

호 전 실 업 주 식 회 사

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. 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 포괄손익계산서	7
3. 자본변동표	8
4. 현금흐름표	9
5. 주석	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	80
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	81
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	83
IV. 외부감사 실시내용	84

독립된 감사인의 감사보고서

호전실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 호전실업주식회사(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식의 적정성

회사는 해외 의류브랜드 업체에 의류제품을 제조하여 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 그 대부분의 매출이 수출거래로 이루어져 있습니다. 수출거래의 특성상 수익인식 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 회사의 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

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. 왜곡

표시는 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. 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

런된다고 판단되는 모든 관계와 기타 사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션 한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션 한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

호전실업주식회사

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

호전실업주식회사 대표이사 박용철

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

(전 화) 02-710-5002

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

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제36(당)기	제35(전)기
자산			
I. 유동자산		152,007,848,065	152,094,550,827
1. 현금및현금성자산	2,4,5,6,35	4,533,230,208	7,372,399,004
2. 단기투자자산	2,4,5,7,32,35	14,617,602,192	18,188,000,000
3. 매출채권	2,4,5,8,33,35	30,243,089,162	25,366,472,655
4. 재고자산	9	27,070,736,763	31,146,990,339
5. 기타금융자산	2,4,5,10,33,35	11,670,614,514	15,657,020,958
6. 기타자산	11,33	63,299,791,525	54,363,667,871
7. 당기법인세자산		572,783,701	-
II. 비유동자산		56,849,435,546	55,072,709,659
1. 종속기업투자	12	14,075,636,432	14,075,636,432
2. 유형자산	13,32	7,669,221,378	6,676,765,399
3. 투자부동산	14,32	547,283,105	555,203,697
4. 무형자산	15	1,871,919,365	2,354,260,097
5. 기타비유동금융자산	2,4,5,10,33,35	20,916,924,724	21,638,210,078
6. 이연법인세자산	28	11,768,450,542	9,772,633,956
자산총계		208,857,283,611	207,167,260,486
부채			
I. 유동부채		80,410,071,148	67,994,765,785
1. 매입채무	4,5,16,35	4,263,613,526	4,106,414,965
2. 단기차입금	4,5,17,32,35	49,636,352,806	59,008,035,348
3. 유동성사채	17	19,000,000,000	-
4. 유동성리스부채	19	25,124,568	54,704,632
5. 기타유동금융부채	4,5,16,33,35	2,950,400,964	3,848,400,104
6. 기타유동부채	18	4,534,579,284	23,090,236
7. 당기법인세부채	28	-	954,120,500
II. 비유동부채		20,425,880,180	21,299,787,311
1. 사채	17	17,087,388,055	19,000,000,000
2. 리스부채	19	13,339,674	9,823,517
3. 기타비유동금융부채	4,5,16,32,35	3,153,373,035	1,850,336,623
4. 순확정급여부채	20	171,779,416	439,627,171
부채총계		100,835,951,328	89,294,553,096
자본			
I. 자본금	21	4,978,867,500	4,978,867,500
II. 자본잉여금	21	57,656,478,622	57,656,478,622
III. 기타자본항목	21	(5,886,617,462)	(8,287,480,250)
IV. 이익잉여금	22	51,272,603,623	63,524,841,518
자본총계		108,021,332,283	117,872,707,390
부채와자본총계		208,857,283,611	207,167,260,486

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제36(당)기		제35(전)기	
I. 매출액	23,33,34		258,862,813,671		273,468,572,220
II. 매출원가	23,29,33		228,699,703,184		229,376,317,729
III. 매출총이익			30,163,110,487		44,092,254,491
IV. 판매비와관리비	24,29,33		28,424,656,775		29,594,582,756
V. 영업이익			1,738,453,712		14,497,671,735
VI. 영업외손익			(14,595,908,564)		(12,079,525,081)
1. 기타수익	4,25,33	9,986,647,375		6,026,786,703	
2. 기타비용	4,26,33	23,802,731,796		16,709,467,659	
3. 금융수익	4,27,33	2,609,912,094		2,419,542,007	
4. 금융비용	4,27	3,389,736,237		3,816,386,132	
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(12,857,454,852)		2,418,146,654
VIII. 법인세비용	28		(2,279,837,220)		568,803,190
IX. 당기순이익(손실)			(10,577,617,632)		1,849,343,464
X. 기타포괄손익			361,505,487		201,268,641
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		361,505,487		201,268,641	
1. 확정급여제도의 재측정요소		361,505,487		201,268,641	
XI. 총포괄이익(손실)			(10,216,112,145)		2,050,612,105
XII. 주당이익	30				
1. 기본주당순이익(손실)			(1,299)		227
2. 희석주당순이익(손실)			(1,299)		227

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제36(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제35(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2019.1.1(당기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(8,287,480,250)	63,510,355,163	117,858,221,035
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	1,849,343,464	1,849,343,464
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	201,268,641	201,268,641
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,036,125,750)	(2,036,125,750)
2019.12.31(당기말)	4,978,867,500	57,656,478,622	(8,287,480,250)	63,524,841,518	117,872,707,390
2020.1.1(당기초)	4,978,867,500	57,656,478,622	(8,287,480,250)	63,524,841,518	117,872,707,390
총포괄손익					
당기순이익(손실)	-	-	-	(10,577,617,632)	(10,577,617,632)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	361,505,487	361,505,487
자본에 직접 인식된 주주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(2,036,125,750)	(2,036,125,750)
전환권대가	-	-	2,400,862,788	-	2,400,862,788
2020.12.31(당기말)	4,978,867,500	57,656,478,622	(5,886,617,462)	51,272,603,623	108,021,332,283

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제36(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제35(전)기 2020년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

