

주식회사 영원무역홀딩스

재무제표에 대한
감사보고서

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1-5
재 무 제 표	
· 재무상태표	7~8
· 손익계산서	9
· 포괄손익계산서	10
· 자본변동표	11
· 현금흐름표	12
주석	13~66
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	67
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	68~70
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	71
외부감사 실시내용	72~73

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 영원무역홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 영원무역홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

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

기타사항

2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2020년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- .
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평

가합니다.

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 박영남입니다

서울특별시 강남구 영동대로333

대성삼경회계법인

대표이사 박광명

2021년 3월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 영원무역홀딩스

제 47 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 46 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 영원무역홀딩스 대표이사 성래은

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 만리재로 159

(전 화) 02) 390-6114

재 무 상 태 표

제 47 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 46 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제47(당)기	제46(전기)
자 산			
I. 유동자산		85,767,790,490	28,242,854,789
1. 현금및현금성자산	4,5,6	78,825,281,544	6,226,542,129
2. 단기금융상품	5	5,457,222,420	17,384,000,000
3. 기타수취채권	4,5,9	1,467,647,430	4,386,385,516
4. 파생상품자산	10	-	147,904,348
5. 기타유동자산	11	17,639,096	98,022,796
II. 비유동자산		494,190,610,923	585,370,668,139
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,7	98,869,040,472	189,958,542,796
2. 당기손익-공정가치금융자산	8	1,000,000,000	-
3. 종속기업투자주식	12	372,012,662,874	372,012,662,874
4. 유형자산	13	766,089,819	940,521,209
5. 무형자산	15	89,512,200	-
6. 사용권자산	14	2,742,998,033	3,366,141,037
7. 투자부동산	16	17,468,075,525	18,023,068,223
8. 기타수취채권	5,9	1,242,232,000	1,069,732,000
자 산 총 계		579,958,401,413	613,613,522,928
부 채			
I. 유동부채		17,085,924,170	6,003,888,414
1. 당기법인세부채	20	12,236,406,028	1,109,513,768
2. 기타지급채무	4,5,17	4,225,203,096	4,446,437,769
3. 기타유동부채	18	347,737,350	94,093,040
4. 유동리스부채	14	276,577,696	353,843,837

과 목	주석	제47(당)기	제46(전기)
II. 비유동부채		26,255,142,743	46,552,414,929
1. 순확정급여부채	19	152,997,452	1,083,612,920
2. 이연법인세부채	20	23,545,101,576	42,456,504,809
3. 비유동리스부채	14	2,557,043,715	3,012,297,200
부 채 총 계		43,341,066,913	52,556,303,343
자 본			
I. 자본금	1,21	6,817,796,000	6,817,796,000
II. 주식발행초과금	21	113,893,779,001	113,893,779,001
III. 이익잉여금	23	266,152,726,623	221,883,797,841
IV. 기타자본항목	22	149,753,032,876	218,461,846,743
자 본 총 계		536,617,334,500	561,057,219,585
부 채 및 자 본 총 계		579,958,401,413	613,613,522,928

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

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

제 46 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제47(당)기	제46(전)기
I. 영업수익	32	24,236,331,972	25,713,481,147
배당금수익		18,662,371,963	17,134,628,307
기타		5,573,960,009	8,578,852,840
II. 영업비용		4,269,063,621	7,141,590,301
판매비와관리비	25,27	4,269,063,621	7,141,590,301
III. 영업이익		19,967,268,351	18,571,890,846
기타수익	5,26	1,443,494,685	197,076,502
기타비용	5,26	6,442,121,551	3,061,348,954
금융수익	5,28	335,860,875	528,344,780
금융비용	5,28	189,644,526	1,941,808,459
IV. 법인세비용차감전순이익		15,114,857,834	14,294,154,715
법인세비용(수익)	20	(46,077,868)	(635,106,283)
V. 당기순이익		15,160,935,702	14,929,260,998
VI. 주당이익			
기본 및 희석주당순이익	29	1,306	1,286

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제 46 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스

(단위: 원)

과 목	주석	제47(당)기	제46(전)기
I. 당기순이익		15,160,935,702	14,929,260,998
II. 세후기타포괄손익		(27,995,922,787)	44,203,175,775
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19,22	636,429,962	(557,877,827)
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	5,22	(69,345,243,829)	44,761,053,602
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산 처분손익		40,712,891,080	-
III. 총포괄이익		(12,834,987,085)	59,132,436,773

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 번 동 표

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

제 46 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스

(단위: 원)

구 분	주식	자본금	주식발행 초과금	이익 잉여금	기타 자본항목	합 계
2019.1.1(전기초)		6,817,796,000	113,893,779,001	216,238,455,243	174,258,670,968	511,208,701,212
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익		-	-	14,929,260,998	-	14,929,260,998
나. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	-	44,761,053,602	44,761,053,602
다. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	(557,877,827)	(557,877,827)
2. 소유주와의 거래						
가. 배당	23,24	-	-	(9,283,918,400)	-	(9,283,918,400)
2019.12.31(전기말)		6,817,796,000	113,893,779,001	221,883,797,841	218,461,846,743	561,057,219,585
2020.1.1(당기초)		6,817,796,000	113,893,779,001	221,883,797,841	218,461,846,743	561,057,219,585
1. 총포괄이익						
가. 당기순이익		-	-	15,160,935,702	-	15,160,935,702
나. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익		-	-	-	(69,345,243,829)	(69,345,243,829)
다. 기타포괄손익-공정가치금융자산처분손익		-	-	40,712,891,080	-	40,712,891,080
라. 순확정급여부채의 재측정요소		-	-	-	636,429,962	636,429,962
2. 소유주와의 거래						
가. 배당	23,24	-	-	(11,604,898,000)	-	(11,604,898,000)
2020.12.31(당기말)		6,817,796,000	113,893,779,001	266,152,726,623	149,753,032,876	536,617,334,500

