

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
연결 재무제표	7
연결 재무상태표	8 - 9
연결 손익 계산서	10
연결 포괄 손익 계산서	11
연결 자본 변동표	12
연결 현금흐름표	13 - 14
주석	15 - 100
외부감사 실시내용	101 - 102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영원무역홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표의 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표의 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산능력과 고객에 대한 주문이행능력에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권 및 비한정내용연수를 가진 브랜드가치 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2021년 12월 31일 현재 연결회사가 보유하고 있는 영업권과 비한정내용연수를 가진 브랜드가치는 각각 22,828백만원과 101,014백만원입니다. 연결회사는 영업권 및 비한정내용연수를 가진 브랜드가치에 대해 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 우리는 영업권 및 비한정내용연수를 가진 브랜드가치의 규모가 유의적이며, 연결회사의 현금창출단위들의 사용가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 유의적인 판단이 고려되므로 영업권과 비한정내용연수를 가진 브랜드가치의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 17 참조).

특히, 우리는 영업권을 포함한 비한정내용연수 무형자산의 규모가 유의적인 SCOTT 인수 시 발생한 비한정내용연수 브랜드가치(2021년 12월 31일 현재 53,104백만원) 및 SCOTT이 보유한 영업권(2021년 12월 31일 현재 19,997백만원)과 비한정내용연수 브랜드가치(2021년 12월 31일 현재 38,933백만원) 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관

련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 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 박영남입니다

서울특별시 강남구 영동대로333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 순 태

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

제 48 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 영원무역홀딩스 대표이사 성래은

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 만리재로 159

(전 화) 02) 390-6114

연결 재무상태표

제 48 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 47 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제48(당)기말	제47(전)기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		2,619,646,378,802	2,150,102,305,751
1. 현금및현금성자산	4,7,8	849,455,181,908	964,590,475,751
2. 단기금융상품	4,7	451,519,352,101	174,468,588,334
3. 파생상품자산	5,7	13,118,848,349	1,308,389,800
4. 매출채권	4,7,11	425,517,793,142	374,520,450,214
5. 재고자산	14	716,660,869,592	566,107,152,728
6. 기타수취채권	4,12	22,658,839,476	19,781,865,568
7. 기타유동자산	13	130,864,597,433	43,178,494,898
8. 당기법인세자산		9,850,896,801	6,146,888,458
Ⅱ. 비유동자산		1,705,929,787,931	1,582,412,554,495
1. 장기금융상품	4,7,8	903,114,775	1,219,748,390
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,9	3,924,244,120	4,684,821,043
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7,10	382,653,930,950	394,138,994,783
4. 관계기업 및 공동지배기업	20	-	-
5. 유형자산	15	977,035,280,368	876,374,148,859
6. 사용권자산	16	72,191,930,415	62,121,489,186
7. 무형자산	17	171,188,636,536	164,090,535,426
8. 투자부동산	18	49,116,775,039	26,076,007,080
9. 기타수취채권	4,12	8,387,975,852	15,187,052,867
10. 기타비유동자산	13	9,148,454,192	6,330,401,268
11. 이연법인세자산	26	31,379,445,684	32,189,355,593
자산총계		4,325,576,166,733	3,732,514,860,246
부채			

과 목	주석	제48(당)기말	제47(전)기말
I. 유동부채		595,771,679,968	648,819,695,396
1. 매입채무	4,21	236,806,293,529	185,931,538,619
2. 단기차입금	4,24	103,168,981,147	220,065,713,897
3. 유동성장기차입금	24	-	19,099,651,750
4. 유동리스부채	16	14,399,156,919	13,668,649,265
5. 유동성사채	24	-	-
6. 파생상품부채	5,7	671,630,873	6,045,748,340
7. 당기법인세부채		102,629,247,399	77,359,191,595
8. 기타총당부채	42	22,310,896,330	21,495,577,748
9. 기타지급채무	4,21	89,469,170,838	82,209,320,853
10. 기타유동부채	22	26,316,302,933	22,944,303,329
II. 비유동부채		574,726,144,971	466,590,183,838
1. 사채	4,24	49,915,972,384	49,845,824,198
2. 장기차입금	4,24	85,547,647,319	16,245,017,130
3. 비유동리스부채	16	60,343,911,267	49,643,679,831
4. 순확정금융부채	25	60,691,836,909	61,486,466,552
5. 이연법인세부채	26	318,156,598,044	289,256,878,463
6. 기타지급채무	4,21	42,804,278	73,985,300
7. 기타총당부채	43	17,710,760	35,642,883
8. 기타비유동부채	22	9,664,010	2,689,481
부채총계		1,170,497,824,939	1,115,409,879,234
자본			
I. 지배기업지분		1,628,251,287,062	1,370,738,033,607
1. 자본금	1,27	6,817,796,000	6,817,796,000
2. 주식발행초과금	27	113,893,779,001	113,893,779,001
3. 이익잉여금	29,30	1,328,893,724,095	1,122,026,517,375
4. 기타자본항목	28	178,645,987,966	127,999,941,231
II. 비지배지분	40	1,526,827,054,732	1,246,366,947,405
자본총계		3,155,078,341,794	2,617,104,981,012
부채와자본총계		4,325,576,166,733	3,732,514,860,246

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 48 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제48(당)기	제47(전)기
I. 매출	6,41	3,240,513,827,424	2,850,956,468,358
II. 매출원가	33,41	2,013,103,521,111	1,917,597,202,387
III. 매출총이익		1,227,410,306,313	933,359,265,971
판매비와관리비	31,33	656,917,646,996	592,593,907,924
IV. 영업이익	6	570,492,659,317	340,765,358,047
기타수익	32	102,052,188,083	167,963,639,231
기타비용	32	67,604,210,687	183,037,356,426
금융수익	7,35	10,121,916,538	10,982,796,891
금융비용	7,35	8,903,213,835	15,541,156,117
지분법손실	20	-	6,286,700
V. 법인세비용차감전순이익		606,159,339,416	321,126,994,926
법인세비용	36	159,329,904,527	86,661,218,304
VI. 당기순이익		446,829,434,889	234,465,776,622
지배기업지분		220,793,084,320	104,863,374,277
비지배지분		226,036,350,569	129,602,402,345
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익			
기본 및 희석주당순이익	37	19,026	9,036

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 48 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제48(당)기	제47(전)기
I. 당기순이익		446,829,434,889	234,465,776,622
II. 세후기타포괄이익		123,566,215,472	(167,033,719,129)
당기순이익으로 재분류되지 않은 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소		7,663,519,765	3,517,819,148
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	(14,122,317,636)	(99,998,936,226)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 해외사업환산손익		121,515,044,993	(65,401,280,071)
2. 지분법자본변동	20	-	-
3. 파생상품평가손익		8,509,968,350	(5,151,321,980)
III. 당기총포괄이익		570,395,650,361	67,432,057,493
지배기업 소유주지분		271,439,131,056	6,563,876,511
비지배지분		298,956,519,305	60,868,180,982

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 48 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업 소유주지분					비지배지분	총자본
		자본금	주식발행 초과금	이익 잉여금	기타자본항목	합 계		
2020.1.1(전기초)		6,817,796,000	113,893,779,001	938,812,964,679	316,254,515,416	1,375,779,055,096	1,199,961,382,635	2,575,740,437,731
1. 총포괄이익								
가. 당기순이익		-	-	104,863,374,277	-	104,863,374,277	129,602,402,345	234,465,776,622
나. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	-	-	89,955,076,419	(155,008,186,780)	(65,053,110,361)	(34,945,825,865)	(99,998,936,226)
다. 해외사업환산손익		-	-	-	(34,173,797,528)	(34,173,797,528)	(31,227,482,543)	(65,401,280,071)
라. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	2,239,231,017	2,239,231,017	1,278,588,131	3,517,819,148
마. 파생상품평가손익		-	-	-	(1,311,820,894)	(1,311,820,894)	(3,839,501,066)	(5,151,321,960)
2. 자본에 직접 인식된 주주의 거래								
가. 연차배당		-	-	(11,604,898,000)	-	(11,604,898,000)	(14,462,616,212)	(26,067,514,212)
2020.12.31(전기말)		6,817,796,000	113,893,779,001	1,122,026,517,375	127,999,941,231	1,370,738,033,607	1,246,366,947,405	2,617,104,981,012
2021.1.1(당기초)		6,817,796,000	113,893,779,001	1,122,026,517,375	127,999,941,231	1,370,738,033,607	1,246,366,947,405	2,617,104,981,012
1. 총포괄이익								
가. 당기순이익		-	-	220,793,084,320	-	220,793,084,320	226,036,350,569	446,829,434,889
나. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	-	-	-	(8,880,264,492)	(8,880,264,492)	(5,242,053,144)	(14,122,317,636)
다. 해외사업환산손익		-	-	-	56,130,576,216	56,130,576,216	65,384,468,776	121,515,044,992
라. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	1,233,103,652	1,233,103,652	6,430,416,113	7,663,519,765
마. 파생상품평가손익		-	-	-	2,162,631,359	2,162,631,359	6,347,336,991	8,509,968,350
2. 자본에 직접 인식된 주주의 거래								
가. 연차배당		-	-	(13,925,877,600)	-	(13,925,877,600)	(18,278,624,878)	(32,204,502,478)
나. 종속기업에 대한 소유주지분의 변동		-	-	-	-	-	(217,787,100)	(217,787,100)
2021.12.31(당기말)		6,817,796,000	113,893,779,001	1,328,893,724,095	178,645,987,966	1,628,251,287,062	1,526,827,054,732	3,155,078,341,794

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 48 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 47 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	제48(당)기	제47(전)기
I. 영업활동 현금흐름		404,879,753,943	446,746,314,305
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	509,938,162,463	529,213,646,307
2. 이자수취		5,270,785,626	9,803,848,790
3. 이자지급		(8,799,016,345)	(18,157,742,356)
4. 배당금수입		4,485,606,917	4,805,140,253
5. 법인세납부		(106,015,784,718)	(78,918,578,689)
II. 투자활동 현금흐름		(422,911,911,706)	122,058,845,032
1. 단기금융자산의 순증감		(273,477,287,902)	11,043,262,048
2. 장기금융자산의 순증감		286,360,257	(600,000,000)
3. 단기대여금의 대여		-	(103,434,161)
4. 단기대여금의 상환		-	28,918,820
5. 장기대여금의 대여		(2,121,546,750)	(643,758,080)
6. 유형자산의 처분		16,058,002,637	10,050,329,289
7. 유형자산의 취득		(140,145,522,404)	(95,354,071,902)
8. 투자부동산의 취득		(15,936,252,030)	(8,099,192,910)
9. 투자부동산의 처분		3,100,337,050	7,385,736,820
10. 무형자산의 처분		36,864,399	40,149,381
11. 무형자산의 취득		(3,763,275,761)	(2,575,816,832)
12. 임차보증금의 감소		1,976,780,400	-
13. 임차보증금의 증가		(3,383,276,778)	(2,128,365,217)
14. 기타비유동자산의 증감		(31,000,000)	(5,000,000)
15. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	196,613,284,494
16. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(7,018,817,074)	-
17. 당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		1,925,926,000	7,573,112
18. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(419,203,750)	(1,791,032,820)
19. 파생상품의 정산		-	2,492,772,904
20. 종속기업주식의 처분		-	5,697,490,086
III. 재무활동 현금흐름		(117,032,681,412)	(132,361,252,387)
1. 단기차입금의 순증감		(121,993,871,925)	19,827,047,405
2. 장기차입금의 증가		67,327,505,150	-
3. 장기차입금의 상환		(810,680,875)	(12,613,515,725)

구 분	주석	제48(당)기	제47(전기)
4. 유동성장기차입금의 상환		(21,162,078,711)	(110,109,552,420)
5. 배당금의 지급		(32,204,502,478)	(26,067,514,212)
6. 금융리스부채의 순증감		(8,656,352,090)	(3,279,357,435)
7. 사채의 발행		-	49,807,780,000
8. 사채의 상환		-	(50,000,000,000)
9. 기타보증금의 순증감		685,086,617	73,860,000
10. 비지배지분의 감소		(217,787,100)	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		19,929,545,332	(19,232,887,142)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(115,135,293,843)	417,211,019,808
VI. 기초의 현금및현금성자산		964,590,475,751	547,379,455,943
VII. 기말의 현금및현금성자산		849,455,181,908	964,590,475,751

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 48 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 47 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역홀딩스와 그 종속기업

1. 일반적 사항

주식회사 영원무역홀딩스(이하 "회사")는 주식회사 영원무역 등 75개 종속기업(이하 주식회사 영원무역홀딩스 및 종속기업을 "연결회사")을 연결대상으로 하고, INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION, Scott Network Solutions India 2개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 1974년 6월 5일 설립되어 서울특별시 중구에 본사를 두고 있으며 1988년 11월 7일 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.

