

호전실업주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
II. 연결재무제표 · · · · ·	5
1. 연결재무상태표 · · · · ·	6
2. 연결포괄손익계산서 · · · · ·	7
3. 연결자본변동표 · · · · ·	8
4. 연결현금흐름표 · · · · ·	9
5. 주석 · · · · ·	10
III. 외부감사 실시내용 · · · · ·	82

# 독립된 감사인의 감사보고서

호전실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 호전실업주식회사와 그 종속기업(이하, '연결실체')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는

않습니다.

#### (1) 수익인식의 적정성

연결실체는 해외 의류브랜드 업체에 의류제품을 제조하여 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 그 대부분의 매출이 수출거래로 이루어져 있습니다. 수출거래의 특성상 수익 인식 기준은 해당 재화의 선적기준 또는 도착기준 등 다양한 조건에서 이루어지고 있습니다. 또한, 일반적으로 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교하여 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

#### 연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

#### 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정재진입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

호전실업주식회사와 그 종속기업

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

호전실업주식회사 대표이사 박용철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 마포구 마포대로 19(마포동, 신화빌딩)

(전 화) 02-710-5002

연 결 재 무 상 태 표  
제36(당)기 2020년 12월 31일 현재  
제35(전)기 2019년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제36(당)기		제35(전)기	
자산					
I. 유동자산			167,483,728,400		181,027,635,156
1. 현금및현금성자산	2,4,5,6,34	12,657,028,735		11,264,886,738	
2. 단기투자자산	2,4,5,7,31,34	24,933,942,224		29,267,975,442	
3. 매출채권	2,4,5,8,32,34	33,900,807,071		29,731,636,454	
4. 재고자산	9	87,748,386,785		99,738,175,742	
5. 기타금융자산	2,4,5,10,32,34	3,653,828,395		5,942,022,762	
6. 기타자산	11,32	2,945,573,995		3,860,608,765	
7. 당기법인세자산	27	1,644,161,195		1,222,329,253	
II. 비유동자산			104,635,562,861		111,281,487,068
1. 유형자산	12,15,31	72,344,473,293		81,393,933,521	
2. 투자부동산	13,31	467,425,374		473,665,919	
3. 무형자산	14	16,674,519,675		18,065,153,588	
4. 기타비유동금융자산	2,4,5,10,32,34	11,447,057,530		4,249,735,566	
5. 이연법인세자산	27	3,702,086,989		7,098,998,474	
자산총계			272,119,291,261		292,309,122,224
부채					
I. 유동부채			122,528,875,675		119,818,992,207
1. 매입채무	4,5,16,34	12,010,378,788		12,503,723,777	
2. 단기차입금	4,5,17,31,34	73,904,025,652		90,311,310,581	
3. 유동성사채	4,5,17,31,34	19,000,000,000		-	
4. 유동성장기차입금	4,5,17,31,34	3,172,078,759		2,713,817,497	
5. 유동성리스부채	4,5,15,31,34	448,581,347		870,040,127	
6. 기타유동금융부채	4,5,16,32,34	9,096,938,411		11,660,346,423	
7. 기타유동부채	18	4,534,579,284		14,776,168	
8. 당기법인세부채	27	362,293,434		1,744,977,634	
II. 비유동부채			42,388,535,547		48,006,625,369
1. 장기차입금	4,5,17,31,34	8,686,528,815		12,650,926,547	
2. 사채	17	17,087,388,055		19,000,000,000	
3. 리스부채	4,5,15,31,34	144,309,666		3,082,477,676	
4. 기타비유동금융부채	31,34	2,000,000,000		-	
5. 순확정급여부채	19	13,371,638,020		12,015,859,262	
6. 이연법인세부채	27	1,098,670,991		1,257,361,884	
부채총계			164,917,411,222		167,825,617,576
자본					
I. 지배기업소유주지분			107,051,826,592		124,037,583,460
1. 자본금	20	4,978,867,500		4,978,867,500	
2. 자본잉여금	20	57,656,478,622		57,656,478,622	
3. 기타자본항목	20	(33,383,691,414)		(35,715,160,666)	
4. 이익잉여금	21	77,800,171,884		97,117,398,004	
II. 비지배지분			150,053,447		445,921,188
자본총계			107,201,880,039		124,483,504,648
부채및자본총계			272,119,291,261		292,309,122,224

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제36(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제35(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제36(당)기		제35(전)기	
I. 매출액	22,32,33		292,534,752,619		309,781,548,083
II. 매출원가	22,28,32		248,877,916,706		246,282,317,575
III. 매출총이익			43,656,835,913		63,499,230,508
IV. 판매비와관리비	23,28,32		42,117,844,485		44,173,194,545
V. 영업이익			1,538,991,428		19,326,035,963
VI. 영업외손익			(12,660,459,494)		(11,007,646,311)
1. 기타수익	4,24,32	13,760,539,994		11,226,240,768	
2. 기타비용	4,25,32	21,418,544,931		16,444,586,680	
3. 금융수익	4,26,32	567,273,489		1,003,854,065	
4. 금융비용	4,26	5,569,728,046		6,793,154,464	
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(11,121,468,066)		8,318,389,652
VIII. 법인세비용	27		6,418,983,418		5,570,189,910
IX. 당기순이익(손실)			(17,540,451,484)		2,748,199,742
1. 지배기업소유주지분		(17,324,564,096)		2,821,895,493	
2. 비지배지분		(215,887,388)		(73,695,751)	
X. 기타포괄손익			(105,910,163)		(2,746,975,846)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		36,218,147		(386,886,320)	
1. 확정급여제도의 재측정요소	19	36,218,147		(386,886,320)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(142,128,310)		(2,360,089,526)	
1. 해외사업장환산외환차이		(142,128,310)		(2,360,089,526)	
XI. 총포괄이익(손실)			(17,646,361,647)		1,223,896
1. 지배기업소유주지분		(17,350,493,906)		92,525,753	
2. 비지배지분		(295,867,741)		(91,301,857)	
XII. 주당이익	29				
1. 기본주당순이익			(2,127)		346
2. 희석주당순이익			(2,127)		346

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제36(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제35(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본 잉여금	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.1.1(전기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(33,361,108,026)	96,706,945,361	125,981,183,457	537,223,045	126,518,406,502
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	2,821,895,493	2,821,895,493	(73,695,751)	2,748,199,742
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(375,317,100)	(375,317,100)	(11,569,220)	(386,886,320)
해외사업장환산외환차이	-	-	(2,354,052,640)	-	(2,354,052,640)	(6,036,886)	(2,360,089,526)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(2,036,125,750)	(2,036,125,750)	-	(2,036,125,750)
2019.12.31(전기말)	4,978,867,500	57,656,478,622	(35,715,160,666)	97,117,398,004	124,037,583,460	445,921,188	124,483,504,648
2020.1.1(당기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(35,715,160,666)	97,117,398,004	124,037,583,460	445,921,188	124,483,504,648
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	(17,324,564,096)	(17,324,564,096)	(215,887,388)	(17,540,451,484)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	43,463,726	43,463,726	(7,245,579)	36,218,147
해외사업장환산외환차이	-	-	(69,393,536)	-	(69,393,536)	(72,734,774)	(142,128,310)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	-	(2,036,125,750)	(2,036,125,750)	-	(2,036,125,750)
전환권대가	-	-	2,400,862,788	-	2,400,862,788		2,400,862,788
2020.12.31(당기말)	4,978,867,500	57,656,478,622	(33,383,691,414)	77,800,171,884	107,051,826,592	150,053,447	107,201,880,039

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제36(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제35(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

호전실업주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제36(당)기		제35(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	30		7,907,885,297		5,427,507,521
1. 영업으로부터 창출된 현금		17,947,751,687		18,641,390,799	
2. 이자의 수취		733,628,967		952,934,363	
3. 이자의 지급		(5,236,754,080)		(6,604,579,118)	
4. 법인세 납부		(5,536,741,277)		(7,562,238,523)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(9,929,313,429)		2,221,549,974
1. 단기투자자산의 순증가		3,060,714,950		14,684,826,455	
2. 유형자산의 처분		278,547,903		1,870,258,504	
3. 유형자산의 취득		(4,949,500,985)		(13,079,968,086)	
4. 무형자산의 처분		360,000,000		14,365,858	
5. 무형자산의 취득		(184,361,580)		(1,110,645,448)	
6. 기타비유동금융자산의 감소		1,195,148,911		785,401,502	
7. 기타비유동금융자산의 증가		(9,689,862,628)		(942,688,811)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			3,947,395,935		(4,008,910,963)
1. 사채의 순증감		19,817,030,000		19,000,000,000	
2. 단기차입금의 순증감		(12,188,702,680)		(27,462,281,665)	
3. 유동성장기차입금의 상환		(2,768,771,320)		(521,963,710)	
4. 기타비유동금융부채의 증가		2,000,000,000		-	
5. 배당금의 지급		(2,036,125,750)		(2,036,125,750)	
6. 금융리스부채의 상환		(876,034,315)		(1,399,117,935)	
7. 장기차입금의 증가		-		8,410,578,097	
IV. 현금및현금성자산의 증가			1,925,967,803		3,640,146,532
V. 기초 현금및현금성자산	6		11,264,886,738		7,452,870,225
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(533,825,806)		171,869,981
VII. 기말 현금및현금성자산	6		12,657,028,735		11,264,886,738

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제36(당)기 2020년 12월 31일 현재

제35(전)기 2019년 12월 31일 현재

호전실업주식회사와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

호전실업주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 호전실업주식회사(이하 "지배기업")는 1985년 3월에 설립되어 2017년 2월 2일자로 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 섬유제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 19에 위치하고 있습니다.

