

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표 .....	5
손 익 계 산 서 .....	7
자 본 변 동 표 .....	9
현 금 흐 름 표.....	10
주 석 .....	11
내부회계관리제도 검토의견.....	41
외부감사 실시내용.....	44

주식회사 다이소아성산업

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 25(당) 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

제 24(전) 기

2015년 01월 01일 부터  
2015년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 다이소아성산업  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 다이소아성산업의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 다이소아성산업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 함종호  
2017년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 21일) 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 다이소아성산업

### 제 25 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

### 제 24 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 다이소아성산업 대표이사 박정부, 양명철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도곡로 176  
(전 화) 02-405-0800

재무상태표

제 25 기 2016년 12월 31일 현재

제 24 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 다이소아성산업

(단위 : 원)

과목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		185,397,719,605		153,850,444,353
(1)당좌자산		53,525,586,816		39,257,540,524
1.현금및현금성자산(주석9)	8,921,244,558		6,586,037,917	
2.매출채권(주석9,17)	33,671,055,555		25,000,334,051	
대손충당금	(336,710,556)		(250,003,341)	
3.단기대여금	2,878,300,000		587,500,000	
대손충당금	(22,400,000)		-	
4.미수금(주석17)	1,307,683,196		1,184,535,963	
대손충당금	(170,909,705)		(77,401,914)	
5.선급금(주석17)	3,359,750,205		2,586,770,540	
대손충당금	(33,384,402)		(190,594,577)	
6.선급비용	1,029,358,757		1,170,415,321	
7.이연법인세자산(주석12)	2,921,599,208		2,659,946,564	
(2)재고자산(주석3,14)		131,872,132,789		114,592,903,829
1.상품	131,263,128,698		113,536,743,313	
2.미착상품	609,004,091		1,056,160,516	
Ⅱ. 비유동자산		350,962,574,133		269,543,673,879
(1)투자자산		639,550,759		-
1.퇴직연금운용자산(주석7)	639,550,759		-	
(2)유형자산(주석4,14,17)		231,819,146,332		172,573,773,770
1.토지(주석15)	41,913,962,065		41,913,962,065	
2.건물(주석15)	84,346,067,959		84,346,067,959	
감가상각누계액	(10,279,980,030)		(7,412,213,742)	
3.기계장치(주석15)	33,990,161,605		34,009,861,605	
감가상각누계액	(23,306,286,659)		(19,591,669,827)	
4.차량운반구	1,041,441,606		1,110,902,130	
감가상각누계액	(864,203,926)		(997,975,259)	
5.공구와기구	-		7,084,000	
감가상각누계액	-		(7,078,000)	
6.비품	216,018,965,844		166,411,781,236	
감가상각누계액	(150,034,551,958)		(127,164,269,064)	
국고보조금	(28,920,954)		(52,679,333)	
7.건설중인자산(주석15)	39,022,490,780		-	
(3)무형자산(주석5)		6,407,323,691		3,861,486,318
1.임차권리금	4,270,540,445		3,833,583,357	
2.산업재산권	26,298,849		27,902,961	
3.소프트웨어	2,110,484,397		-	

(4)기타비유동자산		112,096,553,351		93,108,413,791
1.임차보증금(주석17)	111,590,713,600		92,805,646,600	
2.보증금	505,839,751		302,767,191	
자산총계		536,360,293,738		423,394,118,232
부채				
Ⅰ. 유동부채		237,884,601,044		214,864,326,046
1.매입채무(주석9,17,20)	137,269,188,482		127,429,027,841	
2.미지급금(주석17,20)	30,943,778,547		16,989,918,598	
3.선수금	82,037,000		494,915,482	
4.예수금	886,668,696		1,017,089,604	
5.예수보증금(주석20)	15,219,000,000		10,264,000,000	
6.미지급비용(주석17,20)	35,424,971,608		37,110,570,675	
7.당기법인세부채(주석12)	18,058,956,711		14,892,137,182	
8.유동성장기차입금(주석6,20)	-		6,666,666,664	
Ⅱ. 비유동부채		46,776,985,816		30,938,297,637
1.임대보증금(주석17,20)	3,610,632,000		3,625,632,000	
2.이연법인세부채(주석12)	449,464,225		428,255,978	
3.퇴직급여충당부채(주석7)	34,377,654,380		26,550,854,760	
퇴직연금운용자산	(34,377,654,380)		(25,775,507,102)	
4.충당부채(주석8)	2,716,889,591		775,728,669	
5.장기차입금(주석6,20)	40,000,000,000		25,333,333,332	
부채총계		284,661,586,860		245,802,623,683
자본				
Ⅰ. 자본금(주석10)		3,218,500,000		3,218,500,000
1.보통주자본금	3,218,500,000		3,218,500,000	
Ⅱ. 자본잉여금		41,285,815,700		41,285,815,700
1.주식발행초과금	41,285,815,700		41,285,815,700	
Ⅲ. 이익잉여금(주석11)		207,194,391,178		133,087,178,849
1.이익준비금	1,609,250,000		1,500,000,000	
2.미처분이익잉여금	205,585,141,178		131,587,178,849	
자본총계		251,698,706,878		177,591,494,549
부채및자본총계		536,360,293,738		423,394,118,232