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제 46 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 영원무역홀딩스

(단위: 원)

구 분	주석	제47(당)기	제46(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		20,711,314,459	20,993,624,339
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	3,058,677,894	5,342,398,859
2. 이자의 지급		(189,644,526)	(27,562,459)
3. 이자의 수취		536,980,214	360,715,582
4. 배당금의 수취		18,662,371,963	17,134,628,307
5. 법인세의 납부		(1,357,071,086)	(1,816,555,950)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		69,032,048,022	(11,925,828,328)
1. 단기금융상품의 순증감		12,195,608,720	(12,452,173,762)
2. 유형자산의 취득		(10,297,554)	(34,333,506)
3. 유형자산의 처분		9,090,909	-
4. 무형자산의 취득		(99,458,000)	-
5. 투자부동산의 취득		-	(18,641,060)
6. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		(1,000,000,000)	-
7. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		55,809,603,947	-
8. 단기대여금의 증가		(1,500,000,000)	(400,000,000)
9. 단기대여금의 회수		3,800,000,000	1,850,000,000
10. 임차보증금의 증가		(172,500,000)	(870,680,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,828,721,474)	(9,569,453,941)
1. 배당금 지급		(11,604,898,000)	(9,283,918,400)
2. 금융리스부채의 감소		(216,183,474)	(285,535,541)
3. 기타보증금의 증가		346,460,000	-
4. 기타보증금의 감소		(354,100,000)	-
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(5,315,901,592)	(1,476,076)
V. 현금및현금성자산의 감소		72,598,739,415	(503,134,006)
VI. 기초의 현금및현금성자산		6,226,542,129	6,729,676,135
VII. 기말의 현금및현금성자산		78,825,281,544	6,226,542,129

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 47 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 46 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 영원무역홀딩스

1. 일반사항

주식회사 영원무역홀딩스(이하 "회사")는 1974년 6월 5일 설립되어 서울특별시 중구에 본사를 두고 있으며 1988년 11월 7일 한국거래소에 주식을 상장하였습니다.

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

2020년 12월 31일 현재 회사의 자본금은 6,817,796천원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
(주)와이엠에스에이	3,966,971	29.09	최대주주
성기학	2,286,445	16.77	
(주)영원무역홀딩스	2,030,694	14.89	자기주식
기 타	5,351,482	39.25	
합 계	13,635,592	100.00	

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급

이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중

요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’ : 공정가치 측정

(7) 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습

니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치측정지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식

됩니다.

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 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 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 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 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 제거

회사는 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 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 채무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

(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 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이

행의 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 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 유형자산

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

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
구 축 물	30년
시 설 물	30년
차량운반구	5년
비 품	4년

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

2.8 무형자산

영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

2.9 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 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.10 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. 회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나

의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 회사의 신용도를 고려한 공모부사채이자율에 리스기간을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.11 비금융자산의 손상

내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손

상을 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.

2.12 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "차입금" 및 "기타지급부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 금융보증계약

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

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.14 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간 경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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 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.

2.16 종업원급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다.

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 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.

2.17 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 경영자문수수료

경영자문수수료는 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

(2) 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.

(3) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

(4) 영업부문별 수익

회사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

2.18 재무제표 승인

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

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

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

3.1 종속기업투자주식의 손상

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

3.2 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.(주석 20 참조)

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

지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.3 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.

3.4 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.

3.5 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.(주석 19 참조)

3.6 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.

부동산의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연

장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 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 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

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	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

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

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
USD	14,616,690	3,617,817
EUR	7,146	4,333
HKD	3,565	3,776
SGD	1,891	1,975
JPY	54,173,753	1,010,515
합계	68,803,045	4,638,416
단기금융상품		
USD	5,457,222	5,789,000
합계	5,457,222	5,789,000
기타수취채권		
USD	25,992	89,737
합계	25,992	89,737

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	1,004,995	(1,004,995)	474,828	(474,828)
EUR	357	(357)	217	(217)
HKD	178	(178)	189	(189)
SGD	95	(95)	99	(99)

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
JPY	2,708,688	(2,708,688)	50,526	(50,526)
합 계	3,714,313	(3,714,313)	525,858	(525,858)

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 보고기간 말 현재 회사의 지분증권투자(중속 및 관계기업투자 및 비상장주식은 제외)의 공정가치는 98,869,040천원(전기말: 189,958,543천원)입니다(주석 7 참조).

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

구분	당기		전기	
	상승시	하락시	상승시	하락시
기타포괄손익에 미치는 효과				
기타포괄손익 -공정가치금융자산	15,423,570	(15,423,570)	29,633,533	(29,633,533)

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율위험

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

회사는 2020년 12월 31일 현재 변동이자부 채권 및 채무를 보유하고 있지 않습니다.

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) 기타수취채권

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

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

<당기말>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
대여금	-	-	-	-	-
손실충당금	-	-	-	-	-

<전기말>

구분	정상	3개월 이하	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과	합계
대여금	2,300,000	-	-	-	2,300,000
손실충당금	(2,300,000)	-	-	-	(2,300,000)

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

구분	당기	전기
기초금액	2,300,000	-
대손충당금설정	-	2,300,000
제각	(2,300,000)	-

구분	당기	전기
기말금액	-	2,300,000

대손충당금 설정 및 차감액은 손익계산서상 판매비와관리비(주석 25 참조)에 포함되어 있습니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

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

보고기간말 현재 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에서 발생한 손실충당금은 없습니다.