회사는 분할 전인 2009년 6월 30일까지 국내외 수출입업 및 그 대행업, 의류 제조 및 판매업 등을 주업으로 영위하고 있었으며, 2009년 7월 1일을 분할등기일로 분할신설 회사인 주식회사 영원무역(신설분할법인)에게 사업부문을 인적분할하였습니다. 이에 회사는 상호를 주식회사 영원무역에서 주식회사 영원무역홀딩스로 변경하였으며, 종속기업 지분출자를 통한 지주사업 및 임대사업 부문을 영위하는 지주회사로 전환하였습니다.

2021년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 6,817,796천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
(주)와이엠에스에이	3,966,971	29.09	최대주주
성기학	2,286,445	16.77	-
(주)영원무역홀딩스	2,030,694	14.89	자기주식
기타	5,351,482	39.25	

주주명	소유주식수	지분율(%)	비 고
합 계	13,635,592	100.00	

1.2 종속기업의 현황

2021년 12월 31일 현재 연결회사가 보유한 종속기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업	투자주식수			지분율		결산월	소재지
	지배기업	종속기업	합 계	지배기업 지분율	종속기업 지분율		
(주)영원무역	22,386,320	-	22,386,320	50.52%	-	12월	대한민국
(주)영원아웃도어	355,814	-	355,814	59.30%	-	12월	대한민국
KEPZ(*1)	4,832,000	-	4,832,000	100.00%	-	12월	방글라데시
Qweto GmbH	18	-	18	51.42%	-	12월	스위스
PBI(*2)	600	-	600	100.00%	-	12월	스위스
(주)스캇노스아시아	300,000	200,000	500,000	60.00%	40.00%	12월	대한민국
S-13(*3)	-	12,000	12,000	-	100.00%	12월	프랑스
PBL(*4)	-	1,000	1,000	-	100.00%	12월	벨기에
SCOTT JAPAN INC.	-	8,001	8,001	-	100.00%	12월	일본
YOH, LLC	6,000,000	-	6,000,000	100.00%	-	12월	미국
YOL(*5)	-	2,039,795	2,039,795	-	100.00%	12월	방글라데시
TSL(*6)	-	1,165,504	1,165,504	-	100.00%	12월	방글라데시
KSL(*7)	-	105,064	105,064	-	100.00%	12월	방글라데시
YHT(*8)	-	433,165	433,165	-	100.00%	12월	방글라데시
SSL(*9)	-	39,945	39,945	-	100.00%	12월	방글라데시
YPL(*10)	-	514,684	514,684	-	100.00%	12월	방글라데시
YGA(*11)	-	199,595	199,595	-	100.00%	12월	방글라데시
SEL(*12)	-	346,802	346,802	-	100.00%	12월	방글라데시
SDF(*13)	-	619,760	619,760	-	100.00%	12월	방글라데시
YSF(*14)	-	453,722	453,722	-	100.00%	12월	방글라데시
STL(*15)	-	1,706,255	1,706,255	-	100.00%	12월	방글라데시
YSS(*16)	-	3,991,663	3,991,663	-	100.00%	12월	방글라데시
AAL(*17)	-	2,500,000	2,500,000	-	100.00%	12월	방글라데시
KSI(*18)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
SWL(*19)	-	3	3	-	100.00%	12월	방글라데시
SLS(*20)	-	771,000	771,000	-	100.00%	12월	방글라데시
APD(*21)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
OPD(*22)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
DPD(*23)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
EPD(*24)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
GPD(*25)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
KPP(*26)	-	1,000,000	1,000,000	-	100.00%	12월	방글라데시
TWL(*27)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
TL(*28)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
ICL(*29)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시

종속기업	투자주식수			지분율		결산월	소재지
	지배기업	종속기업	합 계	지배기업 지분율	종속기업 지분율		
SAL(*30)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
BHL(*31)	-	100,000	100,000	-	100.00%	12월	방글라데시
KPL(*32)	-	900,000	900,000	-	100.00%	12월	방글라데시
YSP(*33)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	중국
GMC(*34)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	중국
YNL(*35)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	베트남
YBL(*36)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	베트남
YHL(*37)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	베트남
BSL(*38)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	베트남
YLS(*39)	-	760,000	760,000	-	100.00%	12월	엘살바도르
ESL(*40)	-	390,000	390,000	-	100.00%	12월	홍콩
DTL(*41)	-	10,000	10,000	-	100.00%	12월	태국
YOA(*42)	-	1,000	1,000	-	100.00%	12월	미국
MSH(*43)	-	20,817,178	20,817,178	-	100.00%	12월	미국
OR(*44)	-	800	800	-	80.00%	12월	미국
YTL(*45)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	터키
AAI(*46)	-	66,000,000	66,000,000	-	100.00%	12월	영국(IOM)
SQA(*47)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	우즈베키스탄
BKS(*48)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	우즈베키스탄
BPL(*49)(*54)	-	-	-	-	100.00%	12월	대만
ESP(*50)	-	5,352,755	5,352,755	-	100.00%	12월	에티오피아
DTI(*51)	-	102	102	-	100.00%	12월	뉴질랜드
YIA(*52)	-	7,500,000	7,500,000	-	100.00%	12월	싱가포르
ETL(*53)	-	32,000,000	32,000,000	-	100.00%	12월	인도
SCOTT CORPORATION SA	-	6,251,250	6,251,250	-	50.01%	9월	스위스
SCOTT SPORTS SA	-	12,001	12,001	-	50.01%	9월	스위스
SCOTT USA INC.	-	1	1	-	50.01%	9월	미국
SSG (EUROPE) DISTRIBUTION CENTER NV	-	250	250	-	50.01%	9월	벨기에
SCOTT ITALIA S.R.L.	-	100,000	100,000	-	50.01%	9월	이탈리아
SCOTT SPORTS AB	-	5,000	5,000	-	50.01%	9월	스웨덴
SCOTT SPORTS AFRICA (PTY) LTD	-	100	100	-	50.01%	9월	남아공
SCOTT SPORTS INDIA (PVT) LTD	-	10,000	10,000	-	50.01%	9월	인도
DFG INC.	-	4,438	4,438	-	50.01%	9월	미국
BERGAMONT FAHRRAD VERTRIEB GMBH	-	1	1	-	50.01%	9월	독일
DOLOMITE S.R.L.	-	10,000	10,000	-	50.01%	9월	이탈리아
SHEPPARD CYCLES AUSTRALIA PTY LTD.(*55)	-	95,000	95,000	-	47.51%	9월	호주
SHEPPARD CYCLES NEW ZEALAND LIMITED(*55)	-	95,000	95,000	-	47.51%	9월	뉴질랜드
SPORT NETWORK SOLUTION SA	-	10,000,000	10,000,000	-	50.01%	9월	스위스
SCOTT SPORTS DENMARK A/S	-	5,000	5,000	-	50.01%	9월	덴마크
SHEPPARD CYCLES RETAIL SERVICES PTY LTD.(*54)(*56)	-	-	-	-	47.51%	9월	호주

(*1) KOREAN EPZ(KEPZ) CORPORATION(BD) LIMITED

(*2) POIMRE BLANC INTERNATIONAL AG.

(*3) POIMRE BLANC S-13

(*4) POIMRE BLANC LOGISTICS

(*5) YOUNGONE (CEPZ) LTD.

- (*6) TITAS SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*7) KARNAPHULI SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*8) YOUNGONE HI-TECH SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
- (*9) SAVAR SPORTSWEAR CO.,LTD.
- (*10) YOUNGONE PADDING (CEPZ) LTD.
- (*11) YOUNGONE GARMENT ACCESSORIES INDUSTRIES LTD.
- (*12) SHINHAN EMULSION CO.,LTD.
- (*13) SAVAR DYEING & FINISHING INDUSTRIES LTD.
- (*14) YOUNGONE SYNTHETIC FIBRE PRODUCTS INDUSTRIES LTD.
- (*15) SUNGNAM TEXTILES MILLS LTD.
- (*16) YOUNGONE SPORTS SHOES INDUSTRIES LTD.
- (*17) ARIRANG AVATION LTD.
- (*18) KARNAPHULI SHOES INDUSTRIES LTD.
- (*19) SURMA GARMENTS WASHING & FINISHING CO.,LTD.
- (*20) SUNGNAM LEATHER AND SPORTS PRODUCT INDUSTRIES LTD.
- (*21) ALPHA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED
- (*22) CHANG-JO PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*23) DAE-GU PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*24) EVERTOP PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED
- (*25) GAYA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED
- (*26) KARNAPHULI POLYESTER PRODUCTS COMPANY LIMITED
- (*27) TEKWIN (BD) LIMITED
- (*28) TEKMSION (BD) LIMITED
- (*29) INCHEON CONTAINERS (BD) LIMITED
- (*30) SUNGNAM APPARELS (BD) LIMITED
- (*31) BUSAN HARBOUR (BD) LIMITED
- (*32) KARNAPHULI PACKAGING IND LTD.
- (*33) QINGDAO YOUNGONE SPORTS PRODUCTS CO.,LTD.
- (*34) QINGDAO YOUNGONE SPORTSWEAR CO.,LTD.
- (*35) YOUNGONE NAM DINH CO.,LTD.
- (*36) YOUNGONE BAC GIANG CO.,LTD.
- (*37) YOUNGONE HUNGYEN CO.,LTD.
- (*38) BROADPEAK SOC TRANG CO.,LTD.
- (*39) YOUNGONE (EL SALVADOR) S.A DE C.V.
- (*40) EVER SUMMIT (HK) LTD.
- (*41) DONGNAMA TRADING CO.,LTD.
- (*42) YOUNGONE AMERICA INC.
- (*43) MOUNTAIN SUMMIT HOLDINGS, LTD.
- (*44) OUTDOOR RESEARCH, LLC.
- (*45) YOUNGONE (ISTANBUL) APPAREL SANAYI VE TICARET LTD. SIRKETI
- (*46) ARIRANG AVATION (IOM) LTD.
- (*47) SAMARKAND APPAREL LLC.
- (*48) BUKA SPORTSWEAR LLC.
- (*49) BROAD PEAK INTL LTD.
- (*50) EVERTOP SPORTSWEAR PLC.
- (*51) DESIGNER TEXTILES INTERNATIONAL LTD.
- (*52) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD.
- (*53) Evertop Textile & Apparel Complex Private limited

- (*54) 상기 법인은 주권을 미발행하였거나 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 아니함.
- (*55) SCOTT CORPORATION SA의 보유지분이 50%를 초과하므로 연결대상 종속기업에 해당함
- (*56) 연결유효지분을 기준

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기총포괄이익 (손실)
(주)영원무역	1,871,208,774	506,872,064	1,364,336,711	1,432,761,454	136,466,109	125,462,243
(주)영원아웃도어	642,213,890	133,443,593	508,770,297	544,483,647	106,927,183	106,714,581
Qweto GmbH	4,264,459	2,631,620	1,632,839	250,352	1,515	80,955
PBI(*1)	4,764,495	5,774,457	(1,009,962)	5,936,653	(1,028,804)	(1,340,660)
KEPZ	44,661,150	43,445,812	1,215,337	7,410,103	1,464,350	1,469,741
(주)스캇노스아시아(*1)	10,908,704	7,001,999	3,906,705	16,307,249	2,036,252	2,050,612
YOH, LLC	7,075,343	7,145	7,068,199	-	(43,249)	12,099
YOL	289,803,022	41,683,281	248,119,741	235,684,254	31,687,985	47,711,516
TSL	231,253,274	48,193,918	183,059,356	141,587,984	19,846,524	31,906,521
KSL	116,804,073	23,619,036	93,185,037	96,997,944	8,989,200	14,938,359
YHT	250,466,831	63,410,782	187,056,049	157,086,966	27,110,406	38,784,286
SSL	33,420,003	245,320	33,174,683	-	(363,109)	2,004,120
YPL	25,413,076	1,393,547	24,019,529	6,811,098	2,149,731	3,744,843
YGA	25,261,646	749,160	24,512,486	6,669,415	1,694,287	3,336,441
SEL	11,592,721	310,172	11,282,549	5,466,367	870,546	1,629,691
SDF	24,603,468	8,864,209	15,739,259	36,032,679	5,080,679	5,957,098
YSF	23,009,664	1,418,349	21,591,315	10,861,367	1,681,600	3,130,199
STL	11,637,481	1,643,824	9,993,657	9,360,343	1,604,007	2,229,934
YSS	54,182,259	7,726,528	46,455,731	44,977,522	(2,245,892)	1,609,938
AAL	2,684,130	229,511	2,454,619	777,600	(30,488)	144,829
KSI	315,261,714	269,728,668	45,533,046	251,440,493	11,988,984	14,895,214
SWL	1,339,268	106,811	1,232,457	224,793	(80,299)	9,511
SLS	112,336	9,317	103,019	-	-	7,300
YSP	24,979,902	10,071,033	14,908,869	-	(1,267,837)	351,813
GMC	13,532,329	2,850,489	10,681,840	6,059,643	(754,863)	396,518
YNL	308,873,883	30,704,937	278,168,946	308,652,785	41,531,433	65,896,688
YBL	18,825,692	5,481,680	13,344,012	33,940,680	3,598,634	4,677,322
YHL	31,483,329	7,859,596	23,623,733	54,303,448	7,865,313	9,691,125

