

주식회사 영원무역

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재 무 제 표	
· 재무상태표	7 - 8
· 손익계산서	9
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12 - 13
주석	14 - 85
내부회계관리제도 감사의견	86 - 90
외부감사 실시내용	91 - 92

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영원무역
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영원무역(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 종속기업투자주식에 대한 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

2022년 12월 31일 현재 회사가 보유하고 있는 종속기업투자주식은 548,554백만원입니다. 회사는 별도재무제표상 종속기업투자주식을 원가법으로 측정하고 있으며 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 우리는 종속기업투자주식의 규모가 유의적이며, 회수가능액 산정에는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 회사 경영진의 유의적인 판단이 고려되므로 종속기업투자주식의 손상평가에 관심을 기울였습니다(주석 20 참조).

특히, 우리는 종속기업투자주식의 규모가 유의적인 SCOTT CORPORATION SA 주식(2022년 12월 31일 현재 130,543백만원) 손상평가에 집중된 감사절차를 수행하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 사용한 외부 전문가의 적격성 및 객관성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가하기 위해 내부전문가 활용
- 회수가능가액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가 대상 회사의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 일관성이 있는지 확인

- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 관련 경영진의 검토 통제에 대한 설계 및 운영의 효과성 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍승환입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 영원무역

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 영원무역 대표이사 성기학

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 만리재로 159

(전 화) 02-390-6114

재 무 상 태 표

제 14 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 (당)기말	제13기 (전)기말
자산			
I. 유동자산		592,975,324,143	731,285,605,826
1. 현금및현금성자산	4,7,8	89,222,771,270	297,737,335,708
2. 단기금융상품	4,7	251,904,000,000	113,122,624,469
3. 매출채권	4,7,11,40	226,244,252,554	182,533,541,372
4. 파생상품자산	4,5,7	-	135,066,059
5. 재고자산	14	13,370,274,741	22,774,946,178
6. 기타수취채권	4,7,12	9,375,811,959	110,759,722,281
7. 기타유동자산	13	2,858,213,619	4,222,369,759
II. 비유동자산		1,302,053,194,349	1,139,923,168,603
1. 장기금융상품	4,7,8	609,500,000	609,500,000
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,7,10	396,450,468,592	288,051,295,195
3. 종속기업투자주식	6,20	548,554,228,267	543,929,728,267
4. 관계기업투자주식	6,20	45,000,000,000	-
5. 유형자산	15,19	93,091,808,431	96,975,091,065
6. 사용권자산	16	11,356,134,978	13,426,424,624
7. 무형자산	17	858,760,606	1,627,839,947
8. 투자부동산	18,19	199,550,468,242	188,995,557,533
9. 기타수취채권	4,7,12	3,808,067,511	3,807,781,821
10. 순확정급여자산	25	2,773,757,722	2,499,950,151
자산총계		1,895,028,518,492	1,871,208,774,429
부채			
I. 유동부채		205,655,852,755	350,656,161,012
1. 매입채무	4,7,21,40	118,058,678,064	287,195,876,302
2. 유동성사채	4,7,24	9,995,754,179	-
3. 파생상품부채	4,5,7	2,073,825,551	30,680,693
4. 당기법인세부채		50,412,402,627	38,049,841,833
5. 기타지급채무	4,7,21	20,283,257,339	20,586,424,047
6. 기타유동부채	22,23	2,753,860,128	2,701,459,449
7. 유동리스부채	4,7,16	2,078,074,867	2,091,878,688
II. 비유동부채		103,826,353,505	156,215,902,780

과 목	주석	제14기 (당)기말	제13기 (전)기말
1. 사채	4,7,24	-	49,915,972,384
2. 순확정급여부채	25	-	-
3. 이연법인세부채	26	93,885,452,201	94,548,941,131
4. 비유동리스부채	4,7,16	9,940,901,304	11,750,989,265
부채총계		309,482,206,260	506,872,063,792
자본			
I. 자본금	1,27	22,155,734,000	22,155,734,000
II. 주식발행초과금	27	453,267,231,054	453,267,231,054
III. 이익잉여금	29	875,734,689,009	715,386,220,177
IV. 기타자본항목	28	234,388,658,169	173,527,525,406
자본총계		1,585,546,312,232	1,364,336,710,637
부채와자본총계		1,895,028,518,492	1,871,208,774,429

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 14 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 (당기)	제13기 (전기)
I. 매출	6,40	2,130,649,097,252	1,432,761,454,336
II. 매출원가	33,40	1,807,688,646,920	1,216,609,922,583
III. 매출총이익		322,960,450,332	216,151,531,753
판매비와관리비	31,33,34	81,396,914,289	60,630,815,149
IV. 영업이익	6	241,563,536,043	155,520,716,604
기타수익	32	142,619,851,951	59,736,799,058
기타비용	32	137,329,042,703	34,659,726,621
금융수익	35	11,566,171,706	7,473,028,438
금융비용	35	1,475,073,198	1,461,998,788
V. 법인세비용차감전순이익		256,945,443,799	186,608,818,691
법인세비용	36	52,730,913,967	50,142,709,248
VI. 당기순이익		204,214,529,832	136,466,109,443
VII. 주당이익			
기본주당순이익	37	4,655	3,111

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 14 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

과 목	주석	제14기 (당기)	제13기 (전기)
I. 당기순이익		204,214,529,832	136,466,109,443
II. 세후기타포괄손익		60,861,132,763	(11,003,866,515)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	25,28	(1,674,974,222)	(298,512,902)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	10	62,536,106,985	(10,705,353,613)
III. 총포괄손익		265,075,662,595	125,462,242,928

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 14 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	주식발행 초과금	이익 잉여금	기타자본항목	총자본
2021.1.1(전기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	600,853,141,234	184,531,391,921	1,260,807,498,209
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익		-	-	136,466,109,443	-	136,466,109,443
나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익	10,28	-	-	-	(10,705,353,613)	(10,705,353,613)
다. 순확정급여부채의 재측정요소	25,28	-	-	-	(298,512,902)	(298,512,902)
2. 자본에 직접인식된 주주와의 거래						
가. 배당	29,30	-	-	(21,933,030,500)	-	(21,933,030,500)
2021.12.31(전기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	715,386,220,177	173,527,525,406	1,364,336,710,637
2022.1.1(당기초)		22,155,734,000	453,267,231,054	715,386,220,177	173,527,525,406	1,364,336,710,637
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익				204,214,529,832		204,214,529,832
나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익	10,28				62,536,106,985	62,536,106,985
다. 순확정급여부채의 재측정요소	25,28	-	-	-	(1,674,974,222)	(1,674,974,222)
2. 자본에 직접인식된 주주와의 거래						-
가. 배당	29,30			(43,866,061,000)		(43,866,061,000)
2022.12.31(당기말)		22,155,734,000	453,267,231,054	875,734,689,009	234,388,658,169	1,585,546,312,232

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 14 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 13 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 영원무역

(단위: 원)

구 분	주석	제14기 (당기)	제13기 (전기)
I. 영업활동 현금흐름		23,549,063,426	100,937,376,224
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	38	72,205,739,274	152,945,456,262
2. 이자수취		4,620,500,714	4,276,172,007
3. 이자지급		(1,543,162,729)	(1,431,055,733)
4. 배당금수입		3,664,988,675	3,157,231,472
5. 법인세납부		(55,399,002,508)	(58,010,427,784)
II. 투자활동 현금흐름		(143,202,068,448)	(16,734,193,783)
1. 단기금융상품의 순증감		(158,617,375,531)	(50,629,014,490)
2. 단기대여금의 증가		-	(5,765,000,000)
3. 단기대여금의 회수		12,000,000	6,053,000,000
4. 장기대여금의 증가		(1,853,568,600)	-
5. 장기대여금의 회수		-	43,520,000,000
6. 유동성장기대여금의 회수		107,976,365,764	11,968,000,000
7. 유형자산의 취득		(1,676,634,102)	(13,801,047,837)
8. 유형자산의 처분		766,548,990	11,847,313,770
9. 무형자산의 취득		(7,218,080)	(124,045,583)
10. 무형자산의 처분		520,000,000	-
11. 투자부동산의 취득		(13,032,200,881)	(7,299,867,030)
12. 임차보증금의 증가		(61,000,000)	(64,142,599)
13. 임차보증금의 감소		-	700,000,000
14. 당기손익 - 공정가치 측정 금융자산의 회수		-	1,925,926,000
15. 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산의 취득		(30,280,835,947)	(7,018,817,074)
16. 종속기업투자주식의 취득		(4,624,500,000)	(8,346,498,940)
17. 장기금융상품의 증가		-	300,000,000
18. 관계기업투자주식의 취득		(45,000,000,000)	-
19. 파생상품의 증가		2,676,349,939	-
III. 재무활동 현금흐름		(87,682,374,521)	(99,109,200,231)
1. 단기차입금의 순증감		-	(76,109,938,442)
2. 유동성장기사채의 상환		(40,000,000,000)	-
3. 기타보증금의 증가		(2,487,580,000)	1,611,496,400
4. 기타보증금의 감소		339,190,000	(960,270,000)
5. 유동리스부채의 상환		(1,667,923,521)	(1,717,457,689)
6. 배당금의 지급		(43,866,061,000)	(21,933,030,500)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,179,184,895)	(1,084,308,596)
V. 현금및현금성자산의 감소		(208,514,564,438)	(15,990,326,386)
VI. 기초의 현금및현금성자산		297,737,335,708	313,727,662,094

구 분	주식	제14기 (당기)	제13기 (전기)
VII. 기말의 현금및현금성자산		89,222,771,270	297,737,335,708

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 14 기 : 2022년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2021년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역

1. 회사의 개요

주식회사 영원무역(이하 "회사")은 주식회사 영원무역홀딩스의 의류 제조 및 유통 사업부문을 승계하여 2009년 7월 1일로 인적분할방식으로 설립되었고, 2009년 7월 30일에 주식을 한국거래소에 상장하였습니다. 2022년 12월 31일 현재 서울특별시 중구에 본사를 두고 있으며 스위스, 방글라데시, 베트남 등에 현지법인과 서울 및 경기도 등에 영업소 및 물류센터를 두고 있습니다.

