

주식회사 영원무역과 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연결 재무제표	6
연결 재무상태표	7 - 8
연결 손익 계산서	9
연결 포괄 손익 계산서	10
연결 자본 변동표	11
연결 현금흐름표	12 - 13
주석	14 - 101
외부감사 실시내용	102 - 103

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영원무역
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영원무역과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

영업권 및 비한정내용연수를 가진 브랜드가치 손상평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2023년 12월 31일 현재 연결회사가 보유하고 있는 영업권과 비한정내용연수를 가진 브랜드가치는 각각 20,267백만원과 118,070백만원입니다. 연결회사는 영업권 및 비한정내용연수를 가진 브랜드가치에 대해 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '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(2023년 12월 31일 현재 62,491백만원) 및 SCOTT이 보유한 영업권(2023년 12월 31일 현재 17,187백만원)과 비한정내용연수 브랜드가치(2023년 12월 31일 현재 45,815백만원) 손상평가에 집중된 감사절차를 수행하였습니다(주석 17 참조).

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부평가전문가의 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 계속기업전체의 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 따라 수행된 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 연결회사의 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 사업 활동과 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 관련된다고 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 홍승환입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 28일) 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 영원무역과 그 종속기업

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 영원무역 대표이사 성기학

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 만리재로 159

(전 화) 02-390-6114

연 결 재 무 상 태 표

제15기 : 2023년 12월 31일 현재

제14기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제15기 (당)기말	제14기 (전)기말
자산			
I. 유동자산		3,346,930,108,724	2,821,445,719,291
1. 현금및현금성자산	4,7,8	896,394,078,489	735,944,764,488
2. 단기금융상품	4,7	478,471,122,573	348,617,900,192
3. 매출채권	4,7,11,19	490,791,336,546	509,788,782,973
4. 파생상품자산	4,5,7	8,039,634,600	31,098,251,240
5. 재고자산	14,19	1,329,162,228,700	983,904,470,376
6. 기타수취채권	4,7,12	59,922,902,526	48,707,280,826
7. 기타유동자산	13	72,074,319,608	154,726,617,775
8. 당기법인세자산		12,074,485,682	8,657,651,421
II. 비유동자산		1,950,193,531,932	1,692,178,061,520
1. 장기금융상품	4,7,19	609,606,880	611,570,768
2. 당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,7,9	4,864,448,520	4,192,744,980
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,10	418,809,025,841	396,450,468,592
4. 관계기업 및 공동기업투자주식	6,20	51,012,249,852	46,948,290,294
5. 유형자산	15,19	810,535,582,490	712,901,101,241
6. 사용권자산	16	127,740,946,229	105,644,719,301
7. 무형자산	17	194,637,975,570	178,823,035,915
8. 투자부동산	18	290,737,441,845	215,993,332,232
9. 기타수취채권	4,7,12	23,111,097,493	9,209,734,682
10. 기타비유동자산	13,25	4,066,076,868	7,363,338,631
11. 이연법인세자산	26	24,069,080,344	14,039,724,884
자산총계		5,297,123,640,656	4,513,623,780,811
부채			
I. 유동부채		1,123,291,101,204	822,686,884,772
1. 매입채무	4,7,21	455,556,425,886	340,193,168,804
2. 단기차입금	4,7,24	399,176,532,327	224,549,801,840
3. 유동성장기차입금	4,7,24	70,491,752,580	28,815,168,430
4. 유동성사채	4,7,24	-	9,995,754,179
5. 파생상품부채	4,5,7	1,010,074,888	3,443,949,811
6. 당기법인세부채		57,163,368,034	90,786,115,504

과 목	주석	제15기 (당)기말	제14기 (전)기말
7. 기타충당부채	42	27,162,328,081	26,032,109,179
8. 기타지급채무	4,7,21	87,565,879,517	78,791,277,692
9. 기타유동부채	22	5,489,487,393	6,618,554,765
10. 유동리스부채	16	19,675,252,498	13,460,984,568
II. 비유동부채		585,862,018,946	576,632,755,560
1. 장기차입금	4,7,24	77,487,641,820	133,243,897,850
2. 순확정급여부채	25	71,462,646,242	42,838,710,656
3. 이연법인세부채	26	315,125,285,332	298,119,898,372
4. 기타지급채무	4,7,21	8,225,000	-
5. 기타비유동부채	22	3,105,027,160	2,463,048,254
6. 비유동리스부채	16	118,673,193,392	99,967,200,428
부채총계		1,709,153,120,150	1,399,319,640,332
자본			
I. 지배기업지분		3,246,664,286,850	2,814,524,326,075
1. 자본금	1,27	22,155,734,000	22,155,734,000
2. 주식발행초과금	27	453,267,231,054	453,267,231,054
3. 이익잉여금	29	2,712,525,857,272	2,263,681,683,068
4. 기타자본항목	28	58,715,464,524	75,419,677,953
II. 비지배지분	40	341,306,233,656	299,779,814,404
자본총계		3,587,970,520,506	3,114,304,140,479
부채와자본총계		5,297,123,640,656	4,513,623,780,811

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제15기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 영원무역과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제15기 (당기)	제14기 (전기)
I. 매출	6,41	3,604,377,025,404	3,910,960,903,824
II. 매출원가	33,41	2,449,425,474,646	2,594,344,183,173
III. 매출총이익		1,154,951,550,758	1,316,616,720,651
판매비와관리비	31,33	517,805,181,924	493,589,463,605
IV. 영업이익	6	637,146,368,834	823,027,257,046
기타수익	32	206,599,840,180	269,339,564,139
기타비용	32	170,797,215,560	204,769,519,330
금융수익	7,35	37,467,672,307	13,518,385,924
금융비용	7,35	31,086,770,543	20,183,299,100
지분법손익	20	2,302,649,226	823,463,952
V. 법인세비용차감전순이익		681,632,544,444	881,755,852,631
법인세비용	36	148,561,863,188	138,600,813,503
VI. 당기순이익		533,070,681,256	743,155,039,128
지배기업지분		515,959,247,534	674,518,794,578
비지배지분		17,111,433,722	68,636,244,550
VII. 지배기업지분에 대한 주당이익			
기본주당순이익	37	11,762	15,377

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제15기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 영원무역과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제15기 (당기)	제14기 (전기)
I. 당기순이익		533,070,681,256	743,155,039,128
II. 기타포괄손익		7,710,772,100	(19,196,796,741)
당기손익으로 재분류되지 않은 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소		(6,050,740,151)	10,934,416,325
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	17,193,730,524	62,536,106,985
3. 지분법자본변동	20	(20,368,222)	2,721,664
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
1. 해외사업환산손익		5,083,271,545	(96,374,316,611)
2. 지분법자본변동	20	726,780,604	(1,367,264,654)
3. 파생상품평가손익		(9,221,902,200)	5,071,539,550
III. 당기총포괄손익		540,781,453,356	723,958,242,387
지배기업 소유주지분		499,255,034,104	639,443,331,433
비지배지분		41,526,419,252	84,514,910,954

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제15기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 영원무역과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주식	지배기업소유주지분				합계	비지배자본	총자본
		자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목			
2022.1.1(전기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	1,633,028,949,490	110,495,141,098	2,218,947,055,642	215,264,903,450	2,434,211,959,092
1. 총포괄이익								
가. 당기순이익		-	-	674,518,794,578	-	674,518,794,578	68,636,244,550	743,155,039,128
나. 파생상품평가손익		-	-	-	2,522,753,725	2,522,753,725	2,548,785,825	5,071,539,550
다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	-	-	-	62,536,106,985	62,536,106,985	-	62,536,106,985
라. 해외사업환산손익		-	-	-	(102,084,016,656)	(102,084,016,656)	5,709,700,045	(96,374,316,611)
마. 자본법자본변동		-	-	-	(1,373,528,543)	(1,373,528,543)	8,985,553	(1,364,542,990)
바. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	3,323,221,344	3,323,221,344	7,611,194,981	10,934,416,325
2. 자본에 직접 인식된 주주의 거래								
가. 연차배당		-	-	(43,866,061,000)	-	(43,866,061,000)	-	(43,866,061,000)
2022.12.31(전기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	2,263,681,683,068	75,419,677,953	2,814,524,326,075	299,779,814,404	3,114,304,140,479
2023.1.1(당기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	2,263,681,683,068	75,419,677,953	2,814,524,326,075	299,779,814,404	3,114,304,140,479
1. 총포괄이익								
가. 당기순이익		-	-	515,959,247,534	-	515,959,247,534	17,111,433,722	533,070,681,256
나. 파생상품평가손익		-	-	-	(4,590,784,623)	(4,590,784,623)	(4,631,117,577)	(9,221,902,200)
다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	-	-	-	17,193,730,524	17,193,730,524	-	17,193,730,524
라. 해외사업환산손익		-	-	-	(24,412,343,378)	(24,412,343,378)	29,495,614,923	5,083,271,545
마. 자본법자본변동		-	-	-	713,966,207	713,966,207	(7,553,825)	706,412,382
바. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(5,608,782,160)	(5,608,782,160)	(441,957,991)	(6,050,740,151)
2. 자본에 직접 인식된 주주의 거래								
가. 연차배당		-	-	(67,115,073,330)	-	(67,115,073,330)	-	(67,115,073,330)
2023.12.31(당기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	2,712,525,857,272	58,715,464,523	3,246,664,286,849	341,306,233,656	3,587,970,520,505

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제15기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 영원무역과 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주석	제15기 (당기)	제14기 (전기)
I. 영업활동 현금흐름		525,111,272,743	458,800,227,068
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	703,161,174,194	587,500,411,812
2. 이자수취		32,648,103,896	9,781,738,599
3. 이자지급		(31,082,524,722)	(20,251,388,631)
4. 배당금수입		5,043,499,811	3,946,215,075
5. 법인세납부		(184,658,980,436)	(122,176,749,787)
II. 투자활동 현금흐름		(437,489,586,034)	(389,517,540,687)
1. 단기금융상품의 순증가		(168,132,790,000)	(182,062,000,286)
2. 단기대여금의 순감소		1,256,320,000	3,586,528,060
3. 장기대여금의 증가		(12,000,000,000)	-
4. 유형자산의 취득		(171,597,170,562)	(145,626,076,400)
5. 유형자산의 처분		3,086,032,674	34,482,033,150
6. 무형자산의 취득		(9,819,419,476)	(8,680,885,801)
7. 무형자산의 처분		159,262,847	520,000,074
8. 투자부동산의 취득		(77,457,680,088)	(13,032,200,881)
9. 투자부동산의 처분		-	239,312,850
10. 임차보증금의 증가		(1,476,596,329)	(4,361,547,181)
11. 임차보증금의 감소		100,000,000	1,927,576,675
12. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(7,270,500)	(574,621,250)
13. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(30,280,835,947)
14. 장기금융상품의 감소		2,000,000	257,810,000
15. 연결범위 변동		213,752,700	-
16. 관계기업및공동기업투자주식의 취득		(949,527,300)	(45,912,633,750)
17. 파생상품의 증감		(866,500,000)	-
III. 재무활동 현금흐름		21,233,872,381	90,538,626,895
1. 단기차입금의 순증감		145,842,492,995	130,377,289,533
2. 유동성장기차입금의 상환		(30,716,408,400)	(1,763,073,200)
3. 유동성사채의 상환		(10,000,000,000)	(40,000,000,000)
4. 기타보증금의 증가		2,902,397,542	703,590,232
5. 기타보증금의 감소		(581,542,000)	(2,487,580,000)

구 분	주석	제15기 (당기)	제14기 (전기)
6. 유동리스부채의 상환		(19,097,994,426)	(13,267,788,670)
7. 장기차입금의 증가		-	60,842,250,000
8. 배당금의 지급		(67,115,073,330)	(43,866,061,000)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		51,593,754,911	(65,653,738,082)
V. 현금및현금성자산의 증가		160,449,314,001	94,167,575,194
VI. 기초의 현금및현금성자산		735,944,764,488	641,777,189,294
VII. 기말의 현금및현금성자산		896,394,078,489	735,944,764,488

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제15기 : 2023년 12월 31일 현재

제14기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역과 그 종속기업

1. 일반적 사항

한국채택국제회계기준 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 영원무역(이하 "회사")은 YOUNGONE (CEPZ) LTD.(YCL) 등 69개 종속기업(이하 주식회사 영원무역과 그 종속기업을 "연결회사")을 연결대상으로 하고, International Retail Corporation 등 5개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 회사의 개요

주식회사 영원무역(이하 "회사")은 주식회사 영원무역홀딩스의 의류 제조 및 유통 사업부문을 승계하여 2009년 7월 1일로 인적분할방식으로 설립되었고, 2009년 7월 30일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2023년 12월 31일 현재 서울특별시 중구에 본사를 두고 있으며 스위스, 방글라데시, 베트남 등에 현지법인과 서울 및 경기도 등에 영업소 및 물류센터를 두고 있습니다.