주석 참조

## 손익계산서

제25기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제24기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 다이소아성산업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 매출액(주석17)		1,305,583,763,484		1,049,335,923,632
1. 상품매출액	1,297,039,590,724		1,043,191,644,347	
2. 수입수수료	8,544,172,760		6,144,279,285	
II. 매출원가		778,575,193,474		624,527,077,925
1. 기초상품재고액	113,536,743,313		94,873,880,193	
2. 당기상품매입액(주석17)	797,829,630,394		643,898,943,322	
3. 타계정으로대체액	(1,528,051,535)		(709,002,277)	
4. 기말상품재고액	(131,263,128,698)		(113,536,743,313)	
III. 매출총이익		527,008,570,010		424,808,845,707
IV. 판매비와관리비		413,876,139,401		340,509,472,945
1. 급여	169,258,184,717		136,237,933,432	
2. 퇴직급여(주석7)	12,628,837,660		11,745,201,481	
3. 복리후생비(주석17)	19,051,903,568		15,766,439,920	
4. 여비교통비	2,066,883,099		1,620,092,414	
5. 접대비	296,476,831		226,517,991	
6. 광고선전비(주석17)	2,280,705,501		1,731,596,070	
7. 통신비	978,060,069		578,762,682	
8. 수도광열비(주석17)	10,402,699,248		9,173,324,642	
9. 세금과공과	9,164,297,920		12,631,544,431	
10. 감가상각비(주석4)	37,511,735,628		29,059,351,483	
11. 임차료(주석17)	73,322,321,627		63,114,421,423	
12. 수선비	441,070,992		278,177,286	
13. 보험료	4,512,964,913		4,037,268,488	
14. 차량유지비	1,101,496,199		1,028,397,158	
15. 운반비	15,044,781,141		12,764,321,774	
16. 교육훈련비	495,783,887		109,963,296	
17. 도서인쇄비	44,617,759		26,665,020	
18. 소모품비(주석17)	8,411,103,795		5,507,965,130	
19. 지급수수료(주석17)	41,445,221,427		31,307,740,428	
20. 포장비(주석17)	642,844,217		396,772,509	
21. 경상개발비	69,761,811		30,169,669	
22. 대손상각비	86,707,215		38,729,963	
23. 무형자산상각비(주석5)	2,102,285,098		1,926,995,648	
24. 판매촉진비(주석8)	2,278,530,983		965,889,446	
25. 수출제비용	20,202,057		17,174,575	
26. 해외출장비	43,365,494		41,583,984	
27. 잡급	173,296,545		146,472,602	
V. 영업이익		113,132,430,609		84,299,372,762



VI. 영업외수익		6,349,142,104		4,650,524,943
1. 이자수익	966,369,670		640,760,754	
2. 외환차익	169,558,722		114,846,981	
3. 외화환산이익	29,509,880		18,376,797	
4. 수입수수료(주석17)	76,862,904		63,117,188	
5. 유형자산처분이익	91,843,478		131,869,360	
6. 무형자산처분이익	62,606,056		-	
7. 임대료(주석17)	3,584,477,695		2,870,051,901	
8. 기타의대손충당금환입	58,169,018		-	
9. 잡이익(주석17)	1,309,744,681		811,501,962	
VII. 영업외비용		3,316,656,783		3,005,739,047
1. 이자비용	646,437,225		1,720,363,035	
2. 외환차손	256,421,572		261,069,182	
3. 외화환산손실	6,235,493		9,744,368	
4. 기부금	976,038,678		120,643,758	
5. 기타의대손상각비	115,907,791		108,645,197	
6. 유가증권처분손실	1,685,625		675,706	
7. 재고자산감모손실	979,837,116		383,246,117	
8. 유형자산처분손실	244,034,566		241,311,938	
9. 무형자산처분손실	166,678		-	
10. 잡손실(주석17)	89,892,039		160,039,746	
VIII. 법인세비용차감전순이익		116,164,915,930		85,944,158,658
IX. 법인세비용(주석12)		27,057,703,601		23,394,822,759
X. 당기순이익		89,107,212,329		62,549,335,899
XI. 주당순익				
1. 기본주당순이익(주석13)		138,430		97,172

주석 참조

자 본 변 동 표

제25기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제24기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 다이소아성산업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2015.01.01(보고금액)	3,218,500,000	41,285,815,700	85,537,842,950	130,042,158,650
현금배당	-	-	(15,000,000,000)	(15,000,000,000)
당기순이익	-	-	62,549,335,899	62,549,335,899
2015.12.31	3,218,500,000	41,285,815,700	133,087,178,849	177,591,494,549
2016.01.01(보고금액)	3,218,500,000	41,285,815,700	133,087,178,849	177,591,494,549
현금배당	-	-	(15,000,000,000)	(15,000,000,000)
당기순이익	-	-	89,107,212,329	89,107,212,329
2016.12.31	3,218,500,000	41,285,815,700	207,194,391,178	251,698,706,878