회사는 2013년 2월 14일에 유상증자를 통하여 2022년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 22,155,734천원(전기말 : 22,155,734천원)이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해

석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

(6) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가

로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 당기손익에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때

에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.(주석 24 참조).

(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 집행가능

한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품은 매매목적으로 분류되고 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 매출채권

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

2.8 재고자산

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

2.9 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.

2.10 유형자산

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	20년~40년
건축물	30년
시설물	30년
기계장치	6년
차량운반구	5년
공기구비품	4년

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

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	5년

2.14 투자부동산

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

2.15 비금융자산의 손상

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

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 90일 이내에 지급됩니다.

매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

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

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있

지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(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 금융보증계약

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

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

관련 부채는 재무상태표에서 '기타금융부채'로 표시되었습니다.

2.19 복합금융상품

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

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

2.20 충당부채

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

2.21 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할

가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.23 수익인식

(1) 재화의 판매 - 수출

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

(2) 재화의 판매 - 내수

수익은 고객에게 제품을 인도하여 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다.

(3) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대용역제공기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발

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

(5) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(6) 고객충성제도

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

2.24 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

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

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가

격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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 사

용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 회사의 신용도를 고려한 공모부사채이자율에 리스기간을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 연장선택권

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

(4) 잔존가치보증

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 시설장치 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다. 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상하는 금액의 산정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.25 영업부문

영업 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.26 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2023년 3월 8일에 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 종속기업투자주식의 손상

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 17참조)

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하

여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채(자산)

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

(6) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 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

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

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

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

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

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	57,693,998	183,454,858
CNY	6,480	6,653
EUR	897,965	74,918

구분	당기말	전기말
HKD	6,978	6,527
JPY	23,316,945	87,057,661
GBP	4911	344
CHF	28,973	4,437
SGD	1,951	3,787
합계	81,958,201	270,609,185
단기금융상품		
USD	164,749,000	51,122,624
합계	164,749,000	51,122,624
매출채권		
USD	224,391,714	181,704,717
합계	224,391,714	181,704,717
기타수취채권(*)		
USD	6,166,609	109,403,997
JPY	10,194	-
합계	6,176,803	109,403,997
매입채무		
USD	116,210,023	285,354,317
합계	116,210,023	285,354,317
기타지급채무		
USD	1,599,997	1,353,302
합계	1,599,997	1,353,302

(*) 유동, 비유동 금액이 포함되어 있음.

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

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	16,759,565	(16,759,565)	11,948,929	(11,948,929)
CNY	324	(324)	333	(333)
EUR	44,898	(44,898)	3,746	(3,746)
HKD	349	(349)	326	(326)
JPY	1,166,357	(1,166,357)	4,352,883	(4,352,883)
CHF	1,449	(1,449)	222	(222)
GBP	246	(246)	17	(17)
SGD	98	(98)	189	(189)
합계	17,973,286	(17,973,286)	16,306,645	(16,306,645)

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 현재 회사의 지분증권투자(종속기업투자 및 비상장주식은 제외)의 공정가치는 396,425,642천원(전기: 287,930,468천원)입니다(주석 10참조).

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
세후기타포괄손익에 미치는 효과				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	60,098,127	(60,098,127)	43,650,259	(43,650,259)

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

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

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
대여금	3,123	(3,123)	105,287	(105,287)
차입금	-	-	-	-
합계	3,123	(3,123)	105,287	(105,287)

4.1.2 신용위험

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

(1) 매출채권과 기타수취채권

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

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

<당기>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	225,225,263	1,194,538	23,144	206,142	226,649,087
손실충당금	203,399	-	-	201,435	404,834

<전기>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
매출채권	182,575,742	-	-	198,997	182,774,739
손실충당금	42,200	-	-	198,997	241,197

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

구분	당기	전기
기초금액	241,197	327,437
대손충당금 설정(*)	163,637	-
제각		(86,240)
기말금액	404,834	241,197

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

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

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 미수금 등이 포함됩니다.

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

<당기>

구분	대여금	미수금	계
기초금액	100,000	182,998	282,998
대손충당금 설정	-	-	-
기말금액	100,000	182,998	282,998

<전기>

구분	대여금	미수금	계
기초금액	100,000	182,998	282,998
대손충당금 설정	-	-	-
기말금액	100,000	182,998	282,998

(3) 신용위험 최대노출액

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

구분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)
현금및현금성자산(*1)	89,047,474	-	89,047,474	297,594,997	-	297,594,997
단기금융상품	251,904,000	-	251,904,000	113,122,624	-	113,122,624
매출채권	226,649,087	(404,834)	226,244,253	182,774,739	(241,197)	182,533,542
기타수취채권(*2)	13,466,877	(282,998)	13,183,879	114,850,502	(282,998)	114,567,504
장기금융상품	609,500	-	609,500	609,500	-	609,500
합계	581,676,938	(687,832)	580,989,106	708,952,362	(524,195)	708,428,167

(*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액임.

(*2) 유동, 비유동 금액이 포함되어 있음.

4.1.3 유동성위험

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

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

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

구분	당기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 이상	합계
매입채무	118,058,678	-	-	-	-	118,058,678
기타지급채무	20,283,257	-	-	-	-	20,283,257
사채	52,075	10,052,075	-	-	-	10,104,150
리스부채	531,831	1,595,492	2,109,023	6,162,368	2,936,506	13,335,220
매매목적 파생상품						
유출	7,094,500	32,704,500	-	-	-	39,799,000
(유입)	(6,326,596)	(31,398,578)	-	-	-	(37,725,174)
파생상품 합계	767,904	1,305,922	-	-	-	2,073,826

구분	전기말					
	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 이상	합계
매입채무	287,195,876	-	-	-	-	287,195,876
기타지급채무	7,416,872	13,169,552	-	-	-	20,586,424
사채	260,375	781,125	50,520,750	-	-	51,562,250
리스부채	529,844	1,589,533	2,070,317	6,210,951	5,039,211	15,439,856
매매목적 파생상품						
유출	5,941,200	23,954,415	-	-	-	29,895,615
(유입)	(6,000,000)	(24,000,000)	-	-	-	(30,000,000)
파생상품 합계	(58,800)	(45,585)	-	-	-	(104,385)

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채	309,482,206	506,872,064
자본	1,585,546,312	1,364,336,711
부채비율	19.52%	37.15%

5. 공정가치 측정

5.1 공정가치 서열체계

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

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

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

구분	당기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	396,425,642	-	24,827	396,450,469
파생상품자산	-	-	-	-
금융부채				
파생상품부채	-	2,073,826	-	2,073,826

구분	전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	287,930,468	-	120,827	288,051,295
파생상품자산	-	135,066	-	135,066
금융부채				
파생상품부채	-	30,681	-	30,681

보고기간말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

5.2 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동 내역

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

<당기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산
기초	120,827	-
평가	(96,000)	-
처분	-	-
기말	24,827	-

<전기>

구분	금융자산	
	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산
기초	120,827	1,890,105
평가	-	35,821
처분	-	(1,925,926)
기말	120,827	-

5.3 가치평가기법 및 투입변수

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

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산					
비상장주식	24,827	3	현금흐름할인법	무위험 이자율	1.66%
				리스크 프리미엄	10%
파생상품					
파생상품자산(부채)	2,073,826	2	옵션모델	연환산 신용변동성	N/A
				거래상대방 신용위험	N/A

6. 영업부문 정보

(1) 회사의 영업부문은 제조OEM과 브랜드유통·기타로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 부문손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
매출	2,109,025,707	21,623,390	2,130,649,097

구분	당기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
영업이익(*1)	230,283,676	11,279,860	241,563,536
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	2,779,846	5,004,046	7,783,892
사용권자산상각비(*2)	1,715,606	128,755	1,844,361