지배기업의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

구분	주주명	당기말		전기말	
		보유주식수(주)	지분율(%)	보유주식수(주)	지분율(%)
보통주	박진호	2,364,096	29.55	2,364,096	29.55
	박용철	1,720,519	21.51	1,720,519	21.51
	자기주식	497,472	6.22	497,472	6.22
	기타	3,417,913	42.72	3,417,913	42.72
	보통주 합계	8,000,000	100.00	8,000,000	100.00
우선주	다이나모홀딩스(유)	641,975	100.00	641,975	100.00
	우선주 합계	641,975	100.00	641,975	100.00

#### (2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	지배지분율(%)		결산월	업종	지배력판단근거
		당기말	전기말			
대용무역(주)	대한민국	100.00	100.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유

PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT(*1)	인도네시아	98.83	98.83	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI(*1)	인도네시아	89.80	89.80	12월	가죽제품 등의 가공업	의결권과반수보유
DAEYONG TRADING CO. LIMITED(*2)	홍콩	98.00	98.00	12월	섬유제품 등의 무역업	의결권과반수보유
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)	인도네시아	96.89	96.89	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.HUL INDO NETWORKS(*4)	인도네시아	99.81	99.81	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유
PT.HOGA REKSA GARMENT(*5)	인도네시아	98.00	98.00	12월	섬유제품 등의 가공업	의결권과반수보유

- (\*1) 2015년말 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT와 PT.DAEHWA LEATHER LESTARI의 지분을 각각 90% 및 80%를 추가로 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
- (\*2) 2015년말 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 지분의 98%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
- (\*3) PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT는 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 종속기업(지배지분율: 98.86%)입니다.
- (\*4) 2016년말 PT.HUL INDO NETWORKS의 지분의 99.81%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.
- (\*5) 2018년말 PT.HOGA REKSA GARMENT의 지분의 98%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

## 2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

### 가. 당기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역(주)	38,518,523	21,125,748	17,392,775	57,285,920	(305,817)	(252,856)
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	26,218,985	61,441,662	(35,222,677)	68,687,988	(4,518,878)	(5,130,321)
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	14,166,621	4,202,061	9,964,560	26,884,998	855,556	778,642
DAEYONG TRADING CO. LIMITED (*)	1,113,393	28,654	1,084,739	-	10,265	10,265
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	88,402,319	102,817,500	(14,415,181)	123,988,367	(7,145,593)	(6,901,097)
PT.HUL INDO NETWORKS	2,965,628	2,202,725	762,903	3,120,521	(58,127)	7,486
PT.HOGA REKSA GARMENT	23,443,855	21,498,524	1,945,331	9,434,858	(1,868,375)	(1,868,375)

- (\*1) DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 재무정보는 별도재무제표를 이용하였습니다.
- (\*2) 상기 금액은 내부거래 제거전 금액입니다.

### 나. 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
대용무역(주)	37,612,587	19,966,956	17,645,631	69,794,827	2,290,405	2,316,675
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	42,417,503	74,966,807	(32,549,304)	72,647,708	(5,996,834)	(6,580,513)
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	14,316,207	4,438,365	9,877,842	30,651,907	861,870	806,406
DAEYONG TRADING CO. LIMITED (*)	1,030,025	30,492	999,533	-	(581,746)	(581,746)
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	94,008,543	102,577,545	(8,569,002)	150,027,149	(1,218,157)	(1,189,052)
PT.HUL INDO NETWORKS	3,281,180	2,465,267	815,913	3,379,806	(129,585)	(133,972)
PT.HOGA REKSA GARMENT	22,737,040	18,833,761	3,903,279	220,915	(1,018,534)	(1,018,534)

(\*1) DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 재무정보는 별도재무제표를 이용하였습니다.

(\*2) 상기 금액은 내부거래 제거전 금액입니다.

### 3) 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기

당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위의 변동은 없습니다.

#### 나. 전기

전기 중 연결재무제표의 작성대상 범위의 변동은 없습니다.

### 4) 종속기업 지분 변동

#### 가. 당기

당기 중 지배력의 상실 없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 내역은 없습니다.

#### 나. 전기

전기 중 지배력의 상실 없이 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 내역은 없습니다.

## 2. 중요한 회계정책

재무제표 작성을 위하여 연결실체가 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

연결실체의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다.

## 2.1 회계정책과 공시의 변경

### (1) 연결실체가 당기에 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

연결실체는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결실체가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

#### 1) 기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2) 기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

개정 기준서에서는 이자율 지표 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.

4) 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 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 기준서 제1116호 '리스'

국제회계기준 해석위원회는 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따른 집행가능기간을 산정할 때 고려하여야 하는 손실이나 위약금의 개념은 계약상 명시된 지급액뿐만 아니라 경제적인 손실까지 포함하는 개념이라고 해석하였습니다. 또한 계약당사자 중 어느 한 당사자만 약간의 금액만 부담하면 다른 당사자의 동의 없이 리스를 종료할 수 있는 경우라면 해당 당사자가 리스계약을 종료할 수 있는 일자를 초과하여 리스계약은 집행가능하다고 해석하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정 · 공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지

아니하였고, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

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. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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.

다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

## 2.2 재무제표 작성기준

### (1) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 연결실체의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

### (3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고

된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업, 관계기업 또는 공동기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융연결실체의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (6) 금융상품

### 1) 금융자산의 인식 및 측정

연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

#### ① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입) 및 외환손익은 기타손익에 반영하고 있습니다.

한편, 연결실체는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

### ③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 인식하고 있습니다.

### 2) 금융부채의 분류 및 측정

연결실체는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 연결실체가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다. 금융보증계약에 대해서는 최초 인식 후 해당 계약을 기준서 제 1109호에 따라 산정한 손실충당금과 최초 인식금액에서 기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

### 3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상

품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

연결실체는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 연결실체는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

#### (7) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(원재료는 선입선출법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능

가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
집기비품	5년	정액법
기계공구	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때

당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

##### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

##### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

##### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산

을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

## 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (11) 리스

연결실체는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 자동차를 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

#### 1) 리스이용자

연결실체가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

## 2) 리스제공자

연결실체가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

## (12) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대

한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

### (13) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

### (14) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의

부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## 2) 현금결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의가격(또는 가치)에 기초한 금액만큼 현금이나 그 밖의 자산을 지급해야 하는 부채를 재화나 용역의 공급자에게 부담하는 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하고 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

### (15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

#### 1) 수익인식모형

연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출 및 기타매출 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

#### ① 계약의 식별

연결실체는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를

받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

## ② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 연결실체는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

## ③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 연결실체는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

## ④ 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

## ⑤ 수익인식

연결실체는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 연결실체가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 회사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

## 2) 본인과 대리인의 구분

연결실체는 원재료 판매거래와 관련된 거래에서는 해당 재화의 제공을 주선하는 '대

리인'의 역할을 수행한다고 판단하여 관련 수수료만 수익으로 인식하고 있으며 이외 다른 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (16) 종업원급여

##### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

##### 2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### 3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간종료일 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

##### 4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재

가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

#### 5) 해고급여

통상적인 퇴직시점 이전에 종업원을 해고할 것을 현실적인 철회가능성이 없이 명시적으로 확약하거나, 연결실체가 종업원에게 명예퇴직에 대한 해고급여를 제안하고 종업원이 자발적으로 제안을 수락하는 경우 해고급여를 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하는 경우에는 제안을 수락할 것으로 기대되는 종업원의 수에 기초하여 해고급여를 측정하여 당기 손익으로 인식하고 있습니다. 해고급여의 지급기일이 보고기간 후 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

#### (17) 자산손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연

법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속

기간에 환입하지 않고 있습니다.

## (18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

### (1) 금융상품의 공정가치

금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### (2) 이연법인세

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 추정하고 있으며 이연법인세자산의 장부금액은 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우 최선의 추정치로 인식하고 있습니다. 이러한 추정치는 미래의 실제 법인세부담과 다를 수 있습니다.

### (3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위하여 사용하는 보험수리적 가정은 퇴직급여의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구

율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

#### 4. 금융상품의 범주

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계	상각후원가측정
현금및현금성자산	12,657,029	-	12,657,029	11,264,887
단기투자자산	24,933,942	-	24,933,942	29,267,975
매출채권	33,900,807	-	33,900,807	29,731,636
기타금융자산	3,653,828	-	3,653,828	5,942,023
기타비유동금융자산	4,447,070	6,999,988	11,447,058	4,249,736
합계	79,592,676	6,999,988	86,592,664	80,456,257

(\*) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다. 연결실체는 동 지분상품의 공정가치에 대한 단기간의 변동을 당기손익으로 인식하는 것이 장기 목적으로 이러한 지분상품을 보유하여 잠재적인 성과를 장기간에 걸쳐 실현하고자 하는 연결실체의 전략과 일관되지 않는다고 판단하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계	당기손익인식 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	12,010,379	12,010,379	-	12,503,724	12,503,724
단기차입금	-	73,904,026	73,904,026	-	90,311,311	90,311,311
유동성사채	-	19,000,000	19,000,000	-	-	-
유동성장기차입금	-	3,172,079	3,172,079	-	2,713,817	2,713,817
유동성리스부채	-	448,581	448,581	-	870,040	870,040
기타유동금융부채	-	9,096,938	9,096,938	-	11,660,346	11,660,346
장기차입금	-	8,686,529	8,686,529	-	12,650,927	12,650,927
사채	-	17,087,388	17,087,388	-	19,000,000	19,000,000
리스부채	-	144,310	144,310	-	3,082,478	3,082,478
기타비유동금융부채	-	2,000,000	2,000,000	-	-	-
합계	-	145,550,230	145,550,230	-	152,792,643	152,792,643