(3) 신용위험 최대노출액

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

구분	당기말			전기말		
	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)	차감전장부가액	손상누계액	기말장부가액 (최대노출금액)
현금및현금성자산(*)	78,792,685	-	78,792,685	6,194,651	-	6,194,651
단기금융상품	5,457,222	-	5,457,222	17,384,000	-	17,384,000
기타수취채권	2,709,879	-	2,709,879	7,756,118	(2,300,000)	5,456,118
보증계약	2,108,520	-	2,108,520	2,126,940	-	2,126,940
합 계	89,068,306	-	89,068,306	33,461,709	(2,300,000)	31,161,709

(*) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액임.

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).

- 당기말

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	2년 초과	합 계
기타지급채무	421,675	3,803,528	-	-	4,225,203
리스부채	101,457	304,401	405,828	2,643,156	3,454,842
보증계약(*)	2,108,520	-	-	-	2,108,520
파생상품부채(자산)	-	-	-	-	-
합 계	2,631,652	4,107,929	405,828	2,643,156	9,788,565

- 전기말

구 분	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년 초과	2년 초과	합 계
기타지급채무	618,692	3,827,746	-	-	4,446,438
리스부채	101,457	304,371	405,828	3,049,014	3,860,670
보증계약(*)	2,126,940	-	-	-	2,126,940
파생상품부채(자산)	-	(147,904)	-	-	(147,904)
합 계	2,847,089	3,984,213	405,828	3,049,014	10,286,144

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

4.2 자본위험관리

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

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
부채	43,341,067	52,556,303
자본	536,617,335	561,057,220
부채비율	8.08%	9.37%

4.3 공정가치 측정

아래 표는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수) (수준 3)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
기타포괄손익 -공정가치금융자산	98,869,040	-	-	98,869,040
당기손익-공정가치금융자산	-	-	1,000,000	1,000,000

- 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
기타포괄손익 -공정가치금융자산	189,958,543	-	-	189,958,543
파생상품자산	-	147,904	-	147,904

보고기간말 현재 회사가 보유중인 금융상품의 공정가치는 장부금액과 유의적인 차이가 없습니다.

4.4 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 변동내역

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

구분	당기손익-공정가치금융자산
기초	-
당기손익	-
기타포괄손익	-
매입금액	1,000,000
매도금액	-
외화환산효과	-
기말	1,000,000
미실현당기손익	-

(3) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 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
당기손익-공정가치 금융자산					
펀드상품	1,000,000	3	취득원가	N/A	N/A

5. 범주별 금융상품

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

- 당기말

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융 자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
금융자산						
현금및현금성자산	78,825,282	-	-	-	-	78,825,282
단기금융상품	5,457,222	-	-	-	-	5,457,222
당기손익 -공정가치금융자산	-	1,000,000	-	-	-	1,000,000
기타포괄손익 -공정가치금융자산	-	-	98,869,040	-	-	98,869,040
기타수취채권	2,709,879	-	-	-	-	2,709,879
합 계	86,992,383	1,000,000	98,869,040	-	-	186,861,423
금융부채						
기타지급채무	-	-	-	4,225,203	-	4,225,203
리스부채	-	-	-	-	2,833,621	2,833,621
합 계	-	-	-	4,225,203	2,833,621	7,058,824

- 전기말

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융 자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
금융자산						
현금및현금성자산	6,226,542	-	-	-	-	6,226,542
단기금융상품	17,384,000	-	-	-	-	17,384,000
기타포괄손익 -공정가치금융자산	-	-	189,958,543	-	-	189,958,543
기타수취채권	5,456,118	-	-	-	-	5,456,118
파생상품자산	-	147,904	-	-	-	147,904
합 계	29,066,660	147,904	189,958,543	-	-	219,173,107
금융부채						

구 분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정 가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융 자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
기타지급채무	-	-	-	4,446,438	-	4,446,438
리스부채	-	-	-	-	3,366,141	3,366,141
합 계	-	-	-	4,446,438	3,366,141	7,812,579

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

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
통화선도평가이익	-	147,904
통화선도거래이익	628,027	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(35,193,221)	57,385,966
배당금수익	1,153,364	1,202,869
상각후원가금융자산		
이자수익	319,283	528,345
외화관련손익	(5,561,587)	(79,608)
대손상각비	(2,300,000)	2,300,000
상각후원가금융부채		
금융보증부채전입(환입)액	(16,578)	1,914,246
기타금융부채		
이자비용(리스부채)	189,645	27,562

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금	32,596	31,891
단기은행예치금	78,792,686	6,194,651

구 분	당기말	전기말
합 계	78,825,282	6,226,542

7. 기타포괄손익-공정가치금융자산

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

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
지분증권_ 상장주식	3,540,098	98,869,040	98,869,040	189,958,543
합 계	3,540,098	98,869,040	98,869,040	189,958,543

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

구분	당기	전기
기초	189,958,543	132,572,577
처분(*)	(55,896,282)	-
평가이익(손실)	(35,193,221)	57,385,966
기말	98,869,040	189,958,543

(*) 회사는 일본에 상장한 GOLDWIN INC.주식 850,100주를 일본 증권거래소를 통한 공개시장에 매각하였습니다. 매각된 주식의 공정가치는 55,896,282천원이며, 관련하여 세후기타포괄손익으로 인식된 40,712,891 천원은 처분 후 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

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

회사명	당기말					전기말
	보유주식수	지분율(%)	취득원가	시가	장부가액	장부가액
GOLDWIN INC.	1,377,100주	2.89%	3,540,098	98,869,040	98,869,040	189,958,543