구분	전기		
	제조OEM	브랜드유통·기타 (*2)	합계
매출	1,417,114,777	15,646,677	1,432,761,454
영업이익(*1)	148,700,334	6,820,383	155,520,717
감가상각비 및 무형자산상각비(*2)	3,202,550	4,603,754	7,806,304
사용권자산상각비(*2)	1,755,161	147,737	1,902,898

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

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

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

구분	당기말			
	제조OEM	브랜드유통·기타	조정(*3)(*4)	합계
보고부문자산 (*1)	824,341,675	61,866,296	1,008,820,548	1,895,028,519
종속기업투자주식	313,934,880	234,619,348	-	548,554,228
관계기업투자주식	-	45,000,000	-	45,000,000
비유동자산의 취득액 (*2)	13,780,243	1,034,198	-	14,814,441
보고부문부채 (*1)	128,684,266	9,657,669	171,140,271	309,482,206

구분	전기말			
	제조OEM	브랜드유통·기타	조정(*3)(*4)	합계
보고부문자산 (*1)	1,166,442,898	295,424,758	409,341,119	1,871,208,775
종속기업투자주식	313,934,880	229,994,849	-	543,929,729
비유동자산의 취득액 (*2)	14,430,262	7,841,330	7,299,867	29,571,459
보고부문부채 (*1)	285,843,815	21,938,486	199,089,763	506,872,064

- (*1) 이사회에 보고된 보고부문자산 및 보고부분부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부됨.
- (*2) 비유동자산의 취득액에는 금융상품은 제외됨.
- (*3) 회사의 자산 중 기타포괄손익 공정가치측정금융자산 및 당기 취득한 투자부동산은 보고부문으로 배부되지 않는 자산임.
- (*4) 회사의 부채 중 이연법인세, 당기법인세, 단기차입금, 장기차입금은 보고부문으로 배부되지 않는 부채임.

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

구분	매출액		관련 보고 부문
	당기	전기	
고객 1	4,456억원	2,411억원	제조OEM 부문
고객 2	3,875억원	2,656억원	
고객 3	3,298억원	2,496억원	
고객 4	1,588억원	1,135억원	

7. 범주별 금융상품

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

구분	당기말					
	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융 자산·부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합계
금융자산						
현금및현금성자산	89,222,771	-	-	-	-	89,222,771
장·단기금융상품	252,513,500	-	-	-	-	252,513,500
파생상품자산	-	-	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	396,450,468	-	-	-	396,450,468
매출채권	226,244,253	-	-	-	-	226,244,253
기타수취채권	13,183,879	-	-	-	-	13,183,879
합계	581,164,403	396,450,468	-	-	-	977,614,871
금융부채						
매입채무	-	-	118,058,678	-	-	118,058,678
파생상품부채	-	-	-	-	2,073,826	2,073,826
기타지급채무	-	-	20,283,257	-	-	20,283,257
리스부채	-	-	-	12,018,976	-	12,018,976
사채	-	-	9,995,754	-	-	9,995,754
합계	-	-	148,337,689	12,018,976	2,073,826	162,430,491

구분	전기말						
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	기타금융 자산·부채	당기손익-공정 가치 측정 금융부채	합계
금융자산							
현금및현금성자산	297,737,336	-	-	-	-	-	297,737,336
장·단기금융상품	113,732,124	-	-	-	-	-	113,732,124
파생상품자산	-	135,066	-	-	-	-	135,066
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	288,051,295	-	-	-	288,051,295
매출채권	182,533,541	-	-	-	-	-	182,533,541
기타수취채권	114,567,504	-	-	-	-	-	114,567,504
합계	708,570,505	135,066	288,051,295	-	-	-	996,756,866
금융부채							
매입채무	-	-	-	287,195,876	-	-	287,195,876
파생상품부채	-	-	-	-	-	30,681	30,681
기타지급채무	-	-	-	20,586,424	-	-	20,586,424
리스부채	-	-	-	-	13,842,868	-	13,842,868
사채	-	-	-	49,915,972	-	-	49,915,972
합계	-	-	-	357,698,272	13,842,868	30,681	371,571,821

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	-	35,821
이자수익	-	66,853
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	78,118,337	(14,123,158)
배당금수익	3,664,988	3,157,231
파생상품자산 및 부채		
평가손익	(30,000)	104,385
거래손익	2,601,964	(218,800)
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	7,592,922	4,248,944
외환손익	(6,427,613)	246,696
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	1,019,969	1,592,251
외환손익	14,991,296	(7,666,875)

구분	당기	전기
사채상환이익	308,261	-
기타금융부채		
이자비용	455,104	438,198

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
보유현금	175,297	142,339
단기금융기관예치금	89,047,474	297,594,997
합계	89,222,771	297,737,336

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

구분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품 등	신한은행 외	9,500	9,500	당좌개설보증금
	국민은행	600,000	600,000	질권설정
	우리은행	2,748	2,748	질권설정
합계		612,248	612,248	

9. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 없습니다.

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

구분	당기	전기
기초	-	1,890,105
처분	-	(1,925,926)
평가	-	35,821
기말	-	-

10. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

구분	당기말	전기말
상장주식	396,425,642	287,930,468
비상장주식	24,827	120,827
합계	396,450,469	288,051,295

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

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

구분	당기	전기
기초	288,051,295	295,155,636
취득	30,280,837	7,018,816
평가	78,118,337	(14,123,157)
기말	396,450,469	288,051,295

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

회사명	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
GOLDWIN INC.(*)	4,109,400주	8.66	26,385,268	374,073,299	374,073,299	281,962,306
(주)휴비스	485,708주	1.41	5,267,403	2,372,684	2,372,684	4,074,048

회사명	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
일신방직(주)	19,453주	0.81	2,017,250	2,003,659	2,003,659	1,894,114
(주)한진칼	480,000주	0.72	30,015,000	17,976,000	17,976,000	-
합계			63,684,921	396,425,642	396,425,642	287,930,468

(*) GOLDWIN INC.는 일본에 상장되어 있습니다.

11. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	226,649,087	182,774,739
대손충당금	(404,834)	(241,197)
매출채권(순액)	226,244,253	182,533,542

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

12. 기타수취채권

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	100,000	112,000
대손충당금	(100,000)	(100,000)
유동성장기대여금	1,942,171	107,880,500
미수수익	3,292,637	320,216
미수금	4,324,002	2,730,004
대손충당금	(182,998)	(182,998)
소계	9,375,812	110,759,722
비유동항목		

구분	당기말	전기말
장기대여금	1,124,786	1,185,500
임차보증금	2,683,282	2,622,282
소계	3,808,068	3,807,782
합계	13,183,880	114,567,504

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

13. 기타유동자산

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급비용	685,335	1,446,282
선급금	2,672,879	3,276,088
대손충당금	(500,000)	(500,000)
합계	2,858,214	4,222,370

14. 재고자산

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

구분	당기말	전기말
상품	5,892,778	25,248,211
상품평가충당금	(4,657,642)	(5,998,945)
원재료	10,571,906	2,964,473
미착품	1,563,233	561,207
합계	13,370,275	22,774,946

(2) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,807,688,647천원(전기 : 1,216,609,923천원)입니다(주석 33 참조).

15. 유형자산

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

구분	당기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	32,150,369	46,100,864	681,886	5,066,917	279,870	6,127,334	184,455	6,383,396	96,975,091
취득	-	-	-	10,078	304,031	708,880	-	653,645	1,676,634
대체	-	-	-	2,625,223	-	-	-	(2,625,223)	-
처분/폐기/손상	-	-	-	(509,612)	-	-	-	-	(509,612)
감가상각비	-	(1,482,142)	(41,026)	(2,631,997)	(166,953)	(716,139)	(12,048)	-	(5,050,305)
기말 순장부금액	32,150,369	44,618,722	640,860	4,560,609	416,948	6,120,075	172,407	4,411,818	93,091,808
기말 취득원가	32,150,369	58,837,024	1,214,858	22,461,372	1,853,702	25,339,997	500,191	4,411,818	146,769,331
감가상각누계액	-	(14,218,302)	(573,998)	(17,900,763)	(1,436,754)	(19,219,922)	(327,784)	-	(53,677,523)
기말 순장부금액	32,150,369	44,618,722	640,860	4,560,609	416,948	6,120,075	172,407	4,411,818	93,091,808

구분	전기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	공구기구비품	시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	21,036,467	53,663,511	668,000	7,211,732	185,837	6,385,495	186,803	6,592,307	95,930,152
취득	11,891,313	1,519,740	53,367	360,466	191,899	664,126	9,600	512,966	15,203,477
대체	(360,297)	(7,089,928)	-	-	-	-	-	(721,877)	(8,172,102)
처분/폐기/손상	(417,114)	(298,658)	-	(20,781)	-	(2,018)	-	-	(738,571)
감가상각비	-	(1,693,801)	(39,481)	(2,484,500)	(97,866)	(920,269)	(11,948)	-	(5,247,865)
기말 순장부금액	32,150,369	46,100,864	681,886	5,066,917	279,870	6,127,334	184,455	6,383,396	96,975,091
기말 취득원가	32,150,369	58,837,024	1,214,858	21,153,132	1,549,671	24,634,475	500,191	6,383,396	146,423,116
감가상각누계액	-	(12,736,160)	(532,972)	(16,086,215)	(1,269,801)	(18,507,141)	(315,736)	-	(49,448,025)
기말 순장부금액	32,150,369	46,100,864	681,886	5,066,917	279,870	6,127,334	184,455	6,383,396	96,975,091

감가상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

16. 리스

리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	11,356,135	13,426,425
합계	11,356,135	13,426,425

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동리스부채	2,124,154	2,127,771
현재가치할인차금	(46,079)	(35,892)
비유동리스부채	11,558,765	13,312,280
현재가치할인차금	(1,617,864)	(1,561,291)
합계	12,018,976	13,842,868

당기 중 증가된 사용권자산은 없습니다.(전기 : 46,072천원)

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	1,844,361	1,902,898
합계	1,844,361	1,902,898
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	455,104	438,198
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	19,501	16,275

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,142,529천원(전기 2,171,931천원)입니다.