호전실업주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제36(당)기		제35(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	31		(10,044,875,327)		(5,681,646,420)
1. 영업으로부터 창출된 현금		(6,603,140,792)		1,115,428,978	
2. 이자의 수취		1,642,049,655		1,410,708,379	
3. 이자의 지급		(3,061,771,110)		(3,628,069,415)	
4. 법인세 납부		(2,022,013,080)		(4,579,714,362)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(6,910,477,993)		3,610,284,794
1. 단기투자자산의 순증가		2,631,397,808		4,915,926,728	
2. 유형자산의 처분		363,636		370,000	
3. 유형자산의 취득		(1,323,141,833)		(166,234,359)	
4. 무형자산의 처분		360,000,000		14,365,858	
5. 무형자산의 취득		(55,330,700)		(589,719,296)	
6. 기타비유동금융자산의 감소		3,567,890,696		4,117,139,663	
7. 기타비유동금융자산의 증가		(12,091,657,600)		(4,681,563,800)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			14,117,186,986		6,946,375,928
1. 사채의 순증감		19,817,030,000		19,000,000,000	
2. 단기차입금의 순증감		(5,593,785,928)		(9,943,173,225)	
3. 유동성리스부채의 상환		(69,931,336)		(74,325,097)	
4. 기타비유동금융부채의 증가		2,000,000,000		-	
5. 배당금의 지급		(2,036,125,750)		(2,036,125,750)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(2,838,166,334)		4,875,014,302
V. 기초 현금및현금성자산	6		7,372,399,004		2,498,645,065
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,002,462)		(1,260,363)
VII. 기말 현금및현금성자산	6		4,533,230,208		7,372,399,004

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제36(당)기 2020년 12월 31일 현재

제35(전)기 2019년 12월 31일 현재

호전실업주식회사

1. 일반사항

호전실업주식회사(이하 "회사")는 1985년 3월에 설립되어 2017년 2월 2일자로 한국 거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 섬유제품의 제조 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 19에 위치하고 있습니다.

회사의 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. 중요한 회계정책

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

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회

계기준은 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) 회사가 당기에 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 아래 사항을 제외하고는, 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 회사가 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 기

준서의 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) 회사가 적용하지 않은 제 · 개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 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. 회사는 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. 회사는 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계

약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 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. 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

2.2 재무제표 작성기준

(1) 측정기준

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

(2) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 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 보고된 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

회사는 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, 금융회사의 요구에 따라

즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(6) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

회사는 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 반영

하고 있습니다.

한편, 회사는 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

회사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 회사가 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

회사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

회사는 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. 회사는 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 회사가 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 기

대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

회사는 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 회사가 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 기술

적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 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 내부프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 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 시사하는 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

회사는 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

회사가 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, 회사는 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

회사가 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 리스순투자자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자자에 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 대한 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 회사가 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

회사가 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 배

분된 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

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 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 가득 되는 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

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 회사의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)의 가격(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 당기 손익으로 인식하고 있으며, 종업원에게서 제공받는 근무용역과 그 대가로 부담하는 부채는 근무용역을 제공받는 기간에 인식하고 있습니다.

(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

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

① 계약의 식별

회사는 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. 회사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 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. 회사는 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

회사는 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

회사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 회사가 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 회사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 본인과 대리인의 구분

회사는 원재료 판매거래와 관련된 거래에서는 해당 재화의 제공을 주선하는 '대리인'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, 연결회사가 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, 이연법인세자산, 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 감가상

각 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. 회사의 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 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차

이가 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, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(19) 주당이익

회사는 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. 회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측 가능한 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 퇴직급여

의 궁극적인 원가를 결정하는 여러 가지 변수들에 대한 최선의 추정을 반영하는 것으로 여기에는 퇴직전이나 퇴직후의 사망률, 이직률, 신체장애율 및 조기퇴직률, 급여 수령권을 갖는 피부양자가 있는 종업원의 비율, 의료급여제도의 경우 의료원가청구율, 할인율, 미래의 임금과 급여 수준 등이 포함되며, 이러한 가정에 따라 확정급여채무의 현재가치는 민감하게 변동될 수 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말
	상각후원가측정	기타포괄손익 공정가치측정(*)	합계	상각후원가측정
현금및현금성자산	4,533,230	-	4,533,230	7,372,399
단기투자자산	14,617,602	-	14,617,602	18,188,000
매출채권	30,243,089	-	30,243,089	25,366,473
기타금융자산	11,670,615	-	11,670,615	15,657,021
기타비유동금융자산	13,916,937	6,999,988	20,916,925	21,638,210
합계	74,981,473	6,999,988	81,981,461	88,222,103

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

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계
매입채무	4,263,614	-	4,263,614	4,106,415	-	4,106,415
단기차입금	49,636,353	-	49,636,353	59,008,035	-	59,008,035
유동성사채	19,000,000	-	19,000,000	-	-	-
유동성리스부채	25,125	-	25,125	54,705	-	54,705
기타유동금융부채	2,950,400	-	2,950,400	3,848,400	-	3,848,400
사채	17,087,388	-	17,087,388	19,000,000	-	19,000,000
리스부채	13,340	-	13,340	9,824	-	9,824

구분	당기말			전기말		
	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계	상각후원가측정 금융부채	금융보증부채	합계
기타비유동금융부채	2,000,000	1,153,373	3,153,373	-	1,850,337	1,850,337
합계	94,976,220	1,153,373	96,129,593	86,027,379	1,850,337	87,877,716

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

구분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 자산		
이자수익	2,609,912	2,419,542
외화환산손익	(3,434,352)	388,670
상각후원가로 측정하는 부채		
이자비용	3,389,736	3,816,386
외화환산손익	3,825,919	(232,147)
금융보증부채		
금융보증비	-	870,957
금융보증부채환입	696,964	-

5. 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	4,533,230	4,533,230	7,372,399	7,372,399
단기투자자산	14,617,602	14,617,602	18,188,000	18,188,000
매출채권	30,243,089	30,243,089	25,366,473	25,366,473
기타금융자산	11,670,615	11,670,615	15,657,021	15,657,021
기타비유동금융자산(*1)	20,916,925	20,916,925	21,638,210	21,638,210
합계	81,981,461	81,981,461	88,222,103	88,222,103
금융부채				

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무	4,263,614	4,263,614	4,106,415	4,106,415
단기차입금	49,636,353	49,636,353	59,008,035	59,008,035
유동성사채	19,000,000	19,000,000	-	-
유동성리스부채	25,125	25,125	54,705	54,705
기타유동금융부채	2,950,401	2,950,401	3,848,400	3,848,400
사채	17,087,388	17,087,388	19,000,000	19,000,000
리스부채	13,340	13,340	9,824	9,824
기타비유동금융부채	3,153,373	3,153,373	1,850,337	1,850,337
합계	96,129,594	96,129,594	87,877,716	87,877,716

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

6. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	4,533,230	7,372,399
합계	4,533,230	7,372,399

7. 단기투자자산

보고기간종료일 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말	사용제한
정기예금	14,437,602	18,068,000	일부 담보제공
정기적금	180,000	120,000	담보제공
합계	14,617,602	18,188,000	