(3) 당기와 전기 중 범주별 금융상품의 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 자산		
이자수익	1,638,270	1,974,322
외화환산손익	(4,999,243)	(281,909)
상각후원가로 측정하는 부채		
이자비용	5,569,728	6,793,154
외화환산손익	3,790,010	(74,078)

## 5. 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	12,657,029	12,657,029	11,264,887	11,264,887
단기투자자산	24,933,942	24,933,942	29,267,975	29,267,975
매출채권	33,900,807	33,900,807	29,731,636	29,731,636
기타금융자산	3,653,828	3,653,828	5,942,023	5,942,023
기타비유동금융자산(*1)	11,447,058	11,447,058	4,249,736	4,249,736
합계	86,592,664	86,592,664	80,456,257	80,456,257
금융부채				
매입채무	12,010,379	12,010,379	12,503,724	12,503,724
단기차입금	73,904,026	73,904,026	90,311,311	90,311,311
유동성사채	19,000,000	19,000,000	-	-
유동성장기차입금	3,172,079	3,172,079	2,713,817	2,713,817
유동성리스부채	448,581	448,581	870,040	870,040
기타유동금융부채	9,096,938	9,096,938	11,660,346	11,660,346
장기차입금	8,686,529	8,686,529	12,650,927	12,650,927

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
사채	17,087,388	17,087,388	19,000,000	19,000,000
리스부채	144,310	144,310	3,082,478	3,082,478
기타비유동금융부채	2,000,000	2,000,000	-	-
합계	145,550,230	145,550,230	152,792,643	152,792,643

(\*1) 기타비유동금융자산 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 시장성 없는 지분증권으로서 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법등 공시에 포함하지 않았습니다.

## 6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한
은행예금 및 보유현금	12,657,029	11,264,887	
단기은행예치금	-	-	일부 담보제공
합계	12,657,029	11,264,887	

## 7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한
정기예금	24,753,942	29,112,975	일부 담보제공
정기적금	180,000	155,000	
합계	24,933,942	29,267,975	

## 8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	36,717,423	30,560,342
손실충당금	(2,816,616)	(828,706)
합계	33,900,807	29,731,636

(2) 보고기간종료일 현재 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전체기간 기대신용손실(★)					
	당기말			전기말		
	개별평가	집합평가	합계	개별평가	집합평가	합계
기초 손실충당금	756,430	72,276	828,706	787,564	21,509	809,073
상각(환입)	2,009,222	(21,312)	1,987,910	(31,135)	50,767	19,632
기말 손실충당금	2,765,652	50,964	2,816,616	756,429	72,276	828,705

(★) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권에 대해 신용위험이 유의적으로 증가함에 따라 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 2,765,652천원을 설정하고 있습니다.

그외 매출채권에 대해서는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았으며, 실무적 간편법인 연체기간별 기대신용손실율을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액에 해당되는 50,964천원을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 집합평가대상 매출채권에 대한 기대신용손실을 (실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액을 산정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권 연체현황							
	당기말				전기말			
	3개월 미만	6개월 미만	6개월 이상	합계	3개월 미만	6개월 미만	6개월 이상	합계
매출채권 금액	2,526,685	8,611	-	2,535,296	3,613,777	-	-	3,613,777
손실충당금 설정율	2%	5%	20%	2.01%	2%	5%	20%	2.00%
손실충당금	50,534	430	-	50,964	72,276	-	-	72,276

(4) 보고기간종료일 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역

은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
매출채권	1,669,915	7,561,833
단기차입금	1,669,915	7,561,833

## 9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	35,705,816	-	35,705,816	40,716,307	(947,311)	39,768,996
재공품	11,791,390	-	11,791,390	11,229,226	-	11,229,226
원재료	41,298,444	(1,047,263)	40,251,181	48,927,248	(187,294)	48,739,954
합계	88,795,650	(1,047,263)	87,748,387	100,872,781	(1,134,605)	99,738,176

## 10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	9,753	67,542
미수금	3,745,257	6,153,979
(손실충당금)	(257,136)	(598,420)
미수수익	155,954	318,922
소계	3,653,828	5,942,023
비유동항목		
장기저축성보험예금	1,414,691	2,031,977
기타포괄손익-공정가치측정		

구분	당기말	전기말
금융자산	6,999,988	-
장기대여금	2,002,500	2,002,500
(손실충당금)	(1,201,500)	-
임차보증금	120,857	111,023
기타보증금	2,109,562	103,276
전신전환가입권	960	960
소계	11,447,058	4,249,736
합계	15,100,886	10,191,759

(2) 당기 및 전기의 기타금융자산의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기	
	전체기간 기대신용손실			전체기간 기대신용손실	
	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상 (*2)	합계	신용위험의 유의적 증가	합계
기초 손실충당금	598,420	-	598,420	640,380	640,380
상각(환입)	(341,285)	1,201,500	860,215	(41,960)	(41,960)
제거	-	-	-	-	-
기말 손실충당금	257,135	1,201,500	1,458,635	598,420	598,420

(\*1) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 257,135천원을 설정하고 있으며, 전기말 손실충당금 598,420천원입니다.

(\*2) 당기말 현재 연결실체는 우리사주조합에 대한 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 1,201,500천원을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 D/A 환어음을 양도하고 현금을 수령하였으며, 대출약정상 거래처에 부도가 발생하는 경우 연결실체가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로, 동 거래를 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금(*)	-	-
단기차입금	2,428,884	9,446,067

(\*) 미수금은 연결실체 내의 자산과 부채의 제거로 인하여 전액 제거되었습니다.

## 11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	2,243,527	3,069,066
선급비용	702,047	791,543
합계	2,945,574	3,860,609

## 12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	4,123,524	-	4,123,524	4,123,524	-	4,123,524
건물	50,650,313	(7,091,935)	43,558,378	51,714,828	(5,692,532)	46,022,296
구축물	-	-	-	2,489,401	(484,604)	2,004,797
차량운반구	1,936,843	(1,238,685)	698,158	2,131,691	(1,184,794)	946,897
집기비품	7,567,263	(5,509,021)	2,058,242	7,433,418	(5,123,263)	2,310,155
기계공구	39,296,930	(20,091,905)	19,205,025	41,187,121	(19,795,543)	21,391,578
시설공구	342,708	(275,447)	67,261	324,808	(240,928)	83,880
사용권자산	1,992,957	(745,414)	1,247,543	5,171,440	(884,633)	4,286,807
건설중인자산	1,386,342	-	1,386,342	224,000	-	224,000
합계	107,296,880	(34,952,407)	72,344,473	114,800,231	(33,406,297)	81,393,934

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	해외사업환산	기말
토지	4,123,524	-	-	-	-	-	4,123,524

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	해외사업환산	기말
건물	46,022,296	61,734	(831,372)	(1,356,803)	2,319,243	(2,656,720)	43,558,378
구축물	2,004,797	-	-	-	(2,043,324)	38,527	-
차량운반구	946,897	18,336	(3,293)	(217,301)	-	(46,481)	698,158
집기비품	2,310,155	633,955	(19,581)	(733,129)	-	(133,158)	2,058,242
기계장치	21,391,578	2,756,992	(408,935)	(3,286,342)	-	(1,248,268)	19,205,025
시설장치	83,880	17,900	-	(34,519)	-	-	67,261
사용권자산	4,286,807	436,087	(3,005,909)	(448,264)	-	(21,178)	1,247,543
건설중인자산	224,000	1,460,584	-	-	(275,919)	(22,323)	1,386,342
합계	81,393,934	5,385,588	(4,269,090)	(6,076,358)	-	(4,089,601)	72,344,473

## 나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분및폐기	감가상각	대체증감	해외사업환산	기말
토지	4,123,524	-	-	-	-	-	4,123,524
건물	34,540,041	6,585,514	-	(869,153)	4,680,546	1,085,348	46,022,296
구축물	846,738	108,204	(44,983)	(254,222)	1,326,643	22,417	2,004,797
차량운반구	846,069	289,201	(36,905)	(193,574)	20,147	21,959	946,897
집기비품	2,461,382	530,163	(13,083)	(741,069)	1,079	71,683	2,310,155
기계장치	17,940,639	5,359,355	(2,111,754)	(2,760,344)	2,351,908	611,774	21,391,578
시설장치	123,046	22,760	-	(61,926)	-	-	83,880
사용권자산	2,215,833	4,779,323	-	(958,307)	(1,815,639)	65,597	4,286,807
건설중인자산	6,335,977	184,772	-	-	(6,564,684)	267,935	224,000
합계	69,433,249	17,859,292	(2,206,725)	(5,838,595)	-	2,146,713	81,393,934

감가상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 유형자산 중 토지, 건물, 기계공구 및 금융리스자산 등은 차입금, 무역금융 및 금융리스부채 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 연결실체는 유형자산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

## 13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	321,275	-	321,275	321,275	-	321,275
건물	249,622	(103,471)	146,150	249,622	(97,230)	152,391
합계	570,897	(103,471)	467,425	570,897	(97,230)	473,666

(2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	321,275	152,391	473,666	321,275	158,631	479,906
대체	-	-	-	-	-	-
상각	-	(6,241)	(6,241)	-	(6,240)	(6,240)
기말	321,275	146,150	467,425	321,275	152,391	473,666

(3) 당기 및 전기의 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	44,379	44,379

(3) 연결실체의 투자부동산 중 토지 및 건물은 차입금, 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 연결실체는 투자부동산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

#### 14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	2,305,024	(1,628,754)	-	676,270	2,520,337	(1,371,727)	-	1,148,610
회원권(*)	1,661,458	-	(109,500)	1,551,958	1,661,458	-	(118,000)	1,543,458
토지사용권	14,446,292	-	-	14,446,292	15,373,086	-	-	15,373,086
합계	18,412,774	(1,628,754)	(109,500)	16,674,520	19,554,881	(1,371,727)	(118,000)	18,065,154

(\*) 보고기간종료일 현재 회원권거래소에서 거래되는 시세를 회수예상가액으로 하여 공정가치를 추정하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	해외사업환산	기말
소프트웨어	1,148,610	184,362	(360,000)	(277,458)	-	(19,244)	676,270
회원권	1,543,458	-	-	-	8,500	-	1,551,958
토지사용권	15,373,086	-	-	-	-	(926,794)	14,446,292
합계	18,065,154	184,362	(360,000)	(277,458)	8,500	(946,038)	16,674,520

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	해외사업환산	기말
소프트웨어	827,055	612,657	(12,210)	(295,488)	-	16,596	1,148,610
회원권	1,548,458	-	-	-	(5,000)	-	1,543,458
토지사용권	14,368,282	497,988	-	-	-	506,816	15,373,086
합계	16,743,795	1,110,645	(12,210)	(295,488)	(5,000)	523,412	18,065,154

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 연결실체의 무형자산 중 토지사용권은 차입금, 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기의 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익		

구분	당기	전기
손상차손		(5,000)
손상차손환입	8,500	-

무형자산의 손상차손 관련내용은 회원권을 시가로 평가함에 따라 발생하는 것으로서, 당기 및 전기의 손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서상 기타비용 및 기타수익으로 계상되어 있습니다.