2023년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 22,155,734천원(전기말 22,155,734천원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

1.2 연결대상 종속기업의 현황

2023년 12월 31일 현재 연결회사가 보유한 종속기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

종속기업	업종	투자주식수			지분율(*1)	결산월	소재지
		지배기업	종속기업	계			
YQL(*2)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	1,013,058	1,026,737	2,039,795	100.00%	12월	방글라데시
TSL(*3)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	1,165,504	-	1,165,504	100.00%	12월	방글라데시
KSL(*4)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	41,607	63,457	105,064	100.00%	12월	방글라데시
YHT(*5)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	618,505	-	618,505	100.00%	12월	방글라데시
YPL(*6)	NON-WOVEN 및 패딩 제조	514,684	-	514,684	100.00%	12월	방글라데시
YGA(*7)	의류부품 제조	199,595	-	199,595	100.00%	12월	방글라데시
SEL(*8)	부자재/접착제	-	346,802	346,802	100.00%	12월	방글라데시
SDF(*9)	원단가공/염색	619,760	-	619,760	100.00%	12월	방글라데시
YSF(*10)	NON-WOVEN 및 패딩 제조	199,892	253,830	453,722	100.00%	12월	방글라데시
STL(*11)	원단제직	1,706,255	-	1,706,255	100.00%	12월	방글라데시
YSS(*12)	스포츠 신발제조	3,737,833	253,830	3,991,663	100.00%	12월	방글라데시
AAL(*13)	항공임대/교육	-	2,500,000	2,500,000	100.00%	12월	방글라데시
KSI(*14)	아웃도어 스포츠 의류 및 신발 제조	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
SWL(*15)	원단가공	-	3	3	100.00%	12월	방글라데시
SLS(*16)	Backpack 제조	771,000	-	771,000	100.00%	12월	방글라데시
APD(*17)	의류제조 및 개발센터	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
CPD(*18)	의류제조 및 개발센터	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
DPD(*19)	의류제조 및 개발센터	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
EPD(*20)	의류제조 및 개발센터	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
GPD(*21)	의류제조 및 개발센터	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
KPP(*22)	니트원단 생산	-	1,000,000	1,000,000	100.00%	12월	방글라데시
TWL(*23)	IT 관련사업	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
TVL(*24)	IT 관련사업	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
ICL(*25)	공단부두개발	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
SAL(*26)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
BHL(*27)	공단부두운영	-	100,000	100,000	100.00%	12월	방글라데시
KPL(*28)	포장재 제조	-	900,000	900,000	100.00%	12월	방글라데시
YSP(*29)(*54)	아웃도어 의류 및 Backpack 제조	-	-	-	100.00%	12월	중국
GMC(*30)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	중국
YNL(*31)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	베트남
YBL(*32)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	베트남
	아웃도어 및						

종속기업	업종	투자주식수			지분율(*1)	결산월	소재지
		지배기업	종속기업	계			
YHL(*33)(*54)	스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	베트남
BSL(*34)(*54)	아웃도어 의류 및 Backpack 제조	-	-	-	100.00%	12월	베트남
YLS(*35)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	760,000	-	760,000	100.00%	12월	엘살바도르
ESL(*36)	원부자재 Sourcing	390,000	-	390,000	100.00%	12월	홍콩
DTL(*37)	원부자재 Sourcing	510,000	-	510,000	100.00%	12월	태국
YOA(*38)	서비스/무역	-	1,000	1,000	100.00%	12월	미국
MSH(*39)	OR 지주회사	40,817,178	-	40,817,178	100.00%	12월	미국
OR(*40)	아웃도어 브랜드 유통	-	800	800	80.00%	12월	미국
OR CANADA(*41)	아웃도어 브랜드 유통	-	1,000	1,000	100.00%	12월	미국
YTL(*42)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	터키
AAI(*43)	항공임대업	26,400,000	39,600,000	66,000,000	100.00%	12월	영국(IOM)
SQA(*44)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	우즈베키스탄
BKS(*45)(*54)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	-	-	-	100.00%	12월	우즈베키스탄
BPL(*46)(*54)	원부자재 Sourcing	-	-	-	100.00%	12월	대만
ESP(*47)	아웃도어 및 스포츠 의류제조	5,352,755	-	5,352,755	100.00%	12월	에티오피아
DTI(*48)	Merino Wool 사업	102	-	102	100.00%	12월	뉴질랜드
YIA(*49)	무역/서비스	15,300,000	-	15,300,000	100.00%	12월	싱가포르
ETL(*50)	WOVEN 및 니트 의류제조	-	72,000,000	72,000,000	100.00%	12월	인도
YES(*51)	YMS 지주회사	200,000	-	200,000	100.00%	12월	포르투갈
YMS(*52)	부동산 임대	-	150,000	150,000	100.00%	12월	포르투갈
ASI(*53)	의류도매업	40	-	40	100.00%	12월	과테말라
SCOTT CORPORATION SA	SCOTT 지주회사	6,251,250	-	6,251,250	50.01%	9월	스위스
SCOTT SPORTS SA	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	12,001	12,001	50.01%	9월	스위스
SCOTT USA INC.	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	1	1	50.01%	9월	미국
SSG (EUROPE) DISTRIBUTION CENTER NV	자전거 물류	-	250	250	50.01%	9월	벨기에
SCOTT ITALIA S.R.L.	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	100,000	100,000	50.01%	9월	이탈리아
SCOTT SPORTS AB	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	5,000	5,000	50.01%	9월	스웨덴
SCOTT SPORTS AFRICA (PTY) LTD	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	100	100	50.01%	9월	남아공
SCOTT SPORTS INDIA (PVT) LTD	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	10,000	10,000	50.01%	9월	인도
DFG INC.	스포츠 용품 제조	-	4,438	4,438	50.01%	9월	미국
BERGAMONT FAHRRAD VERTRIEB GMBH(*54)	자전거/스포츠용품 브랜드 유통	-	-	-	50.01%	9월	독일
DOLOMITE S.R.L.	스포츠 신발/의류	-	10,000	10,000	50.01%	9월	이탈리아

종속기업	업종	투자주식수			지분율(*1)	결산월	소재지
		지배기업	종속기업	계			
	디자인 및 개발						
SHEPPARD CYCLES AUSTRALIA PTY LTD.(+55)	자전거/스포츠험프 브랜드 유통	-	95,000	95,000	47.51%	9월	호주
SHEPPARD CYCLES NEW ZEALAND LIMITED(+55)	자전거/스포츠험프 브랜드 유통	-	95,000	95,000	47.51%	9월	뉴질랜드
SPORT NETWORK SOLUTION SA	자전거/스포츠험프 브랜드 유통	-	10,000,000	10,000,000	50.01%	9월	스위스
SCOTT SPORTS DENMARK A/S	자전거/스포츠험프 브랜드 유통	-	5,000	5,000	50.01%	9월	덴마크
SHEPPARD CYCLES RETAIL SERVICES PTY LTD.(+54)(+55)	자전거 서비스	-	-	-	47.51%	9월	호주
BSSH PTY LTD.(+55)	자전거/스포츠험프 브랜드 유통	-	2,280,000	2,280,000	47.51%	9월	호주

(*1) 연결유효지분율 기준.

(*2) YOUNGONE (CEPZ) LTD.

(*3) TITAS SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.

(*4) KARNAPHULI SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.

(*5) YOUNGONE HI-TECH SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.

(*6) YOUNGONE PADDING (CEPZ) LTD.

(*7) YOUNGONE GARMENT ACCESSORIES INDUSTRIES LTD.

(*8) SHINHAN EMULSION CO.,LTD.

(*9) SAVAR DYEING & FINISHING INDUSTRIES LTD.

(*10) YOUNGONE SYNTHETIC FIBRE PRODUCTS INDUSTRIES LTD.

(*11) SUNGNAM TEXTILES MILLS LTD.

(*12) YOUNGONE SPORTS SHOES INDUSTRIES LTD.

(*13) ARIRANG AVIATION LTD.

(*14) KARNAPHULI SHOES INDUSTRIES LTD.

(*15) SURMA GARMENTS WASHING & FINISHING CO.,LTD.

(*16) SUNGNAM LEATHER AND SPORTS PRODUCT INDUSTRIES LTD.

(*17) ALPHA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED

(*18) CHANG-JO PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED

(*19) DAE-GU PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED

(*20) EVERTOP PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED

(*21) GAYA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED

(*22) KARNAPHULI POLYESTER PRODUCTS COMPANY LIMITED

(*23) TEKWIN (BD) LIMITED

(*24) TEKMSION (BD) LIMITED

(*25) INCHEON CONTAINERS (BD) LIMITED

(*26) SUNGNAM APPARELS (BD) LIMITED

(*27) BUSAN HARBOUR (BD) LIMITED

(*28) KARNAPHULI PACKAGING IND LTD.

(*29) QINGDAO YOUNGONE SPORTS PRODUCTS CO.,LTD.

(*30) QINGDAO YOUNGONE SPORTSWEAR CO.,LTD.

(*31) YOUNGONE NAM DINH CO.,LTD.

(*32) YOUNGONE BAC GIANG CO.,LTD.

(*33) YOUNGONE HUNGYEN CO.,LTD.

(*34) BROADPEAK SOC TRANG CO.,LTD.

- (*35) YOUNGONE (EL SALVADOR) S.A DE C.V.
- (*36) EVER SUMMIT (HK) LTD.
- (*37) DONGNAMA TRADING CO.,LTD.
- (*38) YOUNGONE AMERICA INC.
- (*39) MOUNTAIN SUMMIT HOLDINGS, LTD.
- (*40) OUTDOOR RESEARCH, LLC.
- (*41) OUTDOOR RESEARCH-CANADA, INC.
- (*42) YOUNGONE (ISTANBUL) APPAREL SANAYI VE TICARET LTD. SIRKETI
- (*43) ARIRANG AVATION (IOM) LTD.
- (*44) SAMARKAND APPAREL LLC.
- (*45) BUKA SPORTSWEAR LLC.
- (*46) BROAD PEAK INTL LTD.
- (*47) EVERTOP SPORTSWEAR PLC.
- (*48) DESIGNER TEXTILES INTERNATIONAL LTD.
- (*49) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD.
- (*50) EVERTOP TEXTILE & APPAREL COMPLEX PRIVATE LIMITED
- (*51) YOUNGONE CORPORATION EUROPE SGPS, S.A.
- (*52) YOK MIRAGAIA, S.A.
- (*53) AMATITLAN SUNGNAM INDUSTRIES, S. A.
- (*54) 상기 법인은 주권을 미발행하였거나 법인형태가 주식회사가 아니므로 주식수가 존재하지 아니함.
- (*55) SCOTT CORPORATION SA의 종속기업으로 SCOTT CORPORATION SA의 보유지분이 50%를 초과하므로 연결대상 종속기업에 해당함.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 보고기간말 현재 주요 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

-당기

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
YCL	379,368,223	40,809,795	338,558,428	326,348,539	67,460,302	52,828,286
TSL	254,474,097	23,957,913	230,516,184	187,092,431	40,362,562	30,271,508
KSL	147,069,154	28,299,904	118,769,250	141,554,101	20,691,900	15,841,643
YHT	288,495,614	31,701,219	256,794,395	152,012,196	28,859,356	11,498,342
YPL	27,501,026	1,301,964	26,199,062	7,199,920	2,410,406	1,239,319
YGA	29,306,222	1,174,034	28,132,188	7,475,108	3,287,227	2,005,488
SEL	15,882,845	383,325	15,499,520	6,258,867	3,113,021	2,453,976
SDF	38,127,355	7,650,318	30,477,037	45,109,822	8,405,037	7,181,523
YSF	24,461,887	1,357,427	23,104,460	12,144,841	2,513,476	1,460,422
STL	14,488,474	1,065,776	13,422,698	8,258,092	2,522,126	1,928,847
YSS	48,979,797	5,811,778	43,168,019	32,103,727	(2,293,301)	(4,365,760)
AAL	1,727,410	204,291	1,523,119	380,884	(163,528)	(236,369)
KSI	385,951,523	242,204,032	143,747,491	356,923,673	50,984,623	45,264,678
SWL	1,269,167	143,878	1,125,289	268,385	(75,278)	(128,302)