주석 참조

## 현 금 흐 름 표

제25기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제24기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 다이소아성산업

(단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름		125,142,826,507		99,902,806,761
1. 당기순이익	89,107,212,329		62,549,335,899	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	55,952,932,129		44,479,791,347	
가. 퇴직급여	12,628,837,660		11,745,201,481	
나. 감가상각비	37,511,735,628		29,059,351,483	
다. 무형자산상각비	2,102,285,098		1,926,995,648	
라. 기타의대손상각비	115,907,791		108,645,197	
마. 대손상각비	86,707,215		38,729,963	
바. 유가증권처분손실	1,685,625		675,706	
사. 재고자산감모손실	979,837,116		383,246,117	
아. 유형자산처분손실	244,034,566		241,311,938	
자. 무형자산처분손실	166,678		-	
차. 판매촉진비	2,275,530,983		965,889,446	
카. 외화환산손실	6,203,769		9,744,368	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	(242,128,285)		(141,275,563)	
가. 유형자산처분이익	91,843,478		131,869,360	
나. 기타의대손충당금환입	58,169,018		-	
다. 외화환산이익	29,509,733		9,406,203	
라. 무형자산처분이익	62,606,056		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(19,675,189,666)		(6,985,044,922)	
가. 매출채권의 증가	(8,642,248,907)		(3,865,637,309)	
나. 미수금의 증가	(73,147,233)		(230,973,166)	
다. 선급금의 감소(증가)	733,979,178		(2,019,101,495)	
라. 선급비용의 감소(증가)	141,056,564		(191,241,461)	
마. 재고자산의 증가	(18,264,232,709)		(19,071,561,719)	
바. 매입채무의 증가	9,840,160,641		18,918,951,715	
사. 미지급금의 증가	5,693,857,123		1,543,675,852	
아. 미지급비용의 증가(감소)	(2,064,583,927)		9,826,390,772	
자. 선수금의 증가(감소)	(412,878,482)		289,465,602	
차. 예수금의 감소	(130,420,908)		(1,135,389,549)	
카. 예수보증금의 증가	4,955,000,000		2,145,000,000	
타. 이연법인세자산의 증가	(261,652,644)		(946,530,728)	
파. 이연법인세부채의 증가	21,208,247		35,472,004	
하. 당기법인세부채의 증가	3,166,819,529		648,319,066	
거. 총당부채의 감소	(334,370,061)		(190,160,777)	
너. 퇴직금의 지급	(4,802,038,040)		(4,638,231,671)	
더. 퇴직연금운영자산의 증가	(9,241,698,037)		(8,103,492,058)	
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름		(115,792,619,870)		(37,505,078,134)

1. 투자활동으로인한현금유입액	9,890,220,281		5,343,346,794	
가. 단기대여금의 감소	2,604,200,000		70,100,000	
나. 유가증권의 처분	26,239,375		12,569,294	
다. 차량운반구의 처분	89,090,909		12,136,363	
라. 비품의 처분	44,417,690		185,311,137	
마. 국고보조금의 수령	-		62,000,000	
바. 임차권리금의 감소	77,272,727		-	
사. 임차보증금의 감소	6,951,163,580		4,905,020,000	
아. 기타보증금의 감소	97,836,000		96,210,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(125,682,840,151)		(42,848,424,928)	
가. 단기대여금의 증가	4,895,000,000		655,000,000	
나. 임차보증금의 증가	26,456,230,580		13,139,705,300	
다. 기타보증금의 증가	300,908,560		40,651,959	
라. 유가증권의 취득	27,925,000		13,245,000	
마. 차량운반구의 취득	163,404,450		77,511,950	
바. 비품의 취득	48,114,865,024		27,196,500,119	
사. 건설중인자산 취득	38,643,505,920		-	
아. 임차권리금의 증가	2,203,000,000		1,724,000,000	
자. 상표권의 취득	8,943,320		1,810,600	
차. 소프트웨어의 취득	2,451,012,500		-	
카. 선급금의 증가	936,000,000		-	
타. 미지급금의 감소	1,482,044,797		-	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(7,014,999,996)		(57,389,428,599)
1. 재무활동으로인한현금유입액	40,782,186,204		113,466,501,893	
가. 단기차입금의 차입	10,222,186,204		112,081,501,893	
나. 장기차입금의 차입	30,000,000,000		-	
다. 임대보증금의 증가	560,000,000		1,385,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(47,797,186,200)		(170,855,930,492)	
가. 단기차입금의 상환	10,222,186,204		121,139,263,828	
나. 유동성장기차입금의 상환	6,666,666,664		14,666,666,664	
다. 장기차입금의 상환	15,333,333,332		20,000,000,000	
라. 임대보증금의 감소	575,000,000		50,000,000	
마. 현금배당 지급	15,000,000,000		15,000,000,000	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		2,335,206,641		5,008,300,028
V. 기초의 현금		6,586,037,917		1,577,737,889
VI. 기말의 현금(주석19)		8,921,244,558		6,586,037,917

