

주식회사 영원무역

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1-5
재 무 제 표	
· 재무상태표	7 ~ 8
· 손익계산서	9
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12 ~13
주석	14 ~ 88
내부회계관리제도 감사의견	
· 독립된감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	90 ~ 92
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	93
외부감사 실시내용	94 ~ 95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영원무역
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영원무역(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 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.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

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 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 코로나바이러스감염증-19의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자주식에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2020년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업투자주식은 539,061백만원입니다. 회사는 별도재무제표상 종속기업투자주식을 원가법으로 측정하고 있으며 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 우리는 종속기업투자주식의 규모가 유의적이며, 회수가능액 산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단이 고려되므로 종속기업투자주식의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 20 참조).

특히, 우리는 종속기업투자주식의 규모가 유의적인 SCOTT CORPORATION SA(2020년 12월 31일 현재 130,543백만원)의 손상평가에 집중된 감사절차를 수행하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가하기 위해 내부전문가 활용
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가 대상 회사의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 관련 경영진의 검토 통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가

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.
- 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 공인회계사 박인규입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 영원무역

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 영원무역 대표이사 성기학

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 만리재로 159

(전 화) 02-390-6114

재 무 상 태 표

제 12 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제12기 (당)기말	제11기 (전)기말
자산			
I. 유동자산		512,097,141,814	448,333,422,946
1. 현금및현금성자산	4,7,8	313,727,662,094	199,618,174,687
2. 단기금융상품	4,7	62,297,290,083	22,291,965,850
3. 매출채권	4,7,11,40	112,318,363,827	155,638,536,840
4. 재고자산	14	17,874,410,578	26,923,218,028
5. 기타수취채권	4,7,12	4,370,446,396	41,096,613,325
6. 기타유동자산	13	1,508,968,836	2,764,914,216
II. 비유동자산		1,285,192,277,513	1,390,806,883,536
1. 장기금융상품	4,7,8	909,500,000	309,500,000
2. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,7,9	1,890,105,223	1,928,956,650
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,7,10	295,155,635,922	530,110,482,006
4. 종속기업투자주식	6,20	539,060,851,920	547,804,232,883
5. 유형자산	15,19	95,930,152,459	102,273,174,998
6. 사용권자산	16	15,283,250,475	19,454,629,986
7. 무형자산	17	1,807,961,430	1,452,767,782
8. 투자부동산	18,19	175,777,860,676	164,400,790,409
9. 기타수취채권	4,7,12	157,754,139,222	23,072,348,822
10. 기타비유동자산	25	1,622,820,186	-
자산총계		1,797,289,419,327	1,839,140,306,482
부채			
I. 유동부채		376,362,717,692	379,588,105,886
1. 매입채무	4,7,21,40	230,360,188,596	241,437,794,932
2. 단기차입금	4,7,24	76,109,938,442	19,274,811,923
3. 유동성장기차입금	4,7,24	-	24,472,500,000
4. 유동성사채	4,7,24	-	49,989,302,639
5. 당기법인세부채		46,967,331,658	24,509,945,130
6. 기타지급채무	4,7,21	16,458,633,670	16,994,305,336
7. 기타유동부채	22,23	4,352,325,480	673,315,222
8. 유동리스부채	4,7,16	2,114,299,846	2,236,130,704
II. 비유동부채		160,119,203,426	170,874,047,609

과 목	주석	제12기 (당)기말	제11기 (전)기말
1. 사채	4,7,24	49,845,824,198	-
2. 순확정급여부채	25	-	420,734,043
3. 이연법인세부채	26	97,012,277,622	153,234,814,284
4. 비유동리스부채	4,7,16	13,261,101,606	17,218,499,282
부채총계		536,481,921,118	550,462,153,495
자본			
I. 자본금	1,27	22,155,734,000	22,155,734,000
II. 주식발행초과금	27	453,267,231,054	453,267,231,054
III. 이익잉여금	29	600,853,141,234	462,389,476,494
IV. 기타자본항목	28	184,531,391,921	350,865,711,439
자본총계		1,260,807,498,209	1,288,678,152,987
부채와자본총계		1,797,289,419,327	1,839,140,306,482

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제12기 (당기)	제11기 (전기)
I. 매출	6,40	1,140,634,940,904	1,358,278,805,334
II. 매출원가	33,40	969,100,386,610	1,171,612,631,049
III. 매출총이익		171,534,554,294	186,666,174,285
판매비와관리비	31,33	57,616,593,440	67,514,502,603
IV. 영업이익	6	113,917,960,854	119,151,671,682
기타수익	32	61,521,924,922	46,976,740,223
기타비용	32	104,989,659,309	69,053,389,102
금융수익	35	17,371,535,638	7,644,816,407
금융비용	35	3,690,543,105	5,006,678,758
V. 법인세비용차감전순이익		84,131,219,000	99,713,160,452
법인세비용	36	24,611,339,322	32,911,250,739
VI. 당기순이익		59,519,879,678	66,801,909,713
VII. 주당이익			
기본주당순이익	37	1,357	1,523

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제12기 (당기)	제11기 (전기)
I. 당기순이익		59,519,879,678	66,801,909,713
II. 세후기타포괄손익		(69,844,110,056)	121,111,448,822
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	25,28	1,522,473,421	21,616,931
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	(71,366,583,477)	121,089,831,891
III. 총포괄이익		(10,324,230,378)	187,913,358,535

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 11 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	주식발행 초과금	이익 잉여금	기타자본항목	총자본
2019.1.1(전기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	410,940,688,131	229,754,262,617	1,116,117,915,802
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익		-	-	66,801,909,713	-	66,801,909,713
나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익	10,28	-	-	-	121,089,831,891	121,089,831,891
다. 순확정급여부채의 재측정요소	25,28	-	-	-	21,616,931	21,616,931
2. 자본에 직접인식된 주주와의 거래						
가. 배당	29,30	-	-	(15,353,121,350)	-	(15,353,121,350)
2019.12.31(전기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	462,389,476,494	350,865,711,439	1,288,678,152,987
2020.1.1(당기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	462,389,476,494	350,865,711,439	1,288,678,152,987
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익		-	-	59,519,879,678	-	59,519,879,678
나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익	10,28	-	-	-	(71,366,583,477)	(71,366,583,477)
다. 순확정급여부채의 재측정요소	25,28	-	-	-	1,522,473,421	1,522,473,421
라. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 대체		-	-	96,490,209,462	(96,490,209,462)	-
2. 자본에 직접인식된 주주와의 거래						
가. 배당	29,30	-	-	(17,546,424,400)	-	(17,546,424,400)
2020.12.31(당기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	600,853,141,234	184,531,391,921	1,260,807,498,209

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제12기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제11기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

구 분	주석	제12기 (당기)	제11기 (전기)
I. 영업활동 현금흐름		148,007,851,574	59,837,965,027
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	169,943,581,835	90,296,890,232
2. 이자수취		5,904,133,024	4,790,995,642
3. 이자지급		(3,608,726,824)	(5,084,392,570)
4. 배당금수입		11,846,837,647	3,355,632,201
5. 법인세납부		(36,077,974,108)	(33,521,160,478)
II. 투자활동 현금흐름		(35,642,611,460)	16,476,091,537
1. 단기금융상품의 순증감		(43,395,000,642)	9,270,117,030
2. 단기대여금의 증가		(27,033,400,000)	(20,579,400,000)
3. 단기대여금의 회수		27,033,400,000	22,579,400,000
4. 장기대여금의 증가		(171,528,000,000)	-
5. 장기대여금의 회수		1,157,800,000	5,031,450,000
6. 유동성장기대여금의 회수		47,912,079,600	-
7. 유형자산의 취득		(6,258,681,307)	(11,757,642,789)
8. 유형자산의 처분		6,069,391,826	317,846,116
9. 무형자산의 취득		(656,837,084)	(37,639,300)
10. 무형자산의 처분		8,000,000	-
11. 투자부동산의 취득		(8,099,192,910)	(445,400,000)
12. 투자부동산의 처분		3,962,000,000	-
13. 임차보증금의 증가		-	(1,040,680,000)
14. 임차보증금의 감소		2,004,930,000	2,605,802,080
15. 당기손익인식금융자산의 취득		(7,710,000)	-
16. 당기손익인식금융자산의 처분		7,573,112	-
17. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		140,803,680,547	-
18. 종속기업투자주식의 취득		(13,040,455,700)	(2,478,491,800)
19. 종속기업투자주식의 처분		6,017,811,098	-
20. 종속기업의 유상감자		-	12,818,150,200
21. 장기금융상품의 순증감		(600,000,000)	-
22. 파생상품의 증감		-	192,580,000
III. 재무활동 현금흐름		17,963,295,577	(33,458,103,508)
1. 단기차입금의 순증감		49,179,126,519	8,920,649,283
2. 유동성장기차입금의 상환		(14,472,500,000)	(27,706,250,000)
3. 유동성사채의 상환		(50,000,000,000)	-
4. 사채의 발행		49,807,780,000	-
5. 임대보증금의 감소		(1,953,742,000)	-
6. 임대보증금의 증가		4,929,310,000	3,156,692,000

구 분	주석	제12기 (당기)	제11기 (전기)
7. 유동리스부채의 상환		(1,980,254,542)	(2,476,073,441)
8. 배당금지급		(17,546,424,400)	(15,353,121,350)
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(16,219,048,284)	(2,419,776,403)
V. 현금및현금성자산의 증감		114,109,487,407	40,436,176,653
VI. 기초의 현금및현금성자산		199,618,174,687	159,181,998,034
VII. 기말의 현금및현금성자산		313,727,662,094	199,618,174,687

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 12 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 11 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역

1. 회사의 개요

주식회사 영원무역(이하 "회사")은 주식회사 영원무역홀딩스의 의류 제조 및 유통 사업부문을 승계하여 2009년 7월 1일로 인적분할방식으로 설립되었고, 2009년 7월 30일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2020년 12월 31일 현재 서울특별시 중구에 본사를 두고 있으며 스위스, 방글라데시, 베트남 등에 현지법인과 서울 및 경기도 등에 영업소 및 물류센터를 두고 있습니다.