중속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
SLS	87,186	10,162	77,024	-	(6,900)	(10,560)
YSP	23,171,992	10,307,688	12,864,304	-	(851,950)	(881,775)
GMC	11,146,995	1,493,600	9,653,395	195,685	(278,832)	(306,653)
YNL	386,940,383	39,656,234	347,284,149	393,152,398	62,671,348	57,999,798
YBL	32,912,279	5,459,402	27,452,877	57,914,055	7,636,789	7,225,480
YHL	44,965,883	4,776,379	40,189,504	59,765,504	6,078,808	5,579,068
YLS	47,585,253	2,071,057	45,514,196	48,181,972	4,835,576	5,474,508
ESL	15,041,539	6,389,177	8,652,362	52,607,172	(4,567,773)	(4,321,149)
DTL	3,801,192	562,578	3,238,614	4,027,296	(363,068)	(321,439)
YTL	408,611	-	408,611	-	-	7,003
AAI	106,294,435	28,167,606	78,126,829	6,131,747	(4,291,043)	(2,826,696)
MSH(*1)	151,730,953	66,644,999	85,085,954	156,536,958	3,492,896	4,087,077
SQA	10,169,891	4,352,375	5,817,516	244,414	(627,729)	(1,209,480)
SCOTT(*2)	1,608,799,546	1,008,032,520	600,767,026	1,242,422,301	35,514,938	77,747,488
BPL	1,648,985	713,784	935,201	3,159,146	118,954	132,927
ESP	3,609,631	1,172,925	2,436,706	3,214,728	(411,414)	(502,137)
APD	20,757,439	21,106,533	(349,094)	-	(335,806)	(325,600)
CPD	107,188	587	106,601	-	(8,426)	(13,472)
DPD	5,243,253	4,985,883	257,370	1,838,670	58,381	46,438
EPD	5,922,040	8,973,890	(3,051,850)	1,184,792	(1,122,787)	(1,002,051)
GPD	13,668,318	14,279,587	(611,269)	15,861	(478,739)	(458,969)
KPP	121,312,036	142,177,686	(20,865,650)	29,462,121	(2,638,844)	(1,723,364)
BKS	5,917,845	11,999	5,905,846	-	-	(590,585)
DTI	6,493,942	588,189	5,905,753	4,577,683	419,894	509,685
BSL	102,725,282	9,185,463	93,539,819	145,304,131	35,533,229	33,940,838
TWL	110,614	587	110,027	-	(4,100)	(9,228)
TVL	7,526,117	9,521,777	(1,995,660)	-	(1,547,590)	(1,482,778)
ICL	109,951	588	109,363	-	(4,743)	(9,851)
SAL	47,030,847	58,067,843	(11,036,996)	592,417	(3,574,168)	(3,129,070)
BHL	114,351	6,069	108,282	-	(5,629)	(10,704)
KPL	13,175,846	12,124,976	1,050,870	3,029,656	62,496	15,287
YIA	19,299,781	2,744,057	16,555,724	8,719,827	1,595,827	1,612,593
ETL	10,792,914	124,407	10,668,507	-	(113,841)	(155,466)
YES	2,782,925	23,877	2,759,048	-	(93,193)	56,648
YMS	2,457,112	195,138	2,261,974	-	120,871	209,209
ASI	331	-	331	-	-	-

- 전기

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
YQL	321,417,509	35,687,367	285,730,142	359,604,601	73,460,711	85,254,755
TSL	226,038,692	25,794,016	200,244,676	210,014,122	42,876,902	55,039,929
KSL	132,715,260	29,787,653	102,927,607	143,456,328	22,761,048	26,529,920
YHT	262,081,015	52,026,958	210,054,057	190,901,069	49,973,215	53,579,958
SSL	29,581,289	251,115	29,330,174	-	(169,289)	2,067,312
YPL	26,118,323	1,158,579	24,959,744	9,132,534	4,067,799	6,177,753
YGA	26,969,883	843,184	26,126,699	8,560,782	4,810,414	6,567,723
SEL	13,578,093	532,549	13,045,544	8,305,497	3,397,668	3,891,124
SDF	29,277,561	5,982,046	23,295,515	50,931,437	10,505,390	10,843,243
YSF	23,464,302	1,820,264	21,644,038	13,323,015	2,804,726	4,056,640
STL	12,668,292	1,174,441	11,493,851	10,259,446	2,945,674	3,436,310
YSS	55,544,349	8,010,569	47,533,780	56,340,125	7,318,235	11,284,887
AAL	2,052,127	292,638	1,759,489	442,674	(474,657)	148,616
KSI	347,452,910	248,970,097	98,482,813	409,022,508	66,232,238	68,612,123
SWL	1,380,646	127,055	1,253,591	525,145	178,215	176,921
SLS	99,827	12,243	87,584	-	(4,461)	381
YSP	23,654,381	9,908,302	13,746,079	-	(820,361)	(1,819,621)
GMC	11,570,817	1,610,769	9,960,048	5,198,796	(470,234)	(950,915)
YNL	383,462,471	29,458,120	354,004,351	414,764,607	69,047,163	71,064,694
YBL	24,808,309	4,580,911	20,227,398	50,795,261	6,642,360	6,358,095
YHL	39,760,458	5,150,022	34,610,436	65,695,306	10,528,732	9,647,672
YLS	41,937,171	1,897,483	40,039,688	46,933,962	2,361,198	327,900
ESL	19,028,332	6,054,820	12,973,512	69,642,562	(1,124,373)	(1,678,379)
DTL	13,500,636	641,903	12,858,733	9,356,406	936,660	796,162
YTL	401,607	-	401,607	-	-	511
AAI	81,496,030	542,505	80,953,525	8,226,861	6,956,739	2,536,929
MSH(*1)	128,425,421	73,534,745	54,890,676	136,654,007	(3,983,663)	(112,419)
SQA	10,469,537	3,442,540	7,026,997	897,353	(877,661)	3,827,921
SCOTT(*2)	1,217,163,203	694,143,665	523,019,538	1,397,535,666	140,192,712	167,438,802
BPL	1,261,813	459,539	802,274	1,993,018	156,791	78,142
ESP	4,285,269	977,768	3,307,501	3,985,969	1,109,157	2,754,342
APD	11,631,665	11,655,160	(23,495)	-	(143,817)	(128,558)
CPD	122,627	2,554	120,073	-	(402)	14,372
DPD	5,393,893	5,182,961	210,932	1,317,384	290,968	310,802
EPD	6,680,324	8,730,123	(2,049,799)	337,262	(2,042,315)	(2,016,843)
GPD	9,186,793	9,339,094	(152,301)	-	(125,198)	(105,562)
KPP	120,283,340	139,425,627	(19,142,287)	25,517,306	344,908	981,828
BKS	6,509,629	13,199	6,496,430	-	-	435,685
DTI	5,857,790	461,722	5,396,068	5,207,814	1,448,332	1,120,886

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
BSL	81,861,863	22,262,882	59,598,981	109,344,098	25,543,973	22,983,328
TWL	122,656	3,402	119,254	-	(2,979)	(3,349)
TVL	8,498,327	9,011,209	(512,882)	-	(710,500)	(710,767)
ICL	122,657	3,442	119,215	-	(3,026)	(3,396)
SAL	49,354,704	57,262,630	(7,907,926)	-	(4,013,394)	(3,879,392)
BHL	122,657	3,671	118,986	-	(3,284)	(3,654)
KPL	12,607,946	11,572,363	1,035,583	-	(79,353)	(82,953)
YA	10,859,481	6,208,450	4,651,031	20,734,513	(1,649,428)	(1,989,708)
ETL	4,643,054	119,081	4,523,973	-	(262,590)	(489,303)
YES	2,702,400	-	2,702,400	-	-	(226,713)

(*1) MSH 및 그 종속기업(OR, YOA)의 연결 재무정보임.

(*2) SCOTT CORPORATION SA와 그 종속기업의 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
YOK MIRAGAIA, S.A.(*)	종속기업의 신규설립으로 종속편입
BSSH PTY LTD.	종속기업의 지분취득으로 종속편입
AMATITLAN SUNGNAM INDUSTRIES, S. A.	신규설립으로 종속편입

(*) 설립이후 사명이 YOK REAL ESTATE EUROPE, S.A. 에서 변경됨.

(2) 당기 중 연결에서 제외된 기업

기업명	사 유
SAVAR SPORTSWEAR CO., LTD.	종속기업으로 피합병

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정치'의 정의

회계추정치를 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 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. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향

은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다. 필라2 법인세의 영향은 주석36에서 설명하고 있습니다.

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 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 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 적용을 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 최고이사결정자로 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 금융자산

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 투

자목적의 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 보유하고 있는 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 공정가치로 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 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
건물	20~40년
건축물	30년
시설물	30년
기계장치	4~10년
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 재화나 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 판매보증충당부채, 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 측정

됩니다.

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 소멸시점을 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 확정 급여제도는 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) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대용역제공기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

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

(5) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(6) 고객충성제도

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 측정된, 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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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 상당히 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 2024년 3월 8일자로 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.

(1) 영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산의 손상차손

영업권 및 비한정내용연수를 가진 무형자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출 단위의 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 측정됩니다. 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).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	349,284,681	379,992,720
CNY	-	6,480
EUR	10,312,345	13,614,011
HKD	-	6,978
JPY	21,850,524	23,316,945
CHF	32,269	28,973
GBP	4,958	4,911
SGD	2,022	1,951
합계	381,486,799	416,972,969
단기금융상품		
USD	301,461,720	164,749,000
합계	301,461,720	164,749,000
매출채권 및 기타수취채권		
USD	200,007,963	448,545,600
EUR	117,524,310	90,813,070
합계	317,532,273	539,358,670
매입채무 및 기타지급채무		

구분	당기말	전기말
USD	168,662,582	316,510,240
EUR	161,296,238	80,941,648
합계	329,958,820	397,451,888
단기차입금		
EUR	238,903,472	138,727

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
USD	34,104,589	(34,104,589)	33,838,854	(33,838,854)
CNY	-	-	324	(324)
EUR	(13,618,153)	13,618,153	1,167,335	(1,167,335)
HKD	-	-	349	(349)
JPY	1,092,526	(1,092,526)	1,165,847	(1,165,847)
CHF	1,613	(1,613)	1,449	(1,449)
GBP	248	(248)	246	(246)
SGD	101	(101)	98	(98)
합계	21,580,924	(21,580,924)	36,174,502	(36,174,502)

(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(관계기업 및 공동기업 투자주식 및 비상장주식은 제외)의 공정가치는 418,784,199천원(전기: 396,425,642천원)입니다(주석 10 참조).

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
세후 기타포괄손익에 미치는 효과				
기타포괄손익-공정가치 금융자산	64,409,010	(64,409,010)	60,098,127	(60,098,127)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

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

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
차입금	(216,878)	216,878	(142,148)	142,148

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 기타채권은 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	416,338,680	61,440,884	14,202,172	11,387,531	503,369,267
손실충당금	603,509	2,172,665	54,625	9,747,132	12,577,931

<전기말>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	396,345,878	110,291,279	4,989,406	2,451,568	514,078,131
손실충당금	694,148	930,837	212,795	2,451,568	4,289,348

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

구분	당기	전기
기초금액	4,289,348	4,598,734
대손상각비	7,954,475	893,196
제각	(31,644)	(1,325,550)
외화환산	365,752	122,968
기말금액	12,577,931	4,289,348

손실충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 31 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.

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

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

당기	대여금	미수금	계
기초금액	11,783,124	722,664	12,505,788
대손충당금 설정	223,931	575,683	799,614
대손충당금 환입	-	(550,721)	(550,721)
외화환산	1,321,313	(5,226)	1,316,087
기말금액	13,328,368	742,400	14,070,768

전기	대여금	미수금	계
기초금액	10,940,362	182,998	11,123,360
대손충당금 설정	209,568	553,736	763,304
외화환산	633,194	(14,070)	619,124
기말금액	11,783,124	722,664	12,505,788

(3) 신용위험 최대노출액

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

구분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	대손충당금	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	대손충당금	기말장부가액 (최대노출금액)
현금및현금성자산(*1)	855,722,355	-	855,722,355	711,926,265	-	711,926,265
단기금융상품	478,471,123	-	478,471,123	348,617,900	-	348,617,900
당기손익인식금융상품	4,864,449	-	4,864,449	-	-	-
파생상품자산	8,039,635	-	8,039,635	31,098,251	-	31,098,251
매출채권	503,369,267	(12,577,931)	490,791,336	514,078,131	(4,289,348)	509,788,783
기타수취채권(*2)	97,104,768	(14,070,768)	83,034,000	70,422,803	(12,505,788)	57,917,015

구분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	대손총당금	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	대손총당금	기말장부가액 (최대노출금액)
장기금융상품	609,607	-	609,607	611,571	-	611,571
합계	1,948,181,204	(26,648,699)	1,921,532,505	1,676,754,921	(16,795,136)	1,659,959,785

(*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액임.