주석 참조

## 주석

제25기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제24기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

## 1. 당사의 개요

당사는 우량의 상품을 저가의 균일가(500원, 1,000원, 1,500원, 2,000원 등)로 판매하는 생활용품 전문판매회사로 1992년 1월 28일 주식회사 아성무역으로 설립되었습니다. 1996년에 법인명을 주식회사 아성산업으로, 2001년 9월에 주식회사 다이소아성산업으로 변경하여, 2001년 11월 균일가 상품 유통회사인 주식회사 대창산업과 합작하여 2002년 3월 28일 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자기업으로 등록되었습니다.

당사의 본사는 서울시 강남구 도곡동에 위치하고 있으며 물류센터는 경기도 용인시 처인구 남사면에 위치하고 있습니다. 당기말 현재 자본금은 3,219백만원이고, 주요 주주는 한일맨과 워(50.02%) 및 대창산업(34.21%) 등입니다.

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 3월 17일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 수익인식

당사의 수익은 재화의 판매, 수수료수익으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

## (3) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

## (4) 재고자산

당사는 재고자산을 총평균법(유통매장 재고는 소매재고법)에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 기록을 조정하고 있습니다. 다만, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

한편, 당사는 보다 신뢰성있고 목적적합한 정보를 제공하기 위하여 당기 중 물류재고 및 직영매장재고의 평가방법을 이동평균법, 소매재고법에서 총평균법으로 일괄 변경하였습니다. 재고자산 평가방법의 변경은 그 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려우므로 전진적으로 처리하였는 바, 이러한 회계변경이 당사의 당기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	변경 전	변경 후	차 이
재고자산	132,789,665	131,872,133	(917,532)
자산총계	537,277,826	536,360,294	(917,532)
순자산합계	252,379,933	251,698,707	(681,226)
매출원가	777,657,661	778,575,193	917,532
영업이익	114,049,963	113,132,431	(917,532)
법인세비용	27,294,010	27,057,704	(236,306)
당기순이익	89,788,438	89,107,212	(681,226)

## (5) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 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.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 자산의 제조,매입,건설 또는 개발과 관련한 차입원가를 자본화하는 회계처리방침에 따라 유형자산의 취득원가에 산입하고 있는 바, 당기 중 취득원가에 계상된 차입원가는 379백만원입니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 건물은 정액법, 그 이외의 자산은 정률법에 의하여 계상하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	30년
기계장치	5 ~ 10년
차량운반구	5년
공구와기구	5년
비 품	5년



## (6) 무형자산

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

## (7) 환율변동 효과

### 1) 기능통화 및 표시통화

당사는 매출·매입 등 주요 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 원화를 기능통화로 결정하여 재무제표를 작성하였습니다.

### 2) 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

## (8) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 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 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정 하고 있습니다.

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

당사는 고객에게 구매실적 등에 따라 포인트를 부여합니다. 이에 대해 고객이 포인트를 사용함으로써 장래에 지출될 것이 확실한 비용을 합리적으로 추정하여 포인트 지급 시점에 그 금액을 재무제표에 판매촉진비와 충당부채로 계상하고 있습니다.

#### (10) 퇴직급여충당부채

당사는 2010년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로서 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간 종료일 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 보고기간 종료일 현재 우량회사채의 시장이자율에 기초하여 할인한 현재가치를 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 사망률과 같은 보험수리적 가치가 바뀌거나 시간의 경과에 따라 현재가치가 증가한 경우 퇴직급여로 비용처리하고 있습니다.

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

기존 퇴직금 제도의 퇴직급여충당부채와 퇴직연금 도입 후 퇴직급여충당부채를 합산하여 표

시하고 있습니다.

## (11) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부금액과 세무금액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 유동자산(유동부채) 또는 기타비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분 내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 당기법인세부담액(환급액)과 이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직접적으로 인식되는 거래나 사건 및 기업결합으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정 및 영업권(또는 염가매수차익으로즉시 인식)에서 직접 가감하고 있습니다.

## (12) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

### 3. 재고자산의 평가

보고기간종료일 현재 당사의 재고자산에 대한 저가법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	취득원가		저가법 평가액		평가손실(환입)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
상 품	132,743,170	114,822,622	131,263,129	113,536,743	1,480,041	1,285,879
미착상품	609,004	1,056,161	609,004	1,056,161	-	-
합 계	133,352,174	115,878,783	131,872,133	114,592,904	1,480,041	1,285,879

### 4. 유형자산

#### (1) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	장부가액		공시지가	
	당기말	전기말	당기말	전기말
창고 부지	41,747,189	41,747,189	45,509,643	44,903,214
오피스텔 사옥	166,773	166,773	82,409	79,246
합 계	41,913,962	41,913,962	45,592,052	44,982,460