회사는 2013년 2월 14일에 유상증자를 통하여 해외주식 예탁증서(GDR)를 발행하여 2020년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 22,155,734천원(전기말 22,155,734천원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율	비고
(주)영원무역홀딩스	22,386,320	50.52%	최대주주
자기주식	445,407	1.01%	자기주식
기타	21,479,741	48.47%	기타
합계	44,311,468	100.00%	

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 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.

(2) 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.

(3) 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

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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

(7) 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 종속기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 당기손익에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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 '금융수익'에 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 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타 수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(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.

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

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 11, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	30년
시설물	30년
기계장치	6년
공기구비품	4년
기타의유형자산	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 보고기간말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는 데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적 효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타지급채무" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융비용"으로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타지급채무'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.18 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매 보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.22 수익인식

(1) 재화의 판매 - 수출

수출거래는 주문자 상표부착 생산방식(Original Equipment Manufacturing, OEM) 등으로 THE NORTHFACE 등 글로벌 브랜드 회사에 아웃도어 및 스포츠 의류 등을 판매하는 것입니다. 모든 수출거래는 INCOTERMS 2000에서 규정하고 있는 FOB 등으로 이루어지며, 재화가 특정 장소에 인도되고 재화의 위험과 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 주문서에 명시된 가격을 기반으로 거래가 이루어지며 대금은 1년 이내에 회수되므로, 가격할인이나 유의적인 금융요소와 같은 거래가격에 영향을 미치는 다른 유의적인 요소는 없습니다.

(2) 재화의 판매 - 내수

수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다.

(3) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대용역제공기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(6) 고객충성제도

회사는 고객이 재화를 구매하면 향후 제품 구매 시 할인된 가격으로 구매 할 수 있는 보상점수를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 매출과 관련하여 받았거나 받을 대가의 공정가치는 보상점수와 매출의 나머지 부분에 배분되며, 이때 보상점수에 배분될 대가는 고객이 사용하지 않을 것으로 기대되는 부분을 고려하여 보상점수의 공정가치에 기초하여 측정됩니다. 보상점수에 대한 매출은 고객이 보상점수를 사용하는 시점에 인식됩니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 회사의 신용도를 고려한 공모부사채이자율에 리스기간을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 3월 16일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(1) 종속기업투자주식의 손상

회사는 매 보고기간말 종속기업투자주식에 대해 손상징후검토를 하고 있습니다. 손상검사는 손상징후가 있다고 판단되는 경우 혹은 투자주식의 금액적 중요성을 고려하여 매년말 실시합니다. 손상검사 시에는 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 회수가능액이 증가하는 만큼 환입됩니다.

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 26 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 25 참조).

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나 회사가 선택권을 행사할 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향은 없습니다.

(7) 재고자산의 순실현가능가치

재고자산의 순실현가능가치는 회사의 재고자산이 주로 판매되는 시장의 예상 판매가격에 따라 결정되고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험 - 환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시 통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	선물환 한도 관리
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율스왑
시장위험 - 주가	지분상품 투자	민감도 분석	포트폴리오 분산
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 외화차입금 및 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 또한 회사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 기능통화 이외의 금융상품의 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	208,639,293	170,889,322
CNY	2,242,246	1,633,211
EUR	117,395	356,093
HKD	6,025	6,382
JPY	87,734,158	20,403,627
GBP	319	327
CHF	5,234	5,069
SGD	3,550	3,706
합계	298,748,220	193,297,737
단기금융상품		
USD	62,297,290	22,291,966
합계	62,297,290	22,291,966
매출채권		
USD	111,664,581	154,777,875
합계	111,664,581	154,777,875
기타수취채권(*)		
USD	156,814,714	53,005,777
EUR	-	454,101
CHF	-	219,179
합계	156,814,714	53,679,057
매입채무		
USD	228,857,148	235,403,137
합계	228,857,148	235,403,137
차입금(*)		
USD	28,109,938	32,747,312
합계	28,109,938	32,747,312
기타지급채무		

구분	당기말	전기말
USD	2,021,397	123,286
합계	2,021,397	123,286

(*) 유동, 비유동 금액이 포함되어 있음.

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 해당통화에 대한 기능통화의 환율이 5% 절상 및 절하인 경우 세전이익에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	14,021,370	(14,021,370)	6,634,560	(6,634,560)
CNY	112,112	(112,112)	81,661	(81,661)
EUR	5,870	(5,870)	40,510	(40,510)
HKD	301	(301)	319	(319)
JPY	4,386,708	(4,386,708)	1,020,181	(1,020,181)
CHF	262	(262)	11,212	(11,212)
GBP	16	(16)	16	(16)
SGD	177	(177)	185	(185)
합계	18,526,816	(18,526,816)	7,788,644	(7,788,644)

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 회사의 지분증권투자(종속기업투자 및 비상장주식은 제외)의 공정가치는 295,034,810천원(전기: 529,925,656천원)입니다(주석 10참조).

보고기간말 현재 시장성 있는 지분증권의 주가가 약 20% 상승 및 하락할 경우 당기와 전기의 세후기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
세후기타포괄손익에 미치는 효과				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	44,727,277	(44,727,277)	80,336,729	(80,336,729)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동 위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율변동 위험은 변동이자부 채권의 투자와 변동이자부 부채의 차입에서 비롯됩니다.

다른 변수가 일정하다고 가정할 때의 이자율이 0.1% 상승 또는 하락할 경우 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
대여금	168,747	(168,747)	52,900	(52,900)
차입금	(31,897)	31,897	(46,490)	46,490
합계	136,850	(136,850)	6,410	(6,410)

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

(1) 매출채권과 기타수취채권

회사는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 기타수취

채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 이러한 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

보고기간말 현재 매출채권의 손실충당금 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	106,259,315	-	5,924,564	461,922	112,645,801
손실충당금	7,291	-	-	320,146	327,437

<전기>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	155,799,581	-	75,782	244,334	156,119,697
손실충당금	236,069	-	758	244,334	481,161

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금의 변동내역은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	481,161	1,136,621
대손충당금 환입(*)	(153,724)	(655,460)
기말금액	327,437	481,161

(*) 대손충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 31 참조)에 포함되어 있습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	대여금	미수금	계
기초금액	100,000	108,782	208,782
대손충당금 설정	-	74,216	74,216
기말금액	100,000	182,998	282,998

<전기>

구분	대여금	미수금	계
기초금액	-	-	-
대손충당금 설정	100,000	108,782	208,782
기말금액	100,000	108,782	208,782

(3) 신용위험 최대노출액

보고기간말 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 회사의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)
현금및현금성자산(*)	313,542,149	-	313,542,149	199,424,590	-	199,424,590
단기금융상품	62,297,290	-	62,297,290	22,291,966	-	22,291,966
당기손익-공정가치 측정 금융 자산	1,890,105	-	1,890,105	1,928,957	-	1,928,957
매출채권	112,645,801	(327,437)	112,318,364	156,119,697	(481,161)	155,638,536
기타수취채권(**)	162,407,584	(282,998)	162,124,586	64,377,744	(208,782)	64,168,962
장기금융상품	909,500	-	909,500	309,500	-	309,500
금융지급보증	-	-	-	141,994,860	-	141,994,860
합계	653,692,429	(610,435)	653,081,994	586,447,314	(689,943)	585,757,371

(*) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액임.

(**) 유동, 비유동 금액이 포함되어 있음.

4.1.3 유동성위험

유동성위험은 회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 이상	합계
차입금	3,403,420	73,435,654	-	-	-	76,839,074
매입채무	230,360,189	-	-	-	-	230,360,189
기타지급채무	3,920,308	12,538,326	-	-	-	16,458,634
사채	260,375	781,125	1,041,500	50,781,125	-	52,864,125
리스부채	550,511	1,597,532	2,096,379	6,141,957	7,017,536	17,403,915

구분	전기말				
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	합계
차입금(*1)	22,353,879	21,582,728	-	-	43,936,607
매입채무	241,437,795	-	-	-	241,437,795
기타지급채무	7,123,447	9,870,858	-	-	16,994,305
사채(*1)	322,500	50,322,500	-	-	50,645,000
리스부채	635,658	1,846,650	2,350,200	16,889,400	21,721,908
보증계약(*2)	141,994,860	-	-	-	141,994,860

(*1) 유동성차입금 및 유동성사채가 포함되어 있음.

(*2) 금융보증 계약상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기초로 분류함.