## 15. 리스

연결실체는 PT Koexim Mandiri Finance, 현대캐피탈 등과 기계장치와 차량운반구 등에 대한 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계공구	945,694	(293,736)	651,958	1,006,364	(136,466)	869,898
차량운반구	345,452	(197,491)	147,961	307,698	(133,094)	174,604
건물 등	701,810	(254,186)	447,624	3,857,377	(615,072)	3,242,305
합계	1,992,956	(745,413)	1,247,543	5,171,439	(884,632)	4,286,807

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	448,581	870,040
리스부채	144,310	3,082,478

(3) 보고기간종료일 현재 미래최소리스료 및 현재가치 관련내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

리스기간	당기말			전기말		
	최소리스료	조정액	현재가치	최소리스료	조정액	현재가치
1년 이내	480,098	(31,517)	448,581	1,106,985	(236,945)	870,040
1년 초과 5년 이내	155,934	(11,624)	144,310	2,534,910	(518,050)	2,016,860
5년 초과	-	-	-	1,175,340	(109,722)	1,065,618
합계	636,032	(43,141)	592,891	4,817,235	(864,717)	3,952,518

(\*) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액은 876,034천원, 이자비용 현금유출액은 22,209천원으로 총 현금유출액은 898,243천원입니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
기계장치	179,499	241,230
차량운반구	121,199	97,836
건물 등	182,182	619,241
감가상각비 합계	482,880	958,307
리스부채 이자비용	22,209	250,802
소액자산 리스료	162,808	33,276

(5) 리스관련 현금유출

연결실체가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 1,061,052천원입니다.

## 16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
매입채무	12,010,379	12,503,724
기타유동금융부채		

구분	당기말	전기말
미지급금	4,402,120	6,222,768
미지급비용	4,694,818	5,437,578
소계	9,096,938	11,660,346
기타비유동금융부채		
기타보증금부채	2,000,000	-
소계	2,000,000	-

## 17. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금대출	LIBOR 3M + 0.9 ~ 1.38	19,040,000	20,261,500
수협은행	외화대출운전자금	2.69	5,440,000	5,789,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	3.08	372,000	1,169,600
한국산업은행	산업운영자금대출	2.15 ~ 2.18	15,500,000	7,500,000
신한은행	외화대출	2.4	5,440,000	5,789,000
KEB하나은행	외화대출	-	-	5,210,100
(주)국민은행 등	수출환어음(D/A) 할인(★)	1.2 ~ 3.04	4,098,800	19,430,091
KDB산업은행	산업운영자금대출	2.08 ~ 2.92	15,000,000	7,000,000
Standard Chartered Bank	일반자금대출	-	-	5,789,000
Standard Chartered Bank	운영자금대출	Bank cost of fund's + 3.65	8,105,600	10,952,788
PT Bank KEB hana Indonesia	무역금융대출	USD Libor 3M + 3.5%p.a (&) IDR 10, 5%p.a	605,432	694,755
PT Bank Mandiri(Persero) Tbk	무역금융대출	Follows the regulation of the bank	302,194	725,477
합계			73,904,026	90,311,311

(★) 수출환어음(D/A) 등의 금융자산을 양도하면서 소구권(상환청구권)을 부여하여 양도 금융자산의 전부 또는 일부가 제거조건을 충족하지 못하여 담보부 차입으로 회계처리한 양도 매출채권 및 미수금과 관련한 차입금이 포함되어 있습니다(주석 8, 10 참조).

(2) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
PT Bank KEB hana Indonesia	시설대	Libor 3M + 3.0	8,867,799	11,578,000
PT Bank KEB hana Indonesia	운영자금대출	Libor 3M + 2.5	900,006	1,471,145
PT Bank KEB hana Indonesia	운영자금대출	Libor 3M + 3.0	2,090,803	2,315,600

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
(차감) 유동성장기차입금			(3,172,079)	(2,713,818)
장기차입금			8,686,529	12,650,927

(3) 연결실체는 상기 단기차입금 등과 관련하여 단기투자자산, 유형자산 등을 담보로 제공하고 있으며, 한국무역보험공사와 대포이사 등으로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제10회 무보증 사모사채	2019.08.09	2021.08.09	5.90%	19,000,000	19,000,000
차감: 유동성 대체				(19,000,000)	-
합계				-	19,000,000

사모사채발행과 관련한 주요 조건은 아래와 같습니다.

사채의 명칭	: 호전실업 주식회사 제10회 무보증 사모사채
사채의 종류	: 무기명식 이권부 무보증 사모사채
사채의 권면총액	: 금 190억원
사채의 발행가액	: 각 사채권면금액의 100%(할인율 0%)로 한다.
사채의 이율	: 5.9%
이자지급방법	: 3개월마다 "본 사채"의 이자율을 적용한 연간이자를 1/4씩 분할하여 지급한다. 이자지급기일은 다음과 같다. 2019년 11월 09일, 2020년 02월 09일, 2020년 05월 09일, 2020년 08월 09일 2020년 11월 09일, 2021년 02월 09일, 2021년 05월 09일, 2021년 08월 09일
연체이율	: 원금 또는 이자를 지급하지 아니한 때에는 미지급된 사채의 원금 또는 이자금액에 대한 실제 지급일까지의 경과기간에 대하여 발행금리에 연3.0%를 더하여 적용한다.
사채의 상환방법	: 만기일시상환
사채의 등록기관	: 한국예탁결제원
원리금지급 대행자 및 지급사무처리장소	: 기업은행 마포역지점

(5) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제11회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	2010.10.26	2025.10.26	0.00%	17,087,388	-
합계				17,087,388	-

전환사채발행과 관련한 주요 조건은 아래와 같습니다.

액면가액	: 금 200억원
발행가액	: 금 200억원
이자지급방법	: 본 사채의 표면이자 0%이며, 만기 이전에 별도의 이자를 지급하지 아니한다.
표면이자율	: 0%
만기이자율	: 2%
원금상환방법	만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여는 2025년 10월 26일에 권면금액의 110.4895%에 해당하는 금액을 일시 상환한다. 단, 상환기일이 은행영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 원금 상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.
전환시 발행할 주식	: 호전실업(주) 기명식 보통주식 2,564,102주
전환비율(%)	: 100%
전환가액(원/주)	7,800
전환청구기간	2021년 10월 26일 ~ 2025년 9월 26일
시가하락에 따른 전환가액 조정	- 최저 조정가액: 5,460원 - 조정후 전환가액: 발행당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가액)의 100분의 70에 해당하는 가액
옵션에 관한 사항	[Put Option] 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2022년 10월 26일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전자등록금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.  [Call Option] 발행회사 및 발행회사가 지정하는자(이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날로부터 21개월이 되는 날까지 매3개월이 되는 날 및 23개월이 되는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 최대 30%를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.

(\*1) 전환사채에 내재된 전환권대가 3,078,029천원(세효과 차감후 금액 2,400,863천원)은 자본으로 분류하였습니다.

(\*2) 전환사채와 관련하여 당기 중 인식한 이자비용은 348,387천원입니다.