(*2) 유동, 비유동 금액이 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(*1)	44,975,425	428,789,318	70,720,776	6,910,387	551,395,906
매입채무	329,389,904	126,166,522	-	-	455,556,426
기타지급채무	66,248,375	21,317,504	8,225	-	87,574,104
리스부채	5,855,485	17,566,454	23,285,060	151,872,787	198,579,786
매매목적 파생상품					
유출	107,545,781	25,349,000	-	-	132,894,781
(유입)	(109,998,035)	(25,480,206)	-	-	(135,478,241)
매매목적 파생상품 합계	(2,452,254)	(131,206)	-	-	(2,583,460)
위험회피 파생상품					
유출	115,313,081	43,277,713	-	-	158,590,794
(유입)	(120,008,052)	(43,028,841)	-	-	(163,036,893)
위험회피 파생상품 합계	(4,694,971)	248,872	-	-	(4,446,099)

<전기말>

구분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년 초과	합계
차입금(*1)	8,379,780	244,985,190	127,064,610	6,179,288	386,608,868
사채(*1)	52,075	10,052,075	-	-	10,104,150
매입채무	293,975,660	17,635,445	28,253,572	328,492	340,193,169
기타지급채무	67,258,337	10,130,814	1,177,453	224,674	78,791,278
리스부채	4,257,932	12,993,705	16,958,316	141,691,600	175,901,553
매매목적 파생상품					
유출	165,087,125	32,704,500	-	-	197,791,625
(유입)	(179,742,043)	(31,398,578)	-	-	(211,140,621)
매매목적 파생상품 합계	(14,654,918)	1,305,922	-	-	(13,348,996)
위험회피 파생상품					
유출	166,685,638	62,033,131	-	-	228,718,769
(유입)	(179,896,766)	(63,127,308)	-	-	(243,024,074)
위험회피 파생상품 합계	(13,211,128)	(1,094,177)	-	-	(14,305,305)

(*1) 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).

구분	당기말	전기말
부채	1,709,153,120	1,399,319,640
자본	3,587,970,521	3,114,304,140
부채비율	47.64%	44.93%

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).

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	418,784,200	-	24,826	418,809,026
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,864,449	4,864,449
파생상품자산	-	8,039,635	-	8,039,635
금융부채				
파생상품부채	-	1,010,075	-	1,010,075

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	396,425,642	-	24,826	396,450,468
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,192,745	4,192,745
파생상품자산	-	31,098,251	-	31,098,251
금융부채				
파생상품부채	-	3,443,950	-	3,443,950

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 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초	24,826	4,192,745
당기손익	-	184,671
취득	-	7,271
외화환산효과	-	479,762
기말	24,826	4,864,449

<전기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초	120,826	2,849,244
당기손익	-	585,438
기타포괄손익	(96,000)	-
취득	-	574,621
외화환산효과	-	183,442
기말	24,826	4,192,745

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
파생상품					
파생상품자산(부채)	7,029,560	2	시장접근법	통화선도환율, 할인율 등	NA

6. 영업부문 정보

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

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				
	제조OEM	SCOTT 부문	기타	연결조정	합계
매출	4,016,704,307	1,242,422,301	184,477,229	(1,839,226,812)	3,604,377,025
영업이익(*1)	559,785,677	58,726,737	18,682,773	(48,818)	637,146,369
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	45,595,507	18,584,852	12,592,386	-	76,772,745
사용권자산상각비(*2)	4,997,685	13,293,382	3,205,651	-	21,496,718

구분	전기				
	제조OEM	SCOTT 부문	기타	연결조정	합계
매출	4,411,123,933	1,397,535,666	166,946,933	(2,064,645,628)	3,910,960,904
영업이익(*1)	635,915,338	176,533,112	9,414,577	1,164,230	823,027,257
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	45,737,610	17,843,004	12,983,137	-	76,563,751
사용권자산상각비(*2)	4,710,664	8,492,226	3,283,320	-	16,486,210

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

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

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

구분	당기말					
	제조OEM	SCOTT 부문	기타	조정(*3)(*4)	연결조정	합계
보고부문자산(*1)	3,822,197,888	1,608,799,546	367,803,728	1,106,450,649	(1,608,128,171)	5,297,123,640
관계기업 및 공동기업투자 주식	-	3,603,295	45,000,000	-	2,408,955	51,012,250
비유동자산의 취득액(*2)	152,654,599	20,517,351	86,709,447	-	(1,007,127)	258,874,270
보고부문부채(*1)	1,188,347,752	1,008,032,520	140,082,742	143,051,120	(770,361,015)	1,709,153,119

구분	전기말					
	제조OEM	SCOTT 부문	기타	조정(*3)(*4)	연결조정	합계
보고부문자산(*1)	3,231,863,536	1,217,163,203	285,408,571	1,008,820,548	(1,229,632,077)	4,513,623,781
관계기업 및 공동기업투자 주식	-	3,002,467	45,000,000	-	(1,054,177)	46,948,290
비유동자산의 취득액(*2)	144,105,944	21,484,075	1,847,532	13,032,201	(13,130,589)	167,339,163

구분	전기말					
	제조OEM	SCOTT 부문	기타	조정(*3)(*4)	연결조정	합계
보고부문부채(*1)	877,280,426	694,143,665	93,049,281	191,239,737	(456,393,469)	1,399,319,640

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

(*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품은 제외됨.

(*3) 연결회사의 자산 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 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
한국	1,938,194,719	2,130,649,097	376,453,470	304,857,172
방글라데시	1,319,254,102	1,497,991,235	391,313,243	384,970,586
베트남	656,136,087	640,599,273	97,254,375	93,914,150
중국	195,685	5,198,796	17,365,099	17,818,506
스위스	1,242,422,301	1,397,535,666	311,370,510	265,198,671
기타	287,400,943	303,632,465	159,155,134	80,883,183
연결조정	(1,839,226,812)	(2,064,645,628)	70,740,115	65,719,921
합계	3,604,377,025	3,910,960,904	1,423,651,946	1,213,362,189

(*) 비유동자산은 금융상품 등이 제외됨.

(5) 당기와 전기중 연결회사 OEM 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	4,523억원	4,456억원	제조OEM 부문
고객 2	3,280억원	3,875억원	
고객 3	2,529억원	3,298억원	
고객 4	1,893억원	957억원	

7. 범주별 금융상품

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

구분	당기말						합계
	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융자산·부채	
금융자산							
현금및현금성자산	896,394,078	-	-	-	-	-	896,394,078
장·단기금융상품	479,080,729	-	-	-	-	-	479,080,729
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,864,449	-	-	-	4,864,449
파생상품자산	-	-	8,039,635	-	-	-	8,039,635
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	418,809,026	-	-	-	-	418,809,026
매출채권	490,791,337	-	-	-	-	-	490,791,337
기타수취채권	83,034,000	-	-	-	-	-	83,034,000
합계	1,949,300,144	418,809,026	12,904,084	-	-	-	2,381,013,254
금융부채							
매입채무	-	-	-	455,556,426	-	-	455,556,426
단기차입금(*)	-	-	-	469,668,285	-	-	469,668,285
파생상품부채	-	-	-	-	1,010,075	-	1,010,075
기타지급채무	-	-	-	87,574,105	-	-	87,574,105
장기차입금	-	-	-	77,487,642	-	-	77,487,642
금융리스부채	-	-	-	-	-	138,348,446	138,348,446
합계	-	-	-	1,090,286,458	1,010,075	138,348,446	1,229,644,979

(*) 유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

구분	전기말						합계
	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융자산·부채	
금융자산							
현금및현금성자산	735,944,764	-	-	-	-	-	735,944,764
장·단기금융상품	349,229,471	-	-	-	-	-	349,229,471
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	4,192,745	-	-	-	4,192,745
파생상품자산	-	-	31,098,251	-	-	-	31,098,251
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	396,450,469	-	-	-	-	396,450,469
매출채권	509,788,783	-	-	-	-	-	509,788,783
기타수취채권	57,917,016	-	-	-	-	-	57,917,016
합계	1,652,880,034	396,450,469	35,290,996	-	-	-	2,084,621,499
금융부채							
매입채무	-	-	-	340,193,169	-	-	340,193,169
단기차입금(*)	-	-	-	253,364,970	-	-	253,364,970
파생상품부채	-	-	-	-	3,443,950	-	3,443,950
기타지급채무	-	-	-	78,791,278	-	-	78,791,278
사채	-	-	-	9,995,754	-	-	9,995,754

구분	전기말						합계
	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타금융자산·부채	
장기차입금	-	-	-	162,059,066	-	-	162,059,066
금융리스부채	-	-	-	-	-	113,428,185	113,428,185
합계	-	-	-	844,404,237	3,443,950	113,428,185	961,276,372

(*) 유동성장기차입금이 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	184,671	585,438
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	22,358,557	78,118,337
배당금수익	5,043,500	3,946,215
파생상품자산 및 부채		
평가손익	77,948	(2,073,826)
평가손익(기타포괄손익)	(11,462,670)	6,008,510
거래손익	1,207,326	2,571,965
상각후원가 금융자산		
이자수익	32,424,172	9,263,909
외환손익	19,697,131	29,901,936
대손환입(상각)	(8,203,369)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(19,589,399)	(10,226,697)
외환손익	16,243,983	20,242,924
사채상환이익	-	308,261

구분	당기	전기
기타금융부채		
이자비용	(11,497,371)	(9,956,602)
외환손익	(20,387)	(88,035)

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
현금	40,671,723	24,018,500
단기금융기관예치금	855,722,355	711,926,264
합계	896,394,078	735,944,764

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

구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품 등	신한은행 외	7,500	9,500	당좌개설보증금
		600,000	600,000	질권설정
		2,748	2,748	질권설정
		1,029,077	1,186,160	임대계약 담보
합계		1,639,325	1,798,408	

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

구분	당기말	전기말
비상장주식	4,864,449	4,192,745
합계	4,864,449	4,192,745

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

구분	당기	전기
기초	4,192,745	2,849,244
취득	7,271	574,621
평가	184,671	585,438
외화환산	479,762	183,442
기말	4,864,449	4,192,745

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

구분	당기말	전기말
상장주식	418,784,199	396,425,642
비상장주식	24,827	24,827
합계	418,809,026	396,450,469

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

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

구분	당기	전기
기초	396,450,469	288,051,295
취득	-	30,280,836
평가	22,358,557	78,118,338
기말	418,809,026	396,450,469

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

회사명	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
GOLDWIN INC.(*1)	4,109,400주	8.66	26,385,268	380,111,655	380,111,655	374,073,299
(주)휴비스	485,708주	1.41	5,267,403	2,001,117	2,001,117	2,372,684
일신방직(주)(*2)	194,530주	0.81	2,017,250	1,727,427	1,727,427	2,003,659
(주)한진칼	480,000주	0.72	30,015,000	34,944,000	34,944,000	17,976,000
합계			63,684,921	418,784,199	418,784,199	396,425,642

(*1) GOLDWIN INC.는 일본에 상장되어 있습니다.

(*2) 일신방직(주)는 액면분할로 인해 보유주식수가 증가되었습니다.

11. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	503,369,267	514,078,131
손실충당금	(12,577,930)	(4,289,348)
매출채권(순액)	490,791,337	509,788,783

(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).