중속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기총포괄이익 (손실)
YLS	36,430,439	1,141,828	35,288,611	36,414,416	82,768	2,980,956
ESL	21,764,313	8,594,312	13,170,001	69,034,699	963,375	1,930,168
DTL	11,083,749	1,290,456	9,793,293	7,755,589	1,442,282	1,252,037
YTL	375,685	-	375,685	-	-	30,898
AAI	69,468,816	124,111	69,344,705	6,372,979	2,804,758	8,369,654
MSH(*1)	114,923,813	59,920,717	55,003,096	124,325,470	(1,517,311)	5,257,155
SQA	8,901,350	1,076,950	7,824,400	379,878	(565,261)	(149,323)
SCOTT(*1)	862,166,220	506,585,484	355,580,736	1,053,485,017	73,593,265	111,606,771
BPL	1,755,634	1,077,821	677,813	2,463,981	128,205	186,897
ESP	3,232,466	893,066	2,339,400	2,576,945	886,984	546,614
APD	806,256	688,877	117,379	-	(20,362)	(11,121)
CPD	138,044	2,524	135,520	-	(2,705)	7,020
DPD	4,593,089	4,646,695	(53,606)	-	(186,771)	(182,106)
EPD	6,796,461	7,060,796	(264,335)	-	(391,863)	(392,835)
GPD	5,203,833	5,250,020	(46,187)	-	(179,551)	(174,687)
KPP	116,945,390	138,831,211	(21,885,821)	12,942,102	(10,309,609)	(11,436,697)
BKS	6,503,711	13,187	6,490,524	-	(16,661)	291,748
DTI	4,602,686	602,168	4,000,518	4,137,482	1,123,437	1,213,717
BSL	44,347,849	10,677,823	33,670,026	43,206,466	3,200,066	6,251,792
TWL	138,076	899	137,177	-	(1,093)	8,677
TVL	1,708,654	1,575,303	133,351	-	(4,816)	4,851
ICL	138,078	899	137,179	-	(1,091)	8,679
SAL	40,285,075	45,170,510	(4,885,435)	-	(4,889,333)	(5,013,935)
BHL	138,078	899	137,179	-	(1,091)	8,679
KPL	1,244,700	-	1,244,700	-	-	88,200
YIA	6,767,147	896,524	5,870,623	7,810,786	(1,606,632)	(1,217,758)
ETL	5,088,381	126,605	4,961,776	-	(131,987)	94,926

- 전기

중속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기총포괄이익 (손실)
(주)영원무역	1,797,289,419	536,481,921	1,260,807,498	1,140,634,941	59,519,880	(10,324,230)
(주)영원아웃도어	503,047,365	82,467,850	420,579,516	432,664,595	52,925,072	53,685,386
Qweto GmbH	4,109,325	2,557,441	1,551,884	504,161	2,674	51,337
PBI(*1)	7,066,781	6,736,083	330,698	8,013,185	(833,644)	(793,482)
KEPZ	42,017,554	42,271,958	(254,404)	7,034,914	2,836,455	2,797,046
(주)스캇노스아시아(*1)	9,893,895	8,037,801	1,856,093	15,416,003	1,058,357	1,064,374
YCL	254,797,424	54,389,199	200,408,225	203,350,929	15,477,949	3,123,554
TSL	229,942,297	78,789,462	151,152,835	114,104,140	5,042,397	(4,309,728)
KSL	117,627,465	39,380,787	78,246,678	77,728,105	2,732,867	(2,036,460)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기총포괄이익 (손실)
YHT	195,536,118	47,264,355	148,271,763	120,118,334	10,046,898	840,486
SSL	31,496,923	326,360	31,170,563	-	(263,492)	(2,174,701)
YPL	26,336,214	6,061,528	20,274,686	6,636,902	1,681,359	401,435
YGA	21,821,071	645,026	21,176,045	6,498,396	1,825,948	492,251
SEL	10,129,695	476,837	9,652,858	5,335,900	1,379,987	760,383
SDF	22,696,596	12,914,435	9,782,161	29,563,761	3,155,048	2,488,954
YSF	19,350,423	889,307	18,461,116	9,019,884	846,951	(308,506)
STL	13,768,488	6,004,765	7,763,723	7,184,632	1,057,029	563,073
YSS	61,362,034	16,516,242	44,845,792	48,162,007	(1,181,256)	(3,949,980)
AAL	2,542,224	232,434	2,309,790	360,384	(401,848)	(536,051)
KSI	247,983,589	217,345,756	30,637,833	208,761,346	(8,573,801)	(9,982,019)
SWL	1,682,665	459,719	1,222,946	275,458	1,297	(73,913)
SLS	104,376	8,657	95,719	-	(1,290)	(7,150)
YSP	23,400,661	8,843,605	14,557,056	13,898	(1,869,066)	(1,706,475)
GMC	12,615,269	2,329,948	10,285,321	6,663,572	(934,061)	(697,039)
QMS	544,623	-	544,623	73,301	(584,672)	(495,712)
YNL	233,905,042	21,632,784	212,272,258	223,834,620	21,918,810	8,503,791
YBL	12,721,839	4,055,149	8,666,690	31,025,787	1,800,163	1,238,196
YHL	21,052,337	7,119,730	13,932,607	39,737,498	3,546,614	2,632,915
YLS	33,745,293	1,437,638	32,307,655	26,250,305	1,104,338	(989,163)
ESL	17,209,250	5,969,417	11,239,833	42,777,834	(186,159)	(847,401)
DTL	9,417,263	876,008	8,541,255	6,869,542	587,987	57,353
YTL	344,787	-	344,787	-	-	344,787
AAI	61,387,746	412,696	60,975,050	4,720,200	763,893	(3,162,329)
MSH(*1)	107,143,626	57,397,685	49,745,941	127,171,102	5,562,049	2,518,754
SQA	7,239,402	763,418	6,475,984	279,832	(735,745)	(1,561,139)
SCOTT(*1)	830,347,368	586,373,404	243,973,965	1,049,007,563	67,219,911	62,719,982
BPL	738,798	247,882	490,916	1,149,539	1,066	3,436
ESP	2,874,258	1,081,472	1,792,786	2,212,319	427,376	(257,183)
APD	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
CPD	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
DPD	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
EPD	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
GPD	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
KPP	79,964,561	90,413,685	(10,449,124)	9,453,437	(3,682,819)	(2,965,990)
BKS	766,735	8,428	758,307	1,090	(42,347)	(199,561)
DTI	3,487,285	700,485	2,786,800	3,602,325	(15,661)	3,158
BSL	32,527,241	5,109,007	27,418,234	24,002,062	(1,353,689)	(3,020,542)
TWL	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
TVL	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	당기총포괄이익 (손실)
ICL	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
SAL	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
BHL	128,500	-	128,500	-	-	(7,900)
KPL	1,156,500	-	1,156,500	-	-	(71,100)
YA	5,700,497	20,407	5,680,090	-	(767,385)	(815,260)
ETL	14,860	-	14,860	-	-	(200)

(*1) 연결 재무정보임

1.4 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
YOH, LLC	신규 설립

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
QINGDAO MAN BOK SPORTSWEAR CO.,LTD.	법인 청산
SPF S.P.A.	법인 청산
SWC L.L.C.	법인 청산

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국

제회계기준은 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 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제110

7호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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

(10) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용

을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

(4) 동일지배하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

2.4 영업부문

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

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.6 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 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

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

연결회사가 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.

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가

치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 "기타수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후 원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 11, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.9 재고자산

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

2.10 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.

2.11 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수
건물	25~40년
건축물	30년
시설물	30년
기계장치	4~10년

과 목	추정내용연수
차량운반구	4~15년
공구기구비품	3~7년

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

2.12 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.

2.13 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.

2.14 무형자산

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. 회원권과 브랜드가치는 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, 개발비, 산업재산권	5년
고객관계	15 ~20년
브랜드가치(*)	10 ~15년

(*) 브랜드가치 중 한정내용연수 무형자산

2.15 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 25~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.16 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각자산에 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.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 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 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

2.18 매입채무와 기타채무

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

2.19 금융보증계약

연결회사가 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

2.20 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.

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸

시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 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.

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

2.22 순확정급여부채

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 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.

2.23 수익인식

연결회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 수익인식을 적용합니다.

(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) 이자수익

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

(4) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(5) 고객충성제도

연결회사는 고객이 재화를 구매하면 향후 제품 구매 시 할인된 가격으로 구매 할 수

있는 보상점수를 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 매출과 관련하여 받았거나받을 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.

2.24 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 연결회사의 신용도를 고려한 공모부사채이자율에 리스기간을 반영

연결회사는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상

당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

(3) 연장선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.25 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 3월 11일자로 지배기업의 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 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.

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 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

(1) 영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산의 손상차손

영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

(2) 법인세

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

연결회사는 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 연결회사가 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. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정

됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(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 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 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 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(7) 재고자산의 순실현가능가치

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 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	통화선도 및 통화옵션
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

연결회사는 외화차입금 및 기능통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 또한 연결회사는 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).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산		

구 분	당기말	전기말
USD	320,660,221	479,746,039
CNY	6,653	2,242,246
EUR	5,127,165	7,425,757
HKD	10,388	9,590
JPY	143,658,252	152,044,431
CHF	4,436	5,234
GBP	344	319
SGD	5,760	5,441
합 계	469,473,219	641,479,057
단기금융상품		
USD	117,902,117	145,793,056
매출채권및기타수취채권		
USD	371,788,330	325,869,813
EUR	53,314,569	72,478,298
JPY	-	-
합 계	425,102,899	398,348,111
매입채무및기타지급채무		
USD	276,543,125	197,411,170
EUR	34,042,145	46,093,331
JPY	-	25,070
합 계	310,585,270	243,529,571
차입금		
USD	-	28,110
EUR	57,842	40,555
JPY	-	-
합 계	57,842	68,665

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

구 분	당기말		전기말	
	상승시	하락시	상승시	하락시
USD	26,690,377	(26,690,377)	37,698,481	(37,698,481)
CNY	333	(333)	112,112	(112,112)
EUR	1,217,087	(1,217,087)	1,688,508	(1,688,508)
HKD	519	(519)	479	(479)
JPY	7,182,912	(7,182,912)	7,600,969	(7,600,969)
CHF	222	(222)	262	(262)
GBP	17	(17)	16	(16)
SGD	288	(288)	273	(273)
합계	35,091,756	(35,091,756)	47,101,100	(47,101,100)

(2) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 연결회사의 지분증권투자(종속 및 관계기업투자 및 비상장주식은 제외)의 공정가치는 382,418,785천원(전기: 393,903,849천원)입니다(주석 10 참조).

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

구 분	당 기		전 기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
기타포괄손익에 미치는 효과				
기타포괄손익-공정가치금융자산	57,974,688	(57,974,688)	59,715,824	(59,715,824)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어

있습니다. 이러한 연결회사의 이자율 변동위험은 변동이자부 채권의 투자와 변동이자부 부채의 차입에서 비롯됩니다.

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

구 분	당 기		전 기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
차입금	(56,493)	56,493	(85,607)	85,607

4.1.2 신용위험

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

(1) 매출채권과 기타수취채권

연결회사는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 기타수취채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 이러한 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함됩니다.

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

<당기말>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	303,721,184	99,733,341	16,641,693	10,066,348	430,162,566
손실충당금	529,872	973,476	-	3,141,424	4,644,772

<전기말>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	235,396,905	82,583,256	51,643,002	14,864,686	384,487,849
손실충당금	999,996	528,155	201,797	8,237,452	9,967,400

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

구분	당기	전기
기초금액	9,967,400	12,496,749
대손상각비(*)	579	1,600,308
환입(*)	(519,394)	(21,624)
제각	(4,591,044)	(4,416,732)
외화환산	(212,769)	308,699
기말금액	4,644,772	9,967,400

(*)손실충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 31 참조)에 포함 되어 있습니다.

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

<당기>

구분	대여금	미수금	합계
기초금액	100,000	530,245	630,245
대손상각비(대손충당금환입)(*)	10,457,536	(209)	10,457,327
외화환산	382,826	-	382,826
기말금액	10,940,362	530,036	11,470,398

<전기>

전기	대여금	미수금	합계
기초금액	100,000	479,709	579,709
대손상각비(대손충당금환입)(*)	-	50,536	50,536
기말금액	100,000	530,245	630,245

(*기타수취채권에 대한 충당금 설정 및 차감액은 손익계산서 상 판매비와관리비 및 기타비용(주석 31, 32 참조)에 포함되어 있습니다.

(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.

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에서 발생한 손실충당금은 없습니다.