8. 매출채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	33,059,705	26,195,178
(손실충당금)	(2,816,616)	(828,705)
합계	30,243,089	25,366,473

(2) 당기 매출채권의 손실충당금 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	전체기간 기대신용손실(*)			전체기간 기대신용손실(*)		
	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	(21,311)	1,987,911	(31,135)	50,767	19,632
기말 손실충당금	2,765,652	50,965	2,816,617	756,429	72,276	828,705

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 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 50,965천원을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 집합평가대상 매출채권에 대한 기대신용손실율(실무적 간편법)을 적용하여 전체기간 기대신용손실금액을 산정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	매출채권 연체현황				매출채권 연체현황			
	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	431	-	50,965	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

한편, 회사가 양도한 매출채권의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 제거된 매출채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
제거된 매출채권	-	-

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	7,735,057	(171,836)	7,563,221	10,618,839	(1,134,605)	9,484,234
제품	1,801,305	-	1,801,305	1,995,946	-	1,995,946
원재료	18,376,282	(670,071)	17,706,211	19,666,810	-	19,666,810
합계	27,912,644	(841,907)	27,070,737	32,281,595	(1,134,605)	31,146,990

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기대여금	9,753	586
미수금	9,513,992	13,594,600
(손실충당금)	(257,136)	(598,420)
미수수익	105,969	209,101
유동성장기대여금	2,417,779	2,572,891
(현재가치할인차금)	(119,742)	(121,737)

구분	당기말	전기말
소계	11,670,615	15,657,021
비유동항목		
장기저축성보험예금	469,930	1,448,146
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	6,999,988	-
장기대여금	27,703,206	29,030,411
(현재가치할인차금)	(5,517,614)	(6,384,696)
(손실충당금)	(10,764,798)	(2,466,047)
임차보증금	16,715	759
기타보증금	2,008,538	8,677
전신전환가입권	960	960
소계	20,916,925	21,638,210
합계	32,587,540	37,295,231

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

가. 당기

구분	전체기간 기대신용손실		취득시 신용손상 금융자산(*3)	합계
	신용위험의 유의적 증가(*1)	신용손상(*2)		
기초 손실충당금	598,420	1,272,284	1,193,763	3,064,467
상각(환입)	(341,285)	8,392,986	54,435	8,106,136
제거	-	-	-	-
대체(현재가치할인차금)	-	-	-	-
환율변동	-	(76,702)	(71,968)	(148,670)
기말 손실충당금	257,135	9,588,568	1,176,230	11,021,933

(*1) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 257,135천원을 설정하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 8,387,068천원 및 현재가치할인차금 3,962,720천원을 설정하고 있습니다.

또한, 보고기간종료일 현재 회사는 우리사주조합에 대한 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실충당금 1,201,500천원을 설정하고 있습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 장기대여금이 취득시 신용이 손상된 금융자산에 해당되어 전체기간 기대신용손실의 누적변동분 1,176,230천원을 손실충당금으로 설정하고 있으며, 현재가치할인차금 564,570천원을 계상하고 있습니다.

나. 전기

구분	전체기간 기대신용손실		취득시 신용손상 금융자산(*3)	합계
	신용위험의 유익적 증가(*1)	신용손상(*2)		
기초 손실총당금	640,380	6,739,976	4,025,160	11,405,516
상각(환입)	(41,960)	(558,413)	(2,236,200)	(2,836,573)
제거	-	-	-	-
대체(현재가치할인차금)	-	(5,108,892)	(658,717)	(5,767,609)
환율변동	-	199,613	63,520	263,133
기말 손실총당금	598,420	1,272,284	1,193,763	3,064,467

- (*1) 전기말 회사는 특수관계자인 호전리테일의 미수금에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실총당금 598,420천원을 설정하고 있습니다.
- (*2) 전기말 회사는 종속기업인 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 장기대여금에 대해 신용이 손상되어 전체기간 기대신용손실에 해당되는 손실총당금 1,272,284천원 및 현재가치할인차금 5,108,892천원을 설정하고 있습니다.
- (*3) 전기말 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 장기대여금이 취득시 신용이 손상된 금융자산에 해당되어 전체기간 기대신용손실의 누적변동분 1,193,763천원을 손실총당금으로 설정하고 있으며, 현재가치할인차금 658,717천원을 계상하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 유동성장기대여금 및 장기대여금에 대한 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

구분	유동성장기대여금	장기대여금	합계
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	-	564,570	564,570
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	119,742	3,842,978	3,962,720
PT.HOGA REKSA GARMENT	-	1,110,066	1,110,066
합계	119,742	5,517,614	5,637,356

회사는 당기중 현재가치할인차금 상각을 통해 이자수익 1,070,997천원을 계상하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 회사는 D/A환어음을 양도하고 현금을 수령하였으며, 대출 약정상 거래처에 부도가 발생하는 경우 회사가 은행에 해당 금액을 지급할 의무를 가지고 있으므로, 동 거래를 담보부 차입으로 회계처리 하였습니다. (단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
미수금	2,174,437	3,304,812
단기차입금	2,174,437	3,304,812

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말(*)	전기말
선급금	96,632,955	84,940,006
(손실충당금)	(33,481,877)	(30,696,824)
선급비용	148,714	120,486
합계	63,299,792	54,363,668

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 종속기업인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 선급금에 대해 손실충당금 33,481,877천원을 설정하고 있습니다. 전기말 계상한 손실충당금은 30,696,824천원입니다.

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	지분율	결산월	소재지	측정방법	당기말	전기말
대용무역(주)	100%	12월	대한민국	원가법	6,716,925	6,716,925
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	98.83%	12월	인도네시아	원가법	-	-
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	89.80%	12월	인도네시아	원가법	1,865,388	1,865,388
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	98%	12월	홍콩	원가법	-	-
PT.HUL INDO NETWORKS	99.81%	12월	인도네시아	원가법	824,775	824,775
PT.HOGA REKSA GARMENT(*)	98%	12월	인도네시아	원가법	4,668,548	4,668,548
합계					14,075,636	14,075,636

(*) PT.HOGA REKSA GARMENT는 회사가 2018년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 투자내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

기업명	당기말			전기말		
	취득원가	순자산지분가액	장부금액	취득원가	순자산지분가액	장부금액
대용무역(주)	6,716,925	17,392,775	6,716,925	6,716,925	17,645,631	6,716,925
PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	6,277,286	(34,810,572)	-	6,277,286	(32,168,477)	-
PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	1,865,388	8,948,175	1,865,388	1,865,388	8,870,302	1,865,388
DAEYONG TRADING CO. LIMITED	12,471,382	1,063,044	-	12,471,382	979,542	-
PT.HUL INDO NETWORKS	824,775	761,473	824,775	824,775	814,383	824,775
PT.HOGA REKSA GARMENT(*)	4,668,548	1,906,424	4,668,548	4,668,548	3,825,213	4,668,548
합계	32,824,304	(4,738,681)	14,075,636	32,824,304	(33,406)	14,075,636

(*) PT.HOGA REKSA GARMENT는 회사가 2018년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(3) 당기 및 전기의 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	14,075,636	14,075,636
취득	-	-
처분	-	-
손상(*)	-	-
기말	14,075,636	14,075,636

(*) 회사는 2017년에 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 손실발생 및 자본잠식 상황을 고려하여 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 지분증권 및 대여금을 보유한 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 지분에 대한 손상차손 12,471,382천원을 인식하였습니다.