8. 당기손익-공정가치금융자산

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

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
스파크랩-신한오퍼튜니티 제1호투자조합	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-

9. 기타수취채권

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

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부가액	채권액	대손충당금	장부가액
유동						
미수금	1,441,656	-	1,441,656	4,142,072	-	4,142,072
미수수익	25,992	-	25,992	244,314	-	244,314
단기대여금	-	-	-	2,300,000	(2,300,000)	-
소계	1,467,647	-	1,467,647	6,686,385	(2,300,000)	4,386,386
비유동						
임차보증금	1,242,232	-	1,242,232	1,069,732	-	1,069,732
합계	2,709,879	-	2,709,879	7,756,117	(2,300,000)	5,456,117

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

10. 파생상품자산

회사는 단기금융상품 투자 관련 환위험 이자율 위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

보고기간말 현재 파생금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
통화선도	-	-	147,904	-

11. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
선급금	-	94,056
선급비용	17,639	3,967
합 계	17,639	98,023

12. 종속기업

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

구 분	소재국가	결산월	당기말		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)영원무역	대한민국	12월	50.52%	210,554,593	50.52	210,554,593
(주)영원아웃도어	대한민국	12월	59.30%	160,959,881	59.30	160,959,881
KEPZ(*)	방글라데시	12월	100.00%	-	100.00	-
Qweto GmbH	스위스	12월	51.42%	498,189	51.42	498,189
POIVRE BLANC INTERNATIONAL AG	스위스	12월	100.00%	-	100.00	-
(주)스캇노스아시아	대한민국	12월	60.00%	-	60.00	-
합 계				372,012,663		372,012,663

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

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

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	372,012,663	374,886,947
손상차손	-	(2,874,284)
보고기간말 장부금액	372,012,663	372,012,663

(3) 전기중 종속기업의 영업악화 등으로 인하여 종속기업인 POIVRE BLANC INTERNATIONAL AG의 2,142,244천원과 스캇노스아시아 732,040천원을 손상차손으로

인식하였습니다.

13. 유형자산

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

- 당기

구 분	구축물	차량운반구	비품	시설물	합 계
기초 순장부금액	471,760	33,233	392,668	42,860	940,521
취득	-	-	10,298	-	10,298
처분/대체	-	(1)	-	-	(1)
감가상각비	(26,682)	(11,077)	(145,386)	(1,583)	(184,728)
기말 순장부금액	445,078	22,155	257,580	41,277	766,090
취득원가	784,760	55,387	795,468	49,305	1,684,920
감가상각누계액	(339,682)	(33,232)	(537,888)	(8,028)	(918,830)
순장부금액	445,078	22,155	257,580	41,277	766,090

- 전기

구 분	구축물	차량운반구	비품	시설물	합 계
기초 순장부금액	498,442	44,310	501,126	44,443	1,088,321
취득	-	-	34,333	-	34,333
감가상각비	(26,682)	(11,077)	(142,791)	(1,583)	(182,133)
기말 순장부금액	471,760	33,233	392,668	42,860	940,521
취득원가	784,760	193,687	785,171	49,305	1,812,923
감가상각누계액	(313,000)	(160,454)	(392,503)	(6,445)	(872,402)
순장부금액	471,760	33,233	392,668	42,860	940,521

(2) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 리스

리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
건물	2,742,998	3,366,141
합 계	2,742,998	3,366,141

구 분	당기말	당기초
리스부채		
유동리스	405,828	405,828
현재가치	(129,250)	(51,984)
비유동리스	3,049,014	3,454,842
현재가치	(491,970)	(442,545)
합 계	2,833,621	3,366,141

(2) 손익계산서에 인식된 금액

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

구 분	당 기	전 기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	306,807	285,536
합 계	306,807	285,536
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	189,645	27,562

당기 중 리스의 총 현금유출은 405,828천원(전기:313,098천원)입니다.

15. 무형자산

(1) 당기중 무형자산의 주요 변동은 다음과 같습니다(단위:천원)

- 당기

구 분	소프트웨어
기초 순장부금액	-
취득	99,458
처분/대체	-
감가상각비	(9,946)
기말 순장부금액	89,512
취득원가	99,458
감가상각누계액	(9,946)
순장부금액	89,512

(2) 무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

16. 투자부동산

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

- 당기

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	7,473,465	10,549,603	18,023,068
취득	-	-	-
처분/대체	-	-	-
감가상각비	-	(554,993)	(554,993)
기말 순장부금액	7,473,465	9,994,610	17,468,075
취득원가	7,473,465	16,640,985	24,114,450
감가상각누계액	-	(6,646,375)	(6,646,375)
순장부금액	7,473,465	9,994,610	17,468,075

- 전기

구 분	토지	건물	합 계
기초 순장부금액	7,473,465	11,085,955	18,559,420
취득	-	18,641	18,641
감가상각비	-	(554,993)	(554,993)
기말 순장부금액	7,473,465	10,549,603	18,023,068
취득원가	7,473,465	16,640,985	24,114,450
감가상각누계액	-	(6,091,382)	(6,091,382)
순장부금액	7,473,465	10,549,603	18,023,068

(2) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 39,378,981천원(전기:38,913,439천원)입니다.

(3) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 2,214,880천원(전기:2,307,116천원)입니다.