(3) 신용위험 최대노출액

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

구 분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	대손충당금	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	대손충당금	기말장부가액 (최대노출금액)
현금및현금성자산(*1)	833,475,892	-	833,475,892	892,214,004	-	892,214,004
단기금융상품	451,519,352	-	451,519,352	174,468,588	-	174,468,588
당기손익-공정가치금융자산	3,924,244	-	3,924,244	4,684,821	-	4,684,821
파생상품자산	13,118,848	-	13,118,848	1,308,390	-	1,308,390
장기금융상품	903,115	-	903,115	1,219,748	-	1,219,748
매출채권	430,162,566	(4,644,772)	425,517,793	384,487,850	(9,967,400)	374,520,450
기타수취채권(*2)	42,517,214	(11,470,398)	31,046,815	35,599,163	(630,245)	34,968,918
합 계	1,775,621,231	(16,115,171)	1,759,506,060	1,493,982,564	(10,597,645)	1,483,384,919

(*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액임.

(*2) 유동, 비유동금액이 포함되어 있음.

4.1.3 유동성위험

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

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

보고기간말 현재 연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
차입금(*)	386,693	102,789,757	67,174,174	18,373,473	188,724,097
사채(*)	260,375	781,125	50,520,750	-	51,562,250
매입채무	209,570,659	10,980,210	14,514,062	1,741,363	236,806,294
기타지급채무	68,436,953	13,417,281	7,532,859	124,882	89,511,975
금융리스부채	4,728,221	10,377,380	7,184,715	59,094,621	81,384,937
매매목적 파생상품					
유출	132,502,911	23,954,415	-	-	156,457,326
(유입)	(137,025,008)	(24,000,000)	-	-	(161,025,008)
매매목적 파생상품 합계	(4,522,097)	(45,585)	-	-	(4,567,682)
위험회피 파생상품					
유출	243,890,626	124,375,474	-	-	368,266,100
(유입)	(249,188,196)	(126,957,440)	-	-	(376,145,636)
위험회피 파생상품 합계	(5,297,570)	(2,581,966)	-	-	(7,879,536)
합계	273,563,234	135,718,202	146,926,560	79,334,339	635,542,335

- 전기말

구분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
차입금(*)	49,543,653	207,248,975	21,912,486	15,266,577	293,971,691
사채(*)	260,375	781,125	1,041,500	50,781,125	52,864,125
매입채무	170,474,563	2,497,139	8,559,079	4,400,758	185,931,539
기타지급채무	56,885,351	20,540,462	4,819,978	37,515	82,283,306
금융리스부채	5,182,714	14,456,572	11,407,333	41,827,738	72,874,357
매매목적 파생상품					
유출	71,626,936	-	-	-	71,626,936
(유입)	(69,218,758)	-	-	-	(69,218,758)
매매목적 파생상품 합계	2,408,178	-	-	-	2,408,178
위험회피 파생상품					
유출	253,927,602	87,762,097	-	-	341,689,699
(유입)	(245,307,041)	(94,053,477)	-	-	(339,360,518)

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합 계
위험회피 파생상품 합계	8,620,561	(6,291,380)	-	-	2,329,181
합계	293,375,395	239,232,893	47,740,376	112,313,713	692,662,377

(*) 유동성차입금 및 유동성사채가 포함되어 있음..

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
부채	1,170,497,825	1,115,409,879
자본	3,155,078,342	2,617,104,981
부채비율	37.10%	42.62%

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 연결회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	382,418,785	-	235,145	382,653,930
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,924,244	3,924,244
파생상품자산	-	13,118,848	-	13,118,848
금융부채				
파생상품부채	-	671,631	-	671,631

- 전기말

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치금융자산	393,903,849	-	235,145	394,138,994
당기손익-공정가치금융자산	-	-	4,684,821	4,684,821
파생상품자산	-	1,308,390	-	1,308,390
금융부채				
파생상품부채	-	6,045,748	-	6,045,748

보고기간말 현재 연결회사가 보유중인 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

5.2 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 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 금융자산	당기손익-공정가치금융 자산
기초	235,145	4,684,821
당기손익	-	620,341
기타포괄손익	-	-
매입금액	-	419,204
매도금액	-	(1,925,926)
외화환산효과	-	125,804
기말	235,145	3,924,244
미실현당기손익	-	-

<전기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치금융 자산
기초	299,145	2,922,433
당기손익	-	(38,852)
기타포괄손익	(64,000)	-
매입금액	-	1,000,000
매도금액	-	-
외화환산효과	-	801,240
기말	235,145	4,684,821
미실현당기손익	-	-

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
비상장주식	235,145	3	현재가치기법	무위험 이자율	1.66%
				리스크 프리미엄	10.00%
파생상품					
파생상품자산 (부채)	12,447,217	2	시장접근법	통화선도환율, 할인율 등	NA

6. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 영업부문은 제조OEM, SCOTT, 내수리테일 부문과 기타로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기					
	제조OEM(*2)	SCOTT	내수리테일	기타(*2)	연결조정	합계
매출	3,002,184,116	1,053,485,017	560,790,896	176,783,723	(1,552,729,924)	3,240,513,827
영업이익(*1)	328,460,745	105,440,248	135,586,844	12,838,737	(11,833,914)	570,492,659
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	44,368,443	15,680,671	5,172,968	11,278,025	583,458	77,083,565
사용권자산상각비(*2)	5,995,933	8,100,678	12,733,489	3,403,485	(15,354,323)	14,879,262

구분	전기					
	제조OEM(*2)	SCOTT	내수리테일	기타(*2)	연결조정	합계
매출	2,379,350,443	1,049,007,563	448,080,598	169,349,157	(1,194,831,292)	2,850,956,469
영업이익(*1)	169,477,605	74,058,583	81,865,152	20,430,912	(5,066,894)	340,765,358
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	45,577,588	15,891,520	5,433,893	9,553,280	583,457	77,039,738
사용권자산상각비(*2)	3,822,146	7,790,478	11,681,206	3,399,665	(16,683,339)	10,010,156

(*1) 연결회사의 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 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말						
	제조OEM	SCOTT	내수리테일	기타(*2)	조정(*3)(*4)	연결조정	합계
보고부문자산(*1)	3,298,968,359	862,166,220	653,122,594	1,124,149,704	409,341,119	(2,022,171,830)	4,325,576,167
관계기업 및 공동지배기업 투자자산	-	1,220,919	-	5,137,422	-	(6,358,341)	-
비유동자산의 취득액(*2)	113,282,400	13,176,120	2,824,873	21,679,531	15,936,252	(7,054,126)	159,845,050
보고부문부채(*1)	1,039,059,321	506,585,484	140,445,592	166,371,435	199,089,763	(881,053,770)	1,170,497,825

구분	전기말						
	제조OEM	SCOTT	내수리테일	기타(*2)	조정(*3)(*4)	연결조정	합계
보고부문자산(*1)	2,794,045,453	768,630,869	512,941,260	1,106,931,100	462,302,116	(1,912,335,938)	3,732,514,860
관계기업 및 공동지배기업 투자자산	-	356,721	-	385,716	-	(742,437)	-
비유동자산의 취득액(*2)	67,800,756	14,876,847	3,933,710	24,494,832	8,099,193	(13,176,255)	106,029,083
보고부문부채(*1)	856,765,925	524,656,904	90,505,651	175,083,760	289,663,099	(821,265,460)	1,115,409,879

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

(*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품은 제외됨.

(*3) 연결회사의 자산 중 매도가능금융자산 등 보고부문으로 배부되지 않는 자산임.

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

(4) 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 및 보고기간말 현재 연결회사의 지역별 비유동자산의 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	매출액		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
대한민국	2,001,805,453	1,594,289,499	370,971,785	354,309,590
방글라데시	1,024,331,029	853,588,527	392,509,770	282,762,835
베트남	440,103,380	318,599,967	90,216,270	79,134,065
중국	6,059,643	6,750,771	18,754,927	17,401,713
스위스	1,053,485,017	1,049,007,563	255,130,608	225,782,409
기타	267,459,230	223,551,433	112,898,062	101,980,697
연결조정	(1,552,729,924)	(1,194,831,292)	29,051,200	67,290,872
합계	3,240,513,828	2,850,956,468	1,269,532,622	1,128,662,181

(*) 비유동자산에는 금융상품은 제외됨.

(5) 당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보

는 다음과 같습니다.

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	2,656억원	1,968억원	제조OEM 부문
고객 2	2,496억원	1,828억원	
고객 3	2,411억원	937억원	
고객 4	1,135억원	1,258억원	

7. 범주별 금융상품

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

- 당기말

구분	상각후원가 금융 자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	당기손익-공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치금융부채	기타금융자산·부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	849,455,182	-	-	-	-	-	849,455,182
장·단기금융상품	452,422,467	-	-	-	-	-	452,422,467
파생상품자산	-	-	13,118,848	-	-	-	13,118,848
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	382,653,931	-	-	-	-	382,653,931
당기손익-공정가치금융자산	-	-	3,924,244	-	-	-	3,924,244
매출채권	425,517,793	-	-	-	-	-	425,517,793
기타수취채권	31,046,815	-	-	-	-	-	31,046,815
합계	1,758,442,257	382,653,931	17,043,092	-	-	-	2,158,139,280
금융부채							
매입채무	-	-	-	236,806,294	-	-	236,806,294
단기차입금	-	-	-	103,168,981	-	-	103,168,981
파생상품부채	-	-	-	-	671,631	-	671,631
기타지급채무	-	-	-	89,511,975	-	-	89,511,975
사채	-	-	-	49,915,972	-	-	49,915,972
장기차입금(*)	-	-	-	85,547,647	-	-	85,547,647
금융리스부채	-	-	-	-	-	74,743,068	74,743,068
합계	-	-	-	564,950,869	671,631	74,743,068	640,365,568

(*)유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

- 전기말

구분	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치금융자산	당기손익-공정가치금융자산	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치금융부채	기타금융자산·부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	964,590,476	-	-	-	-	-	964,590,476
장·단기금융상품	175,688,337	-	-	-	-	-	175,688,337
파생상품자산	-	-	1,308,390	-	-	-	1,308,390
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	394,138,995	-	-	-	-	394,138,995
당기손익-공정가치금융자산	-	-	4,684,821	-	-	-	4,684,821
매출채권	374,520,450	-	-	-	-	-	374,520,450
기타수취채권	34,968,918	-	-	-	-	-	34,968,918
합계	1,549,768,181	394,138,995	5,993,211	-	-	-	1,949,900,387
금융부채							
매입채무	-	-	-	185,931,539	-	-	185,931,539
단기차입금	-	-	-	220,065,714	-	-	220,065,714
파생상품부채	-	-	-	-	6,045,748	-	6,045,748
기타지급채무	-	-	-	82,283,306	-	-	82,283,306
사채	-	-	-	49,845,824	-	-	49,845,824
장기차입금(*)	-	-	-	35,344,669	-	-	35,344,669
금융리스부채	-	-	-	-	-	63,312,329	63,312,329
합계	-	-	-	573,471,052	6,045,748	63,312,329	642,829,129

(*) 유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	620,341	38,851
거래손익	-	137
이자수익	66,853	134,815
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(18,503,881)	(129,344,386)
배당금수익	4,485,607	4,805,140
파생상품자산 및 부채		
평가손익	104,385	-
평가손익(기타포괄손익)	10,129,603	(6,326,935)
거래손익	(218,800)	2,857,982

구 분	당 기	전 기
상각후원가금융자산		
이자수익	5,569,456	6,042,842
외환손익	49,504,402	(58,883,506)
상각후원가금융부채		
이자비용	6,222,885	13,251,559
외환손익	(21,315,033)	27,278,348
기타금융부채		
이자비용	2,680,329	2,289,597

8. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	15,979,290	72,376,471
단기금융기관예치금	833,475,892	892,214,005
합 계	849,455,182	964,590,476

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

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품 등	신한은행 외	11,500	11,500	당좌개설보증금
		600,000	900,000	질권설정
		2,748	2,748	질권설정
		248,990	254,380	통화선도계약담보
		1,087,280	456,702	임대계약 담보

9. 당기손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치금융자산의 구성은 다음과 같습니다(단위:천

원).

구분	당기말	전기말
전환사채(*)	-	1,890,105
비상장주식 등	3,924,244	2,794,716
합계	3,924,244	4,684,821

(*) 연결회사는 당기에 35,821천원의 평가이익을 인식하였으며, 연결손익계산서상 기타수익에 포함되어 있습니다(주석 32 참조).

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	4,684,821	2,922,433
취득	419,204	1,000,000
평가	620,341	(38,852)
회수	(1,925,926)	-
환율변동	125,804	801,240
기말	3,924,244	4,684,821

10. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
상장주식	382,418,785	393,903,849
비상장주식	235,146	235,146
합계	382,653,931	394,138,995

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

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역의 다음과 같

습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	394,138,995	720,183,344
취득	7,018,816	-
처분	-	(196,699,963)
평가손익	(18,503,880)	(129,344,386)
기말	382,653,931	394,138,995

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

회사명	당기말					전기말
	보유주식수	지분율	취득원가	시가	장부가액	
GOLDWIN INC. (*1)	5,486,500주	11.5%	29,925,365	376,450,623	376,450,623	393,903,849
휴비스	474,278주	1.37%	5,180,035	4,074,048	4,074,048	-
일신방직(주)	17,702주	0.74%	1,838,782	1,894,114	1,894,114	-
합계			36,944,182	382,418,785	382,418,785	393,903,849

(*1) GOLDWIN INC.는 일본에 상장되어 있습니다.

11. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	430,162,566	384,487,850
손실충당금	(4,644,772)	(9,967,399)
매출채권(순액)	425,517,794	374,520,451

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

12. 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	112,000	763,783
손실충당금	(100,000)	(100,000)
미수수익	2,967,898	754,710
미수금	18,939,059	18,573,904
손실충당금	(530,036)	(530,245)
수입담보금	1,269,919	319,713
소 계	22,658,840	19,781,865
비유동항목		
장기대여금	11,119,318	8,037,957
손실충당금	(10,840,362)	-
임차보증금	5,999,872	5,568,255
기타보증금	2,109,147	1,580,841
소 계	8,387,975	15,187,053
합계	31,046,815	34,968,918

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

13. 기타자산

보고기간말 현재 연결회사의 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	108,126,806	28,963,536
손실충당금	(500,000)	(500,000)
선급비용	4,933,428	3,534,816
선급부가세	14,055,967	7,121,032
계약자산	390,658	331,778
기타	3,857,739	3,727,333
소 계	130,864,598	43,178,495

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
선급비용	3,549,517	3,613,700
기타	5,598,937	2,716,701
소 계	9,148,454	6,330,401
합 계	140,013,052	49,508,896

14. 재고자산

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

구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가총당금	기말장부가액	평가전금액	평가총당금	기말장부가액
상품	321,993,250	(42,195,138)	279,798,112	353,107,294	(63,191,042)	289,916,252
제품	107,083,868	(6,140,483)	100,943,385	75,345,034	(4,966,449)	70,378,585
원재료	212,705,780	(17,336,228)	195,369,552	129,906,158	(16,002,617)	113,903,541
재공품	58,856,627	-	58,856,627	42,331,531	-	42,331,531
저장품	26,991,113	-	26,991,113	33,585,379	-	33,585,379
미착품	54,702,080	-	54,702,080	15,991,865	-	15,991,865
합 계	782,332,718	(65,671,849)	716,660,869	650,267,261	(84,160,108)	566,107,153

보고기간말 현재 연결회사의 재고자산이 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 24 참조).

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 제조원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,665,917,020천원(전기: 1,541,378,382천원)입니다.

15. 유형자산

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

- 당기

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합 계
기초 순장부금액	193,323,760	382,545,058	1,113,077	140,019,525	44,849,688	30,747,582	14,307,679	69,467,781	876,374,150
취득	14,702,412	11,118,213	53,367	27,827,937	1,017,001	10,006,083	264,779	75,316,022	140,305,814

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
처분	(417,114)	(749,913)	-	(1,479,971)	(1,236,251)	(879,380)	(7,309)	(52,786)	(4,822,724)
감가상각비	-	(14,299,728)	(66,163)	(37,138,890)	(4,694,389)	(9,425,963)	(1,978,293)	-	(67,603,426)
손상차손환입(손상차손)	-	-	-	(1,285,219)	2,288,840	-	-	-	1,003,621
대체	(379,258)	36,406,538	-	18,942,354	63,919	687,681	1,447,515	(69,158,462)	(11,989,713)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-
외화환산차이	2,004,137	19,336,182	-	10,893,672	3,842,090	1,092,089	1,454,051	5,145,338	43,767,559
기말 순장부금액	209,233,937	434,356,350	1,100,281	157,779,408	46,130,898	32,228,092	15,488,422	80,717,893	977,035,281
기말취득원가	209,233,937	570,817,835	1,999,617	494,830,497	106,686,611	131,920,735	35,205,382	80,717,893	1,631,412,507
감가상각누계액	-	(136,461,485)	(899,336)	(335,719,736)	(52,288,516)	(99,692,643)	(19,716,960)	-	(644,778,676)
손상차손누계액	-	-	-	(1,331,353)	(8,267,197)	-	-	-	(9,598,550)
순장부금액	209,233,937	434,356,350	1,100,281	157,779,408	46,130,898	32,228,092	15,488,422	80,717,893	977,035,281

- 전기

구분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	195,970,873	366,963,214	1,184,345	156,874,270	50,640,347	31,299,234	14,198,719	59,747,814	876,878,816
취득	259,032	3,187,899	-	26,205,421	3,982,745	9,714,387	1,336,373	50,382,331	95,068,188
처분	(191,401)	(309,085)	(5,138)	(2,578,157)	(391,598)	(217,800)	(401)	(782,506)	(4,476,086)
감가상각비	-	(12,961,454)	(66,130)	(38,421,634)	(5,770,735)	(9,596,797)	(2,346,015)	-	(69,162,765)
손상차손	-	-	-	-	(1,032,544)	-	-	-	(1,032,544)
대체	(1,528,069)	32,083,869	-	4,934,623	99,869	79,335	1,995,704	(31,227,118)	6,438,213
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	(4,329,182)	(4,329,182)
외화환산차이	(1,186,675)	(6,419,385)	-	(6,994,998)	(2,678,396)	(530,777)	(876,701)	(4,323,558)	(23,010,490)
기말 순장부금액	193,323,760	382,545,058	1,113,077	140,019,525	44,849,688	30,747,582	14,307,679	69,467,781	876,374,150
기말취득원가	193,323,760	500,038,526	1,946,250	433,063,374	99,355,980	128,477,963	30,491,743	69,467,781	1,456,165,377
감가상각누계액	-	(117,493,468)	(833,173)	(293,043,849)	(44,743,022)	(97,730,381)	(16,184,064)	-	(570,027,957)
손상차손누계액	-	-	-	-	(9,763,270)	-	-	-	(9,763,270)
순장부금액	193,323,760	382,545,058	1,113,077	140,019,525	44,849,688	30,747,582	14,307,679	69,467,781	876,374,150

감가상각비 중 26,008,902천원(전기 : 26,693,986천원)은 판매비와관리비, 41,594,526천원(전기 : 42,468,780천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 주요 건설중인 자산의 내역은 본사의 신축공사의 중속기업 해외 생산공장의 증설 등에 해당합니다.

16. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
토지	45,509,791	16,960,250
건물	22,253,876	40,929,633
기계장치	715,222	484,179
차량운반구	1,786,616	1,799,654
공구기구비품	1,664,654	1,947,773
시설물	261,772	-
합계	72,191,931	62,121,489

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동리스부채	14,399,157	13,668,649
비유동리스부채	60,343,911	49,643,680
합계	74,743,068	63,312,329

당기 중 증가된 사용권자산은 18,784,664천원입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	3,565,575	969,386
건물(*)	8,861,233	6,954,586
기계장치	380,402	171,256
차량운반구	1,394,338	1,305,119
공구기구비품	654,613	609,810
시설물	23,101	-
합계	14,879,262	10,010,157
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,680,329	2,289,597
단기리스료(판매관리비에 포함)	2,150,876	2,435,277
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	66,762	132,032

구분	당기	전기
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매수수료에 포함)	81,914,408	66,973,762

(*) 사용권자산의 감가상각비중 1,804,550천원(전기:1,912,817천원)은 판매수수료에 포함되어 있습니다.

당기 중 리스의 총 현금유출은 95,468,727천원(전기 75,110,025천원)입니다.

17. 무형자산

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

- 당기

구분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	브랜드가치	고객관계	영업권	합계
기초 순장부가액	3,105,172	4,535,564	2,716,835	913,684	100,437,850	30,886,548	21,494,881	164,090,534
취득금액	68,841	3,152,065	542,370	-	-	-	-	3,763,276
무형자산상각비	(861,385)	(4,067,192)	(899,067)	-	(732,215)	(2,279,584)	-	(8,839,443)
손상	-	-	-	-	-	-	-	-
처분/대체	-	3,780,747	-	-	-	-	-	3,780,747
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
외화환산차이	128,282	(39,548)	-	-	5,427,770	1,543,904	1,333,114	8,393,522
기말 순장부가액	2,440,910	7,361,636	2,360,138	913,684	105,133,405	30,150,868	22,827,995	171,188,636
취득원가	7,515,884	29,201,636	7,925,133	913,684	108,624,897	46,446,385	22,827,995	223,455,614
상각누계액	(5,074,974)	(21,840,000)	(5,564,995)	-	(3,491,492)	(16,295,517)	-	(52,266,978)
기말 순장부가액	2,440,910	7,361,636	2,360,138	913,684	105,133,405	30,150,868	22,827,995	171,188,636

- 전기

구분	산업재산권	소프트웨어	개발비	회원권	브랜드가치	고객관계	영업권	합계
기초 순장부가액	3,626,555	4,629,588	3,471,557	921,684	98,594,648	32,219,185	21,165,479	164,628,696
취득금액	188,601	2,049,348	180,700	-	157,168	-	-	2,575,817
무형자산상각비	(836,694)	(2,110,429)	(935,422)	-	(711,654)	(2,294,115)	-	(6,888,314)
손상	-	-	-	-	-	-	-	-
처분/대체	-	(56,842)	-	(8,000)	-	-	-	(64,842)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	-	-	-
외화환산차이	126,710	23,899	-	-	2,397,688	961,478	329,402	3,839,177
기말 순장부가액	3,105,172	4,535,564	2,716,835	913,684	100,437,850	30,886,548	21,494,881	164,090,534
취득원가	7,098,200	21,432,928	7,382,763	913,684	103,037,349	44,104,314	21,494,881	205,464,119
상각누계액	(3,993,028)	(16,897,364)	(4,665,928)	-	(2,599,499)	(13,217,766)	-	(41,373,585)
기말 순장부가액	3,105,172	4,535,564	2,716,835	913,684	100,437,850	30,886,548	21,494,881	164,090,534

무형자산상각비는 8,601,699천원(전기 : 6,666,452천원)은 판매비와관리비에 237,744천원(전기 : 221,861천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

브랜드가치에는 비한정내용연수 무형자산 101,013,938천원(전기: 95,796,769천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 연결회사의 영업권의 손상 평가내역은 다음과 같습니다.

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 구성됩니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
SCOTT(*1)	14,756,126	14,035,565
SHEPPARD	5,240,481	4,860,792
MSH	2,831,388	2,598,524
합계	22,827,995	21,494,881

(*1) 종속기업인 BERGAMONT와 DOLOMITE가 포함된 현금창출단위임.

연결회사는 매년 영업권 등 비한정내용연수 무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 손상이 발생하지 않았습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 현금흐름추정을 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률의 가정(단, 장기평균물가상승률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

COVID-19의 확산으로 국내외 경기에 부정적인 영향을 초래하였으며, 시장 및 경제 상황의 불확실성이 증대되었습니다. 사용가치 평가에 사용된 현금흐름 및 할인율은 이로 인한 잠재적 영향과 향후 경기 회복에 대한 경영진의 예상이 반영되어 있습니다. 사용가치 평가에 포함된 회사의 매출은 2022년 회복기를 거쳐 2025년 말에 COVID-19의 확산 전 수준으로 완전히 회복되는 것으로 가정하고 있으며, SCOTT 및 SHEPPARD AUSTRALIA 현금창출단위(집단)의 경우 다중 시나리오를 적용한 기대현금

흐름을 추정했습니다. 공시된 매출성장률은 이러한 가정하에 작성되었습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위(집단)에 대한 주요 가정, 사용가치 계산에 사용된 영구성장률, 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	영구성장률(*1)	세전할인율(*2)
SCOTT(*1)	1.6%	11.54%
SHEPPARD(*2)	2.5%	14.23%
MSH	3.0%	13.00%

(*1) 5년 이후 예상되는 성장률

(*2) 예상세전현금흐름에 적용된 할인율

연결회사는 매출성장율을 과거의 실적과 시장에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 성장율은 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것이며, 사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다.

사용가치는 다음에서 설명하는 주요 가정에 따라 변동됩니다.

구분	상세내역
할인율	SHEPPARD AUSTRALIA로부터 유입될 미래현금흐름은 14.23%(전기: 12.44%)로 할인되었습니다. 할인율이 1% 상승하는 경우, SHEPPARD AUSTRALIA의 손상차손이 569,491 천원 발생합니다. SCOTT과 MSH로부터 유입될 미래현금흐름은 각각 11.54%(전기: 10.06%)와 13.00%(전기: 12.00%)로 할인되었습니다.
장기성장률	SHEPPARD AUSTRALIA의 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 2.5%(전기: 2.5%)의 성장률을 적용했습니다. SCOTT과 MSH의 5년을 초과하는 기간의 미래현금흐름 추정 시 각각 1.6%(전기: 1.6%)와 3%(전기: 3%)의 성장률을 적용했습니다.