(*) 회사는 2017년에 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 손실발생 및 자본잠식 상황을 고려하여 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 지분에 대해 손상차손 6,277,286천원을 인식하였습니다.

(4) 요약재무정보

종속기업투자의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기말 및 당기

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)	1,113,393	28,654	1,084,739	-	10,265	10,265
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)
합계	106,427,005	110,499,374	(4,072,369)	165,414,285	(5,885,376)	(6,455,159)

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

나. 전기말 및 전기

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)	1,030,025	30,492	999,533	-	(581,746)	(581,746)
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)
합계	121,394,542	120,701,648	692,894	176,695,163	(4,574,424)	(5,191,684)

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

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	4,079,066	—	4,079,066	4,079,066	—	4,079,066
건물	3,228,497	(1,244,999)	1,983,498	3,228,497	(1,164,286)	2,064,211
차량운반구	297,425	(242,924)	54,501	325,420	(217,890)	107,530
집기비품	600,394	(427,153)	173,241	509,293	(348,922)	160,371
기계장치	1,026,265	(824,022)	202,243	883,724	(765,038)	118,686
시설장치	342,708	(275,447)	67,261	324,808	(240,928)	83,880
사용권자산(*)	133,438	(95,627)	37,811	138,853	(75,832)	63,021
건설중인자산	1,071,600	—	1,071,600	—	—	—
합계	10,779,393	(3,110,172)	7,669,221	9,489,661	(2,812,896)	6,676,765

(*) 사용권자산: 주식 19번 참조

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
토지	4,079,066	—	—	—	—	4,079,066
건물	2,064,211	—	—	(80,713)	—	1,983,498
차량운반구	107,530	—	—	(53,029)	—	54,501
집기비품	160,371	91,101	—	(78,231)	—	173,241
기계장치	118,686	142,541	—	(58,984)	—	202,243
시설장치	83,880	17,900	—	(34,519)	—	67,261
사용권자산	63,021	43,867	—	(69,077)	—	37,811
건설중인자산	—	1,071,600	—	—	—	1,071,600
합계	6,676,765	1,367,009	—	(374,553)	—	7,669,221

나. 전기

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
토지	4,079,066	—	—	—	—	4,079,066
건물	2,144,923	—	—	(80,712)	—	2,064,211
차량운반구	160,641	—	—	(53,111)	—	107,530
집기비품	180,291	51,065	—	(70,985)	—	160,371
기계장치	163,754	92,410	—	(137,478)	—	118,686
시설장치	123,046	22,760	—	(61,926)	—	83,880

구분	기초	취득	처분	상각	대체	기말
사용권자산	-	138,853	-	(75,832)	-	63,021
합계	6,851,721	305,088	-	(480,044)	-	6,676,765

감가상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 회사의 유형자산 중 토지와 건물은 차입금 및 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 회사는 유형자산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	365,733	-	365,733	365,733	-	365,733
건물	316,824	(135,274)	181,550	316,824	(127,353)	189,471
합계	682,557	(135,274)	547,283	682,557	(127,353)	555,204

(2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	365,733	189,471	555,204	365,733	197,391	563,124
대체	-	-	-	-	-	-
상각	-	(7,921)	(7,921)	-	(7,920)	(7,920)
기말	365,733	181,550	547,283	365,733	189,471	555,204

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

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	56,043	56,043

(4) 회사의 투자부동산 중 토지와 건물은 차입금 및 무역금융 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

(5) 회사는 투자부동산과 관련하여 보험에 가입되어 있습니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
소프트웨어	1,649,193	(1,329,232)	-	319,961	1,953,862	(1,143,060)	-	810,802
회원권(*)	1,661,458	-	(109,500)	1,551,958	1,661,458	-	(118,000)	1,543,458
합계	3,310,651	(1,329,232)	(109,500)	1,871,919	3,615,320	(1,143,060)	(118,000)	2,354,260

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

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초	810,802	1,543,458	2,354,260	462,408	1,548,458	2,010,866
취득	55,331	-	55,331	589,719	-	589,719
처분	(360,000)	-	(360,000)	(12,210)	-	(12,210)
상각	(186,172)	-	(186,172)	(229,115)	-	(229,115)
손상/손상환입	-	8,500	8,500	-	(5,000)	(5,000)
기말	319,961	1,551,958	1,871,919	810,802	1,543,458	2,354,260

무형자산상각비는 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 무형자산의 손상차손 관련 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기손익		
손상차손	-	(5,000)
손상차손환입	8,500	-

무형자산의 손상차손 관련내용은 회원권을 시가로 평가함에 따라 발생하는 것으로서

, 당기 및 전기에 손익으로 인식된 손상차손 및 손상차손환입은 포괄손익계산서상 기타비용 및 기타수익으로 계상되어 있습니다.

16. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
매입채무	4,263,614	4,106,415
기타유동금융부채		
미지급금	2,413,085	3,022,593
미지급비용	537,316	825,807
소계	2,950,401	3,848,400
기타비유동금융부채		
임대보증금	-	-
기타보증금	2,000,000	-
금융보증부채(*)	1,153,373	1,850,337
소계	3,153,373	1,850,337

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자의 차입금 등과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

17. 단기차입금 및 사채

보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
한국수출입은행	수출성장자금대출	LIBOR 3M + 0.93 ~ 1.36	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
KDB산업은행	산업운영자금대출	2.15 ~ 2.18	15,500,000	7,500,000
신한은행	외화대출	2.40	5,440,000	5,789,000
KEB하나은행	외화대출	-	-	5,210,100
(주)국민은행 등	수출환어음(D/A) 할인(*)	1.2 ~ 3.04	3,844,353	13,288,835

차입처	종류	이자율(%)	당기말	전기말
합계			49,636,353	59,008,035

- (*) 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).