17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				전기			
	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계	산업재산권	소프트웨어	회원권	합계
기초 순장부가액	23,723	690,433	913,684	1,627,840	46,277	848,000	913,684	1,807,961
취득금액	7,068	150	-	7,218	-	124,046	-	124,046
무형자산상각비	(17,312)	(238,985)	-	(256,297)	(22,554)	(281,613)	-	(304,167)
처분	-	-	(520,000)	(520,000)	-	-	-	-
기말 순장부가액	13,479	451,598	393,684	858,761	23,723	690,433	913,684	1,627,840
기말 취득원가	308,250	5,603,157	393,684	6,305,091	301,182	5,603,007	913,684	6,817,873
상각누계액	(294,771)	(5,151,559)	-	(5,446,330)	(277,459)	(4,912,574)	-	(5,190,033)
순장부가액	13,479	451,598	393,684	858,761	23,723	690,433	913,684	1,627,840

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다(주석 31 참조).

18. 투자부동산

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

구분	당기	전기
기초 순장부금액	188,995,557	175,777,860
취득	13,032,201	7,299,867
처분	-	-
감가상각비	(2,477,290)	(2,254,272)
대체	-	8,172,102
기말 순장부금액	199,550,468	188,995,557
기말 취득원가	224,446,159	211,413,957
감가상각누계액	(24,895,691)	(22,418,400)
순장부금액	199,550,468	188,995,557

2022년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 341,797,241천원(전기 303,778,093천원)입니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 14,944,132천원(전기 13,775,066천원)입니다.

19. 담보제공자산

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

담보제공자산(*)	지번	금융기관 등	채권최고액	
			통화	금액
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.

20. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식

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

구분	지분율	당기말	전기말	결산월	소재지
종속기업					
YCL(*1)(*33)	49.66%	36,923,591	36,923,591	12월	방글라데시
TSL(*2)	100.00%	49,832,269	49,832,269	12월	방글라데시
KSL(*3)(*33)	39.60%	10,056,353	10,056,353	12월	방글라데시
YHT(*4)	100.00%	123,947,934	123,947,934	12월	방글라데시
SSL(*5)	100.00%	2,997,205	2,997,205	12월	방글라데시
YPL(*6)	100.00%	15,862,197	15,862,197	12월	방글라데시
YGA(*7)	100.00%	7,521,581	7,521,581	12월	방글라데시
SDF(*8)	100.00%	2,511,949	2,511,949	12월	방글라데시
YSF(*9)(*33)	44.06%	3,002,105	3,002,105	12월	방글라데시
STL(*10)	100.00%	2,498,825	2,498,825	12월	방글라데시
YSS(*11)	93.60%	20,308,641	20,308,641	12월	방글라데시
SLS(*12)	100.00%	111,530	111,530	12월	방글라데시
YSP(*13)	100.00%	-	-	12월	중국
GMC(*14)	100.00%	252,060	252,060	12월	중국
YNL(*15)	100.00%	39,367,253	39,367,253	12월	베트남
YBL(*16)	100.00%	6,625,900	6,625,900	12월	베트남
YHL(*17)	100.00%	8,683,000	8,683,000	12월	베트남

구분	지분율	당기말	전기말	결산월	소재지
YLS(*18)	100.00%	5,366,035	5,366,035	12월	엘살바도르
ESL(*19)	100.00%	2,314,711	2,314,711	12월	홍콩
DTL(*20)	100.00%	3,254,326	1,402,541	12월	태국
YTL(*21)	100.00%	-	-	12월	터키
AAI(*22)(*33)	40.00%	22,743,740	22,743,740	12월	영국(IOM)
SQA(*23)	100.00%	7,846,969	7,846,969	12월	우즈베키스탄
MSH(*24)	100.00%	29,111,768	29,111,768	12월	미국
SCOTT(*25)	50.01%	130,543,000	130,543,000	9월	스위스
BPL(*26)	100.00%	217,707	217,707	12월	대만
ESP(*27)	100.00%	1,727,669	1,727,669	12월	에티오피아
BKS(*28)	100.00%	6,281,757	6,281,757	12월	우즈베키스탄
DTI(*29)	100.00%	78	78	12월	뉴질랜드
YIA(*30)	100.00%	5,871,360	5,871,360	12월	싱가폴
YES(*31)	100.00%	2,772,715	-	12월	포르투갈
소계		548,554,228	543,929,728		
관계기업					
YOH CVC FUND1 LP(*32) (*34)	52.94%	45,000,000	-	12월	싱가폴
합계		593,554,228	543,929,728		

- (*1) YOUNGONE (CEPZ) LTD.
(*2) TITAS SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
(*3) KARNAPHULI SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
(*4) YOUNGONE HI-TECH SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.
(*5) SAVAR SPORTSWEAR CO., LTD.
(*6) YOUNGONE PADDING (CEPZ) LTD.
(*7) YOUNGONE GARMENT ACCESSORIES INDUSTRIES LTD.
(*8) SAVAR DYEING & FINISHING INDUSTRIES LTD.
(*9) YOUNGONE SYNTHETIC FIBRE PRODUCTS INDUSTRIES LTD.
(*10) SUNGNAM TEXTILES MILLS LTD.
(*11) YOUNGONE SPORTS SHOES INDUSTRIES LTD.
(*12) SUNGNAM LEATHER AND SPORTS PRODUCT INDUSTRIES LTD.
(*13) QINGDAO YOUNGONE SPORTS PRODUCT CO.,LTD.
(*14) QINGDAO YOUNGONE SPORTSWEAR CO.,LTD.
(*15) YOUNGONE NAM DINH CO., LTD.
(*16) YOUNGONE BAC GIANG CO., LTD.
(*17) YOUNGONE HUNG YEN CO., LTD.
(*18) YOUNGONE (EL SALVADOR) S.A DE C.V.
(*19) EVER SUMMIT (HK) LTD.
(*20) DONGNAMA TRADING CO.,LTD.
(*21) YOUNGONE (ISTANBUL) APPAREL SANAYI VE TICARET LTD. SIRKETI
(*22) ARIRANG AVIATION IOM LTD

- (*23) YOUNGONE SAMARKAND LLC.
- (*24) MOUNTAIN SUMMIT HOLDINGS, LTD.
- (*25) SCOTT CORPORATION SA
- (*26) BROAD PEAK INTERNATIONAL LTD.
- (*27) EVERTOP SPORTSWEAR PLC.
- (*28) BUKA SPORTSWEAR LLC.
- (*29) DESIGNER TEXTILES INTERNATIONAL LTD.
- (*30) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE LTD
- (*31) YOUNGONE CORPORATION EUROPE SGPS
- (*32) YOH CVC Fund 1 Limited Partnership

(*33) 간접지분율을 고려하여 지분율이 50%초과하므로 종속기업에 해당함.