18. 투자부동산

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

구 분	당 기	전 기
기초 순장부금액	26,076,008	29,250,691
처분/취득	14,768,463	(9,109,176)
감가상각비(*)	(640,694)	(988,659)
대체	8,172,101	7,144,825

구 분	당 기	전 기
환율변동	740,897	(221,673)
기말 순장부금액	49,116,775	26,076,008
기말취득원가	58,700,489	33,568,464
감가상각누계액	(9,583,714)	(7,492,456)
순장부금액	49,116,775	26,076,008

(*) 투자부동산 감가상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 65,548,838천원(전기: 36,820,355천원)입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 392,078천원(전기: 927,247천원)입니다.

19. 담보제공자산

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

담보제공자산(*)	지번	금융기관	채권최고액	
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
		쿠팡	KRW	400,000
월곡동 사옥 (토지 및 건물)	서울특별시 성북구 오패산로 37	우리은행	KRW	8,460,000

(*) 담보로 제공된 자산은 투자부동산을 포함하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 종속기업인 SCOTT CORPORATION SA의 차입금 등과 관련하여 매출채권, 재고자산, 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사는 종속기업 DONGNAMA TRADING CO.,LTD.의 선물환 계약 USD 2,400,000과 관련하여 정기예금을 담보로 제공하고 있습니다.

20. 관계기업 및 공동지배기업

(1) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동지배기업 투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	소유지분율		소재지	사용재무제표일
	당기말	전기말		
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	30.0%	30.0%	스위스	9월 30일
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	49.0%	49.0%	인도	9월 30일

(2) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동지배기업의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기					
	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	외화환산	기말
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA(*)	-	-	-	-	-	-
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.(*)	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-

구분	전기					
	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	외화환산	기말
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA(*)	-	-	-	-	-	-
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.(*)	-	6,287	(6,287)	-	-	-
합계	-	6,287	(6,287)	-	-	-

(3) 보고기간말 현재 주요 관계기업 및 공동지배기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				
	자산	부채	매출액	당기순이익	기타포괄손익
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	84,283,651	108,772,100	113,403,245	1,714,761	(2,325,095)

구분	당기				
	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	59,684	93,418	10,013	(26,285)	3,659

구분	전기				
	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	73,306,859	97,184,973	102,669,355	(8,509,677)	(392,158)
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	6,172	17,281	13,831	(23,889)	(50)

(*) 지분법 적용이 중지되었으며 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분 변동액은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기		전기	
	미반영 포괄손실	미반영 포괄손실 누계	미반영 포괄손실	미반영 포괄손실 누계액
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	(183,101)	(7,346,535)	(2,670,550)	(7,163,434)
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	(11,087)	(16,530)	(5,443)	(5,443)
합계	(194,188)	(7,363,065)	(2,675,993)	(7,168,877)

21. 매입채무 및 기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
매입채무	236,806,294	185,931,539
소 계	236,806,294	185,931,539
기타지급채무		
미지급금	15,688,148	16,390,250
미지급비용	70,260,471	63,054,199
임대보증금	3,520,552	2,744,871
영업보증금	-	20,000

구 분	당기말	전기말
소 계	89,469,171	82,209,320
비유동항목		
장기미지급비용	42,804	73,985
소 계	42,804	73,985
합 계	326,318,269	268,214,844

22. 기타부채

보고기간말 현재 연결회사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	4,434,676	6,052,741
선수수익	14	17
예수금	2,112,205	2,751,911
부가세예수금	10,280,654	7,234,609
기타	9,488,753	6,905,025
소 계	26,316,302	22,944,303
비유동항목		
선수수익	2,371	2,176
기타	7,293	513
소 계	9,664	2,689
합 계	26,325,966	22,946,992

23. 계약자산과 계약부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다. (단위: 천원)

구분	당기말	당기초
계약자산-예상환불원가(*1)	390,658	331,778
계약부채-수행의무 미이행(*2)	3,235,910	810,816
계약부채-고객충성제도 (*2)	1,371,364	438,799

계약부채-예상고객환불(*3)	1,459,250	1,134,032
-----------------	-----------	-----------

(*1) 기타유동자산(주석13)에 포함되어 있습니다.

(*2) 기타유동부채(주석22)에 포함되어 있습니다.

(*3) 기타충당부채(주석42)에 포함되어 있습니다.

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
수행의무 미이행	1,108,879	840,180
고객충성제도	438,816	451,142
예상고객환불	614,238	304,605

24. 차입금

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

구분	당기말	전기말
유동		
당좌차월	380,291	4,145
담보부차입금	-	6,349,938
은행차입금	86,928,716	174,562,495
유동성장기차입금	-	19,099,652
유동성사채	-	-
기타차입금	15,859,974	39,149,135
소계	103,168,981	239,165,365
비유동		
은행차입금	72,318,643	2,901,910
기타차입금	13,229,004	13,343,107
사채	49,915,972	49,845,824
소계	135,463,619	66,090,841

구 분	당기말	전기말
합계	238,632,600	305,256,206

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

구 분	차입처	연이자율(%) (당기말 현재)	당기말	전기말
유동				
당좌차월	Standard Chartered Bank 외	Libor + 1.4%	380,291	4,145
담보부차입금(*1)	(주)우리은행 외	-	-	6,349,938
금융기관차입금(*1)(*2)(*3)(*4)	Credit Suisse 외	5.5% Libor + 1.4% Euribor+ 0.10%-0.25% SOFR + 2.1%	86,928,716	174,562,495
유동성장기차입금 (*1)(*2)(*3)(*4)	Wells Fargo Bank 외	-	-	19,099,652
기타차입금	주주차입금 외	-	15,859,974	39,149,135
소 계			103,168,981	239,165,365
비유동				
금융기관차입금(*1)	Credit Lyonnais	0.90%~1.44% Libor CHF + 0.45%	72,318,643	2,901,910
기타	주주차입금 외	-	13,229,004	13,343,107
소 계			85,547,647	16,245,017
합 계			188,716,628	255,410,382

- (*1) 상기 차입금에 대하여 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).
- (*2) 상기 차입금에 대하여 재고자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14 참조).
- (*3) 상기 차입금에 대하여 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조)..
- (*4) 상기 차입금에 대하여 상표권이 담보로 제공되어 있습니다.(주석 17 참조).

(3) 보고기간말 현재 연결회사의 사채의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
제3회 무보증 회사채	2020-04-28	2023-04-28	2.08	50,000,000	50,000,000
사채할인발행차금				(84,028)	(154,176)
차감계				49,915,972	49,845,824

25. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
순확정급여부채의 현재가치	138,958,982	128,731,225
사외적립자산의 공정가치	(83,257,431)	(69,324,348)
연결재무상태표상 부채	60,691,836	61,486,467
연결재무상태표상 순확정급여자산(*)	(4,990,285)	(2,079,590)

(*) 확정급여채무금액을 초과하여 적립한 사외적립자산 4,990,285천원(전기말 2,079,590천원)은 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
기초금액	128,731,225	121,697,717
당기근무원가	15,294,149	14,019,023
이자비용	935,014	2,916,190
과거근무원가	-	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(6,917,842)	621,949
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,253,586)	(3,901,282)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,873,580	(619,033)
기여금		
- 종업원	1,391,835	1,313,920
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(6,919,809)	(4,863,877)
관계회사로의 전출입액	-	(1)
청산으로인한 효과	-	-
해외사업환산손익	4,824,416	(2,453,381)
보고기간말 금액	138,958,982	128,731,225

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

구 분	당 기	전 기
기초금액	69,324,348	62,153,448
이자수익	767,300	567,984
재측정요소:		

구 분	당 기	전 기
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	3,354,978	454,555
기여금:		
- 사용자	9,704,642	7,295,212
- 종업원	1,391,835	1,313,920
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,900,185)	(2,987,402)
관계회사로의 전출입액	-	(1)
해외사업환산손익	1,614,513	526,632
기타비용	-	-
보고기간말 금액	83,257,431	69,324,348

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

구 분	국내		해외	
	당기말	전기말	당기말	전기말
할인률	3.25%~3.32%	2.68%~2.8%	0.40%~7.00%	0.20%~7.00%
미래임금상승률	3.3%~3.5%	3.34%~3.48%	2.00%~6.00%	2.00%~6.00%

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

구 분	당기말	전기말
부동산	15,129,798	11,938,440
유동성자산	5,862,786	5,837,202
유가증권	33,404,934	28,401,818
대출자산	16,527,028	11,104,523
기타자산	12,332,885	12,042,365
합 계	83,257,431	69,324,348

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

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%p	(22,349,167)	24,077,810
임금상승률	1%p	13,948,311	(13,268,465)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 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 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

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

구 분	1년미만	1년 ~ 2년미만	2년 ~ 5년미만	5년 ~ 10년미만
급여지급액	5,391,859	9,099,583	13,950,697	28,347,960

26. 이연법인세

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		

구 분	당기말	전기말
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	10,936,291	11,404,453
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	42,835,227	45,841,889
소 계	53,771,518	57,246,342
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(8,638,804)	(7,237,377)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(331,909,865)	(307,182,258)
소 계	(340,548,669)	(314,419,635)
상계후 이연법인세자산	31,379,446	32,189,356
상계후 이연법인세부채	(318,156,598)	(289,256,878)

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

구분	당기	전기
기초금액	(257,067,522)	(305,722,734)
외화환산차이	(242,533)	139,896
손익계산서에 반영된 이연법인세(주석36)	(31,142,262)	(24,906,632)
자본에 직접 반영된 법인세(주석36)	1,675,164	73,421,948
사업결합으로 인한 증가	-	-
기말금액	(286,777,152)	(257,067,522)

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

- 당기

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합	외화환산	기 말
이연법인세자산						
판매촉진충당부채	95,098	22,238	-	-	9,320	126,656
단기종업원급여	139,392	-	-	-	-	139,392
백화점및대리점매출	21,663,028	1,239,548	-	-	-	22,902,576
재고자산평가손실	13,419,730	(6,398,033)	-	-	143,066	7,164,763
지급수수료	46,491	(18,634)	-	-	-	27,857
대손상각비	605,286	(1,024,751)	-	-	(3,322)	(422,787)
기타포괄손익-공정가치금융	113,554	97,768	-	-	-	211,322

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합	외화환산	기 말
자산손상차손						
지급보증료	5,897	(100,173)	-	-	-	(94,276)
건설자금이자	113,196	24,042	-	-	9,091	146,329
퇴직급여충당부채	11,405,407	2,782,284	(1,075,339)	-	351,045	13,463,397
반품충당금(매출)	153,634	105,782	-	-	-	259,416
선수수익	106,189	225,677	-	-	-	331,866
감가상각비	2,471	1,279	-	-	-	3,750
유형자산폐기손실	-	12,406	-	-	-	12,406
미수금	-	-	-	-	-	-
미지급비용	191,623	625,375	-	-	5,696	822,694
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	8,669	(8,669)	-	-	-	-
리스부채	5,138,112	3,684,306	-	-	(272,441)	8,549,977
기타	2,794,466	(481,985)	(1,619,635)	-	57,479	750,325
합 계	56,002,243	788,460	(2,694,974)	-	299,934	54,395,663
이연법인세부채						
미수수익	(120,572)	(140,869)	-	-	-	(261,441)
백화점및대리점 매출원가	(9,124,828)	1,119,971	-	-	-	(8,004,857)
토지압축기장충당금	(4,662,915)	(31,425)	-	-	(71,098)	(4,765,438)
종속기업투자주식	(182,951,932)	(21,645,458)	-	-	-	(204,597,390)
퇴직연금운용자산	(6,333,963)	(542,973)	(11,425)	-	(2,836)	(6,891,197)
현물출자자산	(67,319)	-	-	-	-	(67,319)
기타포괄손익-공정가치금융 자산평가손익	(85,970,068)	(97,768)	4,381,563	-	-	(81,686,273)
반품충당부채(매출원가)	(80,290)	(14,249)	-	-	-	(94,539)
감가상각비	(3,964,078)	(5,312,960)	-	-	(460,547)	(9,737,585)
무형자산	(2,511,862)	(977,539)	-	-	(164,275)	(3,653,676)
사용권자산	(3,671,634)	(3,315,623)	-	-	325,209	(6,662,048)
기타	(13,610,304)	(971,829)	-	-	(168,920)	(14,751,053)
합 계	(313,069,765)	(31,930,722)	4,370,138	-	(542,467)	(341,172,816)

- 전기

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합	외화환산	기 말
이연법인세자산						
판매촉진충당부채	114,121	(12,409)	-	-	(6,614)	95,098
단기종업원급여	139,392	-	-	-	-	139,392
백화점및대리점매출	31,106,262	(9,443,234)	-	-	-	21,663,028
재고자산평가손실	19,444,828	(6,043,936)	-	-	18,838	13,419,730
지급수수료	50,142	(3,651)	-	-	-	46,491
대손상각비	110,908	555,498	-	-	(61,120)	605,286
기타포괄손익-공정가치금	113,554	-	-	-	-	113,554