상기 단기차입금 등과 관련하여 단기투자자산, 유형자산 등을 담보로 제공하고 있으며, 한국무역보험공사와 대표이사 등으로부터 담보 및 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 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

(3) 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 매 3개월이 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(세후와 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	23,090

19. 리스

회사는 현대캐피탈 등과 차량운반구에 대한 리스계약을 체결하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액(※)	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
차량운반구	133,438	(95,627)	37,811	138,853	(75,832)	63,021
합계	133,438	(95,627)	37,811	138,853	(75,832)	63,021

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성리스부채	25,125	54,705
리스부채	13,340	9,824

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

(단위: 천원)

리스기간	당기말			전기말		
	최소리스료	조정액	현재가치	최소리스료	조정액	현재가치
1년 이내	25,877	(752)	25,125	55,853	(1,148)	54,705
1년 초과 5년 이내	13,671	(331)	13,340	9,926	(102)	9,824
합계	39,548	(1,083)	38,465	65,779	(1,250)	64,529

(※) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상황에 따른 현금유출액은 69,931천원, 이자비용 현금유출액은 2,134천원으로 총 현금유출액은 72,065천원입니다.

(4) 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비		
차량운반구	69,078	75,832
리스부채 이자비용	2,134	4,181
소액자산 리스료	24,418	33,276

(5) 리스관련 현금유출

회사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 96,483천원입니다.

20. 순확정급여부채

(1) 보고기간종료일 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	5,587,057	5,875,349
사외적립자산의 공정가치	(5,408,086)	(5,424,562)
국민연금전환금	(7,192)	(11,160)
합계	171,779	439,627

(2) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	5,875,349	6,047,797
당기근무원가	771,378	957,036
이자비용	173,480	194,034
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(31,989)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	416,170	(455,948)
- 가정과 실제의 차이로 인한 손실(이익)	(956,094)	144,258
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(693,226)	(979,839)
기말	5,587,057	5,875,349

(3) 당기 및 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초	5,424,562	5,251,043
이자수익	141,581	145,453
재측정요소:		

구분	당기	전기
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(76,454)	(85,642)
기여금:		
- 사용자	611,623	1,100,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(693,226)	(986,292)
기말	5,408,086	5,424,562

(4) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
정기예금	5,408,086	5,424,562

(5) 총비용

1) 당기 및 전기에 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기근무원가	771,378	957,036
순이자손익	31,899	48,581
합계	803,277	1,005,617

2) 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
판매비와관리비	803,277	1,005,617

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

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	463,469	258,037
법인세효과	(101,963)	(56,768)
법인세차감후 재측정요소	361,506	201,269

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.94%	2.61%
미래임금상승률	3.50%	4.76%

(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%	(342,872)	399,514
임금상승률	1.0%	393,471	(344,239)

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

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

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 710,144천원입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계	비고
급여지급액	1,809,555	328,070	835,751	4,069,331	7,042,707	명목금액

보고기간종료일 현재 확정급여채무의 만기 구성정보는 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	1년미만	1년~3년미만	3~6년미만	6~10년미만	10년이상	합계	비고
급여지급액	1,807,969	586,897	783,829	755,034	1,653,328	5,587,057	현재가치

21. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사가 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

회사는 2009년 보통주식 131,576주(무상증자, 액면분할전 기준 주식수)를 취득하여 전량 이익잉여금으로 소각처리하였습니다. 이로 인하여 보고기간종료일 현재 회사의 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

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

전환상환우선주의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분		내용
상환에 관한 사항	상환조건	회사는 발행일로부터 4년 이후부터 상환을 청구할 권리가 있음. 주당 상환가액은 우선주의 1주당 취득가액과 동 금액에 대하여 5년 이전까지는 발행일로부터 상환시점까지 연복리 1.0%, 5년 이후부터는 발행일로부터 상환시점까지 연복리 9.0%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함.
	상환방법	회사는 상환권을 행사하고자 하는 날의 1개월 전까지 서면으로

구분		내용
		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) 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
자기주식(*)	(6,995,360)	(6,995,360)
기타자본조정	(1,292,120)	(1,292,120)
전환권대가	2,400,863	-
합계	(5,886,617)	(8,287,480)

(*) 보고기간종료일 현재 회사는 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

(*) 당기의 기타자본항목의 변동내역은 전환사채의 발행에 따른 전환권대가 2,400,863천원이 증가한 것입니다.

22. 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
미처분이익잉여금(*3)	50,095,411	62,551,261
합계	51,272,604	63,524,842

- (*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) 회사는 조세특례제한법 제146조에 따라 세액 공제액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나 해당 조문이 삭제되어 추가적립 의무는 존재하지 아니하며, 기적립한 금액은 환입이 가능합니다.
- (*3) 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 1,628,901천원은 2021년 3월 26일 개최될 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

(2) 당기 및 전기의 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(전)기	
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

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
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.

23. 매출액 및 매출원가

(1) 회사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 당기 및 전기의 범주별 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
한 시점에 이전되는 재화		
상품매출액	188,146,363	228,461,060
제품매출액	68,637,639	42,538,320
기타매출액	2,022,769	2,413,149
기간에 걸쳐 이전되는 용역		
수입임대료	56,043	56,043
합계	258,862,814	273,468,572

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
<상품매출원가>		
기초상품	9,484,234	9,281,435
당기상품매입원가	168,318,210	195,050,413
기말상품	(7,563,221)	(9,484,234)
상품매출원가	170,239,223	194,847,614
<제품매출원가>		
기초제품	1,995,946	105,576
당기제품제조원가	58,265,839	36,419,074
기말제품	(1,801,305)	(1,995,946)
제품매출원가	58,460,480	34,528,704
합계	228,699,703	229,376,318

24. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	8,157,056	7,736,431
상여금	131,048	564,981
제수당	180,377	171,150
해외급여	248,793	164,249
잡급	9,915	11,440
퇴직급여	803,276	1,005,616
복리후생비	875,623	857,076
지급임차료	12,521	10,341
수선비	29,619	150
접대비	64,162	83,197
감가상각비	374,553	480,043
투자부동산감가상각비	7,921	7,921
세금과공과	541,743	461,463
광고선전비	10,876	5,000