## 18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	4,534,579	14,776
합계	4,534,579	14,776

## 19. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	19,396,693	18,013,247
사외적립자산의 공정가치	(6,017,863)	(5,986,228)
국민연금전환금	(7,192)	(11,160)
합계	13,371,638	12,015,859

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	18,013,247	15,049,960
당기근무원가	2,519,772	2,668,348
이자비용	1,058,583	963,964
환율변동효과	(74,865)	531,781
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	6,693	(34,075)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	523,668	(60,546)
– 가정과 실제의 차이로 인한 손실(이익)	(526,708)	526,756
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(1,226,965)	(1,916,058)
해외사업환산손익	(896,732)	283,117
기말	19,396,693	18,013,247

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	5,986,228	5,842,635
이자수익	156,746	162,611
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(85,833)	(95,382)
기여금:		

구분	당기	전기
- 사용자	678,818	1,100,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(718,096)	(1,023,636)
해외사업환산손익	-	-
기말	6,017,863	5,986,228

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
정기예금	6,017,863	5,986,228

(5) 총비용

1) 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,519,772	2,668,348
순이자손익	901,837	801,353
합계	3,421,609	3,469,701

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	2,548,409	2,363,914
판매비와관리비	873,200	1,105,787
합계	3,421,609	3,469,701

(6) 당기 및 전기의 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(89,486)	(527,517)
법인세효과	125,704	140,631
법인세차감후 재측정요소	36,218	(386,886)

(7) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 적용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	2.94%~7.1%	2.61%~8.60%
미래임금상승률	3.5%~8.5%	4.76%~10.00%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	(1,670,766)	2,019,287
임금상승률	1.0%	2,053,756	(1,715,308)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결실체의 예상기여금은 759,899천원입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과	합계	비고
호전실업주	1,807,969	1,117,756	1,008,004	1,653,328	5,587,057	할인금액

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과 10년 이내	10년 초과	합계	비고
대용무역(주)	264,629	89,614	87,805	180,212	622,260	할인금액
PT.KAHINDAH CITRAGARMENT	128,333	439,996	1,222,380	3,820,200	5,610,909	할인금액
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	252,487	1,085,077	2,769,377	12,521,882	16,628,823	명목금액
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	48,679	390,663	875,411	6,303,289	7,618,042	명목금액
PT.HUL INDO NETWORKS	5,254	44,158	258,317	796,028	1,103,757	명목금액

## 20. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사가 발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주의 금액	500원	500원
발행한 보통주식의 수	8,000,000주	8,000,000주
보통주 자본금	4,657,880,000원	4,657,880,000원

연결실체는 2009년 보통주식 131,576주(무상증자, 액면분할전 기준 주식수)를 취득하여 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 연결실체의 보통주 자본금은 보통주식의 액면총액과 일치하지 않습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 우선주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
1주의 금액	500원	500원
발행한 우선주식의 수	641,975주	641,975주
우선주 자본금	320,987,500원	320,987,500원

연결실체는 2017년 7월 11일자로 제3자 배정 유상증자의 방법으로 전환상환우선주 641,975주를 12,999,994천원에 발행하였습니다.

전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
상환조건	연결실체는 발행일로부터 4년 이후부터 상환을 청구할 권리가 있음. 주당 상환가액은 우선주의 1주당 취득가액과 동 금액에 대하여 5년 이전까지는 발행일로부터 상환시점까지 연복리 1.0

구분		내용
상환에 관한 사항		% 5년 이후부터는 발행일로부터 상환시점까지 연복리 9.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함.
	상환방법	연결실체는 상환권을 행사하고자 하는 날의 1개월 전까지 서면으로 우선주 주주에게 통지하여야 함.
	상환기간	2021년 07월 25일 ~ 2027년 07월 24일
전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)	전환가격 : 발행가와 동일 전환비율 : 1 대 1 전환가격의 조정 사항: 무상증자, 주식배당, 합병, 자본의 감소 및 주식분할/병합 등에 의하여 전환비율의 조정이 필요한 경우, 비례적으로 조정함.
	전환청구기간	2018년 07월 25일 ~ 2027년 07월 24일
	전환으로 발행할 주식의 종류	기명식 보통주
	전환으로 발행할 주식수	641,975
의결권에 관한 사항		우선주 1주당 1개의 의결권 보유
이익배당에 관한 사항		우선주의 우선배당률은 0.1%로 함. 다만, 우선주의 주주는 보통주의 배당이 있을 경우 보통주와 동일한 배당률로 참가하여 배당을 받음.

(3) 당기와 전기의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

일자	주식수	보통주자본금	우선주자본금	주식발행초과금	합계
전기초	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347
전기말	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347
당기초	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347
당기말	8,641,975	4,657,880	320,988	57,656,479	62,635,347

(4) 보고기간종료일 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본조정	(26,041,225)	(26,041,225)
자기주식(*)	(6,995,360)	(6,995,360)
전환권대가	2,400,863	-
해외사업환산	(2,747,969)	(2,678,576)
합계	(33,383,691)	(35,715,161)

(\*) 당기말 현재 연결실체는 주가안정 및 주주가치 증대를 위하여 자기주식을 취득하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	주식수	취득가액	지분율	의결권제한근거
보통주 자기주식	497,472	6,995,360	6.22%	상법 제369조 제2항

(5) 당기 및 전기의 기타자본항목의 변동내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정	(26,041,225)	-	-	(26,041,225)
자기주식	(6,995,360)	-	-	(6,995,360)
전환권대가	-	2,400,863	-	2,400,863
해외사업환산	(2,678,576)	(69,393)	-	(2,747,969)
합계	(35,715,161)	2,331,470	-	(33,383,691)

나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
기타자본조정	(26,041,225)	-	-	(26,041,225)
자기주식	(6,995,360)	-	-	(6,995,360)
해외사업환산	(324,523)	(2,354,053)	-	(2,678,576)
합계	(33,361,108)	(2,354,053)	-	(35,715,161)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	1,125,591	921,978
임의적립금(*2)	51,602	51,602

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(*3)	76,622,979	96,143,818
합계	77,800,172	97,117,398

- (\*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산 기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.
- (\*2) 연결실체는 조세특례제한법 제146조에 따라 세액 공제액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나 해당 조문이 삭제되어 추가적립 의무는 존재하지 아니하며, 기적립한 금액은 환입이 가능합니다.
- (\*3) 연결실체의 지배기업의 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 1,628,901천원은 2021년 3월 26일 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 당기 및 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

제36기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제35기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일 : 2021년 3월 26일	처분확정일 : 2020년 3월 27일
호전실업주식회사 (단위 : 원)	

과목	제36(당)기		제35(전기)	
I. 미처분이익잉여금		50,095,410,838		62,551,261,308
1. 전기이월미처분이익잉여금	60,311,522,983		60,500,649,203	
2. 당기순이익(손실)	(10,577,617,632)		1,849,343,464	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	361,505,487		201,268,641	
II. 이익잉여금처분액		1,791,790,660		2,239,738,325
1. 이익준비금	162,890,060		203,612,575	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(률): [당기] 보통주: 200원(40%) 우선주: 200원(40%) [전기] 보통주: 250원(50%) 우선주: 250원(50%)	1,628,900,600		2,036,125,750	
III. 차기이월미처분이익잉여금		48,303,620,178		60,311,522,983

### (3) 배당금

연결실체의 지배기업의 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금의 산정내역은 다음과 같으며, 2021년 3월 26일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 표시하고 있지 않습니다.

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행주식수(주)	8,000,000	641,975	8,000,000	641,975

구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
자기주식수(주)	(497,472)	-	(497,472)	-
배당받을 주식수(주)	7,502,528	641,975	7,502,528	641,975
액면가액(원)	500	500	500	500
배당률(액면가 기준)	40%	40%	50%	50%
주당배당금(원)	200	200	250	250
배당할금액(원)	1,500,505,600	128,395,000	1,875,632,000	160,493,750
배당성향 (*1) (배당금액/당기순이익)	-	-	110.10%	110.10%
주가(원) (*2)	9,215	-	14,225	-
배당수익률 (주당배당금/주가)	2.17%	-	1.76%	-

(\*1) 당기는 당기순손실이 발생하여 배당성향을 산정하지 아니하였습니다.

(\*2) 상기 배당과 관련된 주주총회 소집을 위한 주주명부폐쇄일 2매매거래일 전부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격입니다.

## 22. 매출액 및 매출원가

(1) 연결실체의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 당기 및 전기의 범주별 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 재화		
제품매출액	292,409,063	309,737,169
기타매출액	81,310	-
기간에 걸쳐 이전되는 용역		
수입임대료	44,380	44,379
합계	292,534,753	309,781,548

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
<제품매출원가>		
기초제품	39,768,996	40,288,600
당기제품제조원가	244,814,737	245,762,714
기말제품	(35,705,816)	(39,768,996)

구분	당기	전기
제품매출원가	248,877,917	246,282,318
합계	248,877,917	246,282,318

### 23. 판매비와 관리비

당기 및 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	8,749,952	8,413,913
상여금	131,048	618,615
제수당	192,781	186,157
해외급여	9,109,996	8,825,638
잡급	9,915	11,440
퇴직급여	873,199	1,105,787
복리후생비	1,099,374	1,084,932
지급임차료	37,505	93,177
수선비	68,955	44,802
접대비	130,349	206,910
감가상각비	685,628	698,032
투자부동산감가상각비	6,241	6,241
세금과공과	1,821,114	2,444,273
광고선전비	10,965	6,093
차량유지비	489,662	604,293
경상연구개발비	888,573	1,031,687
여비교통비	24,453	96,215
운반비	5,221,500	5,159,621
해외출장비	187,799	712,399
보험료	649,242	629,244
통신비	122,619	119,390
건본비	2,746,915	2,548,801

구분	당기	전기
소모품비	325,352	328,927
건물관리비	306,548	348,872
지급수수료	6,207,435	7,516,314
도서인쇄비	19,152	35,035
리스료	33,957	33,276
대손상각비	1,649,613	936,038
잡비	124,069	97,370
무형자산상각비	193,933	229,703
합계	42,117,844	44,173,195

#### 24. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	8,430,459	7,263,829
외화환산이익	4,445,953	1,967,428
유형자산처분이익	17,301	209,880
무형자산처분이익	-	2,155
무형자산손상차손환입	8,500	-
잡이익	858,327	1,782,949
합계	13,760,540	11,226,241

#### 25. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	12,632,175	6,764,050
외화환산손실	6,016,002	2,351,595
무형자산손상차손	-	5,000
유형자산처분손실	1,001,934	546,347
기타의 대손상각비	1,201,500	-
기부금	100	3,200
잡손실	566,834	6,774,395
합계	21,418,545	16,444,587

## 26. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계정과목	당기	전기
금융수익	이자수익	567,273	1,003,854
금융비용	이자비용	5,569,728	6,793,154

## 27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기 법인세부담액	1,353,653	6,416,345
과거기간 법인세의 조정사항	2,396,109	-
이연법인세		
일시적차이 변동효과	4,278,967	(846,155)
이월결손금 변동효과	(1,389,792)	-

구분	당기	전기
이월세액공제 변동효과	(202,418)	-
기타변동효과	(17,537)	-
자본에 직접 부과되는 법인세부담액	-	-
법인세비용	6,418,982	5,570,190

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(11,121,468)	8,318,390
적용세율에 따른 법인세비용	(2,404,981)	2,159,971
조정사항 :		
비공제비용	1,905,276	1,585,046
세액공제	-	(444,406)
과거기간 법인세의 조정사항	2,396,109	-
실현가능성 없는 이연법인세 변동	4,856,658	-
기타(세율변동 등)	(334,080)	2,269,579
법인세비용	6,418,982	5,570,190
가중평균 법인세율(*)	-%	67%

(\*) 연결실체의 당기 가중평균세율은 세전순이익이 (-)금액으로 산출되어 표시하지 아니하며, 전기에는 67%입니다.