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	사업결합	외화환산	기 말
용자산손상차손						
지급보증료	1,547,166	(1,541,269)	-	-	-	5,897
건설자금이자	102,237	17,165	-	-	(6,206)	113,196
퇴직급여충당부채	11,203,896	1,078,309	(859,881)	-	(16,917)	11,405,407
반품충당금(매출)	82,500	71,134	-	-	-	153,634
선수수익	69,600	36,589	-	-	-	106,189
감가상각비	6,673	(4,202)	-	-	-	2,471
유형자산폐기손실	52,516	(52,516)	-	-	-	-
미수금	-	-	-	-	-	-
미지급비용	291,089	(99,466)	-	-	-	191,623
당기손익-공정가치금융자산평가손익	-	8,669	-	-	-	8,669
리스부채	9,240,965	(4,421,352)	-	-	318,499	5,138,112
기타	5,403,029	(3,872,855)	1,175,613	-	88,679	2,794,466
합 계	79,078,878	(23,727,526)	315,732	-	335,159	56,002,243
이연법인세부채						
미수수익	(601,797)	481,225	-	-	-	(120,572)
백화점및대리점 매출원가	(12,066,561)	2,941,733	-	-	-	(9,124,828)
토지압축기장충당금	(4,620,705)	(93,848)	-	-	51,638	(4,662,915)
종속기업투자주식	(175,787,408)	(7,164,524)	-	-	-	(182,951,932)
퇴직연금운용자산	(5,566,079)	(728,380)	(42,861)	-	3,357	(6,333,963)
현물출자자산	(67,319)	-	-	-	-	(67,319)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(159,119,146)	-	73,149,078	-	-	(85,970,068)
반품충당부채(매출원가)	(33,025)	(47,265)	-	-	-	(80,290)
감가상각비	(4,444,508)	295,829	-	-	184,601	(3,964,078)
무형자산	(1,472,881)	(1,009,644)	-	-	(29,337)	(2,511,862)
사용권자산	(8,995,486)	5,687,541	-	-	(363,689)	(3,671,634)
기타	(12,026,696)	(1,541,774)	-	-	(41,834)	(13,610,304)
합 계	(384,801,611)	(1,179,107)	73,106,217	-	(195,264)	(313,069,765)

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 이월결손금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	사 유
이월결손금이월액(*)	15,054,544	7,030,744	미래과세소득의 불확실

(*) 이월결손금이월액의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
2026년	3,766,555	3,583,260
2027년	2,649,434	2,520,502
2028년	8,638,555	-
기타	-	926,982
계	15,054,544	7,030,744

27. 자본금과 주식발행초과금

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

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2020.1.1	전기초	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2020.12.31	전기말	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2021.1.1	당기초	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2021.12.31	당기말	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575

(2) 보고기간말 현재 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	13,635,592주	13,635,592주
자본금	6,817,796,000원	6,817,796,000원
주식발행초과금	113,893,779,001원	113,893,779,001원

(3) 보고기간말 현재 지배회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 2,030,694주(전기말: 2,030,694주)입니다.

28. 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
재평가적립금	20,674,485	20,674,485
자기주식처분이익	6,332,674	6,332,674
기타	9,766,539	9,766,539
기타포괄손익누계액		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	169,100,421	177,980,686
지분법자본변동	-	-
해외사업환산손익	(11,901,901)	(68,032,478)
순확정급여부채의 재측정요소	(8,806,899)	(10,040,002)
파생상품평가손익	(1,487,780)	(3,650,411)
자본조정		
자기주식(*)	(5,031,551)	(5,031,552)
합 계	178,645,988	127,999,941

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

주식소유자	소유주식수	지분율	의결권제한근거
자기주식	2,030,694주	14.89%	상법 제369조 제2항

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

구 분	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	177,980,686	(8,880,265)	169,100,421
지분법자본변동	-	-	-
해외사업환산손익	(68,032,478)	56,130,577	(11,901,901)
순확정급여부채의 재측정요소	(10,040,002)	1,233,103	(8,806,899)
파생상품평가손익	(3,650,411)	2,162,631	(1,487,780)
합 계	96,257,795	50,646,046	146,903,841

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

29. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	19,844,200	19,844,200
임의적립금(*2)	839,483,613	663,483,613
미처분이익잉여금	469,565,912	438,698,705
합 계	1,328,893,725	1,122,026,518

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본 전입 또는 결손 보전이 가능합니다.

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

30. 배당금

지배회사의 2021년 및 2020년에 지급된 배당금은 각각 13,925,877천원(주당 1,200원)과 11,604,898천원(주당 1,000원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 2,000원과 23,209,796천원이며 2022년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	185,315,561	172,233,109
퇴직급여	10,906,258	11,975,470
복리후생비	18,995,524	11,911,734
여비교통비	1,413,500	1,486,125
통신비	4,490,407	4,310,075
수도광열비	15,194,665	14,439,628

구 분	당 기	전 기
제세공과금	3,995,043	3,431,243
임차료	3,150,045	2,987,659
감가상각비	26,649,596	27,682,645
사용권자산상각비	9,487,758	6,372,211
수선유지비	13,340,872	12,927,265
차량유지비	3,919,340	3,989,743
접대비	744,548	708,253
소모품비	1,926,898	2,219,618
보험료	4,787,792	5,560,634
도서인쇄비	620,203	627,528
교육훈련비	406,608	368,985
지급수수료	98,314,559	79,088,219
판매수수료	134,938,965	115,472,964
건본비	8,930,383	8,359,687
광고선전비	40,139,666	40,401,253
운반비	10,628,981	7,377,634
수출제비	27,027,924	25,625,869
선임	4,223,471	3,276,692
무형자산상각비	8,601,699	6,666,452
연구비	1,321,351	1,147,392
해외시장개척비	2,885,275	3,101,975
포장비	3,493,105	3,255,707
해외출장비	4,072,588	5,390,394
회의비	1,012	1,765
판매촉진비	1,118,177	769,726
잡비	6,394,897	7,797,035
대손상각비	(519,024)	1,629,219
합 계	656,917,647	592,593,908

32. 기타수익과 기타비용

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

구 분	당 기	전 기
통화선도평가이익	135,066	-
통화선도거래이익	-	2,857,982
당기손익-공정가치금융자산평가이익	620,341	-
유형자산처분이익	12,541,922	3,453,318
유형자산손상차손환입	2,288,840	-
투자부동산처분이익	1,932,548	3,232,489
외화환산이익	31,388,532	91,354,550
외환차익	41,831,618	52,167,316
수입수수료	282,201	769,220
임대료수익	180,354	924,946
클레임수익	682,848	1,922,086
잡이익	10,167,919	11,281,732
합계	102,052,189	167,963,639

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

구 분	당 기	전 기
통화선도평가손실	30,681	-
통화선도거래손실	218,800	-
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	137
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	38,851
유형자산처분손실	1,306,642	61,082
유형자산손상차손	1,285,219	1,032,544
종속기업처분손실	743,220	88,685
외화환산손실	17,779,825	119,849,864
기타의대손상각비	10,457,536	-
외환차손	27,250,956	55,277,161
기부금	7,417,649	4,734,412

구 분	당 기	전 기
클레임손실	526,072	624,689
잡손실	587,610	1,329,931
합계	67,604,210	183,037,356

33. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	(252,305,414)	(9,293,257)
원재료 및 상품매입액	1,832,433,311	1,502,804,383
종업원급여	489,817,622	457,556,660
복리후생비	27,539,772	20,198,275
감가상각비, 무형자산상각비 및 사용권자산상각비	90,158,277	85,137,078
지급수수료	122,607,265	102,250,258
판매수수료	134,556,855	115,472,963
광고선전비	39,810,795	40,383,828
운임	24,882,810	16,514,675
기타비용	160,519,875	179,166,247
매출원가, 판매비와관리비 합계	2,670,021,168	2,510,191,110

34. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	457,324,920	425,718,402
퇴직급여 및 퇴직위로금	32,492,700	32,163,726
합 계	489,817,620	457,882,128

35. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당 기	전 기
금융기관예치금에 대한 이자수익	5,569,456	6,004,572
배당금수익	4,485,607	4,805,140
당기손익-공정가치측정금융자산 이자수익	66,853	134,815
기타	-	38,269
합계	10,121,916	10,982,796

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

구 분	당 기	전 기
차입금 등에 대한 이자비용	6,170,538	12,969,306
리스부채에 대한 이자비용	2,680,329	2,289,597
수출채권매각	52,347	246,541
기타	-	35,712
합계	8,903,214	15,541,156

36. 법인세비용

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

구 분	당 기	전 기
당기손익에 대한 당기법인세	125,625,064	105,432,967
전기법인세 조정사항	2,682,451	(400,994)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	29,347,225	(47,989,076)
자본에 직접 반영된 법인세	1,675,165	29,618,320
법인세비용	159,329,905	86,661,217

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습

니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	606,159,339	321,126,995
적용세율에 따른 세부담액	146,228,560	77,250,733
법인세 효과		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(4,637,534)	(4,030,162)
- 세무상 차감되지 않는 비용	966,808	901,681
- 법인세추납액(환급액)	2,682,451	(400,994)
- 세액공제/감면	(2,078,041)	(3,494,233)
- 종속기업 손익 등에 따른 법인세효과	20,271,249	12,416,410
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	4,774,886	7,928,626
- 기타	(8,878,474)	(3,910,844)
법인세비용	159,329,905	86,661,217

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

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(18,503,881)	4,381,563	(14,122,318)	(310,351,114)	73,149,078	(237,202,036)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분으로 잉여금대 체	-	-	-	181,006,728	(43,803,628)	137,203,100
순확정급여부채의 재측정요소	8,750,283	(1,086,763)	7,663,520	4,420,562	(902,742)	3,517,820
파생상품	10,129,603	(1,619,635)	8,509,968	(6,326,935)	1,175,613	(5,151,322)
합 계	376,005	1,675,165	2,051,170	(131,250,759)	29,618,321	(101,632,438)

37. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 지배기업지분 당기순이익을 지배회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 한편, 지배회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당 기	전 기
지배기업지분 당기순이익	220,793,084,320원	104,863,374,277원
가중평균 유통보통주식수(*)	11,604,898주	11,604,898주
기본주당순이익	19,026원	9,036원

(*) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역 (단위:주)

구 분	당 기	전 기
기초 보통주	13,635,592	13,635,592
(-)가중평균자기주식수	(-)2,030,694	(-)2,030,694
가중평균유통보통주식수	11,604,898	11,604,898

38. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익	446,829,435	234,465,775
조정		
1. 법인세비용	159,329,905	86,661,218
2. 이자수익	(5,636,310)	(6,177,657)
3. 배당금수익	(4,485,607)	(4,805,140)
4. 이자비용	8,903,214	15,541,156
5. 감가상각비	68,244,122	70,151,425
6. 무형자산상각비	8,839,443	6,888,313
7. 사용권자산상각비	14,879,262	10,010,156
8. 퇴직급여	15,461,864	16,414,778
9. 유형자산처분이익	(12,541,922)	(3,453,318)
10. 유형자산손상차손(환입)	(1,003,621)	1,032,544
11. 유형자산처분손실	1,290,119	61,082

구 분	당 기	전 기
12. 유형자산폐기손실	16,522	-
13. 지급수수료	-	86,678
14. 대손상각비(환입)	(519,024)	1,629,219
15. 기타의대손상각비	10,457,536	-
16. 투자부동산처분이익	(1,932,548)	(3,232,489)
17. 외화환산이익	(31,388,532)	(91,354,550)
18. 외화환산손실	17,779,825	119,849,864
19. 통화선도평가이익	(135,066)	-
20. 통화선도평가손실	30,681	-
21. 통화선도거래이익	-	(2,857,982)
22. 당기손익-공정가치금융자산 평가이익	(620,341)	-
23. 당기손익-공정가치금융자산 처분손실	-	137
24. 당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	38,851
25. 종속회사투자주식처분손실	743,220	88,685
26. 지분법손실	-	6,287
소계	247,712,742	216,579,257
순운전자본의 변동		
1. 매출채권의 감소(증가)	(10,952,313)	14,897,497
2. 채고자산의 감소(증가)	(113,190,189)	46,590,059
3. 기타수취채권의 감소(증가)	(7,116,080)	16,871,015
4. 기타유동자산의 감소(증가)	(82,621,990)	4,930,567
5. 기타비유동자산의 감소(증가)	497,747	(1,930,592)
6. 매입채무의 증가(감소)	33,668,534	(12,125,456)
7. 기타총당부채의 증가(감소)	(426,989)	6,201,295
8. 기타지급채무의 증가(감소)	13,687,800	(2,112,340)
9. 기타유동부채의 증가(감소)	2,768,509	9,065,659
10. 기타유동지급채무의 증가(감소)	(13,125,624)	5,577,165
11. 기타비유동지급채무의 증가(감소)	515,881	(645,741)
12. 퇴직급여부채의 증가(감소)	(8,290,954)	(9,055,326)
13. 기타비유동부채의 증가(감소)	(18,348)	(95,190)
소계	(184,604,016)	78,168,612
합계	509,938,161	529,213,644

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	(18,503,881)	(129,344,385)
건설중인자산의 대체	66,977,787	28,322,580
장기차입금의 유동성대체	1,076,419	56,079,600
유형자산의 투자부동산대체	7,594,045	-
유형자산의 무형자산 대체	3,817,611	-
리스계약의 신규체결 등	18,784,664	17,328,878

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

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	사채	리스부채	합계
전기말 순부채	220,065,714	19,099,652	16,245,018	49,845,824	63,312,329	368,568,537
현금흐름	(121,993,872)	(21,162,079)	66,516,824	-	(8,656,352)	(85,295,479)
외화차이	5,518,971	986,008	3,228,150	-	6,272,106	16,005,235
기타 비금융변동	(421,832)	1,076,419	(442,345)	70,148	13,814,984	14,097,374
당기말 순부채	103,168,981	-	85,547,647	49,915,972	74,743,067	313,375,667

39. 우발채무와 약정사항

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

구분	금융기관	한도		사용금액	
		한도	한도	사용금액	사용금액
당좌차입	㈜우리은행 외	KRW	6,500,000	KRW	-
한도대		KRW	15,000,000	KRW	-
외화차입금		USD	30,000,000	USD	-
L/C		USD	17,000,000	USD	6,098,561
매입외환(D/A,O/A)		USD	21,000,000	USD	-
지급보증		JPY	200,000,000	JPY	200,000,000

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 해외금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,CAD,CHF,JPY).