(2) 유형자산 장부가액의 변동내용

보고기간 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	국고보조금	감가상각비	기 말
토지	41,913,962	-	-	-	-	41,913,962
건물	76,933,854	-	-	-	(2,867,766)	74,066,088
기계장치	14,418,192	-	(7)	-	(3,734,310)	10,683,875
차량운반구	112,927	163,404	(1,446)	-	(97,648)	177,237
공구와기구	6	-	(6)	-	-	-
비품	39,194,833	57,856,913	(284,241)	-	(30,812,012)	65,955,493
건설중인자산(*)	-	39,022,491	-	-	-	39,022,491
합 계	172,573,774	97,042,808	(285,700)	-	(37,511,736)	231,819,146

당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 차입원가를 자본화하는 회계처리방침에

(\*) 따라 유형자산의 취득원가에 산입하고 있는 바, 당기 취득금액에는 차입원가379백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	국고보조금	감가상각비	기 말
토지	41,913,962	-	-	-	-	41,913,962
건물	79,801,621	-	-	-	(2,867,767)	76,933,854
기계장치	19,457,746	-	-	-	(5,039,554)	14,418,192
차량운반구	111,601	77,512	(8)	-	(76,178)	112,927
공구와기구	6	-	-	-	-	6
비품(*)	31,962,343	28,678,545	(308,203)	(62,000)	(21,075,852)	39,194,833
합 계	173,247,279	28,756,057	(308,211)	(62,000)	(29,059,351)	172,573,774

당사는 2015년 8월 30일자로 녹색물류전환사업과 관련하여 국토교통부와 협약을 체결하였

(\*) 습니다. 이 사업과 관련하여 62백만원을 수령하여 집기비품을 구입하였으며, 국고보조금을 집기비품의 차감항목으로 표시하고 있습니다.



## 5. 무형자산

### (1) 무형자산의 장부가액의 구성내역

보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부가액
임차권리금	16,527,579	(12,257,039)	4,270,540
산업재산권	113,576	(87,277)	26,299
소프트웨어	2,451,012	(340,528)	2,110,484
합 계	19,092,167	(12,684,844)	6,407,323

<전기말>

(단위: 천원)

계정과목	취득원가	상각누계액	장부가액
임차권리금	11,116,300	(7,282,717)	3,833,583
산업재산권	78,038	(50,135)	27,903
합 계	11,194,338	(7,332,852)	3,861,486

### (2) 무형자산의 장부가액 변동내역

보고기간 중 당사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	장부가액
임차권리금	3,833,583	2,203,000	(14,833)	(1,751,210)	4,270,540
산업재산권	27,903	8,943	-	(10,547)	26,299
소프트웨어	-	2,451,012	-	(340,528)	2,110,484
합 계	3,861,486	4,662,955	(14,833)	(2,102,285)	6,407,323

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	상각	장부가액
임차권리금	4,025,010	1,724,000	-	(1,915,427)	3,833,583
산업재산권	37,661	1,811	-	(11,569)	27,903
합 계	4,062,671	1,725,811	-	(1,926,996)	3,861,486

## 6. 장기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입금종류	차 입 처	당기말			전기말
		이자율(%)	약정한도	잔액	잔액
일반시설자금대출(설비)	(주)신한은행	-	-	-	10,000,000
일반시설자금대출(건물,토지)	(주)신한은행	2.86	27,000,000	5,000,000	11,000,000
일반시설자금대출(건물,토지)	(주)KEB하나은행	2.87	27,000,000	5,000,000	11,000,000
일반시설자금대출(제2물류)	(주)신한은행	2.41	15,000,000	15,000,000	-
일반시설자금대출(제2물류)	(주)KEB하나은행	2.54	15,000,000	15,000,000	-
소계			84,000,000	40,000,000	32,000,000
차감: 유동성장기차입금				-	(6,666,667)
장기차입금				40,000,000	25,333,333

상기 차입금에 대하여 유형자산이 담보로 제공되어 있으며, 특수관계자가 지급보증 및 연대 보증을 제공하고 있습니다(주석15, 16참고).

(2) 장기차입금 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 류	당기말잔액	상 환 금 액				
		2017년	2018년	2019년	2020년	2021년
장기차입금	40,000,000	-	11,250,000	20,000,000	5,000,000	3,750,000

7. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	26,550,855	19,443,885
퇴직급여	12,628,837	11,745,201
관계사로부터 전입액	23,709	71,291
퇴직금지급액	(4,825,747)	(4,709,522)
기말잔액	34,377,654	26,550,855
차감: 퇴직연금운용자산	(35,017,205)	(25,775,507)
차감 계	(639,551)	775,348

당사는 보고기간종료일 현재 퇴직금추계액의 102%에 해당하는 금액을 (주)신한은행 등에 퇴직연금으로 가입하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	-	12,117
정기예금 등	35,017,205	25,763,390
합 계	35,017,205	25,775,507

(3) 보고기간 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	25,775,507	17,672,015
불입	11,500,030	9,786,889
퇴직금의 지급	(2,626,728)	(2,004,587)
평가	368,396	321,190
기말	35,017,205	25,775,507

## 8. 총당부채

보고기간 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	775,729	-
증가(*)	2,275,531	965,890
지급액	(334,370)	(190,161)
기말	2,716,890	775,729

(\*) 당사는 포인트총당부채 전입액을 판매촉진비로 계상하고 있습니다.