(\*) 인도네시아 소재 종속기업의 법인세율이 2020년부터 기존 25%에서 22%로 변경되었으며, 2022년부터는 20%로 인하될 예정입니다.

(3) 당기 및 전기의 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	(89,486)	125,704	36,218	(527,517)	140,631	(386,886)
전환권대가	3,078,029	(677,166)	2,400,863	-	-	-
합계	2,988,543	(551,462)	2,437,081	(527,517)	140,631	(386,886)

(4) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	4,923,464	9,634,475
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,275,626	570,133
소계	7,199,090	10,204,608
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,561,364)	(4,292,809)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(34,310)	(70,163)
소계	(4,595,674)	(4,362,972)
이연법인세자산(부채) 순액	2,603,416	5,841,636

(5) 당기 및 전기의 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이의 변동효과				
감가상각비	(33,585)	(10)	-	(33,595)
손실충당금	240,307	394,010	-	634,317
미수수익	(70,163)	35,853	-	(34,310)
재고자산평가충당금	249,613	(19,215)	-	230,398
확정급여부채	2,978,220	(431,896)	125,704	2,672,028
연차부채	80,213	(410)	-	79,803
전환사채	-	36,391	(677,166)	(640,775)
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	10,868	(10,868)	-	-
무형자산	25,960	(1,870)	-	24,090
차량운반구	23,690	5,661	-	29,351
기타유형자산	-	(2,530,019)	-	(2,530,019)
기타	2,331,730	(1,756,597)	-	575,133
소계	5,841,636	(4,278,970)	(551,462)	1,011,204
이월결손금	-	1,389,794	-	1,389,794

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
이월세액공제	-	202,417	-	202,418
이연법인세자산	7,098,998			3,702,087
이연법인세부채	(1,257,362)			(1,098,671)

## 나. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이의 변동효과				
감가상각비	(32,743)	(842)	-	(33,585)
손실충당금	46,835	193,472	-	240,307
미수수익	(58,961)	(11,202)	-	(70,163)
재고자산평가충당금	335,206	(85,593)	-	249,613
확정급여부채	2,279,979	557,610	140,631	2,978,220
연차부채	84,052	(3,839)	-	80,213
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	10,868	-	-	10,868
무형자산	24,860	1,100	-	25,960
차량운반구	15,620	8,070	-	23,690
기타	2,144,353	187,377	-	2,331,730
소계	4,854,852	846,153	140,631	5,841,636
이연법인세자산	5,602,245			7,098,998
이연법인세부채	(747,394)			(1,257,362)

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
지급보증료	1,007,406	1,007,406	실현가능성 불확실
대손상각비	909,660	-	실현가능성 불확실

## 28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	11,989,789	(4,813,860)
원재료 및 상품매입	151,327,900	147,162,665
종업원급여	82,419,900	87,650,389
퇴직급여	3,421,608	3,469,702
복리후생비	2,710,607	2,422,473
외주가공비	17,864,385	25,868,225
감가상각비 등	6,360,057	6,140,323
운반비	5,221,500	5,159,621
견본비	2,746,915	2,548,801
지급수수료	6,207,435	7,516,314
기타비용	725,665	7,330,859
합계(주1)	290,995,761	290,455,512

(주1) 연결포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

## 29. 주당이익

### (1) 기본주당순이익

1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배기업 보통주 당기순이익	(15,958,988,193)원	2,599,464,934원
가중평균 유통보통주식	7,502,528주	7,502,528주
기본주당순이익	(2,127)원	346원

2) 당기 및 전기의 보통주 당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
지배기업 당기순이익	(17,324,564,096)	2,821,895,493

구분	당기	전기
우선주귀속분	(1,365,575,903)	222,430,559
지배기업 보통주 당기순이익	(15,958,988,193)	2,599,464,934

### 3) 가중평균 유통보통주식수의 계산내역

구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	7,502,528주	7,502,528주
유통보통주식수 증감(★)	-	-
기말 유통보통주식수	7,502,528주	7,502,528주
유통보통주식수 적수	2,745,925,248주	2,738,422,720주
일수	366일	365일
가중평균 유통보통주식수	7,502,528주	7,502,528주

(★) 자기주식 취득에 따른 유통보통주식수의 변동입니다.

### (2) 회석주당순이익

전기 및 당기의 전환상환우선주는 반회석효과가 발생하여 회석주당순손익 산출시 제외함에 따라 회석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

## 30. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	(17,540,451)	2,748,200
조정항목:		
법인세비용	6,418,983	5,570,190

구분	당기	전기
이자수익	(567,273)	(1,003,854)
이자비용	5,569,728	6,793,154
감가상각비	6,076,358	5,838,595
투자부동산감가상각비	6,241	6,240
무형자산상각비	277,458	295,488
퇴직급여	3,421,608	3,469,702
재고자산평가손실	(87,342)	(389,057)
대손상각비	1,649,613	936,038
유형자산처분이익	(17,301)	(209,880)
유형자산처분손실	1,001,934	546,347
무형자산처분이익	-	(2,155)
무형자산손상차손	-	5,000
무형자산손상차손환입	(8,500)	-
외화환산이익	(4,445,953)	(1,967,428)
외화환산손실	6,016,002	2,351,595
잡이익	(14,528)	(82,207)
잡손실	96,813	87,518
소계	25,393,841	22,245,286
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(8,035,185)	3,320,914
재고자산의 감소(증가)	12,077,131	(4,424,803)
기타금융자산의 감소(증가)	2,231,023	(935,793)
기타자산의 감소(증가)	915,035	(492,752)
매입채무의 증가(감소)	(432,054)	(189,611)
기타금융부채의 증가(감소)	(2,877,317)	2,275,417
기타부채의 증가(감소)	4,519,803	(473,403)
퇴직금의 지급	(1,187,687)	(1,992,423)
기타	2,883,613	(3,439,641)
소계	10,094,362	(6,352,095)
합계	17,947,752	18,641,391

(3) 당기 및 전기의 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다

음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사채의 유동성 분류	19,000,000	-
장기차입금의 유동성 분류	2,711,920	2,713,817
리스부채의 유동성 분류	454,576	870,040
장기대여금의 유동성 분류	-	2,451,153
순확정금융부채의 보험수리적 손익	(36,218)	386,886
사용권자산 및 리스부채의 증가	405,492	4,748,072
리스계약의 해지에 따른 사용권자산 및 리스부채의 감소	2,771,433	-

(4) 당기 및 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다

.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	90,311,311	(12,188,703)	-	(4,218,582)	-	73,904,026
유동성사채	-	-	19,000,000	-	-	19,000,000
유동성장기차입금	2,713,817	(2,768,771)	2,711,922	515,111	-	3,172,079
유동성리스부채	870,040	(876,034)	454,575	-	-	448,581
사채	19,000,000	19,817,030	(21,729,642)	-	-	17,087,388
장기차입금	12,650,927	-	(2,711,920)	(1,252,478)	-	8,686,529
리스부채	3,082,478	-	(2,820,516)	(117,652)	-	144,310
기타비유동금융부채	-	2,000,000	-	-	-	2,000,000
재무활동으로부터의 총부채	128,628,573	5,983,522	(5,095,581)	(5,073,601)	-	124,442,913

가. 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	116,980,408	(27,462,282)	-	793,185	-	90,311,311
유동성장기차입금	521,964	(521,964)	2,713,817	-	-	2,713,817
유동성리스부채	442,040	(1,399,118)	870,040	957,078	-	870,040
사채	-	19,000,000	-	-	-	19,000,000
장기차입금	6,954,166	8,410,578	(2,713,817)	-	-	12,650,927

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
리스부채	132,212	(1,399,118)	3,878,032	471,352	-	3,082,478
재무활동으로부터의 총부채	125,030,790	(3,371,904)	4,748,072	2,221,615	-	128,628,573

### 31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따른 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천IDR)

내역	당기말			전기말	담보권자
	장부가액	담보설정금액	관련 차입금	담보설정금액	
단기투자자산	1,490,000	1,639,000	USD 2,993,872	1,639,000	㈜국민은행
	USD 1,000,000	USD 1,100,000		USD 1,100,000	
	4,013,602	4,800,000		4,800,000	
유형자산(*1)	1,947,259	2,300,000	15,500,000	2,300,000	KDB산업은행
투자부동산(*1)	-				
단기투자자산	410,000	410,000	USD 5,000,000	120,000	수협은행
장기저축성보험예금	469,930	6,596,152		USD 6,000,000	
단기투자자산	USD 5,000,000	USD 5,000,000	USD 12,700,000	USD 5,000,000	한국수출입은행
단기투자자산	USD 2,000,000	USD 2,200,000	USD 5,000,000	USD 2,200,000	신한은행
유형자산(*1)	2,585,303	6,000,000	-	6,000,000	KEB하나은행
투자부동산(*1)	467,425				
단기투자자산	USD 2,100,000	USD 2,310,000	USD 233,867	USD 2,310,000	㈜국민은행
유형자산(*1)	-	USD 3,600,000	-	USD 3,600,000	
단기투자자산	USD 2,500,000	USD 3,000,000	-	USD 2,500,000	KDB산업은행
	1,000,000	1,200,000		1,200,000	
	1,080,000	1,080,000		1,450,000	
장기저축성보험예금	758,220	758,220	-	357,570	수협은행
단기투자자산	USD 653,989	USD 647,000		USD 647,000	
재고자산(*1)	USD 2,270,724	IDR 10,000,000	USD 556,463	IDR 10,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 3,982,221	IDR 47,000,000		IDR 47,000,000	
매출채권	USD 3,658,440	IDR 5,000,000	USD 277,752	IDR 5,000,000	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
재고자산(*1)	USD 2,270,724	IDR 15,000,000		IDR 15,000,000	
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 36,329,311	USD 11,400,000	USD 7,450,000	USD 15,000,000	Standard Chartered Bank
유형자산	IDR 32,402,937	USD 3,600,000	USD 827,211	USD 2,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
유형자산, 무형자산(토지사용권)(*1)	USD 17,330,741	USD 14,400,000	USD 10,072,244	USD 12,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia

(\*1) 보험사고 시 수령할 보험금에 대해서 질권을 설정하고 있습니다.