(4) 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

17. 기타지급채무

보고기간말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	206,074	381,838
미지급비용	215,601	231,537
임대보증금	1,905,860	1,913,500
금융보증부채	1,897,668	1,919,563
합 계	4,225,203	4,446,438

18. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
예수금	347,737	94,093

19. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	4,982,781	5,359,641
사외적립자산의 공정가치	(4,829,784)	(4,276,028)
순확정급여부채	152,997	1,083,613

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

구 분	당 기	전 기
기초금액	5,359,641	2,747,323
당기근무원가	402,573	272,917
이자비용	128,175	89,634
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(301,910)	265,786
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(519,464)	447,219
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(183,261)	(58,796)
관계기업 전출액	-	(14,724)
관계기업 전입액	97,027	1,610,282
보고기간말 금액	4,982,781	5,359,641

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

구 분	당 기	전 기
기초금액	4,276,028	2,564,446
이자수익	88,363	55,751

구 분	당 기	전 기
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(5,438)	(2,223)
기여금:		
- 사용자	500,000	130,000
제도에서의 지급 :		
- 급여의 지급	(126,197)	(48,125)
관계기업 전입액	97,028	1,576,179
보고기간말 금액	4,829,784	4,276,028

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.69%	2.50%
미래임금상승률	3.34%	4.21%

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

구 분	당기말	전기말
유동성자산	448,204	642,259
유가증권	4,139,608	3,347,274
기타자산	241,972	286,495
합 계	4,829,784	4,276,028

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

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(312,958)	357,722
임금상승률	1%	364,136	(323,856)

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

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

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상
급여지급액	524,375	558,636	1,759,910	2,169,030

확정급여채무의 가중평균만기는 6.73년입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기 중에 발생한 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기손익에 대한 당기법인세	12,966,346	1,937,608
전기법인세 조정사항	(482,383)	15,242
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(18,911,403)	9,879,606
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세	6,381,362	(12,467,562)
법인세비용(수익)	(46,078)	(635,106)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	15,114,858	14,294,155
적용세율에 따른 세부담액(*)	3,195,796	3,122,714
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(4,030,162)	(3,326,863)
- 세무상 차감되지 않는 비용	39,502	29,576
- 법인세추납액	(482,383)	15,242

구 분	당 기	전 기
- 이연법인세 미인식 일시적차이	-	632,343
- 세액감면	-	(180,430)
- 기타	1,231,169	(927,688)
법인세비용(수익)	(46,078)	(635,106)

(*) 적용세율은 법인세율과 주민세율의 합계로서, 2억원이하 11%, 2억원초과 22%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익	(88,904,158)	19,558,915	(69,345,243)	57,385,966	(12,624,912)	44,761,054
기타포괄-공정가치측정금융자산평가손익 처분으로 잉여금대체	53,710,938	(12,998,047)	40,712,891	-	-	-
순확정급여부채의 재측정요소	815,936	(179,506)	636,430	(715,228)	157,350	(557,878)
합 계	(34,377,284)	6,381,362	(27,995,922)	56,670,738	(12,467,562)	44,203,176

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	20,005	19,444
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	2,110,179	1,593,002
소 계	2,130,184	1,612,446
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(5,718)	(1,929,598)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(25,669,567)	(42,139,353)
소 계	(25,675,285)	(44,068,951)
이연법인세자산(부채) 순액	(23,545,101)	(42,456,505)

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산

과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

- 당기

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세자산				
대손충당금	506,000	(506,000)	-	-
지급보증충당부채	421,134	(3,647)	-	417,487
퇴직급여채무	626,672	76,447	(180,702)	522,417
연차부채	19,444	561	-	20,005
지급수수료	27,857	-	-	27,857
지급보증료	9,544	-	-	9,544
감가상각비	1,794	677	-	2,471
리스	-	19,937	-	19,937
합 계	1,612,445	(412,025)	(180,702)	1,019,718
이연법인세부채				
종속기업투자주식	(1,875,385)	-	-	(1,875,385)
토지압축기장충당금	(1,117,800)	-	-	(1,117,800)
퇴직연금운용자산	(422,951)	(104,475)	1,196	(526,230)
현물출자자산	(67,319)	-	-	(67,319)
매도가능금융자산	(40,531,282)	-	19,558,915	(20,972,367)
미수수익	(54,213)	48,495	-	(5,718)
합 계	(44,068,950)	(55,980)	19,560,111	(24,564,819)

- 전기

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세자산				
대손충당금	-	506,000	-	506,000
지급보증충당부채	-	421,134	-	421,134
퇴직급여채무	573,438	(104,116)	157,350	626,672
연차부채	789	18,655	-	19,444
지급수수료	27,857	-	-	27,857
지급보증료	7,438	2,106	-	9,544
감가상각비	677	1,117	-	1,794
합 계	610,199	844,896	157,350	1,612,445
이연법인세부채				
종속기업투자주식	(3,641,061)	1,765,676	-	(1,875,385)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
토지압축기장충당금	(1,117,800)	-	-	(1,117,800)
퇴직연금운용자산	(437,213)	14,262	-	(422,951)
현물출자자산	(67,319)	-	-	(67,319)
매도가능금융자산	(27,906,369)	-	(12,624,913)	(40,531,282)
미수수익	(17,335)	(36,878)	-	(54,213)
합 계	(33,187,097)	1,743,060	(12,624,913)	(44,068,950)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	사 유
종속기업투자주식	12,698,309	12,761,298	처분하지 않을 예정

21. 자본금과 주식발행초과금

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

일 자	구 분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금	합 계
2019.1.1	전기초	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2019.12.31	전기말	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2020.1.1	당기초	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575
2020.12.31	당기말	13,635,592	6,817,796	113,893,779	120,711,575

(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	13,635,592주	13,635,592주
자본금	6,817,796,000원	6,817,796,000원
주식발행초과금	113,893,779,001원	113,893,779,001원

(3) 보고기간말 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는

주식수는 2,030,694주(전기말:2,030,694주)입니다.