## 9. 화폐성 외화자산과 외화부채

보고기간종료일 현재 당사의 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	외 화		원화환산액	외 화		원화환산액
현금및 현금성자산	USD	0.75	1	USD	9.75	11
	CNY	6,077.50	1,053	CNY	6,077.50	1,085
	JPY	187.00	2	JPY	229,747.00	2,233
매출채권	USD	739,953.25	894,233	USD	293,024.81	343,425
자산 합계			895,289			346,754
매입채무	JPY	25,828,388.00	267,791	JPY	122,440,926.00	1,190,138
부채 합계			267,791			1,190,138

## 10. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	700,000주	700,000주
② 1주당 액면금액	5,000원	5,000원
③ 발행한 주식의 수	643,700주	643,700주
④ 보통주자본금	3,218,500천원	3,218,500천원

## 11. 이익잉여금

### (1) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

#### 이익잉여금처분계산서

=====

제25기	2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지	제24기	2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
처분예정일	2017년 3월 31일	처분확정일	2016년 3월 31일

주식회사 다이소아성산업

(단위 : 원)

구 분	당 기		전 기	
미처분이익잉여금		205,585,141,178		131,587,178,849
전기이월미처분이익잉여금	116,477,928,849		69,037,842,950	
당기순이익	89,107,212,329		62,549,335,899	
이익잉여금처분액		15,000,000,000		15,109,250,000
이익준비금		-	109,250,000	
현금배당 (주당배당금(률): 당기 23,303원(466%) 전기 23,303원(466%))	15,000,000,000		15,000,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		190,585,141,178		116,477,928,849

### (2) 배당금

당사의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

#### 1) 배당금 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
1주당배당금(액면배당률)	23,303(466%)	23,303(466%)
발행주식수	643,700	643,700
배당금총액	15,000,000,000	15,000,000,000

2) 배당성향

(단위: 원)

구분	당기	전기
배당금총액	15,000,000,000	15,000,000,000
당기순이익	89,107,212,329	62,549,335,899
배당성향	16.83%	24.0%

## 12. 법인세비용과 이연법인세

보고기간 중 법인세비용과 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

### (1) 법인세비용의 구성내용

법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내용	당기	전기
당기법인세(법인세추납액·환급액 포함)	27,298,148	24,305,882
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(240,444)	(911,059)
법인세비용	27,057,704	23,394,823
일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	2,472,135	2,231,691
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	2,231,691	1,320,632
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(240,444)	(911,059)

### (2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	116,164,916	85,944,159
적용세율에 따른 세부담액	28,111,910	20,798,487
조정사항 :		
비공제비용	106,357	20,000
법인세추납액(환급액)	(351,647)	3,038,336
기타(*)	(808,916)	(462,000)
법인세비용	27,057,704	23,394,823
유효세율	23.29%	27.22%

(\*) 법인세 산출시 적용세율과 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율 차이에 해당하는 금액과 농어촌특별세 등으로 구성되어 있음.

(3) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

보고기간 중 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
대손충당금	230,283	157,620	230,283	157,620	157,620	-
퇴직급여충당부채	25,223,312	12,628,837	3,474,495	34,377,654	-	34,377,654
연차수당	4,280,084	5,128,173	4,280,084	5,128,173	5,128,173	-
세금과공과	4,419,540	2,590,000	4,419,540	2,590,000	2,590,000	-
재고자산평가손실	1,285,879	1,480,042	1,285,879	1,480,042	1,480,042	-
국고보조금	52,679	-	23,758	28,921	-	28,921
포인트충당금	775,729	2,716,890	775,729	2,716,890	2,716,890	-
감가상각비한도초과	-	58,941	-	58,941	-	58,941
소 계	36,267,506	24,760,503	14,489,768	46,538,241	12,072,725	34,465,516
세 율(주2)	24.20%			24.20%	24.20%	24.20%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산(주1)	8,776,737			11,262,254	2,921,599	8,340,655
(가산할 일시적차이)						
퇴직연금운용자산	(25,223,312)	(11,781,070)	(2,626,728)	(34,377,654)	-	(34,377,654)
특례자산감가상각비	(1,769,654)	(146,577)	-	(1,916,231)	-	(1,916,231)
일시상각충당금	(52,679)	-	(23,758)	(28,921)	-	(28,921)
소 계	(27,045,645)	(11,927,647)	(2,650,486)	(36,322,806)	-	(36,322,806)
세 율(주2)	24.20%			24.20%	24.20%	24.20%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(6,545,046)			(8,790,119)	-	(8,790,119)
이연법인세자산(부채) - 순액	2,231,691			2,472,135	2,921,599	(449,464)