(\*2) 상기 유형/무형자산 이외에 사용권자산 중 일부는 PT Koexim Mandiri Finance 등에 리스부채 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD, 천IDR)

구분	부보자산	당기말		전기말		질권설정대상
		부보금액	질권설정금액	부보금액	질권설정금액	
마포 신화빌딩 9,11,12,13층	유형자산	10,317,000	5,096,000	10,317,000	5,096,000	중소기업은행 등
대전 물류창고 건물,집기비품	유형자산	810,000	760,000	810,000	760,000	중소기업은행
PT KAHORINDAH CITRAGARMENT	재고자산	USD 11,500,000	-	USD 13,900,000	-	
	유형자산	USD 5,159,225	-	USD 4,483,598	-	
PT YONGJIN JAVASUKA GARMENT	재고자산	USD 54,583,847	-	USD 56,071,017	-	
	유형자산	USD 32,164,674	USD 13,000,000	USD 47,585,983	USD 8,000,000	Standard Chartered Bank PT Koexim Mandiri Finance
PT DAB-HWA LEATHER LESTARI	재고자산	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	IDR 15,000,000	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		USD 900,000	IDR 10,000,000	USD 900,000	IDR 10,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
	유형자산	IDR 12,806,900	IDR 13,353,200	IDR 12,806,900	IDR 12,168,200	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
		USD 1,000,000	IDR 47,000,000	USD 1,000,000	IDR 47,000,000	PT Bank KEB Hana Indonesia
		USD 822,990	USD 865,650	USD 860,078	USD 869,204	PT Koexim Mandiri Finance
PT.HOGA REKSA GAR MENT	재고자산	USD 610,000	-	-	-	
	유형자산	USD 8,377,296	USD 11,000,000	-	-	PT Bank KEB Hana Indonesia
PT.HUL INDO NETWOR KS	유형자산	IDR 737,580	-	IDR 1,872,800	-	

연결실체는 상기 보험가입자산 이외의 보유 차량에 대하여 종합보험 및 책임보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기말

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 1,226,266
	무신용장방식매입	USD 2,200,000	-
	기타외화지급보증(융자담보)	USD 1,520,000	USD 1,520,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	372,000	372,000
	수출환어음매입	USD 16,100,000	USD 3,279,452
	KB글로벌수출채권매입(OA)	USD 5,000,000	-
	포괄외화지급보증	USD 1,800,000	-
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	수출무신용장매입	USD 4,000,000	-
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 17,500,000
	산업운영자금대출	30,500,000	30,500,000

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
KDB산업은행	외화수출환어음매입	USD 17,000,000	-
신한은행	외화대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 2,500,000	-
KEB하나은행	외화운전자금대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A, O/A)	USD 1,000,000	USD 487,827
Standard Chartered Bank	운영자금대출	USD 8,520,000	USD 7,450,000
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 3,380,000	USD 556,463
	무역금융대출	USD 1,000,000	-
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 277,752
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 827,211
PT Bank KEB HANA Indonesia	시설자금대출	USD 10,000,000	USD 8,150,551
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 1,921,693

## 나. 전기말

(단위: 천원, USD)

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 9,000,000	USD 5,446,887
	무신용장방식매입	USD 2,200,000	-
	기타외화지급보증(용자담보)	USD 3,000,000	USD 3,000,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	1,169,600	1,169,600
	수출환어음매입	USD 16,100,000	USD 4,377,498
	KB글로벌수출채권매입(OA)	USD 5,000,000	USD 3,570,255
	포괄외화지급보증	USD 2,000,000	USD 1,789,661
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	수출무신용장매입	USD 4,000,000	USD 1,210,552
(주)한국스탠다드차타드은행	매입외환(O/A)	USD 8,000,000	USD 1,208,139
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 17,500,000
KDB산업은행	산업운영자금대출	14,500,000	14,500,000
	외화수출환어음매입	USD 17,000,000	USD 6,415,461
신한은행	외화대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 3,000,000	-
KEB하나은행	외화운전자금대출	USD 4,500,000	USD 4,500,000
Standard Chartered Bank	일반자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	운영자금대출	USD 10,000,000	USD 9,460,000
PT Bank KEB Hana Indonesia	무역금융대출	USD 3,380,000	USD 600,065
	무역금융대출	USD 1,000,000	-
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	무역금융대출	USD 1,000,000	USD 626,599
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 1,270,638
PT Bank KEB HANA Indonesia	운영자금대출	USD 2,000,000	USD 2,000,000
PT Bank KEB HANA Indonesia	시설자금대출	USD 10,000,000	USD 10,000,000

(4) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따라 제3자로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

제공자	내역	설정금액		담보권자
		당기말	전기말	
한국무역보험공사	선적전수출신용보증 보증서	372,000	1,169,600	(주)국민은행
	수출성장자금 보증서	USD 4,320,000	USD 4,320,000	한국수출입은행
	선적후수출신용보증 보증서	USD 2,250,000	USD 2,250,000	신한은행

연결실체는 상기 담보제공자산 이외 대표이사 등으로부터 금융기관 약정에 대하여 담보 및 지급보증 등을 제공받고 있습니다. 담보로 제공한 상기 유형자산은 흥국화재 해상보험(주) 등에 보험을 가입하고 있으며, 보험사고 시 수령받을 보험금에 대해서는 금융기관 등이 질권을 설정하고 있습니다. 또한, 연결실체는 서울보증보험으로부터 이행지급보증 2,000,000천원을 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받는 자	담보/보증 내역	당기말		전기말	제공처
		장부가액	담보설정금액	담보설정금액	
호전리테일(주)	단기투자자산	2,520,000	2,772,000	2,772,000	중소기업은행

(6) 연결실체는 지배기업의 대주주(박용철, 박진호)와 다이나모홀딩스 등 지배기업의 주주(투자자)간에 체결한 주주간 계약에 대하여, 법적계약으로 인하여 불가능한 경우를 제외하고, 대주주의 계약위반에 따른 책임을 대주주와 연대하여 부담하고 있습니다.

지배기업의 대주주와 주주(투자자)간에 체결한 주주간 계약의 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 1) 투자자는 투자종속기간동안 지배기업의 사외이사 또는 기타 비상무이사 1인을 지명할 권리가 있음.
- 2) 일정한 경우, 투자자는 대주주에게 주식의 동반매도를 청구할 수 있는 동반매도청구권의 권리가 있음.
- 3) 일정한 경우, 투자자는 대주주에게 그 보유지분을 일정한 금액으로 매수할 것을 청구할 수 있는 주식매수청구권의 권리가 있음.

4) 일정한 경우, 투자자의 주식매각금액이 일정 금액에 미달하는 경우 대주주에게 차액을 청구할 수 있음.

(7) 연결실체는 2017년 8월 서울대학교산학협력단과 "의류스마트팩토리 연구개발사업" 연구용역 계약을 체결하고 6개월마다 5억원의 연구개발용역비를 지급하기로 하고 있으며, 동 연구용역의 계약기간은 2022년 7월까지입니다.

(8) 보고기간종료일 현재 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도금액은 1,669,915천원이며, D/A환어음을 양도하고 담보부 차입거래로 처리한 금액은 2,428,884천원입니다.

## 32. 특수관계자거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	다이아모홀딩스(유)	다이아모홀딩스(유)
기타(*1)	호전리테일(주)	호전리테일(주)

(\*1) 상기 기타 특수관계자는 연결실체의 지배기업의 최대주주(특수관계자 포함)가 직간접적으로 지배하고 있는 회사입니다.

(2) 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기				전기			
	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용
호전리테일(주)	9,238,413	-	44,379	2,453	6,601,581	-	44,379	1,032,518
합계	9,238,413	-	44,379	2,453	6,601,581	-	44,379	1,032,518

(\*1) 지배기업 및 종속기업과의 매출·매입 등 거래 내역은 연결재무제표 작성 과정에서 모두 제거되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	매출채권	기타의 자산(*1)	기타의 부채	매출채권	기타의 자산	기타의 부채
호전리테일(주)	7,291,445	321,420	-	4,873,206	1,411,420	-
합계	7,291,445	321,420	-	4,873,206	1,411,420	-

- (\*1) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권과 미수금 중 회수가 불확실하다고 예상되는 금액에 대해 손실충당금을 각각 2,765,652천원과 257,136천원을 설정하고 있으며, 당기에 인식한 대손상각비는 1,667,937천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.  
또한, 전기말 현재 연결실체는 동 매출채권과 미수금에 대해 손실충당금을 각각 756,430천원과 598,420천원을 설정하고 있으며, 전기에 인식한 대손상각비는 887,332천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.
- (\*2) 지배기업 및 종속기업과의 매출·매입 등 거래 내역은 연결재무제표 작성 과정에서 모두 제거되었습니다.