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채	536,481,921	550,462,153
자본	1,260,807,498	1,288,678,153
부채비율	42.55%	42.72%

5. 공정가치 측정

5.1 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른수준 별 공시는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,890,105	1,890,105
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	295,034,810	-	120,826	295,155,636
합계	295,034,810	-	2,010,931	297,045,741

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
자 산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,928,957	1,928,957
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	529,925,656	-	184,826	530,110,482
합계	529,925,656	-	2,113,783	532,039,439

보고기간말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

5.2 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동 내역

당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
기초	184,826	1,928,957
당기손익	-	(38,852)
기타포괄손익	(64,000)	-
기말	120,826	1,890,105

<전기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
기초	524,826	1,898,435
당기손익	-	30,522
기타포괄손익	(340,000)	-
기말	184,826	1,928,957

5.3 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
비상장주식	120,826	3	현금흐름할인법	무위험 이자율	1.66%
				리스크 프리미엄	10%
당기손익-공정가치 측정 금융자산					
전환사채	1,890,105	3	이항모형	위험중립형확률	47.41%
				무위험 이자율	0.65%

6. 영업부문 정보

(1) 회사의 영업부문은 제조OEM과 브랜드유통·기타로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
매출	1,124,663,688	15,971,253	1,140,634,941
영업이익(*1)	103,711,364	10,206,597	113,917,961
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	7,067,165	695,504	7,762,669
사용권자산상각비(*2)	2,017,195	167,495	2,184,690

구분	전기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
매출	1,339,063,320	19,215,485	1,358,278,805
영업이익(*1)	114,913,272	4,238,400	119,151,672
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	8,166,822	301,221	8,468,043

구분	전기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
사용권자산상각비(*2)	2,387,996	88,078	2,476,074

(*1) 회사의 경영진은 부문 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가함.

(*2) 일부 감가상각비 및 무형자산상각비, 사용권자산상각비 중 보고부문으로 배부되지 않는 비용은 '브랜드유통·기타' 부문에 포함됨.

(3) 보고기간말 현재 영업부문별 부문자산 및 부문부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			
	제조OEM	브랜드유통·기타	조정(*3)(*4)	합계
보고부문자산 (*1)	1,038,496,358	296,490,945	462,302,116	1,797,289,419
종속기업투자주식	313,881,763	225,179,089	-	539,060,852
비유동자산의 취득액 (*2)	7,516,610	12,439,364	8,099,193	28,055,167
보고부문부채 (*1)	224,704,834	22,113,988	289,663,099	536,481,921

구분	전기말			
	제조OEM	브랜드유통·기타	조정(*3)(*4)	합계
보고부문자산 (*1)	1,038,676,117	201,490,875	598,973,315	1,839,140,307
종속기업투자주식	370,941,725	176,862,508	-	547,804,233
비유동자산의 취득액 (*2)	14,283,755	435,419	-	14,719,174
보고부문부채 (*1)	249,277,646	9,194,226	291,990,281	550,462,153

(*1) 이사회에 보고된 보고부문자산 및 보고부문부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부됨.

(*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품은 제외됨.

(*3) 회사의 자산 중 기타포괄손익 공정가치측정금융자산 및 당기 취득한 투자부동산은 보고부문으로 배부되지 않는 자산임.

(*4) 회사의 부채 중 이연법인세, 당기법인세, 단기차입금, 장기차입금은 보고부문으로 배부되지 않는 부채임.

(4) 당기와 전기중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	1,968억원	1,602억원	제조OEM 부문
고객 2	1,828억원	1,673억원	
고객 3	1,258억원	1,085억원	
고객 4	937억원	1,406억원	

7. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말					
	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융 자산·부채	합계
금융자산						
현금및현금성자산	313,727,662	-	-	-	-	313,727,662
장·단기금융상품	63,206,790	-	-	-	-	63,206,790
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,890,105	-	-	-	1,890,105
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	295,155,636	-	-	295,155,636
매출채권	112,318,364	-	-	-	-	112,318,364
기타수취채권	162,124,586	-	-	-	-	162,124,586
합계	651,377,402	1,890,105	295,155,636	-	-	948,423,143
금융부채						
매입채무	-	-	-	230,360,189	-	230,360,189
단기차입금	-	-	-	76,109,938	-	76,109,938
기타지급채무	-	-	-	16,458,634	-	16,458,634
리스부채	-	-	-	-	15,375,401	15,375,401
사채	-	-	-	49,845,824	-	49,845,824
합계	-	-	-	372,774,585	15,375,401	388,149,986

구분	전기말					
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융 자산·부채	합계
금융자산						
현금및현금성자산	199,618,175	-	-	-	-	199,618,175
장·단기금융상품	22,601,466	-	-	-	-	22,601,466
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,928,957	-	-	-	1,928,957
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	530,110,482	-	-	530,110,482
매출채권	155,638,537	-	-	-	-	155,638,537
기타수취채권	64,168,962	-	-	-	-	64,168,962

구분	전기말					합계
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융 자산·부채	
합계	442,027,140	1,928,957	530,110,482	-	-	974,066,579
금융부채						
매입채무	-	-	-	241,437,795	-	241,437,795
단기차입금	-	-	-	19,274,812	-	19,274,812
기타지급채무	-	-	-	16,994,305	-	16,994,305
리스부채	-	-	-	-	19,454,630	19,454,630
사채	-	-	-	49,989,303	-	49,989,303
유동성장기차입금	-	-	-	24,472,500	-	24,472,500
합계	-	-	-	352,168,715	19,454,630	371,623,345

(2) 당기와 전기 중 회사의 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	(38,851)	30,522
거래손익	(137)	(108,158)
이자수익	134,815	134,815
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(221,446,956)	159,749,119
배당금수익	3,514,726	3,355,632
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	5,389,883	4,154,369
외환손익	38,847,694	13,043,165
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	3,690,543	5,006,679
외환손익	(16,900,549)	(14,221,565)

8. 현금및현금성자산

(1) 보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
보유현금	185,513	193,585
단기금융기관예치금	313,542,149	199,424,590
합계	313,727,662	199,618,175

(2) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품 등	신한은행 외	9,500	9,500	당좌개설보증금
	국민은행	900,000	300,000	질권설정
	우리은행	2,748	2,748	질권설정
합계		912,248	312,248	

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
전환사채	1,890,105	1,928,957

(*) 회사가 보유한 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 한국패션유통물류가 2017년3월20일에 발행한 전환사채입니다. 회사는 전환권과 전환사채를 분리하지 않고 보고기간 말에 평가하고 있습니다.

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상장주식	295,034,810	529,925,656
비상장주식	120,826	184,826
합계	295,155,636	530,110,482

위 지분주식을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	530,110,482	370,361,363
처분(*)	(140,803,681)	-
평가	(94,151,165)	159,749,119
기말	295,155,636	530,110,482

(*) 회사는 당기에 일본에 상장되어 있는 GOLDWIN INC. 주식 2,103,800주를 일본 증권거래소를 통한 공개시장에 매각하였습니다. 매각된 주식의 공정가치는 140,803,681천원이며, 관련하여 세후기타포괄손익으로 인식된 96,490,209천원은 처분 후 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(3) 보고기간말 현재 상장주식의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기말					전기말
	보유주식수(*1)	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
GOLDWIN INC.	4,109,400주	8.62	26,385,269	295,034,810	295,034,810	529,925,656

(*1) GOLDWIN INC.는 일본에 상장되어 있습니다.

11. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	112,645,801	156,119,698
대손충당금	(327,437)	(481,161)
매출채권(순액)	112,318,364	155,638,537

(2) 매출채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

12. 기타수취채권

(1) 보고기간말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	400,000	400,000
대손충당금	(100,000)	(100,000)
유동성장기대여금	1,088,000	34,734,000
미수수익	280,591	661,198
미수금	2,884,853	5,510,198
대손충당금	(182,998)	(108,783)
소계	4,370,446	41,096,613
비유동항목		
장기대여금	154,496,000	17,809,280
임차보증금	3,258,139	5,263,069
소계	157,754,139	23,072,349
합계	162,124,585	64,168,962

(2) 기타수취채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

13. 기타유동자산

보고기간말 현재 회사의 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급비용	743,907	850,834
선급금	1,265,062	2,414,080
대손충당금	(500,000)	(500,000)
합계	1,508,969	2,764,914

14. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 회사의 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상품	20,613,313	27,766,004
상품평가충당금	(8,561,564)	(11,045,832)
원재료	5,552,755	10,203,047
미착품	269,906	-
합계	17,874,410	26,923,219

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 969,100,386 천원(전기 : 1,171,612,631천원)입니다(주석 33 참조).

15. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 회사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	21,227,867	55,326,536	712,585	9,381,626	273,927	6,071,689	199,244	9,079,701	102,273,175
취득	-	333,088	-	413,146	-	868,316	-	4,657,431	6,271,981
투자부동산으로 대체	-	-	-	-	-	-	-	(7,144,825)	(7,144,825)
대체	-	-	-	-	-	527,918	-	-	527,918
처분/폐기/손상	(191,400)	(309,085)	(5,137)	(25,024)	-	(5,111)	(402)	-	(536,159)
감가상각비	-	(1,687,028)	(39,448)	(2,558,016)	(88,090)	(1,077,317)	(12,039)	-	(5,461,938)
기말 순장부금액	21,036,467	53,663,511	668,000	7,211,732	185,837	6,385,495	186,803	6,592,307	95,930,152
기말 취득원가	21,036,467	66,888,042	1,161,491	21,327,257	1,357,772	23,996,437	490,591	6,592,307	142,850,364
감가상각누계액	-	(13,224,531)	(493,491)	(14,115,525)	(1,171,935)	(17,610,942)	(303,788)	-	(46,920,212)
기말 순장부금액	21,036,467	53,663,511	668,000	7,211,732	185,837	6,385,495	186,803	6,592,307	95,930,152

구분	전기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	65,171,514	80,099,248	752,203	12,234,156	492,994	6,249,629	198,446	4,401,153	169,599,343
취득	725,717	2,327,726	-	248,586	-	1,238,373	12,801	7,204,440	11,757,643
투자부동산으로 대체	(44,669,364)	(27,242,781)	-	-	-	-	-	-	(71,912,145)
대체	-	2,525,892	-	-	-	-	-	(2,525,892)	-
처분/폐기/손상	-	-	-	(1,567)	(33,403)	(140,161)	-	-	(175,131)
감가상각비	-	(2,383,549)	(39,618)	(3,099,549)	(185,664)	(1,276,152)	(12,003)	-	(6,996,535)
기말 순장부금액	21,227,867	55,326,536	712,585	9,381,626	273,927	6,071,689	199,244	9,079,701	102,273,175
기말 취득원가	21,227,867	67,012,848	1,169,790	21,072,003	1,357,772	23,608,788	495,994	9,079,701	145,024,763
감가상각누계액	-	(11,686,312)	(457,205)	(11,690,377)	(1,083,845)	(17,537,099)	(296,750)	-	(42,751,588)
기말 순장부금액	21,227,867	55,326,536	712,585	9,381,626	273,927	6,071,689	199,244	9,079,701	102,273,175

감가상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

16. 리스

리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	15,283,250	19,454,630
합계	15,283,250	19,454,630

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동리스부채	2,148,043	2,482,308
현재가치할인차금	(33,743)	(246,177)
비유동리스부채	15,256,067	19,239,600
현재가치할인차금	(1,994,965)	(2,021,101)
합계	15,375,402	19,454,630

당기 중 증가된 사용권자산은 1,732,623천원(전기 : 16,144,326천원)이며, 계약변경으로 인한 사용권 자산의 감소액은 3,723,025천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,184,689	2,476,073
합계	2,184,689	2,476,073
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	498,079	161,257
단기리스료(판매관리비에 포함)	-	20,682

구분	당기	전기
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	14,511	12,995

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,492,845천원(전기 2,671,007천원)입니다.

17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				전기			
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부가액	70,324	460,760	921,684	1,452,768	81,925	769,823	921,684	1,773,432
취득금액	-	656,837	-	656,837	12,639	25,000	-	37,639
무형자산상각비	(24,047)	(269,597)	-	(293,644)	(24,240)	(334,063)	-	(358,303)
처분	-	-	(8,000)	(8,000)	-	-	-	-
기말 순장부가액	46,277	848,000	913,684	1,807,961	70,324	460,760	921,684	1,452,768
기말 취득원가	301,182	5,478,961	913,684	6,693,827	301,182	4,822,124	921,684	6,044,990
상각누계액	(254,905)	(4,630,961)	-	(4,885,866)	(230,858)	(4,361,364)	-	(4,592,222)
순장부가액	46,277	848,000	913,684	1,807,961	70,324	460,760	921,684	1,452,768

무형자산상각비는 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

18. 투자부동산

당기와 전기 중 회사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 순장부금액	164,400,790	93,156,450
취득	8,099,193	445,400
감가상각비	(2,007,088)	(1,113,205)
대체	7,144,825	71,912,145
처분	(1,859,860)	-
기말 순장부금액	175,777,860	164,400,790
기말 취득원가	194,213,659	181,158,538
감가상각누계액	(18,435,799)	(16,757,748)
순장부금액	175,777,860	164,400,790

2020년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 269,056,458천원(전기 253,523,106천원)입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 11,806,040천원(전기 11,691,860천원)입니다.

19. 담보제공자산

당기말 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD).

담보제공자산(*)	지번	금융기관	채권최고액	
			KRW	USD
금광동 사옥 (토지 및 건물)	경기도 성남시 중원구 광명로 293	신한은행	KRW	5,750,000
			USD	2,400,000
부산 공장 (토지 및 건물)	부산광역시 해운대구 반여로 20	농협	KRW	3,900,000
월곡동 사옥 (토지 및 건물)	서울특별시 성북구 오패산로 37	우리은행	KRW	8,460,000
이천물류센터 (토지 및 건물)	경기도 이천시 마장면 표교리 701	우리은행	KRW	12,000,000

(*) 담보로 제공된 자산은 투자부동산을 포함하고 있습니다.

20. 종속기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업 투자주식은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	지분율	당기말	전기말	결산월	소재지
YCL(*1)(*33)	49.66%	36,923,591	36,923,591	12월	방글라데시
TSL(*2)	100.00%	49,832,269	49,832,269	12월	방글라데시
KSL(*3)(*33)	39.60%	10,056,353	10,056,353	12월	방글라데시
YHT(*4)	100.00%	123,947,933	123,947,933	12월	방글라데시
SSL(*5)	100.00%	2,997,205	2,997,205	12월	방글라데시
YPL(*6)	100.00%	15,862,197	15,862,197	12월	방글라데시
YGA(*7)	100.00%	7,521,581	7,521,581	12월	방글라데시
SDF(*8)	100.00%	2,511,949	2,511,949	12월	방글라데시
YSF(*9)(*33)	44.06%	3,002,105	3,002,105	12월	방글라데시
STL(*10)	100.00%	2,498,825	2,498,825	12월	방글라데시

구분	지분율	당기말	전기말	결산월	소재지
YSS(*11)	89.41%	20,308,641	20,308,641	12월	방글라데시
SLS(*12)	100.00%	111,530	111,530	12월	방글라데시
YSP(*13)	100.00%	-	-	12월	중국
GMC(*14)	100.00%	252,060	11,390,692	12월	중국
QMS(*15)	100.00%	544,623	3,505,509	12월	중국
YNL(*16)	100.00%	39,367,253	39,367,253	12월	베트남
YBL(*17)	100.00%	6,625,900	6,625,900	12월	베트남
YHL(*18)	100.00%	8,683,000	8,683,000	12월	베트남
HDL(*19)(*34)	-	-	6,245,120	12월	베트남
YLS(*20)	100.00%	5,366,035	5,366,035	12월	엘살바도르
ESL(*21)	100.00%	2,314,711	2,314,711	12월	홍콩
DTL(*22)	100.00%	1,402,541	1,402,541	12월	태국
YTL(*23)	100.00%	-	376,196	12월	터키
AAI(*24)(*33)	40.00%	22,743,740	22,743,740	12월	영국(IOM)
SQA(*25)	100.00%	7,249,231	7,028,950	12월	우즈베키스탄
MSH(*26)	100.00%	29,111,768	23,575,768	12월	미국
SCOTT(*27)	50.01%	130,543,000	130,543,000	9월	스위스
BPL(*28)	100.00%	217,707	217,707	12월	대만
ESP(*29)	100.00%	1,727,669	1,727,669	12월	에티오피아
BKS(*30)	100.00%	841,287	686,190	12월	우즈베키스탄
DTI(*31)	100.00%	78	78	12월	뉴질랜드
YA(*32)	100.00%	6,496,070	429,995	12월	싱가포르
합계		539,060,852	547,804,233		

- (*1) YOUNGONE (CEPZ) LTD.
- (*2) TITAS SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*3) KARNAPHULI SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*4) YOUNGONE HI-TECH SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*5) SAVAR SPORTSWEAR CO., LTD.
- (*6) YOUNGONE PADDING (CEPZ) LTD.
- (*7) YOUNGONE GARMENT ACCESSORIES INDUSTRIES LTD.
- (*8) SAVAR DYEING & FINISHING INDUSTRIES LTD.
- (*9) YOUNGONE SYNTHETIC FIBRE PRODUCTS INDUSTRIES LTD.
- (*10) SUNGNAM TEXTILES MILLS LTD.
- (*11) YOUNGONE SPORTS SHOES INDUSTRIES LTD.
- (*12) SUNGNAM LEATHER AND SPORTS PRODUCT INDUSTRIES LTD.
- (*13) QINGDAO YOUNGONE SPORTS PRODUCTS CO.,LTD.
- (*14) QINGDAO YOUNGONE SPORTSWEAR CO.,LTD.
- (*15) QINGDAO MAN BOK SPORTSWEAR CO., LTD.
- (*16) YOUNGONE NAM DINH CO., LTD.
- (*17) YOUNGONE BAC GIANG CO., LTD.
- (*18) YOUNGONE HUNG YEN CO., LTD.

- (*19) HAI DUONG HI-TECH SPORTSWEAR COMPANY LTD.
- (*20) YOUNGONE (EL SALVADOR) S.A DE C.V.
- (*21) EVER SUMMIT (HK) LTD.
- (*22) DONGNAMA TRADING CO.,LTD.
- (*23) YOUNGONE (ISTANBUL) APPAREL SANAYI VE TICARET LTD. SIRKETI
- (*24) ARIRANG AVATION IOM LTD
- (*25) YOUNGONE SAMARKAND LLC.
- (*26) MOUNTAIN SUMMIT HOLDINGS, LTD.
- (*27) SCOTT CORPORATION SA
- (*28) BROAD PEAK INTERNATIONAL LTD.
- (*29) EVERTOP SPORTSWEAR PLC.
- (*30) BUKA SPORTSWEAR LLC.
- (*31) DESIGNER TEXTILES INTERNATIONAL LTD.
- (*32) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE LTD
- (*33) 간접지분율을 고려하여 지분율이 50%초과하므로 종속기업에 해당함.
- (*34) 당기 중 특수관계자가 아닌 베트남 현지법인 TAN HAI DUONG CONSTRUCTION INVESTMENT LTD에 매각되었으며 매각금액은 6,455,911천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 장부금액	547,804,233	582,145,605
취득	13,040,456	2,478,492
처분 등(*)	(6,245,120)	(11,098,723)
손상차손	(15,538,717)	(25,721,141)
기말 장부금액	539,060,852	547,804,233

(*)종속기업의 유상감자로 인한 감소금액이 포함되어 있습니다.