22. 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
자본잉여금:		
재평가적립금	20,674,485	20,674,485
자기주식처분이익	6,332,674	6,332,674
기타자본잉여금	58,005,153	58,005,153
기타포괄손익누계액:		
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	74,356,575	143,701,820
순확정급여부채의 재측정요소	(4,584,303)	(5,220,733)
자본조정:		
자기주식(*)	(5,031,552)	(5,031,552)
합 계	149,753,032	218,461,847

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

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

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

구분	기초	증감	기말
기타포괄손익-공정가치금융자 산 평가손익	143,701,820	(69,345,245)	74,356,575
순확정급여부채의 재측정요소	(5,220,733)	636,430	(4,584,303)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

23. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	6,424,200	6,424,200
임의적립금(*2)	201,926,013	198,926,013
미처분이익잉여금	57,802,514	16,533,585
합 계	266,152,727	221,883,798

(*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.

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

과 목	제 47(당)기		제 46(전기)	
I. 미처분이익잉여금		57,802,514,038		16,533,585,256
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,928,687,256		1,604,324,258	
2. 기타포괄손익-공정가치금융자산처분이익	40,712,891,080		-	
3. 당기순이익	15,160,935,702		14,929,260,998	
II. 이익잉여금처분액		(55,925,877,600)		(14,604,898,000)
1. 임의적립금	(42,000,000,000)		(3,000,000,000)	
2. 배당금 (현금배당(주당배당금(률): 당기: 1,200원(240%) 전기: 1,000원(200%))	(13,925,877,600)		(11,604,898,000)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		1,876,636,438		1,928,687,256

24. 배당금

2020년 및 2019년에 지급된 배당금은 각각 11,604,898천원(주당 1,000원)과 9,283,918천원(주당 800원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,200원과 13,925,877천원이며 2021년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급

배당금을 포함하고 있지 않습니다.

25. 판매비와 관리비

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

구 분	당 기	전 기
급여	3,602,224	2,263,943
퇴직급여	442,385	306,801
복리후생비	253,317	211,376
제세공과금	168,819	168,350
감가상각비	739,721	737,126
사용권자산상각비	306,807	285,536
보험료	7,559	9,060
지급수수료	587,272	343,598
대손상각비	(2,300,000)	2,300,000
기타	460,960	515,800
합 계	4,269,064	7,141,590

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 비용의 세부내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기타수익		
통화선도평가이익	-	147,904
통화선도거래이익	628,027	-
외화환산이익	8,189	19
외환차익	787,627	48,713
유형자산처분이익	9,090	-
수입수수료	10,272	420
잡이익	290	20
합 계	1,443,495	197,076
기타비용		

구 분	당 기	전 기
외화환산손실	5,831,815	71,780
외환차손	525,588	56,560
종속기업투자주식손상차손	-	2,874,284
기부금	84,320	58,725
잡손실	399	-
합 계	6,442,122	3,061,349

27. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당 기	전 기
급여 및 퇴직급여	4,044,609	2,570,744
복리후생비	253,317	211,376
감가상각비	739,721	737,126
사용권자산상각비	306,807	285,536
무형자산상각비	9,946	-
지급수수료	587,272	343,598
대손상각비	(2,300,000)	2,300,000
기타비용	627,392	693,210
합 계(*)	4,269,064	7,141,590

(*) 판매비와관리비 항목만을 포함하고 있습니다.

28. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당 기	전 기
금융수익		
단기은행예치금에 대한 이자수익	281,018	380,805
기타 이자수익	38,265	147,540
금융보증부채환입액	16,578	-

구 분	당 기	전 기
합 계	335,861	528,345
금융비용		
리스부채에 대한 이자비용	189,645	27,562
금융보증부채전입액	-	1,914,246
합 계	189,645	1,941,808

29. 주당순이익

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

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	15,160,935,702원	14,929,260,998원
가중평균 유통보통주식수(*)	11,604,898주	11,604,898주
기본주당순이익	1,306원	1,286원

(*) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역 (단위:주)

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

30. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당 기	전 기
당기순이익	15,160,935	14,929,261
조정 :		

구 분	당 기	전 기
1. 법인세비용(수익)	(46,078)	(635,106)
2. 금융수익	(319,283)	(528,345)
3. 배당금수익	(18,662,372)	(17,134,628)
4. 이자비용	189,645	27,562
5. 감가상각비	739,721	737,126
6. 사용권자산상각비	306,807	285,536
7. 무형자산상각비	9,946	-
8. 퇴직급여	442,385	306,801
9. 대손충당금	(2,300,000)	2,300,000
10. 외화환산이익	(8,189)	(19)
11. 외화환산손실	5,831,814	71,779
12. 통화선도평가이익	-	(147,904)
13. 통화선도거래이익	(628,027)	-
14. 종속기업투자손상차손	-	2,874,284
15. 유형자산처분이익	(9,090)	-
16. 지급수수료	86,678	-
17. 금융보증부채환입액	(16,578)	-
18. 금융보증부채전입액	-	1,914,246
소 계	(14,382,621)	(9,928,668)
순운전자본의 변동 :		
1. 기타수취채권의 감소(증가)	2,695,099	640,342
2. 기타유동자산의 감소(증가)	80,384	(65,730)
3. 기타지급채무의 증가(감소)	61,945	(177,026)
4. 기타유동부채의 증가(감소)	-	65,512
5. 순확정급여부채의 증가(감소)	(557,064)	(121,292)
소 계	2,280,364	341,806
합 계	3,058,678	5,342,399

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

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산의 평가손익	(35,193,221)	57,385,966

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

구분	리스부채
당기초	3,366,141
취득	-
기타변동	(316,336)
현금흐름	(216,184)
당기말 순부채	2,833,621

31. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사는 종속기업과의 경영자문계약을 체결하고 있으며, 경영자문수수료를 영업수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 회사는 종속기업의 차입 등과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 32참조).