구분	당기	전기
차량유지비	93,681	87,949
경상연구개발비	850,000	1,000,000
여비교통비	2,689	7,447
운반비	2,787,354	2,594,070
해외출장비	83,357	521,070
보험료	248,838	214,301
통신비	33,645	37,590
견본비	5,741,472	5,978,263
소모품비	80,108	49,118
관리비	274,813	273,399
지급수수료	4,896,128	6,088,740
도서인쇄비	9,692	24,707
대손상각비	1,646,626	887,332
리스료	33,957	33,276
잡비	8,643	9,148
무형자산상각비	186,171	229,115
합계	28,424,657	29,594,583

25. 기타수익

당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차익	4,839,160	4,233,761
외화환산이익	4,196,943	1,542,484
유형자산처분이익	364	370
무형자산처분이익	-	2,155
무형자산손상차손환입	8,500	-
금융보증비환입	696,964	-
잡이익	244,716	248,017
합계	9,986,647	6,026,787

26. 기타비용

당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
외환차손	8,212,520	4,414,444
외화환산손실	3,805,376	1,385,961
무형자산손상차손	-	5,000
기타의 대손상각비	11,646,538	9,924,938
금융보증비	-	870,957
기부금	100	3,100
잡손실	138,198	105,068
합계	23,802,732	16,709,468

27. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기의 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,609,912	2,419,542
금융비용		
이자비용	3,389,736	3,816,386

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기법인세		

구분	당기	전기
당기 법인세부담액	495,109	2,791,231
과거기간 법인세의 조정사항	-	-
이연법인세		
일시적차이 변동효과	(2,252,867)	(2,222,428)
이월결손금 변동효과	(319,661)	-
이월세액공제 변동효과	(202,418)	-
자본에 직접 부과되는 법인세부담액	-	-
법인세비용	(2,279,837)	568,803

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(12,857,455)	2,418,147
적용세율에 따른 법인세비용	(2,806,640)	553,992
법인세 효과:		
비공제비용	45,096	15,960
세액공제	-	(444,406)
기타	481,707	443,257
법인세비용	(2,279,837)	568,803
가중평균 법인세율(*)	-%	24%

(*) 당기의 가중평균세율은 세전순익 및 법인세비용이 (-)금액으로 산출되어 표시하지 아니하며, 전기에는 24%입니다.

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

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
확정급여부채의 재측정요소	463,469	(101,963)	361,506	258,037	(56,768)	201,269
전환권대가	3,078,029	(677,166)	2,400,863	-	-	-
합계	3,541,498	(779,129)	2,762,369	258,037	(56,768)	201,269

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,509,872	10,493,170
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	1,150,684	563,804
소계	13,660,556	11,056,974
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,868,793)	(1,238,337)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(23,312)	(46,004)
소계	(1,892,105)	(1,284,341)
이연법인세자산(부채) 순액	11,768,451	9,772,633

(5) 당기 및 전기의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동효과				
감가상각비	(33,586)	(11)	-	(33,597)
현재가치할인차금	1,431,415	(191,197)	-	1,240,218
손실충당금	7,536,138	2,568,118	-	10,104,256
미수수익	(46,002)	22,689	-	(23,313)
재고자산평가충당금	249,613	(64,394)	-	185,219
확정급여부채	87,698	42,164	(101,963)	27,899
연차부채	73,884	(485)	-	73,399
전환사채	-	36,391	(677,166)	(640,775)
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	10,868	(10,868)	-	-
무형자산	25,960	(1,870)	-	24,090
금융보증부채	407,074	(153,332)	-	253,742
차량운반구	23,689	5,663	-	29,352
임차보증금	-	-	-	-
기타	1,099	-	-	1,099
소계	9,772,633	2,252,868	(779,129)	11,246,372
이월결손금	-	319,661	-	319,661
이월세액공제	-	202,418	-	202,418
합계	9,772,633	2,774,947	(779,129)	11,768,451

나. 전기

구분	기초	당기손익반영	자본반영	기말
일시적차이 변동효과				
감가상각비	(32,737)	(849)	-	(33,586)
현재가치할인차금	-	1,431,415	-	1,431,415
손실충당금	6,827,098	709,040	-	7,536,138
미수수익	(37,562)	(8,440)	-	(46,002)
재고자산평가충당금	335,206	(85,593)	-	249,613
확정급여부채	165,888	(21,422)	(56,768)	87,698
연차부채	76,388	(2,504)	-	73,884
경상연구개발비	-	-	-	-
토지	4,783	-	-	4,783
대여금	10,868	-	-	10,868
무형자산	24,860	1,100	-	25,960
금융보증부채	215,463	191,611	-	407,074
차량운반구	15,618	8,071	-	23,689
임차보증금	-	-	-	-
기타	1,099	-	-	1,099
합계	7,606,972	2,222,429	(56,768)	9,772,633

(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
종속기업투자	21,022,648	21,022,648	실현가능성 불확실
대손상각비	909,660	-	실현가능성 불확실
종속기업 인정이자	49,400	-	실현가능성 불확실

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	4,076,254	(7,036,597)
원재료 및 상품매입	200,082,169	221,275,343
종업원급여	8,727,188	8,648,252
퇴직급여	803,276	1,005,616
복리후생비	875,623	857,076
외주가공비	25,211,351	15,137,571
감가상각비 등	568,645	717,078
운반비	2,787,354	2,594,070
견본비	5,741,472	5,978,263
지급수수료	4,896,128	6,088,740
기타비용	3,354,900	3,705,488
합계(★)	257,124,360	258,970,900

(★) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

30. 주당순손익

(1) 기본주당순손익

1) 기본주당순손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 당기순손익	(9,743,856,986)원	1,703,572,473원
가중평균 유통보통주식	7,502,528주	7,502,528주
기본주당순손익	(1,299)원	227원

2) 보통주 당기순손익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
당기순손익	(10,577,617,632)	1,849,343,464
우선주귀속분	(833,760,646)	145,770,991
보통주 당기순손익	(9,743,856,986)	1,703,572,473

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) 회석주당순손익

당기 및 전기의 회석증권은 반회석효과가 발생하여 회석주당순손익 산출시 제외하였습니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(10,577,618)	1,849,343
조정항목:		
법인세비용	(2,279,837)	568,803
이자수익	(2,609,912)	(2,419,542)
이자비용	3,389,736	3,816,386
감가상각비	374,553	480,043
투자부동산감가상각비	7,921	7,921