(3) 회사는 당기 종속기업의 영업악화 등으로 인하여 종속기업투자주식 GMC 11,138,632천원, QMS 2,960,886천원, SQA 615,300천원, BKS 447,703천원, YTL 376,196천원에 대하여 손상차손으로 인식하였습니다(전기 YSP의 19,721,141천원, ESP 3,600,000천원, SQA 2,400,000천원). 손상차손은 손익계산서의 기타비용에 포함되어 있습니다(주석 32).

21. 매입채무 및 기타지급채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
매입채무	230,360,189	241,437,795
기타지급채무		
미지급금	1,210,075	2,202,459
미지급비용	2,710,232	4,748,126
임대보증금	12,518,326	9,542,758
영업보증금	20,000	120,000
금융보증부채(*)	-	380,962
소계	16,458,633	16,994,305
합계	246,818,822	258,432,100

(*) 당기말 현재 회사가 종속기업의 차입금에 대해 제공한 지급보증 계약이 종료되었습니다

22. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	3,118,616	100,183
선수수익	-	163,517
예수금	1,233,710	409,615
합계	4,352,326	673,315

23. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간말 현재 회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
계약부채-수행의무 미이행(*)	810,816	100,183
계약부채-고객충성제도(*)	-	163,517

(*) 회사는 계약자산이 존재하지 않으며, 계약부채는 기타유동부채에 포함되어 있습니다.

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
전기말 현재 수행의무 미이행	100,183	102,420
고객충성제도	163,517	165,239

24. 차입금

(1) 보고기간말 현재 회사의 차입금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동		
담보부차입금(*)	6,349,938	18,274,812
은행차입금(*)	69,760,000	1,000,000
유동성장기차입금	-	24,472,500
유동성사채	-	49,989,303
소계	76,109,938	93,736,615
비유동		
사채	49,845,824	-
소계	49,845,824	-

구분	당기말	전기말
합계	125,955,762	93,736,615

(*) 상기 담보부 차입금에 대하여 토지와 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석 19 참조).

(2) 보고기간말 현재 회사의 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			당기말		
유동					
담보부차입금	우리은행 외 3개 금융기관	-	6M Libor + 1.10%~1.45%	6,349,938	18,274,812
금융기관차입금	한국수출입은행	-	-	-	1,000,000
금융기관차입금	한국수출입은행	2021-06-10	1.02%	8,000,000	-
금융기관차입금	한국수출입은행	2021-06-26	3M Libor + 0.88%	21,760,000	-
금융기관차입금	한국산업은행	2021-06-05	1.97%	10,000,000	-
금융기관차입금	국민은행	2021-04-21	2.69%	20,000,000	-
금융기관차입금	우리은행	2021-06-28	2.13%	10,000,000	-
유동성장기차입금	한국수출입은행	-	-	-	14,472,500
유동성장기차입금	우리은행	-	-	-	10,000,000
합계				76,109,938	43,747,312

(3) 보고기간말 현재 회사의 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
제2회 무보증 회사채	2015-05-21	2020-05-21	-	-	50,000,000
사채할인발행차금				-	(10,697)
차감계				-	49,989,303
제3회 무보증 회사채	2020-04-28	2023-04-28	2.08	50,000,000	-
사채할인발행차금				(154,176)	-
차감계				49,845,824	-

25. 순확정급여부채(자산)

(1) 보고기간말 현재 순확정급여부채의 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	16,676,215	18,629,115
사외적립자산의 공정가치	(18,299,035)	(18,208,381)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)(*)	(1,622,820)	420,734

(*) 확정급여채무금액을 초과하여 적립한 사외적립자산 1,622,822천원은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	18,629,115	25,212,035
당기근무원가	1,916,149	2,436,646
이자비용	354,365	543,972
재측정요소:		
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,444,617)	519,492
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	621,948	882
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(200,744)	(713,968)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,157,223)	(5,867,536)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	(42,778)	(2,994,291)
청산으로인한 효과	-	(508,117)
기말 금액	16,676,215	18,629,115

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	18,208,381	22,056,085
이자수익	310,352	463,176

구분	당기	전기
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(14,873)	(165,076)
기여금:		
- 사용자	3,000,000	3,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(3,204,825)	(4,313,655)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	-	(2,832,149)
기말 금액	18,299,035	18,208,381

(4) 보고기간말 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.68%	2.00%
미래임금상승률	3.34%	4.21%

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동성자산	342,153	2,734,899
유가증권	9,545,479	14,253,521
기타자산	8,411,403	1,219,961
합계	18,299,035	18,208,381

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%p	(992,054)	1,127,021
임금상승률	1%p	1,147,044	(1,026,609)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증

가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 퇴직 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년~10년미만	합계
급여지급액	1,586,970	3,700,698	4,042,023	8,614,475	17,944,166

확정급여채무의 가중평균만기는 6.35년입니다.

(8) 당기 중 확정기여제도 및 퇴직위로금 등으로 인식한 비용은 34,801천원(전기 47,359천원)과 37,167천원(전기 380,278천원)입니다.

(9) 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,754백만원입니다.

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,384,344	3,429,308
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	8,102,147	10,998,265
상계전 이연법인세자산	10,486,491	14,427,572

구분	당기말	전기말
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(173,279)	(472,876)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(107,325,490)	(167,189,510)
상계전 이연법인세부채	(107,498,769)	(167,662,386)
상계후 이연법인세자산(부채)	(97,012,278)	(153,234,814)

(2) 당기와 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	(153,234,814)	(115,078,209)
손익계산서에 반영된 이연법인세 (주석36)	3,118,440	509,583
자본에 직접 반영된 이연법인세 (주석36)	53,104,096	(38,666,188)
기말금액	(97,012,278)	(153,234,814)

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세자산				
판매촉진충당부채	39,571	(39,571)	-	-
대리점 매출액	378,847	(251,502)	-	127,345
재고자산평가손실	2,673,091	(601,193)	-	2,071,898
지급수수료	3,651	(3,651)	-	-
대손상각	172,470	(172,470)	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산손상차손	31,274	-	-	31,274
지급보증료	1,537,622	(1,537,622)	-	-
건설자금이자	22,833	(1,038)	-	21,795
퇴직급여충당부채	3,925,539	208,118	(486,067)	3,647,590
미지급비용	161,678	23,423	-	185,101
감가상각비	772,066	(100,094)	-	671,972
당기손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	-	8,669	-	8,669
리스부채	4,708,020	(987,173)	-	3,720,847

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
기타	910	(910)	-	-
합계	14,427,572	(3,455,014)	(486,067)	10,486,491
이연법인세부채				
미수수익	(160,011)	92,109	-	(67,902)
대리점 매출원가	(312,866)	207,489	-	(105,377)
압축기장충당금	(2,767,789)	-	-	(2,767,789)
종속기업투자주식	(37,046,696)	5,101,029	-	(31,945,667)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(118,505,584)	-	53,590,163	(64,915,421)
퇴직보험	(4,110,677)	162,621	-	(3,948,056)
당기손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	(733)	733	-	-
사용권자산	(4,708,020)	1,009,473	-	(3,698,547)
감가상각비	(50,010)	-	-	(50,010)
합계	(167,662,386)	6,573,454	53,590,163	(107,498,769)
이연법인세자산(부채)순액	(153,234,814)	3,118,440	53,104,096	(97,012,278)

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세자산				
판매촉진충당부채	39,988	(417)	-	39,571
대리점 매출액	400,361	(21,514)	-	378,847
재고자산평가손실	2,038,676	634,415	-	2,673,091
지급수수료	3,651	-	-	3,651
대손상각	172,470	-	-	172,470
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산손상차손	31,274	-	-	31,274
지급보증료	1,537,622	-	-	1,537,622
건설자금이자	23,871	(1,038)	-	22,833
퇴직급여충당부채	5,062,628	(1,130,188)	(6,901)	3,925,539
미수금	847,117	(847,117)	-	-
미지급비용	242,034	(80,356)	-	161,678
감가상각비	857,427	(85,361)	-	772,066
당기손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	6,653	(6,653)	-	-
리스부채	-	4,708,020	-	4,708,020
기타	910	-	-	910

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
합계	11,264,682	3,169,791	(6,901)	14,427,572
이연법인세부채				
미수수익	(281,887)	121,876	-	(160,011)
대리점 매출원가	(330,293)	17,427	-	(312,866)
압축기장충당금	(2,767,789)	-	-	(2,767,789)
종속기업투자주식	(38,261,596)	1,214,900	-	(37,046,696)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(79,846,297)	-	(38,659,287)	(118,505,584)
퇴직보험	(4,805,020)	694,343	-	(4,110,677)
당기손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	-	(733)	-	(733)
사용권자산	-	(4,708,020)	-	(4,708,020)
감가상각비	(50,010)	-	-	(50,010)
합계	(126,342,892)	(2,660,207)	(38,659,287)	(167,662,386)
이연법인세자산(부채)순액	(115,078,210)	509,584	(38,666,188)	(153,234,814)

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 등	152,294,469	119,304,664	처분하지 않을 예정

27. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합계
2019.1.1	전기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2019.12.31	전기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2020.1.1	당기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2020.12.31	당기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965

(2) 보고기간말 현재 회사의 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	44,311,468주	44,311,468주
자본금	22,155,734,000원	22,155,734,000원
주식발행초과금	453,267,231,054원	453,267,231,054원

28. 기타자본항목

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	203,330,119	371,186,912
순확정급여부채의 재측정요소	(2,862,265)	(4,384,739)
자본조정:		
자기주식(*)	(15,936,462)	(15,936,462)
합계	184,531,392	350,865,711

(*) 보고기간말 현재 발행주식 중 상호주식 등 법령에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식의 내역은 다음과 같습니다.