(4) 연결실체는 차입금 및 금융기관과의 약정 등에 대하여 지배기업의 대표이사 등으로부터 부동산 담보 및 보증을 제공받고 있습니다(주석 31 참조).

(5) 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	880,758	784,000
퇴직급여	275,697	136,743

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 지배기업의 우리사주조합에 대해 공모주식의 공모자금 대여금 2,002,500천원을 대여하고 있으며, 손실충당금 1,201,500천원을 차감한 801,000천원을 장기대여금으로 계상하고 있습니다.

(7) 연결실체는 지배기업의 대주주(박용철, 박진호)와 지배기업의 주주(투자자)간에 체결한 주주간 계약에 대하여, 법적계약으로 인하여 불가능한 경우를 제외하고, 대주주의 계약위반에 따른 책임을 대주주와 연대하여 부담하고 있습니다(주석 31 참조).

### 33. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 연결실체는 3개의 부문(의류도소매, 의류제조, 가죽제품제조)을 구분하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 및 당기와 전기의 부문별 세부정보는 다음과 같습니다.

## 1) 당기 및 당기말

(단위: 천원)

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	256,909,692	8,740,063	26,884,998	-	292,534,753
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	59,239,042	196,491,670	-	(255,730,712)	-
감가상각비 등	569,236	5,209,819	581,002	-	6,360,057
이자수익	2,772,779	47,767	21,215	(2,274,488)	567,273
이자비용	4,265,014	2,423,494	84,711	(1,203,491)	5,569,728
영업이익	4,002,996	(3,342,407)	852,481	25,921	1,538,991
당기순이익	(10,883,434)	(13,580,708)	855,556	6,068,135	(17,540,451)
유동자산	189,502,727	65,622,595	8,858,768	(96,500,362)	167,483,728
비유동자산	57,873,080	87,356,815	5,307,853	(45,902,185)	104,635,563
유동부채	101,523,336	137,185,130	2,853,532	(119,033,122)	122,528,876
비유동부채	20,438,363	50,803,934	1,348,528	(30,202,289)	42,388,536

## 2) 전기 및 전기말

(단위: 천원)

구분	의류도소매	의류제조	가죽제품제조	연결조정	합계
외부고객으로부터의 수익	271,036,420	8,093,221	30,651,907	-	309,781,548
다른 영업부문과의 거래로부터의 수익	72,226,979	218,182,357	-	(290,409,336)	-
감가상각비 등	717,787	5,104,082	318,454	-	6,140,323
이자수익	2,899,002	80,203	16,231	(1,991,582)	1,003,854
이자비용	5,117,524	2,529,131	167,613	(1,021,114)	6,793,154
영업이익	17,562,798	2,923,037	790,446	(1,950,245)	19,326,036
당기순이익	4,139,749	(8,944,856)	861,870	6,691,437	2,748,200
유동자산	189,121,982	73,123,802	8,497,019	(89,715,168)	181,027,635
비유동자산	55,657,866	102,025,573	5,819,188	(52,221,140)	111,281,487
유동부채	87,880,117	140,919,999	2,983,858	(111,964,982)	119,818,992
비유동부채	21,381,393	57,953,872	1,454,507	(32,783,147)	48,006,625

(3) 당기 및 전기의 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
A사	89,080,119	117,642,437
B사	56,869,639	62,833,847
C사	42,610,500	35,783,463

### 34. 재무위험관리

#### (1) 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 정책, 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 검토하고 승인합니다.

#### 1) 시장위험

##### 가. 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생하고 있습니다. 또한, 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

기능통화 이외의 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	7,761,625	4,974,106
단기투자자산	14,420,340	17,652,975

구분	당기말	전기말
매출채권	29,250,058	14,224,693
기타금융자산(유동)	2,758,005	4,428,508
기타금융자산(비유동)	208,056	207,937
매입채무	10,507,379	11,280,501
단기차입금	43,032,026	87,599,321
유동성장기차입금	3,172,079	2,713,817
기타금융부채(유동)	7,637,859	9,718,912
장기차입금	8,686,529	12,650,927
유동성금융리스부채	423,457	815,335
금융리스부채	130,970	3,072,654

(\*) 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

보고기간종료일 현재 다른 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 5% 변동 시 세전이익에 영향을 미치는 환율효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세전손익	기타포괄손익	세전손익	기타포괄손익
USD 상승시	(959,611)	(959,611)	(4,318,162)	(4,318,162)
USD 하락시	959,611	959,611	4,318,162	4,318,162

#### 나. 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.1% 변동시 세전이익 및 기타포괄손익(법인세 반영전)에 영향을 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	세전손익	기타포괄손익	세전손익	기타포괄손익
상승시	(55,484)	(55,484)	(96,959)	(96,959)
하락시	55,484	55,484	96,959	96,959

#### 다. 가격위험

연결실체는 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 가격위험에 노출되어 있습니다. 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결실체는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결실체가 정한 한도에 따라 이루어집니다. 공정가치가 10% 하락하는 경우 기타포괄손익은 699,999천원(전기: -천원) 감소합니다.

#### 2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결실체의 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*1)	12,629,702	12,629,702	11,221,787	11,221,787
단기투자자산	24,933,942	24,933,942	29,267,975	29,267,975
매출채권	33,900,807	33,900,807	29,731,636	29,731,636
기타금융자산(유동)	3,653,828	3,653,828	5,942,023	5,942,023
기타금융자산(비유동)	11,447,058	11,447,058	4,249,736	4,249,736
합계	86,565,337	86,565,337	80,413,157	80,413,157

(\*1) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.

### 3) 유동성위험

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

연결실체는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다.

#### 가. 당기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	12,010,379	12,010,379	12,010,379	-	-	-	-
단기차입금	73,904,026	74,185,748	9,732,220	64,453,528	-	-	-
유동성사채	19,000,000	19,840,750	280,250	19,560,500	-	-	-
유동성장기차입금	3,172,079	23,069,587	1,066,910	22,002,677	-	-	-
기타금융부채(유동)	9,096,938	9,096,938	8,643,733	453,205	-	-	-
장기차입금	8,686,528	13,217,973	-	-	3,639,821	9,578,152	-
사채	17,087,388	20,814,140	-	-	20,814,140	-	-
기타금융부채(비유동)	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
리스부채(*2)	592,891	3,590,752	259,358	710,216	635,567	1,282,759	702,852

(\*1) 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금 및 리스부채에는 이자의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

(\*2) 리스부채에는 유동성리스부채의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

## 나. 전기말

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	12,503,724	12,503,724	12,503,724	-	-	-	-
단기차입금	90,311,311	91,450,015	25,826,350	65,623,665	-	-	-
유동성장기차입금	2,713,817	3,441,033	838,391	2,602,642	-	-	-
기타금융부채(유동)	11,660,346	11,660,346	11,204,281	456,065	-	-	-
장기차입금	12,650,927	14,074,394	-	-	3,878,383	10,196,011	-
사채	19,000,000	20,961,750	280,250	840,750	19,840,750	-	-
기타금융부채(비유동)	-	-	-	-	-	-	-
리스부채(*2)	3,952,518	4,817,236	282,473	824,513	1,016,962	1,517,948	1,175,340

(\*) 단기차입금, 유동성장기차입금, 장기차입금 및 금융리스부채에는 이자의 현금흐름이 포함되어 있습니다.

## (2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	164,917,411	167,825,618
자본(B)	107,201,880	124,483,505
현금및현금성자산(C)	12,657,029	11,264,887
차입금 및 리스부채(D)	122,442,912	128,628,572
부채비율(A/B)	154%	135%
순차입금비율((D-C)/B)	102%	94%

## 35. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2021년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	호전실업주식회사			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	4	3	-	-	-	-	-	-	6	5
투입 시간	분·반기검토	2	2	32	160	70	150	-	-	-	-	-	-	104	312
	감사	4	6	108	655	1,006	194	-	-	-	-	-	-	1,118	855
	합계	6	8	140	815	1,076	344	-	-	-	-	-	-	1,222	1,167

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.12.07 2021.01.06			2	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2020.11.30 ~ 12.04	5 일	3 명	- 명	회사의 내부통제 환경 파악 및 평가, 회계제도 및 통제절차 파악 및 통제위험 평가, 감사위험 평가, 주요 거래유형에 대한 추적시사, 입증감사 절차의 설계	
	2021.02.22 ~ 02.26	5 일	5 명	- 명	별도재무제표에 대한 입증감사절차 등: 계정과목에 대한 분석적검토 및 테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약, 감사보고서 발행	
	2021.03.02 ~ 03.05	4 일	2 명	- 명	연결재무제표에 대한 입증감사절차 등	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04	1	일	
	실사(입회)장소	대전창고			
	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04	1	일	
	실사(입회)장소	본사(서울 마포구)			
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회 O
	기타조회	타처보관재고자산조회 등			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2021.02.15 / 2021.03.12			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 02월 15일	회사측: 감사위원회 회계법인측: 정재진 담당이사	서면 제출	1. 재무제표(별도/연결)에 대한 감사계획 및 주요 감사항목에 대한 논의 등 2. 핵심감사사항에 대한 논의
2	2021년 03월 12일	회사측: 감사위원회 회계법인측: 정재진 담당이사	서면 제출	재무제표에 대한 감사결과 제출