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	27,354,192	29,884,886
대손충당금	(100,000)	(100,000)
미수수익	11,818,997	4,915,992
미수금	18,285,631	13,610,003
대손충당금	(742,400)	(722,664)

구분	당기말	전기말
수입담보금	3,306,482	1,119,064
소계	59,922,902	48,707,281
비유동항목		
장기대여금	26,106,290	11,683,124
대손충당금	(13,228,368)	(11,683,124)
임차보증금	3,634,437	3,679,222
기타보증금	6,598,739	5,530,513
소계	23,111,098	9,209,735
합계	83,034,000	57,917,016

(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).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	51,512,621	127,756,927
대손충당금	(500,000)	(500,000)
선급비용	3,358,335	2,824,170
선급부가세	13,975,018	19,427,651
기타	3,728,346	5,217,870
소계	72,074,320	154,726,618
비유동항목		
선급비용	3,947,973	4,359,586
기타	118,104	3,003,753
소계	4,066,077	7,363,339
합계	76,140,397	162,089,957

14. 재고자산

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

구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
제·상품	1,040,927,331	(44,064,708)	996,862,623	659,454,306	(30,655,501)	628,798,805
원재료	187,686,140	(24,018,493)	163,667,647	221,709,851	(20,194,990)	201,514,861
재공품	84,278,372	-	84,278,372	73,220,788	-	73,220,788
저장품	30,556,219	-	30,556,219	24,191,132	-	24,191,132
미착품	53,797,368	-	53,797,368	56,178,884	-	56,178,884
합계	1,397,245,430	(68,083,201)	1,329,162,229	1,034,754,961	(50,850,491)	983,904,470

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

(3) 당기 중 비용으로 인식되어 제조원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,908,818,187천원(전기: 2,032,666,042천원)입니다(주석 33참조).

15. 유형자산

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

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	45,039,239	333,943,176	640,860	163,960,901	26,748,846	21,535,512	8,473,005	112,559,562	712,901,101
취득	5,063,294	13,024,939	-	31,564,871	78,417,016	7,607,360	1,524,798	34,394,893	171,597,171
처분	-	(1,533,712)	-	(1,033,715)	(129,954)	(49,643)	(444)	(729,507)	(3,476,975)
감가상각비	-	(12,745,846)	(39,639)	(41,609,608)	(3,343,896)	(5,994,984)	(2,393,416)	-	(66,127,389)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	554,597	14,537,968	-	8,740,281	195,256	811,017	3,178,822	(28,325,354)	(307,413)
연결범위의 변동	-	-	-	725,596	-	-	-	-	725,596
외화환산차이	493,235	3,192,900	-	(2,976,695)	(513,374)	(67,313)	(71,259)	(4,834,003)	(4,776,509)
기말 순장부금액	51,150,365	350,419,425	601,221	159,371,631	101,373,894	23,841,949	10,711,506	113,065,591	810,535,582
기말 취득원가	51,150,365	477,178,593	1,214,858	537,311,873	144,332,909	87,191,449	35,286,549	113,065,591	1,446,732,187
감가상각누계액	-	(126,759,168)	(613,637)	(377,940,242)	(42,959,015)	(63,349,500)	(24,575,043)	-	(636,196,605)
기말 순장부금액	51,150,365	350,419,425	601,221	159,371,631	101,373,894	23,841,949	10,711,506	113,065,591	810,535,582

구분	전기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	45,064,388	337,473,648	681,885	156,494,938	45,795,820	21,405,324	8,646,006	78,496,422	694,058,431
취득	-	3,724,425	-	50,938,548	2,314,651	5,825,957	213,848	82,608,648	145,626,077
처분	-	(923,471)	-	(1,131,384)	(20,997,461)	(139,537)	(28,544)	(5,446,874)	(28,667,271)
감가상각비	-	(12,392,690)	(41,025)	(41,505,721)	(3,836,018)	(6,192,665)	(2,179,744)	-	(66,147,863)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체	-	16,612,979	-	10,202,749	369,526	1,763,127	1,463,034	(30,411,415)	-
외화환산차이	(25,149)	(10,551,715)	-	(11,038,229)	3,102,328	(1,126,694)	358,405	(12,687,219)	(31,968,273)
기말 순장부금액	45,039,239	333,943,176	640,860	163,960,901	26,748,846	21,535,512	8,473,005	112,559,562	712,901,101
기말 취득원가	45,039,239	446,649,973	1,214,858	514,050,365	67,889,980	84,300,758	29,908,524	112,559,562	1,301,613,259
감가상각누계액	-	(112,706,797)	(573,998)	(350,089,464)	(41,141,134)	(62,765,246)	(21,435,519)	-	(588,712,158)
기말 순장부금액	45,039,239	333,943,176	640,860	163,960,901	26,748,846	21,535,512	8,473,005	112,559,562	712,901,101

감가상각비 중 17,423,186천원(전기 : 18,280,010천원)은 판매비와관리비, 48,704,203천원(전기 : 47,867,853천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

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

(3) 당기 중 적격 자산인 유형자산에 대해 자본화된 차입원가는 79,483천원(전기: 104,431천원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.66%(전기: 2.47%)입니다.

16. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
토지	43,317,816	42,263,566
건물	78,524,779	57,814,354
기계장치	140,928	459,148
차량운반구	2,807,822	2,134,813

구분	당기말	전기말
공구기구비품	2,007,768	1,948,102
시설물	941,833	1,024,736
합계	127,740,946	105,644,719

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동리스부채	19,675,252	13,460,985
비유동리스부채	118,673,193	99,967,201
합계	138,348,445	113,428,186

당기 중 증가된 사용권자산은 38,707,647천원(전기 9,232,906천원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	2,350,610	2,207,379
건물	15,342,159	11,393,893
기계장치	350,810	326,220
차량운반구	1,582,061	1,416,948
공구기구비품	1,329,047	811,230
시설물	542,031	330,540
합계	21,496,718	16,486,210
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	11,497,371	9,956,602
단기리스료(매출원가 및 판매비와 관리비에 포함)	2,201,166	2,362,257
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매비와 관리비에 포함)	28,974	866
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(판매비와 관리비에 포함)	3,420,043	799,062

당기 중 리스의 총 현금유출은 36,245,549천원(전기 26,386,576천원)입니다.

17. 무형자산

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

구분	당기								
	산업재산권	소프트웨어	회원권	브랜드가치	고객관계	기타무형자산	영업권	건설중인자산	합계
기초 순장부가액	1,640,330	5,307,545	393,684	110,566,465	29,413,841	12,641	23,691,194	7,797,335	178,823,035
취득금액	-	1,000,087	-	-	-	380	-	8,818,953	9,819,420
무형자산상각비	(994,397)	(2,298,660)	-	(759,040)	(2,644,995)	(628)	-	-	(6,697,720)
손상	-	-	-	-	-	-	(4,997,742)	-	(4,997,742)
처분/대체	-	(4,995)	-	-	-	-	-	(13,021)	(18,016)
외화환산차이	133,127	168,234	-	11,451,942	3,074,490	(151)	1,573,498	1,307,858	17,708,998
기말 순장부가액	779,060	4,172,211	393,684	121,259,367	29,843,336	12,242	20,266,950	17,911,125	194,637,975
취득원가	8,766,833	28,891,516	393,684	127,026,166	54,439,451	13,539	20,266,950	17,911,125	257,709,264
상각누계액	(7,987,773)	(24,719,305)	-	(5,766,799)	(24,596,115)	(1,297)	-	-	(63,071,289)
기말 순장부가액	779,060	4,172,211	393,684	121,259,367	29,843,336	12,242	20,266,950	17,911,125	194,637,975

구분	전기								
	산업재산권	소프트웨어	회원권	브랜드가치	고객관계	기타무형자산	영업권	건설중인자산	합계
기초 순장부가액	2,440,910	6,758,569	913,684	105,133,405	30,150,868	-	22,827,995	-	168,225,431
취득금액	7,068	977,099	-	-	-	13,565	-	7,683,153	8,680,885
무형자산상각비	(934,002)	(2,747,785)	-	(762,556)	(2,470,074)	(678)	-	-	(6,915,095)
처분/대체	-	(28,950)	(520,000)	-	-	-	-	-	(548,950)
외화환산차이	126,354	348,612	-	6,195,616	1,733,047	(245)	863,199	114,182	9,380,765
기말 순장부가액	1,640,330	5,307,545	393,684	110,566,465	29,413,841	12,642	23,691,194	7,797,335	178,823,036
취득원가	7,913,950	26,637,981	393,684	115,035,157	49,172,052	13,307	23,691,194	7,797,335	230,654,660
상각누계액	(6,273,620)	(21,330,436)	-	(4,468,692)	(19,758,211)	(665)	-	-	(51,831,624)
기말 순장부가액	1,640,330	5,307,545	393,684	110,566,465	29,413,841	12,642	23,691,194	7,797,335	178,823,036

무형자산상각비는 6,547,695천원(전기 : 6,654,270천원)은 판매비와관리비에 150,026천원(전기 : 260,825천원)은 제조원가에 포함되어 있습니다.

브랜드가치에는 비한정내용연수 무형자산 118,069,841천원(전기: 106,981,902천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 연결회사의 영업권 및 비한정내용연수 무형자산의 손상 평가내역은 다음과 같습니다

니다.

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

구분	당기말	전기말
SCOTT(*1)	17,187,413	15,442,042
SHEPPARD AUSTRALIA	-	5,222,397
MSH	3,079,537	3,026,755
합계	20,266,950	23,691,194

(*1) 종속기업인 BERGAMONT와 DOLOMITE가 포함된 현금창출단위임.

비한정내용연수 무형자산의 세부 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
지배기업이 보유한 SCOTT 브랜드	62,491,216	56,190,196
SCOTT이 보유한 DOLOMITE 등 브랜드	45,815,288	41,195,710
MSH가 보유한 Outdoor Research 브랜드	9,763,337	9,595,996
합계	118,069,841	106,981,902

연결회사는 매년 영업권 등 비한정내용연수 무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, SHEPPARD AUSTRALIA의 영업권을 전액 손상차손으로 반영하였으며, 동 금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다.

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.

사용가치 평가에 포함된 회사의 매출은 인플레이션 등과 같은 경제 불확실성을 고려하여 추정하였으며, 특히 SCOTT 및 SHEPPARD AUSTRALIA 현금창출단위(집단)의 경우 다중 시나리오를 적용한 기대현금흐름을 추정했습니다.

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

구분	당기		전기	
	영구성장률(*1)	세전할인율(*2)	영구성장률(*1)	세전할인율(*2)
SCOTT	1.80%	10.31%	1.50%	9.70%
SHEPPARD AUSTRALIA	2.60%	12.75%	2.50%	12.56%
MSH	3.00%	18.81%	2.00%	17.22%

(*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.

18. 투자부동산

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

구분	당기	전기
기초 순장부금액	215,993,332	204,916,812
취득	77,457,680	13,032,201
처분	-	(179,823)
감가상각비	(3,947,636)	(3,500,792)
외화환산차이	1,234,065	1,724,934
기말 순장부금액	290,737,441	215,993,332
기말 취득원가	323,934,324	244,962,328
감가상각누계액	(33,196,883)	(28,968,996)
기말 순장부금액	290,737,441	215,993,332

(2) 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 417,491,930천원(전기 : 363,804,347

천원)입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 13,342,349천원(전기: 15,743,194천원)입니다.

(4) 당기 중 적격 자산인 투자부동산에 대해 자본화된 차입원가는 448,534천원(전기: 274,720천원)이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 3.66%(전기: 2.47%)입니다.

19. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 국내 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 없습니다.

(2) 전기말 현재 연결회사의 차입금 등과 관련하여 국내 금융기관 등에 담보로 제공된 토지 및 건물의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

담보제공자산(*)	지번	금융기관	채권최고액	
			KRW	USD
금광동 사옥 (토지 및 건물)	경기도 성남시 중원구 광명로 293	신한은행	KRW	5,750,000
			USD	2,400,000
월곡동 사옥 (토지 및 건물)	서울특별시 성북구 오패산로 37	우리은행	KRW	8,460,000

(*) 담보로 제공된 자산은 투자부동산을 포함하고 있습니다.

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

20. 관계기업 및 공동기업 투자주식

(1) 보고기간말 현재 관계기업 및 공동기업 투자주식내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용재무제표일
	당기말	전기말		
(주)스캇노스아시아	40.0%	40.0%	한국,일본	12월 31일
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	30.0%	30.0%	스위스	9월 30일
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	49.0%	49.0%	인도	9월 30일
BIKE SPORT TRAVEL AG	45.0%	45.0%	스위스	9월 30일
YOH CVC Fund 1 Limited Partnership(*)	52.94%	52.94%	싱가포르	12월 31일

(*) 회사는 YOH CVC FUND1 LP의 과반을 초과하는 지분율을 가지고 있으나, 펀드의 운용 및 투자위원회의 구성 등을 단독으로 결정할 수 없으며, 회사의 지배회사인 영원무역홀딩스가 YOH CVC FUND 1 LP에 대한 지배력을 보유하고 있기 때문에 관계기업으로 분류함.