구분	당기	전기
무형자산상각비	186,171	229,115
퇴직급여	803,276	1,005,616
재고자산평가손실(환입)	(292,698)	(389,057)
대손상각비	1,646,626	887,332
기타의 대손상각비	11,646,538	9,924,938
유형자산처분이익	(364)	(370)
유형자산처분손실	-	-
무형자산처분이익	-	(2,155)
무형자산손상차손	-	5,000
무형자산손상차손환입	(8,500)	-
무형자산처분손실	-	-
외화환산이익	(4,196,943)	(1,542,484)
외화환산손실	3,805,376	1,385,961
금융보증비환입	(696,964)	-
금융보증비	-	870,957
잡이익	(6,862)	(80,230)
잡손실	82,077	71,760
소계	11,850,194	14,819,994
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	(7,571,033)	3,560,662
재고자산의 감소(증가)	4,368,952	(6,647,539)
기타금융자산의 감소(증가)	3,816,061	12,264,194
기타자산의 감소(증가)	(11,721,177)	(24,341,836)
매입채무의 증가(감소)	187,554	552,956
기타금융부채의 증가(감소)	(859,909)	594,051
기타부채의 증가(감소)	4,511,490	(442,849)
퇴직금의 지급 및 기여금의 납입	(607,655)	(1,093,547)
소계	(7,875,717)	(15,553,908)
합계	(6,603,141)	1,115,429

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

음과 같습니다(단위 : 천 원).

구분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채 최초인식	43,867	138,853
리스부채의 유동성 분류	40,351	54,451
순확정급여부채의 재측정요소	(361,505)	(201,269)
사채의 유동성 분류	19,000,000	-
장기대여금의 유동성 분류	-	2,451,153

(4) 회사는 거래가 빈번하며 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기투자자산 및 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

(5) 당기중 재무활동에서 생기는 부채의 변동의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

가. 당기

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	59,008,035	(5,593,786)	-	(3,777,896)	-	49,636,353
유동성사채	-	-	19,000,000	-	-	19,000,000
유동성리스부채	54,705	(69,931)	40,351	-	-	25,125
사채	19,000,000	19,817,030	(21,729,642)	-	-	17,087,388
리스부채	9,824	-	3,516	-	-	13,340
기타비유동금융부채	1,850,337	2,000,000	-	-	(696,964)	3,153,373
재무활동으로부터의 총부채	79,922,901	16,153,313	(2,685,775)	(3,777,896)	(696,964)	88,915,579

나. 전기

구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			취득(대체)	환율변동	공정가치변동	
단기차입금	68,666,375	(9,943,173)	-	284,833	-	59,008,035
유동성리스부채	-	(74,325)	129,030	-	-	54,705
사채	-	19,000,000	-	-	-	19,000,000
리스부채	-	-	9,824	-	-	9,824
기타비유동금융부채	979,379	-	-	-	870,958	1,850,337
재무활동으로부터의 총부채	69,645,754	8,982,502	138,854	284,833	870,958	79,922,901

32. 우발채무와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 금융기관과의 약정 등에 따른 담보제공 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

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)	2,505,446	6,000,000	-	6,000,000	KEB하나은행
투자부동산(*1)	547,283				

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

(2) 보고기간종료일 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	부보자산	당기말			전기말		
		부보금액	질권설정금액	질권설정대상	부보금액	질권설정금액	질권설정대상
흥국화재해상보험(주)	신화빌딩 9층	2,675,000	-	KEB하나은행	2,675,000	-	KEB하나은행
흥국화재해상보험(주)	대전물류창고 건물, 집기비품	810,000	760,000	(주)국민은행	810,000	760,000	(주)국민은행
흥국화재해상보험(주)	신화빌딩 11,12층	4,832,000	3,396,000	KEB하나은행	4,832,000	3,396,000	KEB하나은행
한화손해보험(주)	신화빌딩 13층	2,800,000	1,700,000	KDB산업은행	2,810,000	1,700,000	KDB산업은행

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

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 및 무역금융 등과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

가. 당기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 4,500,000	USD 181,954
	기타외화지급보증(융자담보)	USD 1,520,000	USD 1,520,000

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	372,000	372,000
	수출환어음매입	USD 9,000,000	USD 3,045,585
	KB글로벌수출채권매입	USD 5,000,000	-
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
한국수출입은행	수출성장자금대출	USD 17,500,000	USD 17,500,000
KDB산업은행	산업운영자금대출	15,500,000	15,500,000
	외화수출환어음매입	USD 9,000,000	-
신한은행	외화운전자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 2,500,000	-
KEB하나은행	외화대출	USD 4,500,000	-
우리은행	매입외환(D/A,O/A)	USD 1,000,000	USD 487,827

나. 전기말

금융기관	약정종류	한도금액	실행금액
중소기업은행	일람불수입신용장발행	USD 4,500,000	USD 2,713,316
	기타외화지급보증(용자담보)	USD 3,000,000	USD 3,000,000
(주)국민은행	기업일반운전자금대출	1,169,600	1,169,600
	수출환어음매입	USD 9,000,000	USD 4,377,498
	KB글로벌수출채권매입	USD 5,000,000	USD 3,570,255
수협은행	외화대출일반운전자금	USD 5,000,000	USD 5,000,000
(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	7,500,000	7,500,000
	외화수출환어음매입	USD 9,000,000	USD 2,321,768
신한은행	외화운전자금대출	USD 5,000,000	USD 5,000,000
	매입외환(O/A)	USD 3,000,000	-
KEB하나은행	외화대출	USD 4,500,000	USD 4,500,000

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

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

제공자	내역	설정금액		담보권자
		당기말	전기말	
	선적후수출신용보증 보증서	USD 2,250,000	USD 2,250,000	(주)신한은행

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

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자를 위하여 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

제공받는 자	담보/보증 내역	당기말		전기말	제공처
		장부가액	담보설정금액	담보설정금액	
대용무역(주)	유형자산	1,609,859	USD 3,600,000	USD 3,600,000	(주)국민은행

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

회사명	제공처	보증금액	
		당기말	전기말
대용무역(주)	(주)국민은행	USD 5,460,000	USD 8,800,000
	수협은행	USD 4,800,000	USD 4,800,000
	KDB산업은행	USD 5,598,000	USD 9,600,000
	KDB산업은행	18,000,000	8,400,000
PT DAEHWA LEATHER LESTARI	PT KOEXIM MANDIRI FINACE	USD 756,000	USD 756,000
PT KAHOINDAH CITRAGARMENT	STANDARD CHARTERED BANK	-	USD 6,500,000
PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	STANDARD CHARTERED BANK	USD 10,620,000	USD 12,100,000
PT.HUL INDO NETWORKS	PT Bank KEB Hana Indonesia	USD 2,000,000	USD 2,000,000
PT.HOGA REKSA GARMENT	PT Bank KEB Hana Indonesia	USD 14,400,000	USD 14,400,000

(7) 회사는 대주주(박용철, 박진호)와 다이나모홀딩스 등 회사의 주주(투자자)간에 체결한 주주간 계약에 대하여, 법적제약으로 인하여 불가능한 경우를 제외하고, 대주주의 계약위반에 따른 책임을 대주주와 연대하여 부담하고 있습니다.