<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말	유동성	비유동성
(차감할 일시적차이)						
대손충당금	-	230,283	-	230,283	230,283	-
퇴직급여충당부채	17,499,496	10,417,659	2,693,843	25,223,312	-	25,223,312
연차수당	3,415,214	4,280,084	3,415,214	4,280,084	4,280,084	-
세금과공과	3,290,000	4,419,540	3,290,000	4,419,540	4,419,540	-
재고자산평가손실	375,017	1,285,879	375,017	1,285,879	1,285,879	-
국고보조금	-	62,000	9,321	52,679	-	52,679
포인트충당금	-	775,729	-	775,729	775,729	-
소 계	24,579,727	21,471,174	9,783,395	36,267,506	10,991,515	25,275,991
세 율(주2)	24.20%			24.20%	24.20%	24.20%
차감할 일시적차이로 인한 이연법인세자산(주1)	5,948,294			8,776,737	2,659,947	6,116,790
(가산할 일시적차이)						
퇴직연금운용자산	(17,499,497)	(9,728,402)	(2,004,587)	(25,223,312)	-	(25,223,312)
특례자산감가상각비	(1,623,076)	(146,578)	-	(1,769,654)	-	(1,769,654)
일시상각충당금	-	(62,000)	(9,321)	(52,679)	-	(52,679)
소 계	(19,122,573)	(9,936,980)	(2,013,908)	(27,045,645)	-	(27,045,645)
세 율(주2)	24.20%			24.20%	24.20%	24.20%
가산할 일시적차이로 인한 이연법인세부채	(4,627,662)			(6,545,046)	-	(6,545,046)
이연법인세자산(부채) - 순액	1,320,632			2,231,691	2,659,947	(428,256)

(주1) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것임.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상한계세율을 적용하였음.

(4) 상계 전 당기법인세자산과 당기법인세부채

(단위: 천원)

계정과목	당 기	전 기
상계 전 당기법인세자산	9,590,838	6,371,051
상계 전 당기법인세부채	(27,649,795)	(21,263,188)
상계 후 당기법인세부채	(18,058,957)	(14,892,137)

### 13. 기본주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	89,107,212,329	62,549,335,899
유통보통주식수(*)	643,700	643,700
기본주당이익	138,430	97,172

(\*) 보고기간 중 유통보통주식수는 변동이 없습니다.

### 14. 보험가입자산

당기말 현재 당사의 자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	부보자산	보험회사	부보액
화재보험	건물, 비품, 재고자산 등	메리츠화재해상보험(주) 등	447,030,213
생산물배상책임보험	상품	롯데손해보험(주)	300,000

상기 보험가입 이외에 당사 운송 중인 재고자산에 대하여 적하보험 및 운송종합보험을 가입하고 있으며, 소유차량에 대하여 동부화재(주)의 종합보험과 책임보험에 가입하고 있습니다.

### 15. 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보 등으로 제공한 당사의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관등명	차입금 등의 내역	차입기간	담보제공자산	장부가액	채권최고액
(주)신한은행	시설자금	13.03.27-18.09.30	토지, 건물	15,849,436	12,000,000
(주)신한은행	운영자금	16.10.31-17.10.31			2,600,000
(주)우리은행	운영자금	16.10.31-17.10.31			7,241,976
(주)공차코리아	임대보증금	14.11.01-21.10.31			JPY 324,000,000
(주)신한은행	시설자금	13.03.27-18.09.30	기계장치	10,683,875	500,000
(주)신한은행	시설자금	16.08.16-21.08.16	토지, 건물	99,761,350	24,000,000
(주)KEB하나은행	시설자금	16.08.16-21.08.16			39,000,000
(주)신한은행	시설자금	16.08.16-19.08.16	건설중인자산	36,307,327	39,000,000
(주)KEB하나은행	시설자금	16.08.16-21.08.16			19,500,000
					19,200,000

### 16. 지급보증

당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
대표이사	42,000,000	대출보증(KEB하나은행)
	69,600,000	대출보증(신한은행)
	14,763,623	대출보증(우리은행)
합 계	126,363,623	

한편, 당사는 계약이행 등과 관련하여 신한은행 및 우리은행으로부터 각각 1,000백만원 및 2,000백만원의 지급보증을 제공받고 있으며, 당기말 신한은행으로부터 동반성장제휴업체와 관련된 기타약정 15,000백만원이 존재합니다.