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

구분	당기					
	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	외화환산	기말
(주)스캇노스아시아	2,283,710	-	(136,784)	(15,111)	-	2,131,815
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	-	-	-	-	-	-
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	-	-	-	-	-	-
BIKE SPORT TRAVEL AG	926,687	949,527	(920,445)	-	105,371	1,061,140
YOH CVC Fund 1 Limited Partnership	43,737,893	-	3,359,878	721,523	-	47,819,294
합계	46,948,290	949,527	2,302,649	706,412	105,371	51,012,249

구분	전기					
	기초	취득	지분법손익	지분법자본변동	외화환산	기말
(주)스캇노스아시아	1,562,682	-	703,053	17,975	-	2,283,710
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	-	-	-	-	-	-
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	-	-	-	-	-	-
BIKE SPORT TRAVEL AG	-	912,634	-	-	14,053	926,687
YOH CVC Fund 1 Limited Partnership	-	45,000,000	120,411	(1,382,518)	-	43,737,893
합계	1,562,682	45,912,634	823,464	(1,364,543)	14,053	46,948,290

(3) 보고기간말 현재 주요 관계기업 및 공동기업투자주식에 대한 요약 재무정보는 다

음과 같습니다(단위:천 원).

구분	당기				
	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
(주)스캇노스아시아	22,658,990	17,329,452	12,526,006	(338,181)	(37,777)
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	135,598,411	164,185,062	166,144,012	(5,659,357)	(3,037,153)
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	70,234	109,931	-	-	(4,003)
BIKE SPORT TRAVEL AG	2,818,930	2,675,830	9,364	164	-
YOH CVC Fund 1 Limited Partnership	90,442,070	116,736	3,138,724	229,812	-

구분	전기				
	자산	부채	매출액	당기순손익	기타포괄손익
(주)스캇노스아시아	12,446,059	6,736,783	17,138,320	1,757,633	44,937
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	105,620,381	125,510,521	140,073,732	5,931,443	(1,333,135)
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	63,152	98,847	-	-	(1,960)
BIKE SPORT TRAVEL AG	2,534,696	2,406,025	8,707	153	-
YOH CVC Fund 1 Limited Partnership	82,683,735	67,715	886,697	227,442	-

(4) 지분법 적용이 중지되었으며 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분 변동액은 다음과 같습니다(단위:천 원).

회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계	미반영 손실	미반영 손실 누계
INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA	(2,608,953)	(8,575,995)	1,379,493	(5,967,042)
SCOTT Network Solutions India PVT LTD.	(1,962)	(19,452)	(960)	(17,490)

21. 매입채무 및 기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
매입채무	455,556,426	340,193,169
미지급금	14,862,616	19,843,045
미지급비용	57,232,464	46,564,483
임대보증금	14,633,192	12,383,750
금융보증부채	837,608	-
소계	543,122,306	418,984,447
비유동항목		
임대보증금	8,225	-
합계	543,130,531	418,984,447

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	746,631	2,084,029
예수금	4,098,259	2,581,376
부가세예수금	433,750	393,530
기타	210,847	1,559,619
소계	5,489,487	6,618,554
비유동항목		
장기선수수익	2,579	2,535
기타	3,102,448	2,460,514
소계	3,105,027	2,463,049
합계	8,594,514	9,081,603

23. 계약자산과 계약부채

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

구분	당기말	전기말
계약부채-수행의무 미이행(*)	746,631	2,084,029

(*) 연결회사는 계약자산이 존재하지 않으며, 계약부채는 기타유동부채(주석22)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	2,132,340	3,197,076
고객충성제도	-	14

24. 차입금

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

구분	당기말	전기말
유동		
당좌차월	67,297	1,127,409
은행차입금	399,109,235	223,422,392
유동성사채	-	9,995,754
유동성장기차입금	70,491,753	28,815,168
소계	469,668,285	263,360,723
비유동		
은행차입금	77,487,642	133,243,898
소계	77,487,642	133,243,898
합계	547,155,927	396,604,621

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

구분	차입처	연이자율(%) (당기말 현재)	당기말	전기말
유동				
당좌차월	Standard Chartered Bank 외	Libor + 1.35%	67,297	1,127,409
담보부차입금(*1)	(주)우리은행 외	6.26%~7.93%	-	-
금융기관차입금 (*1)(*2)(*3)(*4)	Credit Suisse 외	5.5%~8.65%, Euribor 3M+0.20%, Euribor 1M+0.1%~0.17%, SOFR+2.3%, SARON+1.25%, SOFR + 2.1%	399,109,235	223,422,392
유동성장기차입금 (*1)(*2)(*3)(*4)	Wells Fargo Bank 외	SARON + 1.35%	70,491,753	28,815,168
소계			469,668,285	253,364,969
비유동				
금융기관차입금(*1)	Credit Lyonnais 외	1.00%~2.75%, SARON + 0.5%	77,487,642	133,243,898
소계			77,487,642	133,243,898
합계			547,155,927	386,608,867

(*1) 상기 차입금에 대하여 유형자산 및 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석 15, 18 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	-	-	10,000,000
사채할인발행차금				-	(4,246)
차감계				-	9,995,754

25. 순확정급여부채(자산)

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	161,105,197	112,270,403
사외적립자산의 공정가치	(89,642,551)	(72,205,450)
재무상태표상 순확정급여부채	71,462,646	42,838,711
재무상태표상 순확정급여자산	-	(2,773,758)

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

구분	당기	전기
기초금액	112,270,403	120,223,083
당기근무원가	38,440,107	14,265,344
이자비용	4,923,341	755,667
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	40,715	2,246,253
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	5,337,091	(20,981,112)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,476,309	7,422,619
기여금:		
- 종업원	2,086,634	1,706,287
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(6,131,334)	(6,177,584)
관계회사로의 전출입액	274,744	(69,286)
해외사업환산손익	(612,813)	(7,120,868)
보고기간말 금액	161,105,197	112,270,403

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

구분	당기	전기
기초금액	72,205,450	62,517,098
이자수익	2,297,917	621,609
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	2,100,176	489,226
기여금:		
- 사용자	7,023,985	7,028,747
- 종업원	2,086,634	1,706,287
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,579,616)	(2,155,170)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	274,744	(69,286)
해외사업환산손익	5,233,261	2,066,939
보고기간말 금액	89,642,551	72,205,450

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

구분	국내		해외	
	당기말	전기말	당기말	전기말
할인율	4.93%	5.72%	2.00%~7.00%	2.40%~7.50%
미래임금상승률	6.53%	5.87%	2.50%~6.00%	2.50%~6.50%

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

구분	당기말	전기말
부동산	24,707,001	20,189,426
유동성자산	30,962,278	4,961,825
유가증권	12,971,863	21,438,045
대출자산	19,147,850	13,156,213
기타자산	1,853,559	12,459,941
합계	89,642,551	72,205,450

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

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%p	(20,864,348)	24,706,287
임금상승률	1%p	19,217,460	(16,937,511)

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

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

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5~10년미만	합계
급여지급액	8,649,068	9,975,385	16,730,666	31,770,139	67,125,258

(8) 당기 중 확정기여제도로 인식한 비용은 3,958,692천원(전기 3,400,198천원)입니다.

(9) 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 6,033백만원입니다.

26. 이연법인세

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	16,054,627	2,149,770
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	27,710,300	9,108,932
소계	43,764,927	11,258,702
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,157,466)	(819,591)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(332,663,666)	(294,519,285)
소계	(334,821,132)	(295,338,876)
상계후 이연법인세자산	24,069,080	14,039,725
상계후 이연법인세부채	(315,125,285)	(298,119,898)

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

구분	당기	전기
기초금액	(284,080,173)	(274,246,412)
외화환산차이	(2,658,741)	(1,117,415)
손익계산서에 반영된 이연법인세(주석36)	(3,029,440)	8,669,904
자본에 직접 반영된 법인세	(1,287,851)	(17,386,250)
기말금액	(291,056,205)	(284,080,173)

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

<당기>

구분	당기초	손익계산서	자본	외화환산	당기말
이연법인세자산					
판매촉진총당부채	76,677	(78,983)	-	2,306	-
대리점 매출액	71,680	(28,749)	-	-	42,931
재고자산평가손실	70,866	14,079,565	-	76,321	14,226,752
대손상각	(1,223,440)	2,445,105	-	(17,004)	1,204,661
건설자금이자	153,140	338,942	-	(1,829)	490,253
퇴직급여총당부채	9,217,366	4,712,382	1,630,464	(680,032)	14,880,180
미지급비용	360,940	218,522	-	821	580,283
기타포괄-공정가치 측정 금융 자산평가손익	2,939,030	(2,117,673)	149,642	-	970,999
리스부채	(703,920)	7,723,858	-	(401,084)	6,618,854
기타	296,364	4,572,449	-	(118,799)	4,750,014
소계	11,258,703	31,865,418	1,780,106	(1,139,300)	43,764,927
이연법인세부채					
미수수익	(760,422)	(1,362,024)	-	-	(2,122,446)
대리점 매출원가	(59,169)	24,149	-	-	(35,020)
압축기장총당금	(3,699,094)	(86,837)	-	(17,315)	(3,803,246)
종속기업 및 공동지배기업투자	(189,205,727)	(10,657,991)	-	-	(199,863,718)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(79,988,895)	2,095,313	(5,314,469)	-	(83,208,051)
퇴직보험	(4,368,570)	(1,696,449)	5,744	1,200	(6,058,075)
감가상각비	(12,377,752)	6,573,489	-	(51,712)	(5,855,975)
무형자산	(3,870,121)	(2,898,021)	-	(578,916)	(7,347,058)
사용권자산상각비	1,563,605	(7,455,414)	-	351,040	(5,540,769)
기타	(2,572,731)	(19,431,073)	2,240,768	(1,223,738)	(20,986,774)
소계	(295,338,876)	(34,894,858)	(3,067,957)	(1,519,441)	(334,821,132)
합계	(284,080,173)	(3,029,440)	(1,287,851)	(2,658,741)	(291,056,205)

<전기>

구분	전기초	손익계산서	자본	외화환산	전기말
이연법인세자산					
판매촉진총당부채	126,658	(59,863)	-	9,882	76,677
대리점 매출액	77,033	(5,353)	-	-	71,680
재고자산평가손실	1,815,750	(1,617,295)	-	(127,589)	70,866
대손상각	(423,835)	(763,908)	-	(35,697)	(1,223,440)

구분	전기초	손익계산서	자본	외화환산	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 손상차손	129,042	(1,292)	18,232	-	145,982
건설자금이자	146,329	(1,853)	-	8,664	153,140
퇴직급여충당부채	10,661,018	13,877	(901,125)	(556,404)	9,217,366
미지급비용	327,850	22,166	-	10,924	360,940
기타포괄-공정가치 측정 금융 자산평가손익	-	-	2,793,048	-	2,793,048
리스부채	1,504,598	(1,746,847)	-	(461,670)	(703,920)
기타	39,663	1,192,805	(936,971)	865	296,364
소계	14,404,106	(2,967,564)	973,185	(1,151,025)	11,258,702
이연법인세부채					
미수수익	(77,492)	(682,930)	-	-	(760,422)
대리점 매출원가	(63,870)	4,701	-	-	(59,169)
압축기장충당금	(3,647,638)	7,826	-	(59,282)	(3,699,094)
중속기업 및 공동지배기업투자	(202,693,248)	13,487,522	-	-	(189,205,727)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(61,595,385)	-	(18,393,510)	-	(79,988,895)
퇴직보험	(4,089,250)	(317,044)	34,075	3,649	(4,368,570)
감가상각비	(9,737,584)	(2,720,160)	-	79,992	(12,377,752)
무형자산	(3,653,676)	(4,056)	-	(212,389)	(3,870,121)
사용권자산상각비	(617,129)	1,816,126	-	364,607	1,563,605
기타	(2,475,246)	45,483	-	(142,968)	(2,572,732)
소계	(288,650,519)	11,637,468	(18,359,435)	33,610	(295,338,876)
합계	(274,246,413)	8,669,904	(17,386,250)	(1,117,415)	(284,080,173)

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산 및 부채로 인식하지 아니한 이월결손금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말	사유
이월결손금(*1)	23,213,771	18,793,217	미래과세소득의 불확실성
지급수수료,대손상각	727,769	-	세효과 없음
이월세액공제(*2)	3,333,878	-	미래과세소득의 불확실성

(*1) 이월결손금이월액의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
2026	4,432,358	3,985,442
2027	3,117,766	2,803,401
2028	10,165,568	9,140,568

구분	당기	전기
2029	5,498,079	2,863,807
계	23,213,771	18,793,218

(*2) 이월세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기
2028	136,577
2030	3,196,042
2031	650
2032	609
합계	3,333,878

27. 자본금과 주식발행초과금

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

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2022.1.1	전기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2022.12.31	전기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2023.1.1	당기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2023.12.31	당기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965

(2) 보고기간말 현재 연결회사의 자본금과 주식발행초과금의 내역은 다음과 같다.