구분	금융기관	한도		사용금액	
차입금	Standard Chartered 외	USD	70,000,000	USD	19,263,024
차입금		CHF	99,264,000	CHF	99,264,000
L/C		CHF	850,000	CHF	-
포괄한도(*)		USD	101,000,000	USD	420,742
포괄한도		CHF	110,448,000	CHF	101,554,000
현물환, 선물환		CHF	10,501,000	CHF	10,501,000
현물환, 선물환		USD	2,400,000	USD	-
차입금		JPY	200,000,000	JPY	140,000,000

(*) 위 금액 중 USD 85,000,000는 단기차입금과 당좌차입에만 사용가능하며, USD 54,000,000는 L/C에 사용할 수 있음.

(3) 보고기간말 현재 제품공급계약에 따른 이행보증보험 총 813백만원이 가입되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 영업과 관련하여 당사가 원고인 소송사건 4건(4,287백만원)이 계류중에 있습니다. 소송 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 발생하지 않은 주요 자본적지출 약정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말
투자부동산	22,420,800

(6) 연결종속기업인 SCOTT CORPORATION SA의 금융기관차입금과 관련하여 부채비율, 최소자본유지, 유동비율 등의 조건의 약정이 존재합니다.

(7) 보고기간말 현재 상표권 사용 등과 관련하여 연결회사가 체결하고 있는 기술도입 계약의 내역은 다음과 같습니다.

기술 또는 상표권 제공자	계약만료일	비고
GOLDWIN Inc.	합작투자계약의 만료시 또는 License Agreement의 해지시	Goldwin Brand 로열티
	2022년 12월 31일	The North Face Brand 로열티

(8) 종속회사 지분의 처분제한

영원무역홀딩스는 종속회사인 주식회사 영원아웃도어의 지분을 주식회사 영원아웃도어 이사회의 승인을 득한 후 처분할 수 있습니다. 처분시에는 기존 주주에게 처분하며, 기존주주의 매수가 없을 시에 이사회 승인을 통해 제 3자에게 매도할 수 있습니다.

40. 비지배지분

(1) 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기

구분	비지배지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	비지배지분에 배분된 기타자본항목	당기말 누적 비지배지분
영원무역	48.97%	1,072,974,887	181,967,202	(10,739,871)	72,746,044	1,316,948,262
영원아웃도어	40.70%	171,178,546	43,516,869	(7,538,754)	(86,524)	207,070,137
스캇노스아시아	29.89%	1,459,761	551,544	-	4,278	2,015,583
Qweto	48.57%	753,752	736	-	38,584	793,072
합계		1,246,366,946	226,036,351	(18,278,625)	72,702,382	1,526,827,054

- 전기

구분	비지배지분율	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	비지배지분에 배분된 기타자본항목	당기말 누적 비지배지분
영원무역	48.97%	1,043,802,287	106,846,251	(8,591,896)	(69,081,755)	1,072,974,887
영원아웃도어	40.70%	155,199,315	21,540,504	(5,870,720)	309,447	171,178,546
스캇노스아시아	29.89%	230,965	1,214,348	-	14,448	1,459,761
Qweto	48.57%	728,816	1,299	-	23,637	753,752
합계		1,199,961,383	129,602,402	(14,462,616)	(68,734,223)	1,246,366,946

(2) 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 내부거래 제거전 요약 재무 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 요약 연결재무상태표

구 분	당기말		전기말	
	영원무역	영원아웃도어	영원무역	영원아웃도어
유동자산	2,044,753,390	559,238,699	1,684,583,634	424,244,457
비유동자산	1,502,867,048	82,975,191	1,353,701,651	78,802,908
유동부채	525,247,244	119,135,186	594,962,951	69,351,127
비유동부채	588,161,234	14,308,408	449,324,718	13,116,723
자본	2,434,211,959	508,770,297	1,993,997,616	420,579,516

- 요약 연결포괄손익계산서

구 분	당 기		전 기	
	영원무역	영원아웃도어	영원무역	영원아웃도어
매출	2,792,518,463	544,483,647	2,466,374,429	432,664,595
당기순이익	334,303,486	106,927,183	182,425,908	52,925,072
기타포괄손익	128,061,674	(212,602)	(139,876,761)	760,314
총포괄손익	462,365,160	106,714,581	42,549,147	53,685,386

- 요약 연결현금흐름표

구 분	당 기		전 기	
	영원무역	영원아웃도어	영원무역	영원아웃도어
영업활동으로 인한 현금흐름	287,353,749	132,234,321	346,090,093	102,684,671
투자활동으로 인한 현금흐름	(211,600,795)	(194,457,467)	7,284,240	51,710,477
재무활동으로 인한 현금흐름	(104,440,133)	(30,652,126)	(128,661,311)	(24,917,366)
외화표시 현금의 환율변동효과	5,587,024	14,499,698	(6,734,809)	(6,630,117)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(23,100,156)	(78,375,575)	217,978,213	122,847,665
기초 현금및현금성자산	664,877,345	213,699,585	446,899,133	90,851,920
기말의 현금및현금성자산	641,777,189	135,324,010	664,877,345	213,699,585

41. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이
관계기업 및 공동지배기업	INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA.
	SCOTT NETWORK SOLUTIONS INDIA PVT LTD.
기타	GOLDWIN INC.
	래이앤코(유)

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

구분		매출		매입		기타수익		기타비용		사용권자산 취득	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이	777,683	507,888	54,411,640	32,968,051	-	156	5,447,461	1,653,094	46,072	10,334,681
기타	GOLDWIN INC.	364,558	483,126	38,399	109,338	4,215,250	4,668,090	27,380,987	21,310,205	-	-
	(유)래이앤코	3,661	187,115	227,586	52,500	-	2,637	441,538	-	-	-

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

구분		채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이	936,817	1,015,702	18,691,726	12,504,825
관계기업 및 공동지배기업	IRC	-	8,037,957	-	-
기타	기타(*)	278,956	-	28,964,720	51,586,354
	GOLDWIN INC.	-	457,990	13,558,177	10,539,287
	래이앤코(유)	-	-	215,389	175,460
합계		1,215,773	9,511,649	61,430,012	74,805,926

(*) SCOTT 주주로부터 차입한 금액이 포함됨.

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 대여금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		당기말	전기말
관계기업 및 공동지배기업	IRC(*1)	-	8,037,957
기타	기타(*2)	278,956	-

구분	당기말	전기말
합계	278,956	8,037,957

(*1) 당기에 IRC에 대한 대여금 10,840,362천원에 대하여 전액 대손충당금 설정됨.

(*2) 종속기업 임직원에 대한 대여금.

(5) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 차입금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
기타	28,964,720	51,586,354

(*) SCOTT 주주로부터 차입한 금액이 포함됨.

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

<당기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이(*1)	-	-	46,072	805,589	-
관계기업 및 공동지배기업	IRC	2,306,791	-	-	-	-
기타특수관계자	기타	-	-	-	24,368,374	-

(*1) ㈜와이엠에스에이는 연결 재무정보임. ㈜와이엠에스에이와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 46,072천원입니다. 리스부채의 상환금액은 당기 805,589천원, 이자비용은 당기 292,690천원입니다.

<전기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		대여	회수	차입	상환	
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이(*1)	-	-	10,592,255	1,102,435	-
관계기업 및 공동지배기업	IRC	643,758	-	-	-	-
기타특수관계자	기타	-	-	-	14,146,332	-

(*1) ㈜와이엠에스에이는 연결 재무정보임. ㈜와이엠에스에이와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 10,334,681천원입니다. 리스부채의 상환금액은 당기 1,102,435천원, 이자비용은 당기 323,197천원입니다.

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

구 분	당기	전기
급여	8,338,436	7,096,903
퇴직급여	3,833,809	1,470,603
합 계	12,172,245	8,567,506

(8) 보고기간말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

(9) 연결회사는 Scott Corporation SA의 경영권을 2015년 인수하면서 주주 상호간의 협력과 주주가치 극대화를 위하여 인수대상회사의 설립자와 주주간 협약을 체결하였습니다. 동 협약에는 이사회 구성과 운영(CHF 2,000,000 초과하는 사업의 취득 및 처분 등 이사회특별결의 사항의 경우, 비지배주주 임명 이사의 동의가 필요), 지분양도 제한(거래후 10년), 제한기간 이후의 Right of First Refusal, Tag along, 파산 등 제한된 상황의 Call Option 등의 내용을 포함하고 있습니다.

42. 충당부채

당기 및 전기 중 주요 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구분	반품충당부채	판매보증충당부채	상여금	기타	합계
기초금액	542,472	6,447,621	13,226,534	1,314,593	21,531,220
증감	(187,438)	189,541	(462,515)	24,691	(435,721)
환율변동	40,511	357,305	697,232	138,060	1,233,108
기말금액	395,545	6,994,467	13,461,251	1,477,344	22,328,607
유동항목	391,215	6,994,467	13,461,251	1,463,963	22,310,896
비유동항목	4,330	-	-	13,381	17,711

<전기>

구분	반품충당부채	판매보증충당부채	상여금	기타	합계
기초금액	372,839	2,655,889	10,339,545	1,786,117	15,154,390
증감	206,445	3,874,937	2,699,595	(496,355)	6,284,622
환율변동	(36,812)	(83,205)	187,394	24,831	92,208
기말금액	542,472	6,447,621	13,226,534	1,314,593	21,531,220

구분	반품총당부채	판매보증총당부채	상여금	기타	합계
유동항목	519,794	6,447,621	13,226,534	1,301,628	21,495,577
비유동항목	22,678	-	-	12,965	35,643

연결회사의 상여금총당부채에는 휴가보상비용, 상여금 등이 포함되어 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)영원무역홀딩스			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	2	4	1	2	4	5	-	-	-	-	-	-	7	11	
투입 시간	분·반기검토	12	7	300	264	1,088	1,170	-	-	-	-	-	-	1,400	1,441
	감사	91	30	280	236	1,288	922	-	-	-	-	-	-	1,659	1,188
	합계	103	37	580	500	2,376	2,092	-	-	-	-	-	-	3,059	2,629

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021년 4월 26일, 2021년 11월 29일				2		일			
	주요내용		회사에 대한 이해, 계정별 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용					
			상주		비상주							
	2021.6.21~7.2		10	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 설계맞은 영평가			
	2021.11.29~12.10		10	일	4	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 운영평가			
	2022.1.17~1.28		10	일	4	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가 업데이트 및 기말입증감사			
2022.2.28~3.18		13	일	-	명	4	명	연결재무제표 검증 및 내부 회계관리제도 운영평가 업 데이트				
	실사(입회)시기		-				-		일			

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 12월 31일	1	일		
	실사(입회)장소	경기도 성남시 중원구 금광동 본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2021년 6월 29일, 2021년 11월 12일, 2021년 12월 10일, 2022년 3월 10일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 06월 29일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 감사계획 - 1분기 검토업무 진행경과 등
2	2021년 11월 12일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	서면	- 반기 및 3분기검토업무 진행경과 - 감사계획 업데이트 등
3	2021년 12월 10일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 기말감사계획 및 핵심감사사항 진행 경과 - 내부회계관리제도 테스트 진행경과 등
4	2022년 03월 10일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 감사에서의 유의적발견사항 - 핵심감사사항 진행 경과 - 감사종료단계 커뮤니케이션, 독립성 등