(*34) 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 종속기업 및 관계기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초 장부금액	543,929,728	539,060,852
취득	4,624,500	8,346,499
손상차손	-	(2,933,000)
청산(*)	-	(544,623)
기말 장부금액	548,554,228	543,929,728

(*) 회사는 전기에 QMS의 청산이 완료됨에 따라 청산손실 544,623천원을 기타비용으로 인식하였습니다.(주석32 참조)

21. 매입채무 및 기타지급채무

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
매입채무	118,058,678	287,195,876
기타지급채무		
미지급금	5,485,305	1,939,499
미지급비용	3,776,790	5,477,373
임대보증금	11,021,162	13,169,552
소계	20,283,257	20,586,424
합계	138,341,935	307,782,300

22. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	925,338	1,991,917
예수금	1,828,522	709,542
합계	2,753,860	2,701,459

23. 계약자산과 계약부채

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

구분	당기말	전기말
계약부채-수행의무 미이행(*)	910,338	1,953,083

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

(2) 계약부채에 대해 인식한 수익

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

구분	당기	전기
당기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
전기말 현재 수행의무 미이행	1,953,083	810,816

24. 차입금

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

구분	당기말	전기말
유동항목		
유동성 사채	9,995,754	-
비유동항목		
사채	-	49,915,972
합계	9,995,754	49,915,972

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

종류	발행일	만기일	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
제3회 무보증 회사채	2020-04-28	2023-04-28	2.08	10,000,000	50,000,000
사채할인발행차금				(4,246)	(84,028)
차감계				9,995,754	49,915,972

25. 순확정급여부채(자산)

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	20,630,282	17,033,264
사외적립자산의 공정가치	(23,404,040)	(19,533,214)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(2,773,758)	(2,499,950)

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

구 분	당기	전기
기초금액	17,033,264	16,676,215
당기근무원가	1,715,705	1,639,090
이자비용	498,777	404,392
재측정요소:		
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(240,186)	(660,791)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,967,768	951,823
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(1,275,760)	(1,928,784)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	(69,286)	(48,681)
기말 금액	20,630,282	17,033,264

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

구 분	당기	전기
기초금액	19,533,214	18,299,035
이자수익	541,838	412,109
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(162,462)	(102,785)
기여금:		
- 사용자	5,047,994	3,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,487,258)	(1,935,693)
계열사로부터의 전출입에 의한 효과	(69,286)	(139,452)
기말 금액	23,404,040	19,533,214

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

구분	당기	전기
할인율	5.72%	3.25%
미래임금상승률	3.98%	3.30%

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

구분	당기말	전기말
유동성자산	442,337	152,335
유가증권	12,259,036	10,074,995
기타자산	10,702,667	9,305,884
합계	23,404,040	19,533,214

(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	(1,094,839)	1,236,270
임금상승률	1%p	1,222,910	(1,104,260)

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 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년~10년미만	합계
급여지급액	2,208,556	5,331,396	6,781,000	10,964,491	25,285,443

확정급여채무의 가중평균만기는 5.65년입니다.

(8) 당기 중 확정기여제도 및 퇴직위로금 등으로 인식한 비용은 2,642천원(전기 64,495천원)과 4,133천원(전기 36,000천원)입니다.

(9) 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,823백만원입니다.

26. 이연법인세

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,316,001	1,692,252
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	10,639,606	7,627,876
상계전 이연법인세자산	11,955,607	9,320,128
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(819,591)	(141,362)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(105,021,468)	(103,727,707)
상계전 이연법인세부채	(105,841,059)	(103,869,069)
상계후 이연법인세자산(부채)	(93,885,452)	(94,548,941)

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

구분	당기	전기
기초금액	(94,548,941)	(97,012,278)
손익계산서에 반영된 이연법인세 (주석36)	15,030,649	(1,049,771)
자본에 직접 반영된 이연법인세 (주석36)	(14,367,160)	3,513,108
기말금액	(93,885,452)	(94,548,941)

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

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세자산				
대리점 매출액	77,033	(5,353)		71,680
재고자산평가손실	1,451,745	(371,172)		1,080,573
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산손상차손	129,042	(1,292)	18,232	145,982
건설자금이자	20,758	(1,853)		18,905
퇴직급여충당부채	3,552,923	(457,292)	1,215,070	4,310,701
미지급비용	163,474	274		163,748
감가상각비	575,179	(107,810)		467,369
기타포괄-공정가치 측정 금융 자산평가손익	-	-	2,793,048	2,793,048
리스부채	3,349,974	(561,572)	-	2,788,402
기타	-	115,199	-	115,199
합계	9,320,128	(1,390,871)	4,026,350	11,955,607
이연법인세부채				
미수수익	(77,492)	(682,930)	-	(760,422)
대리점 매출원가	(63,870)	4,701	-	(59,169)
압축기장충당금	(2,759,125)	114,013	-	(2,645,112)
종속기업투자주식	(32,044,433)	16,677,226	-	(15,367,207)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(61,595,385)	-	(18,393,510)	(79,988,895)
퇴직보험	(4,029,559)	(308,128)		(4,337,687)
사용권자산	(3,249,195)	614,572		(2,634,623)
감가상각비	(50,010)	2,066		(47,944)
합계	(103,869,069)	16,421,520	(18,393,510)	(105,841,059)

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세자산(부채)순액	(94,548,941)	15,030,649	(14,367,160)	(93,885,452)

구분	전기초	손익계산서	자본	전기말
이연법인세자산				
대리점 매출액	127,345	(50,312)	-	77,033
재고자산평가손실	2,071,898	(620,153)	-	1,451,745
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산손상차손	31,274	97,768	-	129,042
건설자금이자	21,795	(1,037)	-	20,758
퇴직급여충당부채	3,647,590	(189,971)	95,304	3,552,923
미지급비용	185,101	(21,627)	-	163,474
감가상각비	671,972	(96,793)	-	575,179
당기손익-공정가치 측정 금융 자산평가손익	8,669	(8,669)	-	-
리스부채	3,720,847	(370,873)	-	3,349,974
합계	10,486,491	(1,261,667)	95,304	9,320,128
이연법인세부채				
미수수익	(67,902)	(9,590)	-	(77,492)
대리점 매출원가	(105,377)	41,507	-	(63,870)
압축기장충당금	(2,767,789)	8,664	-	(2,759,125)
종속기업투자주식	(31,945,667)	(98,766)	-	(32,044,433)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(64,915,421)	(97,768)	3,417,804	(61,595,385)
퇴직보험	(3,948,056)	(81,503)	-	(4,029,559)
사용권자산	(3,698,547)	449,352	-	(3,249,195)
감가상각비	(50,010)	-	-	(50,010)
합계	(107,498,769)	211,896	3,417,804	(103,869,069)
이연법인세자산(부채)순액	(97,012,278)	(1,049,771)	3,513,108	(94,548,941)

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

구분	당기말	전기말	사유
종속기업투자주식 등	147,925,710	147,925,710	처분하지 않을 예정

구 분	당기말	전기말	사 유
이월세액공제	3,334,558	3,335,303	미래과세소득의 불확실성

27. 자본금과 주식발행초과금

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

일자	구분	주식수(주)	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2021.1.1	전기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2021.12.31	전기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2022.1.1	당기초	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965
2022.12.31	당기말	44,311,468	22,155,734	453,267,231	475,422,965

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

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

28. 기타자본항목

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

구분	당기말	전기말
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가 손익	255,160,873	192,624,766
순확정급여부채의 재측정요소	(4,835,752)	(3,160,778)
자본조정:		
자기주식(*)	(15,936,462)	(15,936,462)
합계	234,388,659	173,527,526

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

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

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

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	192,624,766	62,536,107	255,160,873
순확정급여부채의 재측정요소	(3,160,778)	(1,674,974)	(4,835,752)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

29. 이익잉여금

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

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	11,920,000	11,920,000
임의적립금(*2)	651,000,000	559,000,000
미처분이익잉여금	212,814,689	144,466,220
합계	875,734,689	715,386,220

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 까지 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.

(2) 당기의 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분확정일: 2022년 3월 29일, 단위:원).

과 목	제 14 기 (당기)		제 13 기 (전기)	
I. 미처분이익잉여금		212,814,689,009		144,466,220,177
1. 전기이월미처분이익잉여금	8,600,159,177		8,000,110,734	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익 잉여금대체	-		-	
3. 당기순이익	204,214,529,832		136,466,109,443	
II. 이익잉여금처분액		203,115,073,330		135,866,061,000
1. 이익준비금	-		-	
2. 임의적립금	136,000,000,000		92,000,000,000	
3. 현금배당 (주당배당금(율) 당기: 1,530원(306.0%) (주당배당금(율) 전기: 1,000원(200.0%))	67,115,073,330		43,866,061,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		9,699,615,679		8,600,159,177

30. 배당금

2022년 및 2021년에 지급된 배당금은 각각 43,866,061천원(주당 1,000원)과 21,933,030천원(주당 500원)입니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 2023년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	24,504,838	22,267,121
퇴직급여	1,762,052	1,731,868
복리후생비	5,568,685	4,092,044
여비교통비	44,286	24,757
통신비	594,462	556,535
수도광열비	733,271	711,066
제세공과금	2,517,387	2,301,366
임차료	866	26,632

구분	당기	전기
감가상각비	7,527,595	7,502,137
사용권자산상각비	1,844,361	1,902,898
수선관리유지비	3,060,495	2,696,221
차량유지비	93,157	72,933
접대비	489,093	197,980
소모품비	223,349	229,297
보험료	977,838	727,309
도서인쇄비	41,938	32,638
교육훈련비	174,871	96,314
지급수수료	18,094,588	8,597,262
판매수수료	115,449	98,891
견본비	927	872
광고선전비	32,000	29,000
운반비	126,488	111,994
수출제비	472,847	318,798
선임	5,704,187	2,041,211
무형자산상각비	256,297	304,167
연구비	209,743	372,208
해외시장개척비	4,126,207	2,885,275
포장비	15,405	5,038
해외출장비	1,920,596	696,983
대손상각비	163,636	-
합계	81,396,914	60,630,815