주식소유자	소유주식수	지분율	의결권제한근거
자기주식	445,407주	1.01%	상법 제369조 제2항

(2) 당기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	371,186,912	(167,856,793)	203,330,119
순확정급여부채의 재측정요소	(4,384,739)	1,522,474	(2,862,265)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

29. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	11,920,000	10,120,000
임의적립금(*2)	425,000,000	380,000,000
미처분이익잉여금	163,933,141	72,269,476
합계	600,853,141	462,389,476

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(*2) 임의적립금은 주주총회의 결의에 의하여 배당이 가능한 잉여금입니다.

(2) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 31일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분확정일: 2020년 3월 20일, 단위:원).

과목	제 12 기 (당기)		제 11 기 (전기)	
I. 미처분이익잉여금		163,933,141,234		72,269,476,494
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,923,052,094	-	5,467,566,781	-
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익 잉여금대체	96,490,209,462		-	
3. 당기순이익	59,519,879,678	-	66,801,909,713	-
II. 이익잉여금처분액		155,933,030,500		64,346,424,400
1. 이익준비금	-	-	1,800,000,000	-
2. 임의적립금	134,000,000,000	-	45,000,000,000	-
3. 현금배당 (주당배당금(율) 당기: 500원(100.0%) (주당배당금(율) 전기: 400원(80.0%))	21,933,030,500	-	17,546,424,400	-
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,000,110,734		7,923,052,094

30. 배당금

2020년 및 2019년에 지급된 배당금은 각각 17,546,424천원(주당 400원)과 15,353,121천원(주당 350원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 2021년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예

정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	19,418,998	23,849,867
퇴직급여	2,032,129	2,436,962
복리후생비	2,107,629	3,328,737
여비교통비	30,524	65,586
통신비	515,528	463,314
수도광열비	693,990	852,257
제세공과금	1,980,418	1,874,207
임차료	132,032	121,767
감가상각비	7,469,025	8,109,739
사용권자산상각비	2,184,689	2,476,073
수선관리유지비	2,746,705	2,772,911
차량유지비	82,706	149,021
접대비	257,695	715,399
소모품비	302,085	411,646
보험료	712,141	642,675
도서인쇄비	30,314	33,541
교육훈련비	57,364	101,701
지급수수료	10,488,358	8,881,660
판매수수료	319,723	1,249,440
건본비	858	904
광고선전비	83,376	338,799
운반비	123,581	206,023
수출제비	345,234	397,756
선임	1,163,838	980,689
무형자산상각비	293,643	358,303
연구비	394,888	181,117

구분	당기	전기
해외시장개척비	3,101,975	4,189,292
포장비	2,421	14,980
해외출장비	623,303	2,246,671
판매촉진비	931	10,144
대손상각비(대손충당금환입)	(79,508)	53,322
합계	57,616,593	67,514,503

32. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
유형자산처분이익	3,248,161	150,289
투자부동산처분이익	2,102,140	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	30,522
종속기업투자주식처분이익	-	1,719,428
외화환산이익	15,431,639	8,885,201
외환차익	39,554,430	30,454,468
수입수수료	363,642	802,636
통화선도거래이익	-	77,559
클레임수익	702,392	4,503,154
잡이익	119,520	353,483
합계	61,521,924	46,976,740

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
외환차손	44,184,714	33,164,689
외화환산손실	42,009,069	7,353,379
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	38,851	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	137	-
종속기업투자주식손상차손	15,538,717	25,721,141
유형자산처분손실	7,728	7,574
종속기업투자주식처분손실	227,309	-
통화선도거래손실	-	185,718
기부금	2,740,490	2,014,346
클레임손실	239,396	605,678
잡손실	3,247	864
합계	104,989,658	69,053,389

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 회사의 비용의 성격별 분류 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	9,048,807	5,458,348
원재료 및 상품매입액	960,051,579	1,166,154,283
종업원급여(주석34)	21,451,127	26,286,829
복리후생비	2,107,629	3,328,737
감가상각비(주석15,18)	7,469,025	8,109,739
무형자산상각비(주석17)	293,643	358,303
사용권자산상각비(주석16)	2,184,689	2,476,073
지급수수료	10,547,067	8,881,660
판매수수료	261,014	1,249,440
선임	1,163,838	980,689

구분	당기	전기
해외시장개척비	3,101,975	4,189,292
광고선전비	83,376	338,799
수출제비	345,234	397,756
판매촉진비	931	10,144
기타비용	8,607,046	10,907,042
매출원가, 판매비와관리비 합계	1,026,716,980	1,239,127,134

34. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	19,418,998	23,849,867
퇴직급여	1,994,962	2,056,684
퇴직위로금 등	37,167	380,278
합계	21,451,127	26,286,829

35. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기금융기관예치금에 대한 이자수익	1,181,204	2,423,419
대여금에 대한 이자수익	4,208,679	1,730,950
배당금수익	11,846,838	3,355,632
당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 이자수익	134,815	134,815
합계	17,371,536	7,644,816

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
차입금 등에 대한 이자비용	2,945,923	4,134,914
담보부차입금에 대한 이자비용	246,541	710,508
리스부채에 대한 이자비용	498,079	161,257
합계	3,690,543	5,006,679

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	27,829,558	32,409,447
전기법인세의 조정사항	(99,779)	1,011,388
일시적차이의 증감(주석 26)	(56,222,536)	38,156,605
자본에 직접 반영된 법인세	53,104,096	(38,666,189)
법인세비용	24,611,339	32,911,251

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	84,131,219	99,713,160
적용세율에 따른 법인세비용	19,893,355	23,664,185
법인세 효과:		
- 비공제비용	28,406	145,617
- 전기법인세의 조정사항	(99,779)	1,011,388
- 이연법인세 미인식 일시적차이	8,100,882	6,224,516
- 전기 이연법인세자산 미인식한 유보의 실현	-	(943,800)
- 세액공제	(2,917,114)	(599,221)
- 기타(기업소득 환류세제 등)	(394,411)	3,408,566
법인세비용	24,611,339	32,911,251

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(221,446,956)	53,590,163	(167,856,793)	159,749,119	(38,659,287)	121,089,832
순확정급여부채의 재측정요소	2,008,540	(486,067)	1,522,473	28,518	(6,901)	21,617
합 계	(219,438,416)	53,104,096	(166,334,320)	159,777,637	(38,666,188)	121,111,449

37. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 한편, 회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

보통주당기순이익

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	59,519,879,678원	66,801,909,713원
가중평균 유통보통주식수(*)	43,866,061주	43,866,061주
기본주당순이익	1,357원	1,523원

(*) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역 (단위:주)

구분	당기	전기
총발행주식수	44,311,468	44,311,468
(-)가중평균자기주식수	445,407	445,407
가중평균유통보통주식수	43,866,061	43,866,061

38. 현금흐름정보

(1) 당기와 전기 중의 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기순이익	59,519,880	66,801,910
조정 :		
1. 법인세비용	24,611,339	32,911,251
2. 이자수익	(5,524,698)	(4,289,184)
3. 배당금수익	(11,846,838)	(3,355,632)
4. 이자비용	3,690,543	5,006,679
5. 감가상각비	7,469,025	8,109,739
6. 사용권자산상각비	2,184,689	2,476,073
7. 무형자산상각비	293,643	358,303
8. 퇴직급여	1,960,162	2,009,325
9. 유형자산처분이익	(3,248,161)	(150,289)
10. 유형자산처분손실	7,728	7,573
11. 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	38,851	-
12. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	137	-
13. 투자부동산처분이익	(2,102,140)	-
14. 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	(30,522)
15. 대손상각비	(79,508)	53,321
16. 외화환산이익	(15,431,639)	(8,885,201)
17. 외화환산손실	42,009,069	7,353,379
18. 파생상품거래손익	-	108,159
19. 종속기업투자주식손상차손	15,538,717	25,721,140
20. 종속기업투자주식처분이익	-	(1,719,428)
21. 종속기업투자주식처분손실	227,309	-

구분	당기	전기
소계	59,798,228	65,684,686
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권의 감소(증가)	40,915,182	(31,903,076)
2. 미수금의 감소(증가)	2,614,817	(330,721)
3. 선급금의 감소	1,149,018	136,659
4. 재고자산의 감소	8,520,890	5,458,348
5. 선급비용의 감소(증가)	106,927	(377,846)
6. 매입채무의 증가(감소)	1,487,166	(10,003,980)
7. 미지급금의 증가(감소)	(2,182)	1,198,500
8. 선수금의 증가(감소)	725,633	(2,236)
9. 선수수익의 감소	(163,517)	(1,722)
10. 예수금의 증가	822,734	26,894
11. 미지급비용의 감소	(2,070,233)	(1,018,420)
12. 영업보증금의 감소	(100,000)	(110,000)
13. 순확정급여부채의 감소	(3,000,000)	(4,716,021)
14. 금융보증부채의 감소	(380,962)	(546,085)
소계	50,625,473	(42,189,706)
합계	169,943,581	90,296,890