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

28. 기타자본항목

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

구분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	272,354,603	255,160,873
부의지분법자본변동	(696,177)	(1,410,143)
해외사업환산손익	(143,702,064)	(119,289,720)
보험수리적손익	(5,457,937)	150,845
파생상품평가손익	(5,034,269)	(443,484)
소계	117,464,156	134,168,371
자본조정:		
기타자본조정	(42,812,230)	(42,812,230)
자기주식(*)	(15,936,462)	(15,936,462)
소계	(58,748,692)	(58,748,692)
합계	58,715,464	75,419,679

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

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

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

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	255,160,873	17,193,730	272,354,603
지분법자본변동	(1,410,143)	713,966	(696,177)
해외사업환산손익	(119,289,720)	(24,412,344)	(143,702,064)
순확정급여부채의 재측정요소	150,845	(5,608,782)	(5,457,937)
파생상품평가손익	(443,484)	(4,590,785)	(5,034,269)
합계	134,168,371	(16,704,215)	117,464,156

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

29. 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	11,920,000	11,920,000
임의적립금(*2)	787,000,000	651,000,000
미처분이익잉여금	1,913,605,857	1,600,761,683
합계	2,712,525,857	2,263,681,683

(*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 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

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

30. 배당금

2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 67,115,073천원(주당 1,530원)과 43,866,061천원(주당 1,000원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 2024년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	208,881,316	190,067,668
퇴직급여	11,118,073	10,405,644

구분	당기	전기
복리후생비	13,948,299	15,466,278
여비교통비	2,348,926	1,822,660
통신비	4,374,831	4,435,756
수도광열비	20,711,091	17,845,413
제세공과금	6,973,378	3,520,857
임차료	5,239,029	2,530,761
감가상각비	21,370,822	21,780,802
사용권자산상각비	18,891,240	14,224,023
수선관리유지비	14,725,273	24,340,715
차량유지비	5,168,550	5,063,399
접대비	1,428,404	948,853
소모품비	1,760,551	1,604,965
보험료	5,302,216	5,100,128
도서인쇄비	708,997	692,951
교육훈련비	464,423	277,040
지급수수료	33,721,292	37,927,973
견본비	9,925,691	10,839,193
광고선전비	47,379,111	40,421,933
대손상각비(대손충당금환입)	7,954,475	893,196
운반비	4,881,140	3,165,431
수출제비	27,572,973	34,478,396
선임	2,434,810	9,201,239
무형자산상각비	6,547,694	6,654,270
해외시장개척비	4,056,479	4,126,207
포장비	3,440,448	3,036,104
해외출장비	10,583,484	7,896,077
판매촉진비	1,525,982	1,176,150
기타	14,366,184	13,645,382

구분	당기	전기
합계	517,805,182	493,589,464

32. 기타수익과 기타비용

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

구분	당기	전기
파생상품평가이익	245,219	-
파생상품거래이익	1,207,326	2,601,965
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	1,071,672	585,438
유형자산처분이익	343,102	6,425,159
투자부동산처분이익	-	59,490
무형자산처분이익	141,246	-
외화환산이익	85,937,529	74,765,099
외환차익	102,072,637	169,102,132
수입수수료	69,030	131,870
임대료수익	1,538,734	1,459,298
클레임수익	1,011,991	847,871
잡이익	12,961,355	13,361,242
합계	206,599,841	269,339,564

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

구분	당기	전기
파생상품평가손실	167,270	2,073,826
파생상품거래손실	-	30,000
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	887,001	-
유형자산처분손실	734,046	610,396
무형자산처분손실	-	28,950
무형자산손상차손	4,997,742	-

구분	당기	전기
기타의대손상각비	248,894	763,304
외화환산손실	74,652,588	88,877,889
외환차손	77,436,851	104,932,519
기부금	4,347,613	4,957,148
클레임손실	654,437	610,035
잡손실	6,670,773	1,885,452
합계	170,797,215	204,769,519

33. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(345,257,758)	(339,916,581)
원재료 및 상품매입액	2,254,075,945	2,372,582,624
종업원급여(주석34)	584,424,166	563,760,581
복리후생비	28,087,034	26,129,412
감가상각비(주석15,18)	70,075,025	69,648,655
사용권자산상각비(주석16)	21,496,718	16,486,210
무형자산상각비(주석17)	6,697,720	6,915,096
지급수수료	63,302,284	79,422,395
선임	17,111,880	39,463,789
해외시장개척비	4,056,479	4,126,207
광고선전비	47,379,111	40,421,933
수출제비	28,199,202	35,160,676
판매촉진비	1,525,982	1,176,150
기타비용	186,056,869	172,556,500
매출원가, 판매비와관리비 합계	2,967,230,657	3,087,933,647

34. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
단기종업원급여	524,842,746	531,636,465
퇴직급여 및 퇴직위로금	59,581,421	32,124,116
합계	584,424,167	563,760,581

35. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융기관예치금에 대한 이자수익	32,294,954	9,263,909
배당금수익	5,043,500	3,946,216
기타	129,219	308,261
합계	37,467,673	13,518,386

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

구분	당기	전기
차입금에 대한 이자비용	19,589,399	10,226,697
리스부채에 대한 이자비용	11,497,371	9,956,602
합계	31,086,770	20,183,299

36. 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세	118,518,345	145,950,731
전기법인세의 조정사항	5,144,140	1,319,987
법인세추납액	21,869,938	-

구분	당기	전기
일시적차이의 증감(주석 26)	3,029,440	(8,669,904)
법인세비용	148,561,863	138,600,814

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	681,632,544	881,755,853
적용세율에 따른 법인세비용	133,146,623	164,428,007
법인세 효과:		
- 비과세수익	(16,957,245)	-
- 비공제비용	1,255,005	1,003,947
- 전기법인세의 조정사항	5,144,140	1,319,987
- 법인세추납액	21,869,938	-
- 세액공제/감면	(617,175)	(2,879,155)
- 종속기업 손익 등에 따른 법인세효과 (세율변경효과 포함)	12,024,049	(25,423,750)
- 이연법인세자산 미인식효과	1,493,765	71,659
- 기타	(8,797,237)	80,119
법인세비용	148,561,863	138,600,814

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

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	22,358,558	(5,164,827)	17,193,731	78,118,337	(15,582,230)	62,536,107
순확정급여부채의 재측정요소	(7,686,948)	1,636,208	(6,050,740)	11,801,466	(867,050)	10,934,416
파생상품	(11,462,670)	2,240,768	(9,221,902)	6,008,510	(936,970)	5,071,540
합계	3,208,940	(1,287,851)	1,921,089	95,928,313	(17,386,250)	78,542,063

(4) 필라2 법인세의 영향

2024년부터 적용되는 글로벌최저한세 법률에 따라 회사는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 할 수 있습니다. 회사는 글로벌최저한세 법률의 시행에 따라 잠재적 익스포저를 평가하는

중에 있습니다. 글로벌최저한세 법률의 적용이 복잡하여 잠재적 익스포저를 합리적으로 추정하는 것이 어려우며, 각 구성기업은 이를 위해 세무전문가와 계약을 체결하여 검토를 진행하고 있습니다. 한편, 회사는 필라2에 대한 이연법인세자산 및 부채를 인식하고 정보를 공시하는데 의무 예외규정을 적용하였습니다.

37. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 한편, 연결회사는 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

보통주당기순이익

구분	당기	전기
지배기업지분 당기순이익	515,959,247,534원	674,518,794,578원
가중평균 유통보통주식수(*)	43,866,061주	43,866,061주
기본주당순이익	11,762원	15,377원

(*) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역(단위:주)

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

38. 현금흐름정보

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

구분	당기	전기
당기순이익	533,070,681	743,155,039
조정 :		

구분	당기	전기
1. 법인세비용	148,561,863	138,600,814
2. 이자수익	(32,424,172)	(9,572,171)
3. 배당금수익	(5,043,500)	(3,946,215)
4. 이자비용	31,086,771	20,183,299
5. 감가상각비	70,075,025	69,648,655
6. 사용권자산상각비	21,496,718	16,486,210
7. 무형자산상각비	6,697,720	6,915,096
8. 퇴직급여	41,065,532	14,399,402
9. 유형자산처분이익	(343,102)	(6,425,159)
10. 유형자산처분손실	734,046	610,396
11. 투자부동산처분이익	-	(59,490)
12. 무형자산처분이익	(141,246)	-
13. 무형자산처분손실	-	28,950
14. 무형자산손상차손	4,997,742	-
15. 대손상각비(대손충당금환입)	7,954,475	893,196
16. 기타의대손상각비	248,894	763,304
17. 외화환산이익	(85,937,529)	(74,765,099)
18. 외화환산손실	74,652,588	88,877,889
19. 지분법손익	(2,302,650)	(823,464)
20. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(1,071,672)	(585,438)
21. 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	887,001	-
22. 파생상품평가이익	(245,219)	-
23. 파생상품평가손실	167,270	2,073,826
24. 파생상품거래이익	(1,207,326)	-
소계	279,909,229	263,304,001
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권의 감소(증가)	26,515,286	(120,199,466)
2. 재고자산의 증가	(293,496,146)	(359,610,709)
3. 기타유동수취채권의 감소(증가)	4,686,947	(21,178,521)
4. 기타유동자산의 감소(증가)	82,788,552	(28,918,464)
5. 기타비유동자산의 증가	(8,919,336)	(823,653)
6. 매입채무의 증가	79,859,868	94,336,064

구분	당기	전기
7. 기타총당부채의 증가(감소)	(1,068,483)	2,480,716
8. 기타유동지급채무의 증가	4,857,905	16,545,193
9. 기타유동부채의 증가(감소)	(223,744)	908,304
10. 순확정급여부채의 감소	(5,169,624)	(4,815,770)
11. 기타비유동지급채무의 증가	350,039	2,317,678
소계	(109,818,736)	(418,958,628)
합계	703,161,174	587,500,412

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	22,358,557	78,214,337
건설중인자산의 대체	28,325,354	30,411,415
장기차입금의 유동성대체	67,330,646	15,548,575
사채의 유동성대체	-	49,932,133
리스계약의 신규체결 등	38,587,315	7,190,040
건설중인자산의 대체(투자부동산)	-	702,583

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

<당기>

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	사채	유동성사채	리스부채	합계
당기초 순부채	224,549,802	28,815,168	133,243,898	-	9,995,754	113,428,185	510,032,807
현금흐름	145,842,493	(30,716,408)	-	-	(10,000,000)	(19,097,994)	86,028,091
외화차이	26,402,398	5,062,347	11,574,390	-	-	1,345,661	44,384,796
기타 비금융변동	-	67,330,646	(67,330,646)	-	4,246	39,594,525	39,598,771
연결범위의 변동	2,381,839	-	-	-	-	3,078,069	5,459,908
당기말 순부채	399,176,532	70,491,753	77,487,642	-	-	138,348,446	685,504,373

<전기>

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	사채	유동성사채	리스부채	합계
전기초 순부채	101,602,387	-	82,460,706	49,915,972	-	124,609,975	358,589,040
현금흐름	130,377,290	(1,763,073)	60,842,250	-	(40,000,000)	(13,267,789)	136,188,678
외화차이	20,948,302	(13,348,511)	5,489,517	-	-	(4,091,499)	8,997,809
기타 비금융변동	(28,378,177)	43,926,752	(15,548,575)	(49,915,972)	49,995,754	6,177,498	6,257,280

구분	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	사채	유동성사채	리스부채	합계
전기말 순부채	224,549,802	28,815,168	133,243,898	-	9,995,754	113,428,185	510,032,807

39. 우발채무와 약정사항

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

구분	금융기관	한도		사용금액	
당좌차월	(주)우리은행 외	KRW	5,500,000	KRW	-
한도대		KRW	10,000,000	KRW	-
외화차입금		USD	10,000,000	USD	-
L/C		USD	25,000,000	USD	3,802,275
매입외환(D/A,O/A)		USD	15,000,000	USD	-

(2) 보고기간말 현재 종속기업의 해외금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: USD, CHF).

