1,767,594	395,464	10,917	2,152,141	-
퇴직연금운용자산	(1,767,594)	(395,464)	(10,917)	(2,152,141)	-
미수수익	(2,291)	(5,794)	(2,291)	(5,794)	-
미지급비용	1,507,243	1,774,088	1,507,243	1,774,088	-
미지급기부금	300,000	300,000	300,000	300,000	-
기부금이월공제	-	738,251	-	738,251	-
이월결손금	2,056,795	86,846	792,062	1,351,579	-
합계	3,936,911	2,902,015	2,599,577	4,239,349	-

당사는 전기말 현재 향후 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 일시적차이의 법인세효과는 실현가능성이 불확실하다고 판단하여 이연법인세자산을 계상하지 않았습니다.

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 항목의 금액 및 만기일은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
관련자산	금액	법인세효과	공제기한
차감할일시적차이	1,920,545	422,520	-
기부금이월공제			
2017년 발생분	138,251	30,415	2027년
2020년 발생분	300,000	66,000	2030년
2021년 발생분	300,000	66,000	2031년
미사용세무상결손금			
2020년 발생분	576,550	126,841	2035년
합 계	3,235,346	711,776	

(5) 상계전 총액기준에 의한 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
당기법인세부채	111,838	93,748
당기법인세자산	1,211	2,616
당기법인세자산(부채)	(110,627)	(91,132)

14. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2022년 2월 8일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

15. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금 액	
	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
급 여	705,055	5,911,072
퇴 직 급 여	32,116	626,628
복리후생비	106,818	996,433
임 차 료	403,671	5,001,318
감가상각비	123,449	1,623,158
무형자산상각비	1,537	134,337
세금과공과금	11,935	191,636

16. 종업원 복지

당사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 당사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 106천원 및 966,433천원입니다.

17. 비현금거래

당기와 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
유형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	2,970	(173,413)
예수보증금 유동성 대체	-	(8,620,300)
보증금 유동성 대체	240,000	1,585,592

18. 부문별 정보

(1) 사업별 부문정보

당사의 사업부문은 사업성격에 따라 프로야구단부문과 레포츠사업부문으로 구분됩니다.

(2) 사업부문별 재무현황

(단위: 천원)						
구 분	프로야구단		레포츠사업부		합 계	
	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
1. 매출액	3,570,444	48,864,238	1,352,627	15,125,930	4,923,071	63,990,168
2. 영업이익(손실)	1,492,389	225,519	9,440	(48,286)	1,501,829	177,233
3. 비유동자산						
유·무형자산	4,623,303	4,606,195	2,438,744	2,514,315	7,062,047	7,120,510
유·무형자산 상각비	49,415	741,644	75,572	1,015,851	124,986	1,757,495