17. 특수관계자와의 주요거래

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 지배회사 등은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
최상위지배기업	(주)에이치원글로벌
지배기업	(주)한일맨파워
기타 특수관계자	(주)한웰, (주)한웰이쇼핑, (주)다이소인터내셔널, (주)대창산업, (주)포인트웰

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 주요 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자	계정과목	당기	전기
최상위지배기업	(주)에이치원글로벌	임차보증금	720,000	720,000
		매입채무	5,260,733	4,051,771
지배기업	(주)한일맨파워	미수금	49,445	77,505
		매입채무	19,197,436	17,022,531
		임대보증금	10,000	10,000
		미지급비용	20,845	-
기타특수관계자	(주)한웰	임차보증금	640,000	590,000
		선급금	106	-
		매입채무	1,520	1,520
	(주)한웰이쇼핑	매출채권	392,785	285,383
		미수금	26	-
		선급금	-	39,200
		매입채무	14,516	9,778
		미지급금	6,594,753	2,735,724
		미지급비용	3,194,674	2,794,445
	(주)다이소인터내셔널	임대보증금	10,000	10,000
	(주)대창산업	매입채무	267,791	1,190,138
	(주)포인트웰	미수금	36,569	5,071
		선급금	287,715	-

(3) 보고기간 중 특수관계자와의 주요 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	특수관계자	계정과목	당기	전기
최상위지배회사	(주)에이치원글로벌	매입	48,208,112	30,615,178
		수도광열비	44,990	26,040
		임차료	564,000	477,379
		지급수수료	44,188	52,517
		잡손실 등	-	96
중간지배회사	(주)한일맨파워	임대료	203,958	203,958
		수입수수료	4,866	4,815
		매입	179,757,475	144,882,979
		잡이익	263	22,456
		잡손실 등	126,080	804
기타특수관계자	(주)한월	수도광열비	204,688	198,090
		임차료	1,293,592	1,220,901
		지급수수료	543,746	505,026
	(주)한월이쇼핑	매출	3,879,031	3,430,178
		유형자산 취득	17,857,985	3,059,001
		매입	46,933	39,585
		복리후생비	684,902	453,508
		포장비	642,574	396,720
		소모품비	6,995,720	4,522,624
		지급수수료	130,416	1,420,993
		광고선전비 등	1,002,039	655,734
	(주)대창산업	잡이익	457	2,226
		매입	11,891,708	13,563,746
	(주)포인트웰	광고선전비 등	3,006	-
		지급수수료	151,814	-

(4) 보고기간 중 주요경영진(등기임원)에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	1,894,800	1,796,931
퇴직급여	2,225,816	1,526,608

18. 부가가치계산에 필요한 사항

판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
급여	169,258,185	136,237,933
퇴직급여	12,628,838	11,745,201
복리후생비	19,051,904	15,766,440
감가상각비	37,511,736	29,059,351
세금과공과	9,164,298	12,631,544
임차료	73,322,322	63,114,421
합계	320,937,283	268,554,890

## 19. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기	전 기
유형자산 취득관련 미지급거래	9,742,048	1,482,045
장기차입금의 유동성 대체	-	6,666,667

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상 현금 및 현금성자산이며, 기타현금의 증가(감소)는 외화표시 현금 및 현금성자산의 환율변동 효과입니다.

## 20. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

### 1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3~6개월	6개월~1년	1년 이상	합 계
매입채무	137,269,188	-	-	-	137,269,188
장기차입금	-	-	-	40,000,000	40,000,000
기타채무(*)	66,368,750	-	-	18,829,632	85,198,382
합 계	203,637,938	-	-	58,829,632	262,467,570



<전기말>

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3~6개월	6개월~1년	1년 이상	합 계
매입채무	127,429,028	-	-	-	127,429,028
유동성장기차입금	1,666,667	1,666,667	3,333,333	-	6,666,667
장기차입금	-	-	-	25,333,333	25,333,333
기타채무(*)	56,600,489	2,625,000	5,139,000	3,625,632	67,990,121
합 계	185,696,184	4,291,667	8,472,333	28,958,965	227,419,149

(\*) 기타채무는 미지급비용, 미지급금, 예수보증금, 임대보증금으로 구성되어 있음.

## 2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 주석 6에서 유동성위험을 더욱 감소시키기 위하여 당사가 재량으로 보유하고 있는 추가적인 미사용 자금조달약정의 세부내역을 설명하고 있습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 다이소아성산업의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 다이소아성산업  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 다이소아성산업의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 다이소아성산업의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 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 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제 5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토 특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 일반기업회계기준에 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 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 함종호

2017년 3월 21일

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 다이소아성산업			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검도자 (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	1	1	1	1	7	5	10	10	5	-	-	-	24	17
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	6	6	32	28	234	270	247	254	136	-	-	655	558
합계	6	6	32	28	234	270	247	254	136	-	-	-	655	558

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.5.30~2016.11.27			2	일
	주요내용	전반감사계획 수립 및 감사위원의 파악				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	중간감사	5 일	3 명	3 명		내부통제 이해 및 검토
기말감사	5 일	6 명	3 명		기말잔액 및 기중거래 입증	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.14~2016.12.28			8	일
	실사(입회)장소	남사물류창고, 사가정2호점, 한성대입구역점, 강남대로점, 분당야탑점, 고양화정점, 명일점, 양재2호점				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.2			1	일
	실사(입회)장소	주식회사 다이소아성산업 본사				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2016.11.27, 2017.3.3				