(3) 보고기간말 현재 서울보증보험에 보증보험이 3백만원 가입되어 있습니다.

(4) 종속회사 지분의 처분제한

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

32. 특수관계자 거래

(1) 보고기간말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이
종속기업	(주)영원무역, (주)영원아웃도어, KOREAN EPZ(KEPZ) CORPORATION (BD) LIMITED., POMRE BLANC INTERNATIONAL AG, Qweto GmbH, (주)스캇노스아시아
영원무역의 종속기업	<p>YOUNGONE (CEPZ) LTD.</p> <p>TITAS SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.</p> <p>KARNAPHULI SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.</p> <p>YOUNGONE HI-TECH SPORTSWEAR INDUSTRIES LTD.</p> <p>SAVAR SPORTSWEAR CO.,LTD.</p> <p>YOUNGONE PADDING (CEPZ) LTD.</p> <p>YOUNGONE GARMENT ACCESSORIES INDUSTRIES LTD.</p> <p>SHINHAN EMULSION CO.,LTD.</p> <p>SAVAR DYEING & FINISHING INDUSTRIES LTD.</p> <p>YOUNGONE SYNTHETIC FIBRE PRODUCTS INDUSTRIES LTD.</p> <p>SUNGNAM TEXTILES MILLS LTD.</p> <p>YOUNGONE SPORTS SHOES INDUSTRIES LTD.</p> <p>ARIRANG AVATION LTD.</p> <p>KARNAPHULI SHOES INDUSTRIES LTD.</p> <p>SURMA GARMENTS WASHING & FINISHING CO.,LTD.</p> <p>SUNGNAM LEATHER AND SPORTS PRODUCT INDUSTRIES LTD.</p> <p>ALPHA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED</p> <p>CHANG-JO PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED</p> <p>DAE-GU PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED</p> <p>EVERTOP PRODUCT DEVELOPMENT CO.(BD) LIMITED</p> <p>GAYA PRODUCT DEVELOPMENT COMPANY (BD) LIMITED</p> <p>KARNAPHULI POLYESTER PRODUCTS COMPANY LIMITED</p> <p>TEKWIN (BD) LIMITED</p> <p>TEKVISION (BD) LIMITED</p> <p>INCHEON CONTAINERS (BD) LIMITED</p> <p>SUNGNAM APPARELS (BD) LIMITED</p> <p>BUSAN HARBOUR (BD) LIMITED</p>

구 분	회사명
	KARNAPHULI PACKAGING IND LTD. QINGDAO YOUNGONE SPORTS PRODUCTS CO.,LTD. QINGDAO YOUNGONE SPORTSWEAR CO.,LTD. QINGDAO MAN BOK SPORTSWEAR CO.,LTD. YOUNGONE NAM DINH CO.,LTD. YOUNGONE BAC GIANG CO.,LTD. YOUNGONE HUNGYEN CO.,LTD. BROADPEAK SOC TRANG CO.,LTD. YOUNGONE (EL SALVADOR) S.A DE C.V. EVER SUMMIT (HK) LTD. DONGNAMA TRADING CO.,LTD. YOUNGONE AMERICA INC. MOUNTAIN SUMMIT HOLDINGS, LTD. OUTDOOR RESEARCH, LLC. YOUNGONE (ISTANBUL) APPAREL SANAYI VE TICARET LTD. SIRKETI ARIRANG AVATION (IOM) LTD. SAMARKAND APPAREL LLC. BUKA SPORTSWEAR LLC. BROAD PEAK INTL LTD. EVERTOP SPORTSWEAR PLC. DESIGNER TEXTILES INTERNATIONAL LTD. YOUNGONE INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD. EVERTOP TEXTILE & APPAREL COMPLEX PRIVATE LIMITED(*1) SCOTT CORPORATION SA
SCOTT CORPORATION SA의 종속기업	SCOTT SPORTS SA SCOTT USA INC. SSG (EUROPE) DISTRIBUTION CENTER NV SCOTT ITALIA S.R.L. SPF S.P.A. SCOTT SPORTS AB SCOTT SPORTS AFRICA (PTY) LTD

구 분	회사명
	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 SCOTT SPORTS DENMARK A/S SHEPPARD CYCLES RETAIL SERVICES PTY LTD.
SCOTT CORPORATION SA의 공동지배기업 및 관계기업	INTERNATIONAL RETAIL CORPORATION SA. SCOTT NETWORK SOLUTIONS INDIA PVT LTD.
POMRE BLANC INTERNATIONAL AG.의 종속기업	POMRE BLANC S-13 POMRE BLANC LOGISTICS
(주)스캇노스아시아의 종속기업	SCOTT JAPAN INC.
기타	레이앤코(유)

(*1) 당기 중 종속기업으로 편입됨

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

구 분	회사명	당기						전기					
		배당금수익	기타매출	배당금지급	기타매입	리스임차료	이자비용	배당금수익	기타매출	배당금지급	기타매입	사용권 자산취득(*1)	이자비용
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)와이엠에스에이	-	-	3,966,971	-	-	-	-	-	3,173,577	-	-	-
종속기업	(주)영원무역	8,954,528	5,008,326	-	641,533	405,828	189,645	7,835,212	1,348,062	-	541,464	3,538,438	25,313
	(주)영원이웃도어	8,554,480	857,246	-	38,436	-	-	8,096,548	4,923,675	-	22,566	-	-
	(주)스캇노스아시아	-	950	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SCOTT JAPAN INC.	-	21,003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