32. 기타수익과 기타비용

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

구분	당기	전기
수입수수료	131,870	139,200
외환차익	128,605,848	34,704,908
외화환산이익	10,479,985	11,736,195
파생상품거래이익	2,601,965	-
파생상품평가이익	-	135,066
유형자산처분이익	256,938	12,401,123
당기손익 -공정가치측정금융자산 평가이익	-	35,821
클레임수익	349,247	184,576
잡이익	193,999	399,910
합계	142,619,852	59,736,799

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

구분	당기	전기
외환차손	91,452,083	23,150,254
외화환산손실	39,070,067	4,454,867
종속기업투자주식청산손실	-	544,623
종속기업투자주식손상차손	-	2,933,000
유형자산처분손실	1	7
파생상품 거래손실	30,000	218,800
파생상품 평가손실	2,073,825	30,681
기부금	4,613,972	2,962,711
클레임손실	50,191	364,481
잡손실	38,904	303
합계	137,329,043	34,659,727

33. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	9,404,671	(4,900,535)
원재료 및 상품매입액	1,798,283,976	1,221,510,458
종업원급여(주석34)	26,266,890	23,998,989
복리후생비	5,568,685	4,092,044
감가상각비(주석15,18)	7,527,595	7,502,137
무형자산상각비(주석17)	256,297	304,167
사용권자산상각비(주석16)	1,844,361	1,902,898
지급수수료	18,094,588	8,597,260
판매수수료	115,449	98,891
선임	5,704,187	2,041,211
해외시장개척비	4,126,207	2,885,275
광고선전비	32,000	29,000
수출제비	472,847	318,798
기타비용	11,387,808	8,860,145
매출원가, 판매비와관리비 합계	1,889,085,561	1,277,240,738

34. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	24,504,838	22,267,121
퇴직급여	1,757,919	1,695,868
퇴직위로금 등	4,133	36,000
합계	26,266,890	23,998,989

35. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
금융기관예치금에 대한 이자수익	6,147,818	943,870
대여금에 대한 이자수익	1,445,104	3,305,074
배당금수익	3,664,989	3,157,231
사채상환이익	308,261	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 이자수익	-	66,853
합계	11,566,172	7,473,028

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

구분	당기	전기
차입금 등에 대한 이자비용	1,042,671	1,561,821
담보부차입금에 대한 이자비용	-	52,347
리스부채에 대한 이자비용	455,104	438,198
차감 : 적격자산에 대한 자본화 금액	(22,702)	(590,367)
합계	1,475,073	1,461,999

36. 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기손익에 대한 당기법인세(*1)	66,777,881	49,729,468
전기법인세의 조정사항	983,682	(636,530)
일시적차이의 증감(주석 26)(*2)	(15,030,649)	1,049,771
법인세비용	52,730,914	50,142,709

(*1) 미환류세제가 포함되어 있습니다.

(*2) 세율변경효과가 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	256,945,444	186,504,433
적용세율에 따른 법인세비용	61,718,797	44,667,673
법인세 효과:		
- 비공제비용	68,614	128,040
- 전기법인세의 조정사항	983,682	(636,530)
- 이연법인세 미인식 일시적차이	-	3,160,257
- 세율변동으로 인한 이연법인세 변동	(16,221,332)	-
- 세액공제	(617,175)	(605,527)
- 기타(기업소득 환류세제 등)	6,798,328	3,428,796
법인세비용	52,730,914	50,142,709

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

구분	당기말			전기말		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	78,118,337	(15,582,230)	62,536,107	(14,123,158)	3,417,805	(10,705,353)
순확정급여부채의 재측정요소	(2,890,044)	1,215,070	(1,674,974)	(393,816)	95,303	(298,513)
합 계	75,228,293	(14,367,160)	60,861,133	(14,516,974)	3,513,108	(11,003,866)

37. 주당순이익

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

보통주당기순이익

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	204,214,529,832원	136,466,109,443원
가중평균 유통보통주식수(*)	43,866,061주	43,866,061주
기본주당순이익	4,655원	3,111원

(*) 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	204,214,530	136,466,109
조정 :		
1. 법인세비용	52,730,914	50,142,709
2. 이자수익	(7,592,922)	(4,315,797)
3. 배당금수익	(3,664,989)	(3,157,231)
4. 이자비용	1,475,073	1,461,999
5. 감가상각비	7,527,595	7,502,137
6. 사용권자산상각비	1,844,361	1,902,898
7. 무형자산상각비	256,297	304,167
8. 퇴직급여	1,672,644	1,631,373
9. 유형자산처분이익	(256,938)	(12,401,123)
10. 유형자산처분손실	1	7
11. 당기순이익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	(35,821)

구분	당기	전기
12. 대손상각비(대손충당금환입)	163,636	-
13. 외화환산이익	(10,479,985)	(11,736,195)
14. 외화환산손실	39,070,067	4,454,867
15. 파생상품거래이익	(2,601,965)	-
16. 파생상품거래손실	30,000	-
17. 파생상품평가이익		(135,066)
18. 파생상품평가손실	2,073,826	30,681
19. 종속기업투자주식손상차손	-	2,933,000
20. 종속기업투자주식청산손실	-	544,623
소계	82,247,615	39,127,228
순운전자본의 변동 :		
1. 매출채권의 증가	(56,068,396)	(69,730,059)
2. 미수금의 감소(증가)	(1,593,996)	164,773
3. 선급금의 감소(증가)	603,209	(2,011,026)
4. 재고자산의 감소(증가)	9,404,671	(4,900,536)
5. 선급비용의 감소(증가)	760,947	(702,375)
6. 매입채무의 증가(감소)	(164,557,057)	55,686,852
7. 미지급금의 증가	3,548,429	1,063,299
8. 선수금의 감소	(1,066,579)	(1,126,699)
9. 예수금의 증가(감소)	1,118,980	(524,168)
10. 미지급비용의 증가(감소)	(1,570,117)	2,806,332
11. 영업보증금의 감소	-	(20,000)
12. 순확정급여부채의 감소	(4,836,497)	(3,354,276)
소계	(214,256,406)	(22,647,883)
합계	72,205,739	152,945,454

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

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	78,118,337	(14,123,158)
장기대여금의 유동성대체	1,940,504	109,936,750
건설중인자산의 본계정 대체	3,327,807	143,820
유형자산의 투자부동산으로의 대체	-	8,172,101

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

<당기>

구분	유동성사채	사채	임대보증금	리스부채	합계
당기초 순부채	-	49,915,972	13,169,552	13,842,868	76,928,392
현금흐름	(40,000,000)	-	(2,148,390)	(1,667,924)	(43,816,314)
외화차이	-	-	-	88,035	88,035
이자비용	63,621	16,161	-	-	79,782
기타 비금융변동	49,932,133	(49,932,133)	-	(244,003)	(244,003)
당기말 순부채	9,995,754	-	11,021,162	12,018,976	33,035,892

<전기>

구분	단기차입금	사채	임대보증금	리스부채	합계
전기초 순부채	76,109,939	49,845,824	12,518,326	15,375,401	153,849,490
현금흐름	(76,109,939)	-	651,226	(1,717,458)	(77,176,171)
외화차이	-	-	-	138,853	138,853
이자비용	-	70,148	-	-	70,148
기타 비금융변동	-	-	-	46,072	46,072
전기말 순부채	-	49,915,972	13,169,552	13,842,868	76,928,392

39. 우발채무와 약정사항

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

구분	금융기관	한도		사용금액	
당좌차월		KRW	6,500,000	KRW	-

구분	금융기관	한도		사용금액	
한도대	(주)우리은행 외	KRW	10,000,000	KRW	-
외화차입금		USD	30,000,000	USD	-
L/C		USD	21,000,000	USD	6,156,972
매입외환(D/A,O/A)		USD	21,000,000	USD	-

(2) 당기말 현재 영업과 관련하여 당사가 원고인 소송사건 3건(3,652백만원)이 계류 중에 있습니다. 소송 결과는 예측할 수 없으며 동 소송의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 국제상업회의소(International Chamber of Commerce)에 당사의 종속회사SCOTT CORPORATION SA('SCOTT Corp)의 제2대 주주와의 중재를 신청하였습니다. 청구 내용은 제2대주주가 당사와 체결한 주주간 계약을 중대하게 위반한 사실에 대한 확인 및 제2대 주주가 보유한Scott Corp의 지분에 대한 콜옵션 권리의 확인 등입니다.

(4) 회사는 보고기간말 현재 특수관계자인SCOTT Corporation S.A 외1인과 대여금 관련 소송을 진행 중(소송가액: 18,403백만원)이며, 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다

(5) 보고기간말 현재 서울보증보험에 제품공급계약에 따른 이행보증보험 등 608백만원이 가입되어 있습니다.