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	221,446,956	159,749,118
장기차입금의 유동성대체	-	23,976,250
장기대여금의 유동성대체	14,335,880	34,734,000
재고자산의 유형자산 대체	527,918	-
유형자산의 투자부동산으로의 대체	-	71,912,145
건설중인자산의 본계정 대체	7,144,825	2,525,892

구분	당기	전기
유동성장기차입금의 차환	10,000,000	-
사채의 유동성대체	-	49,989,303
투자부동산으로의 대체	-	75,728,829

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구분	단기차입금	유동성 장기차입금	유동성사채	사채	임대보증금	리스부채	합계
당기초 순부채	19,274,812	24,472,500	49,989,303	-	9,542,758	19,454,630	122,734,003
현금흐름	49,179,127	(14,472,500)	(50,000,000)	49,807,780	2,975,568	(1,980,255)	35,509,720
외화차이	(2,344,000)	-	-	-	-	(108,572)	(2,452,572)
이자비용	-	-	10,697	38,044	-	-	48,741
기타 비금융변동	10,000,000	(10,000,000)	-	-	-	(1,990,402)	(1,990,402)
당기말 순부채	76,109,939	-	-	49,845,824	12,518,326	15,375,401	153,849,490

<전기>

구분	단기차입금	유동성 장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	임대보증금	리스부채	합계
전기초 순부채	10,389,430	27,952,500	23,976,250	-	49,948,484	6,386,066	-	118,652,730
회계정책변경	-	-	-	-	-	-	5,830,066	5,830,066
현금흐름	8,920,649	(27,706,250)	-	-	-	3,156,692	(2,476,073)	(18,104,982)
외화차이	(35,267)	250,000	-	-	-	-	-	214,733
이자비용	-	-	-	-	40,819	-	-	40,819
기타 비금융변동	-	23,976,250	(23,976,250)	49,989,303	(49,989,303)	-	16,100,637	16,100,637
전기말 순부채	19,274,812	24,472,500	-	49,989,303	-	9,542,758	19,454,630	122,734,003

39. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원,USD).

구분	금융기관	한도		사용금액	
당좌차월	(주)우리은행 외 7개 금융기관	KRW	6,500,000	KRW	-
시설재대출		KRW	10,000,000	KRW	10,000,000
일반대		KRW	30,000,000	KRW	30,000,000
한도대		KRW	43,000,000	KRW	8,000,000
외화차입금		USD	85,000,000	USD	20,000,000
L/C		USD	16,000,000	USD	810,863
매입외환(D/A,O/A)		USD	35,000,000	USD	5,836,340

(2) 당기말 현재 영업과 관련하여 당사가 피고인 소송사건 2건(425백만원), 원고인 소송사건 3건(1,163백만원)이 계류중에 있습니다. 소송 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 서울보증보험에 제품공급계약에 따른 이행보증보험 등 1,028백만원이 가입되어 있습니다.

40. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)영원무역홀딩스
종속기업	YCL, TSL, KSL, YHT, SSL, YPL, YGA, SDF, YSF, STL, YSS, SLS, YSP, GMC, QMS, YNL, YBL, YHL, YLS, ESL,DTL, YTL, AAI, SQA, MSH, SCOTT, BPL, ESP, BKS, DTI, AAL(*1), KSI(*2), SEL(*3), SWL(*4), OR(*5),APD(*6), CPD(*7), DPD(*8), EPD(*9), GPD(*10), KPP(*11),SCOTT SPORTS SA, SCOTT USA INC., SSG (EUROPE) DISTRIBUTION CENTER NV, SCOTT ITALIA S.R.L., SPF S.P.A., SCOTT SPORTS AB, SCOTT SPORTS AFRICA (PTY) LTD., SCOTT SPORTS INDIA (PVT) LTD., DFG INC., SWC L.L.C., BERGAMONT FAHRRAD VERTRIEB GMBH, DOLOMITE S.R.L., SHEPPAR

구분	회사명
	D CYCLES AUSTRALIA PTY LTD., SHEPPARD CYCLES NEW ZEALAND LIMITED, SPORT NETWORK SOLUTION SA,BSL(*12), SCOTT SPORTS DENMARK A/S, SHEPPARD CYCLES RETAIL SERVICES PTY LTD., YIA(*17), TWL(*18), TVL(*19), ICL(*20), SAL(*21), BHL(*22), KPL(*23), YOA WA(*24), ETL(*25)
기타(*28)	(주)영원아웃도어, KEPZ(*13), PBI(*14), Qweto GmbH, (주)와이엠에스에이, (주)스캇노스아시아, SCOTT JAPAN INC., S-13(*15), PBL(*16), INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA, TRANSA BACKPACKING SA, SKI-SERVICE SA, TROPHY SCHWEIZ, YMSA USA, SCOTT NETWORK SOLUTIONS INDIA (PVT) LTD., 레이앤코(유), YSC(*26), EL MEROSI(*27)

- (*1) ARIRANG AVIATION LTD.
- (*2) KARNAPHULI SHOES INDUSTRIES LTD.
- (*3) SHINHAN EMULSION CO.,LTD.
- (*4) SURMA GARMENTS WASHING & FINISHING CO.,LTD.
- (*5) OUTDOOR RESEARCH LLC.
- (*6) ALPHA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED
- (*7) CHANG-JO PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*8) DAE-GU PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*9) EVERTOP PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*10) GAYA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED
- (*11) KARNAPHULI POLYESTER PRODUCTS COMPANY (BD) LIMITED
- (*12) BROADPEAK SOC TRANG CO.,LTD.
- (*13) KOREAN EPZ(KEPZ) CORPORATION(BD) LIMITED.
- (*14) POIVRE BLANC INTERNATIONAL AG.
- (*15) POIVRE BLANC S-13
- (*16) POIVRE BLANC LOGISTICS.
- (*17) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE LTD.
- (*18)TEKWIN (BD) LIMITED
- (*19) TEKVISION (BD) LIMITED
- (*20) INCHEON CONTAINERS (BD) LTD
- (*21) SUNGNAM APPARELS (BD) LTD
- (*22) BUSAN HARBOUR (BD) LIMITIED
- (*23) KARNAPHULI PACKAGING IND,LTD
- (*24) YOUNGONE AMERICA, INC
- (*25) EVERTOP TEXTILE & APPAREL COMPLEX PRIVATE LIMITED

(*26) YOUNGONE SOURCING COMPANY(BANGLADESH) LTD.

(*27) EL MEROSI SAMARKAND LLC.

(*28) 기타 특수관계자는 주로 동일 지배에 포함된 관계회사 등입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다(단 위:천원).

구분		매출		매입		기타수익		기타비용		사용권자산 취득	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배 기업	(주)영원무역 홀딩스	602,154	513,174	-	-	41,311	53,603	13,962,848	9,337,027	10,886,648	21,328,355
중속 기업	SDF	24,244	33,262	614,788	80,282	-	5,784	-	-	-	-
	TSL	47,310	91,436	102,669,193	116,407,170	39,406	32,227	475,136	82,344	-	-
	YSS	33,346	27,348	11,894,689	45,734,070	46,536	27,371	54,667	80,979	-	-
	YSP	-	-	25,433	28,579	6,387	4,500,631	-	-	-	-
	GMC	-	-	-	3,586,142	5,927,937	-	-	33,408	-	-
	YNL	132,882	354,812	173,406,438	179,986,194	188,847	199,756	93,148	162,393	-	-
	YLS	3,763	798	25,757,557	45,380,798	-	-	101,404	11,150	-	-
	STL	18,922	22,453	-	-	-	-	-	-	-	-
	QMS	-	-	-	-	2,404,175	-	-	-	-	-
	YCL	108,468	237,508	198,872,951	223,229,875	626,875	358,393	1,437,306	821,488	-	-
	YPL	2,404	2,794	-	-	4,437	2,210	-	-	-	-
	KSL	41,417	117,081	69,579,839	97,252,452	44,362	33,295	177,888	69,301	-	-
	YHT	116,960	107,764	110,562,678	141,855,619	51,349	37,103	-	120,922	-	-
	YSF	52,255	4,252	-	-	-	-	-	-	-	-
	YGA	6,793	17,901	72,954	43,217	4,437	2,210	-	-	-	-
	YBP	-	-	-	-	-	135	-	-	-	-
	DTL	-	-	-	-	-	-	-	729	-	-
	ESL	-	-	1,496,587	1,385,280	-	-	11,478	-	-	-
	KSI	185,351	426,763	141,441,286	198,961,841	293,010	238,714	383,944	248,309	-	-
	SEL	461	22,214	-	-	-	-	-	-	-	-
	YBL	6,101	8,800	26,192,123	26,737,026	58,916	60,930	106,346	105,730	-	-
	SQA	-	-	-	-	-	-	835,581	339,060	-	-
	YHL	7,668	6,749	34,307,665	28,713,784	167,014	264,815	6,203	4,231	-	-
	BKS	-	-	-	-	-	-	602,800	-	-	-
	SSL	-	-	-	-	7,555	-	-	-	-	-
	MSH	-	-	-	-	-	37,888	-	-	-	-
	OR	17,641,686	14,580,528	-	-	553,658	195,235	12,746	7,400	-	-
	SCOTT SPO RTS SA	12,722,057	13,545,130	-	-	930,836	-	2,802	-	-	-
SCOTT COR PORATION S A	-	-	-	-	3,998,837	2,043,125	-	16,569	-	-	
BPL	-	-	-	43,123	-	-	-	2,062	-	-	
ESP	112	-	2,100,084	1,161,407	-	-	-	-	-	-	
KPP	666,510	286,798	246,362	141,816	4,437	2,210	6,777	-	-	-	
BSL	49,812	50,482	13,292,397	8,350,762	171,385	-	77,140	-	-	-	