구분	회사명	당기						전기					
		배당금수익	기타매출	배당금지급	기타매입	리스임차료	이자비용	배당금수익	기타매출	배당금지급	기타매입	사용권 자산취득(*1)	이자비용
기타	레이엔코(유)	-	169	-	52,500	-	-	-	-	-	-	-	-
합계		17,509,008	5,887,694	3,966,971	732,469	405,828	189,645	15,931,760	6,271,737	3,173,577	564,030	3,538,438	25,313

(*1) 기업회계기준서 제1116호 최초적용일 현재 인식한 사용권자산 금액

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

구분	회사명	당기말					전기말				
		미수금	미지급비용	임대보증금	임차보증금	금융리스 부채	미수금	미지급비용	임대보증금	임차보증금	금융리스 부채
종속기업	(주)영원무역	597,980	58,036	1,549,400	1,241,722	3,454,842	440,344	84,000	1,903,500	1,069,222	3,366,141
	(주)영원아웃도어	840,670	27,255	171,000	-	-	3,694,699	2,198	-	-	-
	SCOTT JAPAN INC.	3,005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기타	레이엔코(유)	-	-	175,460	-	-	-	-	-	-	-
합계		1,441,655	85,291	1,895,860	1,241,722	3,454,842	4,135,043	86,198	1,903,500	1,069,222	3,366,141

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

구분		당기말	전기말
종속기업	(주)스캇노스아시아	-	2,300,000

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

<당기>

구분	자금대여 거래		자금차입 거래(*1)	
	자금대여	자금회수	차입	상환
종속기업	(주)영원무역	-	-	216,183
	(주)스캇노스아시아	1,500,000	3,800,000	-
합계		1,500,000	3,800,000	216,183

(*1) 당기 종속기업과 체결한 건물 리스계약에서 리스 상환금액은 216,183천원, 이자비용은 189,645천원입니다.

<전기>

구분	자금대여 거래		자금차입 거래(*2)	
	자금대여	자금회수	차입	상환
종속기업	(주)영원무역	-	3,538,438	172,297
	(주)스캇노스아시아	400,000	1,850,000	-

구분	자금대여 거래		자금차입 거래(*2)	
	자금대여	자금회수	차입	상환
합 계	400,000	1,850,000	3,538,438	172,297

(*2) 전기 기업회계기준서 제1116호 최초적용에 따라 종속기업과 체결한 건물 리스계약에 따라 인식한 사용권자산은 3,538,438천원, 리스 상환금액은 172,297천원, 이자비용은 25,313천원입니다.

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

구분	제공받은회사	보증금액				비고
		당기말		전기말		
종속기업	SCOTT JAPAN INC.	JPY	200,000,000	JPY	200,000,000	보증신용장지급보증

(7) 보고기간말 현재 (주)스캇노스아시아와 4,000,000천원 한도로 금전대차 약정을 맺고 있습니다.

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

구 분	당 기	전 기
급여	1,590,992	1,061,903
퇴직급여	493,797	324,494
합 계	2,084,789	1,386,397

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 영원무역홀딩스

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 영원무역홀딩스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 영원무역홀딩스
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정 의견을 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, 내부회

계관리제도 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 박영남입니다.

서울특별시 강남구 영동대로333

대성삼경회계법인

대표이사 박광명

2021년 3월 19일

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

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 영원무역홀딩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

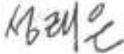
본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

2021년 2월 23일

대 표 이 사 성래은 

내부회계관리자 신석빈 

영원무역홀딩스 2020fy 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 영원무역홀딩스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	4	9	2	1	5	7	-	2	-	1	-	-	11	20	
투입 시간	분·반기검토	7	16	264	30	1,170	306	-	110	-	-	-	-	1,441	462
	감사	30	27	236	14	922	381	-	163	-	2	-	-	1,188	587
	합계	37	43	500	44	2,092	687	-	273	-	2	-	-	2,629	1,049

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020년 4월 16일, 2020년 12월 16일						2	일		
	주요내용	회사에 대한 이해, 계정별 감사계획 수립 등									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2020.9.14~2020.9.25	10	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 설계평가			
	2021.12.7~12.16	8	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도 운영평가			
	2021.1.25~2.5	10	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 운영평가 업데이트 및 기말입증감사			
2021.2.23~3.19	19	일	-	명	4	명	연결재무제표 검증 및 내부회계관리제도 운영평가 업데이트				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-						-	일		
	실사(입회)장소	-									

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 12월 31일	1	일		
	실사(입회)장소	경기도 성남시 중원구 금광동 본사				
	실사(입회)대상	현금 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020년 6월 30일, 2020년 9월 23일, 2020년 12월 16일, 2021년 3월 19일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 30일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 감사계획 - 1분기 검토업무 진행경과 등
2	2020년 09월 23일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 반기검토업무 진행경과 - 감사계획 업데이트 등
3	2020년 12월 16일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	대면	- 감사계획 및 핵심감사사항 진행 경과 - 3분기검토업무 진행경과, - 내부회계관리제도 테스트 진행경과 등
4	2021년 03월 19일	회사측 : 감사 및 내부감사임원 등 감사인측 : 담당이사 외 1명	서면	- 감사에서의 유의적발견사항 - 핵심감사사항 진행 경과 - 감사종료단계 커뮤니케이션, 독립성 등