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

구 분	당기말
투자부동산	13,973,300
유형자산	708,000

40. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)영원무역홀딩스
종속기업	YCL, TSL, KSL, YHT, SSL, YPL, YGA, SDF, YSF, STL, YSS, SLS, YSP, GMC, YNL, YBL, YHL, YLS, ESL,DTL, YTL, AAI, SQA, MSH, SCOTT, BPL, ESP, BKS, DTI, AAL(*1), KSI(*2), SEL(*3), SWL(*4), OR(*5),APD(*6), CPD(*7), DPD(*8), EPD(*9), GPD(*10), KPP(*11),SCOTT SPORTS SA, SCOTT USA INC., SSG (EUROPE) DISTRIBUTION CENTER NV, SCOTT ITALIA S.R.L., SCOTT SPORTS AB, SCOTT SPORTS AFRICA (PTY) LTD., SCOTT SPORTS INDIA (PVT) LTD., DFG INC., SWC L.L.C., BERGAMONT FAHRRAD VERTRIEB GMBH, DOLOMITE S.R.L., SHEPPARD CYCLES AUSTRALIA PTY LTD., SHEPPARD CYCLES NEW ZEALAND LIMITED, SPORT NETWORK SOLUTION SA,BSL(*12), SCOTT SPORTS DENMARK A/S, SHEPPARD CYCLES RETAIL SERVICES PTY LTD., YIA(*13), TWL(*14), TVL(*15), ICL(*16), SAL(*17), BHL(*18), KPL(*19), YOA WA(*20), ETL(*21), YES(*22)
기타(*32)	(주)영원아웃도어, KEPZ(*23), PBI(*24), Qweto GmbH, (주)와이엠에스에이, (주)스캇노스아시아, SCOTT JAPAN INC., S-13(*25), PBL(*26), INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA, TRANSA BACKPACKING SA, SKI-SERVICE SA, TROPHY SCHWEIZ, YMSA USA, SCOTT NETWORK SOLUTIONS INDIA (PVT) LTD., 레이앤코(유), YSC(*27), EL MEROSI(*28), YOH LLC, YOH CVC(*29), YOH CVC FUND 1 LP(*30), Bike Sport Travel AG(*31)

(*1) ARIRANG AVIATION LTD.

(*2) KARNAPHULI SHOES INDUSTRIES LTD.

(*3) SHINHAN EMULSION CO.,LTD.

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

(*5) OUTDOOR RESEARCH LLC.

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

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

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

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

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

(*11) KARNAPHULI POLYESTER PRODUCTS COMPANY (BD) LIMITED

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

(*13) YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE LTD.

- (*14) TEKWIN (BD) LIMITED
- (*15) TEKVISION (BD) LIMITED
- (*16) INCHEON CONTAINERS (BD) LTD.
- (*17) SUNGNAM APPARELS (BD) LTD.
- (*18) BUSAN HARBOUR (BD) LIMIETED
- (*19) KARNAPHULI PACKAGING IND,LTD.
- (*20) YOUNGONE AMERICA, INC.
- (*21) EVERTOP TEXTILE & APPAREL COMPLEX PRIVATE LIMITED
- (*22) YOUNGONE CORPORATION EUROPE SGPS S.A.
- (*23) KOREAN EPZ(KEPZ) CORPORATION(BD) LIMITED
- (*24) POIVRE BLANC INTERNATIONAL AG.
- (*25) POIVRE BLANC S-13
- (*26) POIVRE BLANC LOGISTICS.
- (*27) YOUNGONE SOURCING COMPANY(BANGLADESH) LTD.
- (*28) EL MEROSI SAMARKAND LLC.
- (*29) YOH CVC PTE LTD.
- (*30) YOH CVC FUND 1 Limited Partnership
- (*31) Bike Sport Travel AG
- (*32) 기타 특수관계자는 주로 동일 지배에 포함된 관계회사 등입니다.

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

구분		매출		매입		기타수익		기타비용		사용권자산 취득	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배기업	(주)영원무역홀딩스	440,551	615,275	-	-	-	21,118	5,160,854	4,927,831	-	-
	SDF	220,560	22,304	13,261	58,162	15,787	-	-	-	-	-
	TSL	184,772	96,160	182,035,845	131,864,429	57,023	30,381	342,531	217,418	-	-
	YSS	23,196	17,148	22,570,902	15,159,030	6,044	3,500	-	-	-	-
	YSP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	GMC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	YNL	148,373	132,854	342,187,810	239,339,911	12,418	37	358,787	553,047	-	-
	YLS	3,061	2,073	47,447,032	36,526,057	1,510	-	-	17,924	-	-
	STL	18,131	16,884	-	-	-	-	-	-	-	-
	YCL	518,003	138,149	353,851,763	236,216,151	117,088	90,770	97,634	230,844	-	-
	YPL	14,259	2,392	-	-	-	-	-	-	-	-
	KSL	1,016,637	60,192	123,384,822	74,353,287	53,830	26,068	186,346	132,569	-	-
	YHT	310,287	105,691	180,174,229	149,464,161	60,032	27,963	393,149	58,092	-	-
	YSF	5,379	1,362	-	-	-	-	-	-	-	-
	YGA	12,477	5,583	68,993	94,330	-	-	-	-	-	-
	DTL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ESL	-	-	317,402	458,308	1,424	-	-	-	-	-

구분		매출		매입		기타수익		기타비용		사용권자산 취득	
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
중속기업	KSI	852,071	377,179	325,982,080	135,802,436	110,076	97,514	190,504	37,931	-	-
	SEL	-	394	-	-	-	-	-	-	-	-
	SWL	-	224	-	-	-	-	-	-	-	-
	YBL	20,920	1,092	45,978,022	32,841,716	3,321	3,880	28,928	908,343	-	-
	SQA	151	954	575,457	-	41,684	-	-	-	-	-
	YHL	10,102	8,338	66,128,911	49,229,585	63,407	43,755	5,358	42,221	-	-
	MSH	-	-	-	-	-	58,967	-	-	-	-
	BKS	-	257	-	-	-	-	-	-	-	-
	SSL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	OR LLC	31,537,682	19,489,625	204,352	-	50,005	-	-	-	-	-
	SCOTT SPORTS SA	14,461,857	11,834,492	-	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT CORPORATION	-	-	-	-	1,340,749	3,160,458	-	-	-	-
	BPL	-	-	14,629	17,042	-	-	-	-	-	-
	ESP	4,470	82	3,506,540	2,974,708	-	-	-	-	-	-
	KPP	756,975	171,301	466,618	249,288	762,015	130,761	-	-	-	-
	BSL	180,469	16,698	81,488,123	31,614,120	1,941	52,269	-	190,302	-	-
	AAI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SAL	1,424,675	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	YIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	APD	9,354	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DPD	5,612	25,227	-	-	-	-	-	-	-	-	
GPD	1,489	50,764	-	-	-	-	-	-	-	-	
EPD	18,362	74,572	-	-	-	-	-	-	-	-	
TVL	44,803	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
KPL	137,931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
기타	(주)와이엠에스에이	1,190,066	581,701	-	24,777	-	-	-	-	-	-
	(주)영원아웃도어	32,574,700	22,072,192	-	16,654	129,870	115,200	243,012	202,726	-	-
	(주)스캇노스아시아	252,625	190,380	-	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT JAPAN	41,241	44,297	-	-	10,194	-	-	-	-	-
	YMSA USA	-	-	-	-	-	-	188,768	151,313	-	46,072
	YOA	-	-	-	-	-	-	537,047	788,583	-	-
	래이앤코(유)	-	-	-	-	-	-	32,467	441,538	-	-
합계	86,441,241	56,155,836	1,776,396,791	1,136,304,152	2,838,418	3,862,641	7,765,385	8,900,682	-	46,072	

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

<당기>

구분		당기말							
		매출채권(*1)	기타채권	대여금(*2)	임차보증금	매입채무	기타채무	임대보증금	리스부채
지배기업	(주)영원무역홀딩스	-	53,235	-	1,610,400	-	767,008	943,142	10,787,635
종속기업	SDF	275,739	41	-	-	-	-	-	-
	TSL	1,254,256	-	-	-	13,561,356	-	-	-
	YSS	-	-	-	-	781,670	-	-	-
	YSP	-	-	-	-	-	-	-	-
	YNL	66,974	101,293	-	-	32,678,339	20,264	-	-
	YLS	12,846	-	-	-	19,409,912	1,024	-	-
	STL	94,342	-	-	-	-	-	-	-
	YCL	2,335,030	-	-	-	12,460,550	120,497	-	-
	YPL	85,309	-	-	-	-	-	-	-
	KSL	8,569,966	-	-	-	9,010,811	-	-	-
	YHT	2,182,827	-	-	-	1,845,845	-	-	-
	YSF	-	-	-	-	-	-	-	-
	YGA	59,194	-	-	-	-	-	-	-
	ESL	-	-	-	-	-	-	-	-
	KSI	4,078,314	6,907	-	-	11,969,786	34,478	-	-
	SEL	-	-	-	-	-	-	-	-
	SWL	-	-	-	-	-	-	-	-
	YBL	-	-	-	-	205,177	28,992	-	-
	YHL	-	9,558	1,267,300	-	3,009,779	2,441	-	-
	SSL	-	-	-	-	-	-	-	-
	SAL	6,606,166	-	-	-	-	-	-	-
	OR	2,205,564	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT SPORTS SA	3,761,502	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT CORPORATION SA	-	-	-	-	-	-	-	-
	ESP	-	-	-	-	357,456	-	-	-
	KPP	2,728,585	739,850	-	-	-	-	-	-
	BSL	515,801	5,684	-	-	8,641,812	-	-	-
	APD	47,072	-	-	-	-	-	-	-
	DPD	51,570	-	-	-	-	-	-	-
	GPD	-	-	-	-	-	-	-	-
EPD	121,341	-	-	-	20,911	-	-	-	
SQA	18,759	5,399	1,799,657	-	-	-	-	-	
MSH	-	-	-	-	-	-	-	-	
BKS	-	4,746	-	-	-	-	-	-	
KPL	714,974	-	-	-	-	-	-	-	
YOA	-	-	-	-	-	-	-	-	
TVL	412,969	-	-	-	-	-	-	-	
기타	(주)와이엠에스에이	-	9,614	-	-	-	-	348,556	-
	(주)영원아웃도어	2,231,719	1,267,679	-	-	6,800	8,796	7,472,614	-
	(주)스칸노스아시아	-	21,831	-	-	13,335	-	167,000	-
	SCOTT JAPAN INC	-	10,194	-	-	-	-	-	-
	YMSA USA	-	-	-	-	-	47,292	-	1,231,341
	레이앤코(유)	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	38,430,819	2,236,031	3,066,957	1,610,400	113,973,539	1,030,792	8,931,312	12,018,976	