구분	금융기관	한도		사용금액	
차입금	Standard Chartered Bank 외	USD	88,000,000	USD	28,000,000
L/C		CHF	680,000	CHF	680,000
포괄한도(*)		USD	101,000,000	USD	52,192
포괄한도		CHF	338,424,000	CHF	334,673,000
현물환,선물환		CHF	5,657,000	CHF	5,657,000

(*) 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 등 412백만원이 가입되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 영업과 관련하여 원고인 소송사건 3건(9,899백만원)을 계류 중에 있습니다. 소송 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과는 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 회사는 국제상업회의소(International Chamber of Commerce)

에 연결종속기업인 SCOTT CORPORATION SA('SCOTT Corp')의 제2대 주주와의 중재를 신청하였습니다. 청구 내용은 제2대 주주가 회사와 체결한 주주간 계약을 중대하게 위반한 사실에 대한 확인 및 제2대 주주가 보유한 SCOTT Corp의 지분에 대한 콜옵션 권리의 확인 등입니다. 한편 SCOTT Corp의 제2대 주주는 회사가 2022년에 국제상업회의소에 중재를 신청한 사실을 공시할 의무가 없음에도 자율공시하여 주주간 계약을 중대하게 위반하였다는 취지로 중재반대신청을 하였습니다.

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

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

구 분	당기말
유형자산	87,146,044
투자부동산	30,000

40. 비지배지분

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

<당기>

구 분	비지배지분을	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	비지배지분에 배분된 기타자본항목	소유주와 자본거래	기말 누적 비지배지분
MSH 및 그 종속기업	20.00%	7,455,099	826,715	-	119,868	-	8,401,682
SCOTT 및 그 종속기업	49.99%	292,324,715	16,284,719	-	24,295,118	-	332,904,552
합계		299,779,814	17,111,434	-	24,414,986	-	341,306,234

<전기>

구 분	비지배지분율	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순이익	비지배지분에 배분된 배당금	비지배지분에 배분 된 기타자본항목	소유주와 자본거래	기말 누적 비지배지분
MSH 및 그 종속기업	20.00%	7,459,894	(529,636)	-	524,841	-	7,455,099
SCOTT 및 그 종속기업	49.99%	207,805,009	69,165,881	-	15,353,825	-	292,324,715
합계		215,264,903	68,636,245	-	15,878,666	-	299,779,814

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

- 요약 연결재무상태표

<당기말>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
유동자산	115,592,554	1,275,074,865
비유동자산	36,138,399	333,724,681
자산총계	151,730,953	1,608,799,546
유동부채	57,192,910	842,493,169
비유동부채	9,452,089	165,539,351
부채총계	66,644,999	1,008,032,520
자본	85,085,954	600,767,026

<전기말>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
유동자산	89,040,816	937,629,024
비유동자산	39,384,604	279,534,179
자산총계	128,425,420	1,217,163,203
유동부채	61,830,306	495,475,647
비유동부채	11,704,438	198,668,018
부채총계	73,534,744	694,143,665
자본	54,890,676	523,019,538

- 요약 연결포괄손익계산서

<당기>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
매출	156,536,958	1,242,422,301
당기순손익	3,492,896	35,514,938
기타포괄손익	594,181	42,232,550
총포괄손익	4,087,077	77,747,488

<전기>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
매출	136,654,007	1,397,535,666
당기순손익	(3,983,663)	140,192,712
기타포괄손익	3,871,244	27,246,090
총포괄손익	(112,419)	167,438,802

- 요약 연결현금흐름표

<당기>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	11,539,824	(57,336,617)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,216,642)	(19,954,614)
재무활동으로 인한 현금흐름	17,577,346	108,945,534
외화환산으로 인한 현금의 변동	(266,976)	28,385,412
현금및현금성자산의 증가	27,633,552	60,039,715
기초 현금및현금성자산	4,322,788	193,700,974
기말 현금및현금성자산	31,956,340	253,740,689

<전기>

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
영업활동으로 인한 현금흐름	(13,249,157)	(53,668,273)

구 분	MSH 및 그 종속기업	SCOTT 및 그 종속기업
투자활동으로 인한 현금흐름	(801,079)	(21,251,522)
재무활동으로 인한 현금흐름	12,726,921	55,557,087
외화환산으로 인한 현금의 변동	388,056	(284,500)
현금및현금성자산의 증가	(935,259)	(19,647,208)
기초 현금및현금성자산	5,258,047	213,348,182
기말 현금및현금성자산	4,322,788	193,700,974

41. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)영원무역홀딩스
관계기업 및 공동기업	(주)스캇노스아시아, SCOTT JAPAN INC., IRC(*1), TRANSA Backpacking S A, Ski-service SA, Trophy Schweiz SA, Ski+Velo-Center SVC AG, Scott Network Solutions India Pvt Ltd, Bike Sport Travel AG, YOH CVC Fund 1 Limited Partnership
기타(*8)	(주)와이엠에스에이, (주)영원아웃도어, KEPZ(*2), PBI(*3), Qweto GmbH, S-13(*4), PBL(*5), YMSA USA, 레이앤코(유), YSC(*6), EL MEROSI(*7), YOH LLC, YOH CVC PTE. LTD.

(*1) INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA

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

(*3) POIVRE BLANC INTERNATIONAL AG

(*4) POIVRE BLANC S-13

(*5) POIVRE BLANC LOGISTICS

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

(*7) EL MEROSI SAMARKAND LLC.

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

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

구분		매출		매입		기타수익		기타비용	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배기업	(주)영원무역홀딩스	1,231,602	440,551	-	-	141,246	-	5,568,551	5,160,854
관계기업	(주)스캇노스아시아(*1)	22,521,637	16,737,210	-	-	129,219	-	23,347	-

구분		매출		매입		기타수익		기타비용	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기타	㈜와이엠에스에이(*1)	776,865	1,190,066	40,021,993	56,782,692	-	-	297,814	188,768
	㈜영원아웃도어	211,248,734	151,627,661	-	-	69,030	129,870	355,442	243,012
	KEPZ	1,349,889	85,687	9,333,526	9,234,860	-	-	-	-
	PBI(*1)	3,621,783	3,643,841	1,775,699	2,601,135	-	-	-	-
	레이앤크(유)	-	-	-	-	-	-	-	32,467
합계		240,750,510	173,725,016	51,131,218	68,618,687	339,495	129,870	6,245,154	5,625,101

구분		사용권자산 취득		배당금 지급		투자부동산취득(*2)	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배기업	㈜영원무역홀딩스	-	-	34,251,070	22,386,320	-	-
관계기업	㈜스캇노스아시아(*1)	-	-	-	-	-	-
기타	㈜와이엠에스에이(*1)	-	-	-	-	58,749,000	-
	㈜영원아웃도어	-	-	-	-	-	-
	KEPZ	3,472,306	3,830,930	-	-	-	-
	PBI(*1)	-	-	-	-	-	-
	레이앤크(유)	-	-	-	-	-	-
합계		3,472,306	3,830,930	34,251,070	22,386,320	58,749,000	-

(*1) ㈜스캇노스아시아, ㈜와이엠에스에이 및 PBI는 연결 재무정보임.

(*2) 취득세가 제외된 금액임.

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

구분		채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업	(주)영원무역홀딩스	1,779,431	1,663,635	10,749,880	12,497,785
관계기업 및 공동지배기업	IRC	-	-	-	-
	(주)스캇노스아시아(*)	28,436,853	3,316,680	137,694	180,335
기타	(주)와이엠에스에이(*)	99,272	9,614	8,542,457	9,323,703
	(주)영원아웃도어	50,962,555	24,441,648	8,708,811	7,505,553
	KEPZ	31,378,671	29,821,198	45,147,022	43,922,254
	PBI(*)	1,214,306	686,722	-	-
합계		113,871,088	59,939,497	73,285,864	73,429,630

(*) ㈜스캇노스아시아, ㈜와이엠에스에이 및 PBI는 연결 재무정보임.

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

구분		당기말	전기말
관계기업 및 공동기업	IRC(*)	-	-
	(주)스캇노스아시아	12,000,000	-
기타	KEPZ	27,254,192	29,784,886
합계		39,254,192	29,784,886

(*) 당기에 IRC에 대한 대여금 13,228,368천원에 대하여 전액 대손충당금 설정됨.

(5) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 차입금은 없습니다.

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

<당기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	-	1,509,251
관계기업 및 공동기업	IRC	223,931	-	-	-
	(주)스캇노스아시아	12,000,000	-	-	-
기타	KEPZ	-	1,256,320	3,472,306	-
	(주)와이엠에스에이(*2)	-	-	-	906,622
합계		12,223,931	1,256,320	3,472,306	2,415,873

(*1) 당기 중 지배기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 상환금액은 1,509,251천원, 이자비용은 423,229천원입니다.

(*2) (주)와이엠에스에이는 연결 재무정보임. (주)와이엠에스에이와 체결한 건물 리스계약에 따라 당기에 인식한 사용권자산은 없습니다. 리스부채의 상환금액은 906,622천원, 이자비용은 182,558천원입니다.

<전기>

구분		자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
지배기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	-	1,482,261
관계기업	IRC	209,568	-	-	-
기타	KEPZ	-	3,586,528	3,830,930	-
	(주)와이엠에스에이(*2)	-	-	-	771,877
	기타	-	-	-	30,183,164

구분	자금대여 거래		자금차입 거래	
	대여	회수	차입	상환
합계	209,568	3,586,528	3,830,930	32,437,302

(*1) 전기 중 지배기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 상환금액은 1,482,261천원, 이자비용은 413,619천원입니다.

(*2) ㈜와이엠에스에는 연결 재무정보임. 전기 ㈜와이엠에스아이와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 없습니다. 리스부채의 상환금액은 771,877천원, 이자비용은 290,177천원입니다.

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

구분	당기	전기
급여	8,000,000	4,890,385
퇴직급여	2,724,722	2,723,889

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

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

42. 충당부채

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

구분	당기				
	반품충당부채	판매보증충당부채	상여금	기타	합계
기초금액	491,383	8,657,974	15,458,204	1,424,548	26,032,109
증감	161,388	(1,360,067)	(181,218)	8,961	(1,370,936)
환율변동	6,589	842,481	1,657,040	(4,955)	2,501,155
기말금액	659,360	8,140,388	16,934,026	1,428,554	27,162,328
유동항목	659,360	8,140,388	16,934,026	1,428,554	27,162,328
비유동항목	-	-	-	-	-

구분	전기				
	반품총당부채	판매보증총당부채	상여금	기타	합계
기초금액	391,215	6,994,467	13,461,251	1,477,344	22,324,277
증감	74,597	1,209,699	1,202,091	(15,136)	2,471,251
환율변동	25,571	453,808	794,862	(37,660)	1,236,581
기말금액	491,383	8,657,974	15,458,204	1,424,548	26,032,109
유동항목	491,383	8,657,974	15,458,204	1,424,548	26,032,109
비유동항목	-	-	-	-	-

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	주식회사 영원무역			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	9	9	1	1	16	14	6	6	6	7	-	-	38	37	
투입 시간	분·반기검토	12	12	45	36	768	855	192	144	-	-	-	-	1,017	1,047
	감사	110	30	134	98	2,815	1,867	658	1,652	182	178	-	-	3,899	3,825
	합계	122	42	179	134	3,583	2,722	850	1,796	182	178	-	-	4,916	4,872

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4.17~21, 2023.5.11, 2023.8.11, 2023.8.16~18, 2023.11.16				11	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주			
	2023.4.24 ~ 2023.12.29	33 일	7 명	3 명	연중감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영평가		
	2024.1.22 ~ 2024.1.26	5 일	7 명	8 명	조회확인 등 조기 입증감사절차		
2024.1.31 ~ 2024.3.4	15 일	7 명	8 명	재무제표 검증 및 내부회계관리제도 운영평가, 감사 종결 절차 수행			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일	
	실사(입회)장소	이전 물류센터					
	실사(입회)대상	상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.3			1	일	
	실사(입회)장소	서울시 중구 만리동 사옥					
	실사(입회)대상	현금시재액, 미사용수표					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	타처보관재고자산조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2023.5.11 / 2023.8.11 / 2023.12.20 / 2024.3.8 / 2024.3.28					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023년 연간 회계감사 수행계획 - 감사계획단계에서 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 08월 11일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023년 상반기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
3	2023년 12월 20일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023년 3분기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
4	2024년 03월 08일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023년 연간 회계감사 진행경과(그룹감사 포함) - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
5	2024년 03월 28일	감사위원회 : 위원 2명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	- 감사종료단계에서 필수 커뮤니케이션 사항