구분	매출		매입		기타수익		기타비용		사용권자산 취득		
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	AAI	-	-	-	-	41,342	-	-	-	-	-
	DPD	-	698	-	-	-	-	-	-	-	-
	SAL	73,659	8,736	-	-	-	-	-	-	-	-
	YA	-	-	-	-	-	-	6,066,075	-	-	-
기타	주와이엠에스 에이	483,207	843,755	36,239	82,177	156	76,552	-	2,308,892	-	-
	주영원아웃도어	13,303,771	22,168,739	692,962	16,296	636,453	1,122,246	485,917	529,493	-	-
	주스캇노스아시아	38,418	76,792	4,500	-	7,874	10,269	-	-	-	-
	KEPZ	-	-	-	-	-	1,300	-	-	-	-
	S13	-	-	-	-	-	77,068	-	-	-	-
	SCOTT JAPAN	47,310	11,344	-	-	-	25,303	-	-	-	-
	YMSA USA	-	-	-	-	-	-	200,103	-	1,743,451	-
	YOA	-	-	-	-	-	-	1,071,664	-	-	-
	레이앤코(유)	7,103	-	-	-	2,637	-	-	-	-	-
합계	46,424,144	53,568,111	913,262,225	1,119,177,910	16,260,169	9,408,373	26,171,973	14,281,487	12,630,099	21,328,355	

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		채권(*1)(*2)		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	(주)영원무역홀딩스	1,607,436	1,987,500	15,594,501	20,707,473
종속기업	SDF	68,092	251,231	-	906
	TSL	213	6,331	31,483,526	20,645,393
	YSS	115,101	109,549	674,033	7,301,528
	YNL	5,440	10	16,607,666	27,306,352
	YLS	-	-	21,089,746	21,522,161
	STL	85,272	263,688	-	-
	YCL	-	3,052	82,341,689	60,003,681
	YPL	31,960	45,487	-	-
	KSL	5,440	2,115	23,891,158	21,303,097
	YHT	-	45	45,175,950	62,309,481
	YSF	33,725	47,298	-	-
	YGA	62,839	213,390	-	5,378
	ESL	-	-	10,309	2,894
	KSI	7,970	21,724	3,169,357	12,539,225
	SEL	7,659	26,042	-	-
YBL	547,808	2,015,915	371,874	98,902	
YHL	2,727,959	4,080,119	1,262,060	1,169,581	

구분		채권(*1)(*2)		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
	OR	1,771,765	832,572	-	-
	SCOTT SPORTS SA	2,903,537	-	-	-
	SCOTT CORPORATION SA	152,341,156	50,973,762	-	-
	ESP	-	-	92,947	165,852
	KPP	9,893,408	2,339,988	-	17,382
	BSL	4,880	5,193	2,100,222	175,030
	SAL	14,449	-	-	-
기타	(주)와이엠에스에이	67,068	431,196	221,798	236,830
	YMSA USA	-	-	1,472,710	-
	(주)영원아웃도어	1,826,474	4,077,610	10,072,758	8,759,058
	(주)스캇노스아시아	2,910	13,427	317,000	10,000
	PBI	-	2,227	-	-
	POIMRE BLANC(S13)	-	327	-	-
합계		174,132,561	67,749,798	255,949,304	264,280,204

(*1) 담보부차입관련 매출채권 반영후 금액입니다.

(*2) 채권에 포함된 특수관계자에 대한 대여금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		당기말	전기말
종속기업	YBL	544,000	1,736,700
	YHL	2,720,000	4,052,300
	SCOTT CORPORATION SA	152,320,000	46,754,280
합계		155,584,000	52,543,280

당기말 현재 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대여	회수	차입	상환	
지배기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	12,375,720	2,071,740	-
종속기업	YHL	-	1,157,800	-	-	-
	SQA	-	-	-	-	835,581
	YBL	-	1,157,800	-	-	-
	MSH	-	-	-	-	5,536,000
	SCOTT CORPORATION SA	194,989,000	70,215,280	-	-	-

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		출자
		대여	회수	차입	상환	
	AAI	3,572,400	3,572,400	-	-	-
	BKS	-	-	-	-	602,800
	YIA	-	-	-	-	6,066,075
기타	YMSA USA(*2)	-	-	2,001,025	200,102	-
합계		198,561,400	76,103,280	14,376,745	2,271,842	13,040,456

(*1) 당기 지배기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 10,886,648천원입니다. 리스부채의 상환금액(현 재가차환인차금 차감 전)은 2,071,740천원, 이자비용은 440,316천원입니다.

(*2) 기타 특수관계자와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 1,743,451천원입니다. 리스부채의 상환금액은 200,102천원, 이자비용은 48,761천원입니다.

<전기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		출자	유상감자
		대여	회수	차입	상환		
종속기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	21,328,355	2,130,447	-	-
	DTI	-	2,073,300	-	-	-	10,590,158
	YHL	-	1,027,200	-	-	-	-
	SQA	-	-	-	-	1,810,497	-
	ESP	-	-	-	-	238,000	-
	YBL	-	1,562,450	-	-	-	-
	SCOTT CORPORATION SA	11,189,000	11,189,000	-	-	-	-
	MSH	9,390,400	9,390,400	-	-	-	-
	YIA	-	-	-	-	429,995	-
	YBP	-	-	-	-	-	2,112,012
합계		20,579,400	25,242,350	21,328,355	2,130,447	2,478,492	12,702,170

(*1) 전기 지배기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 21,328,355천원, 리스부채는 21,328,355천원이며, 리스부채의 상환금액은 당기 2,130백만원, 이자비용은 당기 168백만원입니다.

(5) 당기와 전기 중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	3,340,911	2,518,946
퇴직급여	491,389	399,861

(6) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원,USD).

구분	제공받은회사	보증금액		보증금액		비고
		당기말	전기말	당기말	전기말	
지급보증(*)	KSL	-	-	USD	12,000,000	차입금지급보증
	YSS	-	-	USD	3,600,000	차입금지급보증
	YHT	-	-	USD	3,600,000	차입금지급보증
	OR	-	-	USD	5,000,000	차입금지급보증
	SCOTT CORPORATION SA	-	-	USD	20,000,000	차입금지급보증
		-	-	EUR	70,000,000	보증신용장지급보증
합계		-	-	USD	44,200,000	
		-	-	EUR	70,000,000	

(*) 당기말 현재 특수관계자에 대하여 제공한 지급보증은 없습니다.

(7) 보고기간말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위:CHF).

특수관계 구분	회사명	담보로 제공받은 자산	담보설정액
종속기업	SCOTT CORPORATION	Trademark 질권담보	21,320,000

(8) 회사는 Scott Corporation SA의 경영권을 2015년 인수하면서 주주 상호간의 협력과 주주가치 극대화를 위하여 인수대상회사의 설립자와 주주간 협약을 체결하였습니다. 동 협약에는 이사회의 구성과 운영, 지분양도 제한(거래 후 10년), 제한기간 이후의 Right of First Refusal, Tag along, 파산 등 제한된 상황의 Call Option 등의 내용을 포함하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 영원무역

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 영원무역의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 영원무역
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 영원무역(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 공인회계사 박인규입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 영원무역 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 23일

대 표 이 사

성기학 (서명)

내부회계관리자

신석빈

신석빈 (서명)

영원무역_내부회계관리제도 운영실태보고서(2020년말)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 영원무역			
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	6	8	1	1	24	11	2	3	12	1	-	-	45	24	
투입 시간	분·반기검토	12	26	36	33	790	904	168	196	-	-	-	-	1,006	1,159
	감사	55	62	122	98	2,636	1045	568	244	492	5	-	-	3,873	1,454
	합계	67	88	153	131	3,426	1949	736	440	492	5	-	-	4,879	2,613

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.4.13 ~ 2020.9.23				14	일
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020.7.20 ~ 2021.2.19	15	일	4	명	2	명	전산일반통제 및 자동통제 감사
	2020.4.27 ~ 2020.12.23	38	일	6	명	4	명	연중감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2021.1.18 ~ 2021.1.29	10	일	7	명	8	명	조화확인 등 입증감사절차
2021.2.1 ~ 2021.2.26(*)	20	일	7	명	8	명	재무제표 검증 및 내부회계관리제도 운영평가, 감사종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.5				1	일	
	실사(입회)장소	이천물류센터						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일	
	실사(입회)장소	경기도 성남시 중원구 금광동 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 미사용수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2020.5.11 / 2020.6.22 / 2020.9.28 / 2020.11.12 / 2021.3.16 / 2021.3.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

(*) COVID-19(코로나)바이러스로 인하여 비대면 방식의 감사업무를 수행하였습니다.

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 11일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	서면회의	- 2020년 연간 회계감사 수행계획 - 감사계획단계에서 필수 커뮤니케이션 사항
2	2020년 06월 22일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	- 2020년 내부회계관리제도 감사계획 업데이트 - 2020년 연간 회계감사 수행계획 업데이트 등
3	2020년 09월 28일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	- 2020년 상반기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
4	2020년 11월 12일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 1명	대면회의	- 2020년 3분기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
		감사위원회 : 위원 3명		- 2020년 연간 회계감사 진행경과(그룹감사 포함)

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
5	2021년 03월 16일	회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
6	2021년 03월 18일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사임원 외 1명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	- 감사종료단계에서 필수 커뮤니케이션 사항