<전기>

구분		전기							
		매출채권	기타채권	대여금(*)	임차보증금	매입채무	기타채무	임대보증금	리스부채
지배기업	(주)영원무역 홀딩스	-	108,428	-	1,549,400	-	360,832	1,042,722	12,286,408
중속기업	SDF	253,069	2,154	-	-	1,150	-	-	-
	TSL	-	-	-	-	39,153,998	1,281	-	-
	YSS	-	-	-	-	1,608,715	-	-	-
	YNL	-	-	-	-	46,367,812	76,122	-	-
	YLS	-	-	-	-	20,543,404	630	-	-
	STL	132,767	-	-	-	-	-	-	-
	YCL	-	-	-	-	78,935,624	98,417	-	-
	YPL	4,710	-	-	-	-	-	-	-
	KSL	-	-	-	-	14,059,987	3,992	-	-
	YHT	-	-	-	-	57,471,918	1,079	-	-
	YSF	2,419	1,057	-	-	-	-	-	-
	YGA	50,432	-	-	-	5,450	-	-	-
	ESL	-	-	-	-	231	-	-	-
	KSI	-	11,960	-	-	10,095,862	76,403	-	-
	SEL	1,816	-	-	-	-	-	-	-
	SWL	-	-	-	-	-	-	-	-
	YBL	-	-	-	-	949,299	13,492	-	-
	YHL	-	4,654	2,371,000	-	4,875,163	4,860	-	-
	SSL	-	-	-	-	-	-	-	-
	SAL	-	-	-	-	-	-	-	-
	OR	2,400,201	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT SPOR TS SA	3,908,458	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT CORP ORATION	-	14,819	106,695,000	-	-	-	-	-
	ESP	-	-	-	-	635,834	-	-	-
	KPP	2,145,308	132,539	-	-	28,469	-	-	-
	BSL	-	109,233	-	-	3,620,758	6,925	-	-
	DPD	28,725	-	-	-	-	-	-	-
GPD	27,875	-	-	-	-	-	-	-	
EPD	394,320	-	-	-	-	-	-	-	
SQA	16,138	-	-	-	-	-	-	-	
MSH	-	-	-	-	-	-	-	-	
BKS	-	4,440	-	-	-	-	-	-	
YOA	-	-	-	-	-	264,022	-	-	
기타	㈜와이엠에스 에이	13,428	1,771	-	-	-	-	283,216	-
	㈜영원아웃도 어	893,335	1,262,042	-	-	6,676	7,048	9,669,614	-
	㈜스캇노스아 시아	-	19,551	-	-	-	-	317,000	-
	SCOTT JAPAN	-	-	-	-	-	-	-	-
	YMSA USA	-	-	-	-	-	-	-	1,507,655

구분	전기							
	매출채권	기타채권	대여금(*)	임차보증금	매입채무	기타채무	임대보증금	리스부채
레이앤코(유)	-	-	-	-	-	21,139	-	-
합계	10,273,001	1,672,648	109,066,000	1,549,400	278,360,350	936,242	11,312,552	13,794,063

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

구분	당기말	전기말	
종속기업	SQA	1,799,657	-
	YHL	1,267,300	2,371,000
	SCOTT CORPORATION SA	-	106,695,000
합계	3,066,957	109,066,000	

당기말 현재 특수관계자 대여금에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

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

<당기>

구분	자금대여 거래	자금대여 거래		자금차입 거래		출자	배당금 지급
		대여	회수	차입	상환		
지배기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	-	1,482,261	-	22,386,320
종속기업	SQA	1,853,569	101,189	-	-	-	-
	YHL	-	1,307,300	-	-	-	-
	SCOTT CORPORATION SA	-	115,800,000	-	-	-	-
	DTL	-	-	-	-	1,851,785	-
	YES	-	-	-	-	2,772,715	-
기타	YMSA USA(*2)	-	-	-	139,076	-	-
	YOH CVC FUND1 LP	-	-	-	-	45,000,000	-
합계	1,853,569	117,208,489	-	1,621,337	49,624,500	22,386,320	

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

(*2) 기타 특수관계자와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 없습니다. 리스부채의 상환금액은 139,076천원, 이자비용은 37,881천원입니다.

<전기>

구분	자금대여 거래	자금대여 거래		자금차입 거래		출자	배당금 지급
		대여	회수	차입	상환		
지배기업	(주)영원무역홀딩스(*1)	-	-	-	1,468,391	-	11,193,160
	SQA	-	-	-	-	1,497,739	-
	YBL	-	566,300	-	-	-	-
	YHL	-	563,750	-	-	-	-
	MSH	5,753,000	5,922,000	-	-	-	-

구분		자금대여 거래		자금차입 거래		출자	배당금 지급
		대여	회수	차입	상환		
종속기업	SCOTT CORPORATION SA	-	55,931,380	-	-	-	
	BKS	-	-	-	-	5,440,470	
	YIA	-	-	-	-	1,408,290	
기타	YMSA USA(*2)	-	-	46,072	149,979	-	
합계		5,753,000	62,983,430	46,072	1,618,370	8,346,499	11,193,160

(*1) 전기 지배기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 리스부채의 상환금액은 1,468,391천원, 이자비용은 390,889천원입니다.

(*2) 기타 특수관계자와 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 46,072천원입니다. 리스부채의 상환금액은 149,979천원, 이자비용은 46,959천원입니다.

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

구분	당기	전기
급여	4,890,385	3,681,404
퇴직급여	2,723,889	1,316,667

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 영원무역

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 영원무역의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 영원무역
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 17일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 영원무역(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2023년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 영원무역 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중


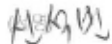
본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 기념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 기념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2023년 3월 09일

대표이사	성기학	
내부회계관리자	신석빈	

(영원무역)2022년 내부회계관리제도운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 영원무역			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	5	1	1	14	16	6	4	7	8	-	-	37	34	
투입 시간	분·반기검토	12	15	36	36	855	672	144	336	-	-	-	-	1,047	1,059
	감사	30	42	98	119	1,867	2,422	1,652	1,279	178	232	-	-	3,825	4,094
	합계	42	57	134	155	2,722	3,094	1,796	1,615	178	232	-	-	4,872	5,153

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.4.11~15, 2022.5.10, 2022.8.10, 2022.8.16~18, 2022.9.29			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				
	2022.4.25 ~2022.12.30	40	일	8	명	3	명	연중감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영평가
	2023.1.16 ~ 2023.2.2	12	일	7	명	7	명	조회확인 등 조기 입증감사절차
2023.2.3 ~ 2023.3.3	19	일	7	명	7	명	재무제표 검증 및 내부회계관리제도 운영평가, 감사종결 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.2, 2023.2.22			2	일		
	실사(입회)장소	이천물류센터, 대구공장						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.1.3			1	일		
	실사(입회)장소	경기도 성남시 중원구 금광동 본사						
	실사(입회)대상	현금시재액, 미사용수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관재고자산조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2022.5.11 / 2022.8.10 / 2022.11.9 / 2023.3.10 / 2023.3.16						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 11일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2022년 연간 회계감사 수행계획 - 감사계획단계에서 필수 커뮤니케이션 사항
2	2022년 08월 10일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2022년 상반기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
3	2022년 11월 09일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2022년 3분기 연중감사 및 분반기 검토 진행경과 - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
4	2023년 03월 10일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2022년 연간 회계감사 진행경과(그룹감사 포함) - 핵심감사사항 감사 진행경과 - 내부회계관리제도 감사 진행경과 등
5	2023년 03월 16일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 내부감사팀 감사인 : 업무수행이사 외 2명	서면회의	- 감사종료단계에서 필수 커뮤니케이션 사항