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

다.

- 1) 투자자는 투자종속기간동안 회사의 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.

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

(9) 보고기간종료일 현재 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도금액은 1,669,915천원이며, D/A환어음을 양도하고 담보부 차입거래로 처리한 금액은 2,174,437천원입니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	다이나모홀딩스(유)	다이나모홀딩스(유)
종속기업(*1)	대용무역(주)	대용무역(주)
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT
	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI	PT.DAEHWA LEATHER LESTARI
	DAEYONG TRADING CO. LIMITED	DAEYONG TRADING CO. LIMITED
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*3)
	PT. HUL INDO NETWORKS(*4)	PT. HUL INDO NETWORKS(*4)
	PT.HOGA REKSA GARMENT(*5)	PT.HOGA REKSA GARMENT(*5)
기타(*2)	호전리테일(주)	호전리테일(주)

(*1) PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.DAEHWA LEATHER LESTARI 및 DAEYONG TRADING CO. LIMITED는 회사가 2015년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 상기 기타 특수관계자는 회사의 지배주주(최대주주와 특수관계자 포함)가 직간접적으로 지배하고 있는 회사입니다.

(*3) PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT는 DAEYONG TRADING CO. LIMITED의 종속기업입니다.

- (*4) PT. HUL INDO NETWORKS는 회사가 2016년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.
- (*5) PT. HOGA REKSA GARMENT는 회사가 2018년 12월 31일 기준으로 지배력을 획득하여 종속기업으로 편입되었습니다.

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

가. 당기

구분	회사명	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용
종속기업	대용무역(주)	-	3,094	11,664	345
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	1,663,349	52,776,065	66,409	13,494,478
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	(893)	107,614,447	812,077	4,260,008
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	-	3,103,437
	PT.HOGA RESKA GARMENT	279,002	6,026,096	293,520	1,986,860
기타	호전리테일(주)	9,238,413	-	44,379	2,453
합계		11,179,871	166,419,702	1,228,049	22,847,581

나. 전기

구분	회사명	매출	매입	기타의 수익	기타의 비용
종속기업	대용무역(주)	-	-	11,664	-
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	2,412,994	63,525,984	66,186	9,834,525
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	7,494	136,494,350	864,566	4,104,808
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	-	3,381,414
	PT.HOGA RESKA GARMENT	-	-	61,087	-
기타	호전리테일(주)	6,601,581	-	44,379	1,032,518
합계		9,022,069	200,020,334	1,047,882	18,353,265

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

구분	회사명	당기말				전기말		
		매출채권	기타의 자산	매입채무	기타의 부채	매출채권	기타의 자산	기타의 부채
종속기업	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT(*1)	273,827	58,257,333	-	10,052	713,169	60,652,747	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT(*1)	-	64,541,206	-	-	50	60,426,022	-
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	1,063,838	-	-	-	640,553	-
	PT.HOGA RESKA GARMENT	189,516	9,072,159	315,047	-	-	4,052,300	-
기타	호전리테일(주)(*2)	7,291,445	321,420	-	-	4,873,206	1,411,420	-
합계		7,754,788	133,255,956	315,047	10,052	5,586,425	127,183,042	-

- (*1) 당기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA RESKA GARMENT의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)에 대해 차감적 평가계정(손실충당금, 현재가치할인차금 등)을 각각 1,740,800천원, 12,349,788천원 및 1,110,065천원 설정하고 있습니다. 상기 표의 금액은 이러한 차감적 평가계정을 차감하기 전 금액입니다. 회사는 상기의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)의 차감적 평가계정과 관련하여 당기에 인식한 기타의 대손상각비는 7,659,985천원이며, 이자수익은 1,070,997천원입니다.

한편, 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA RESKA GARMENT의 장기대여금(유동성장기대여금 포함)에 대해 차감적 평가계정(손실충당금, 현재가치할인차금 등)을 각각 1,852,480천원, 6,381,177천원 및 738,824천원 설정하고 있습니다. 상기 표의 금액은 이러한 차감적 평가계정을 차감하기 전 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT의 선급금에 대해 손실충당금을 각각 33,481,877천원 및 30,696,924천원을 설정하고 있으며, 당기 및 전기에 인식한 기타의 대손상각비는 각각 2,785,053천원 및 10,718,945천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

- (*2) 당기말 현재 회사는 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 회사는 특수관계자인 호전리테일의 매출채권과 미수금 중 회수가 불확실하다고 예상되는 금액에 대해 손실충당금을 각각 756,430천원과 598,420천원을 설정하고 있으며, 전기에 인식한 대손상각비는 887,332천원입니다. 상기 표의 금액은 손실충당금 차감 전 금액입니다.

(4) 당기 및 전기의 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여(*1)	회수	차입	상환
종속기업	대용무역(주)	365,560	365,560	20,237,140	20,237,140
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	-	-	-	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	60,197	2,633,088	-	-
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	-	-
	PT.HOGA REKSA GARMENT	2,983,670	-	-	-
합계		3,409,427	2,998,648	20,237,140	20,237,140

- (*1) 당기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT, PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT 및 PT.HOGA REKSA GARMENT의 장기대여금에 대해 3.5%-4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

나. 전기

구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여(*1)	회수	차입	상환
종속기업	대용무역(주)	895,965	895,965	475,920	475,920
	PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT	-	3,354,300	-	-
	PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT	103,790	501,630	-	-
	PT. HUL INDO NETWORKS	-	-	-	-
	PT.HOGA REKSA GARMENT	4,052,300	-	-	-
합계		5,052,055	4,751,895	475,920	475,920

(*1) 전기말 현재 회사는 특수관계자인 PT.KAHOINDAH CITRAGARMENT 및 PT.YONGJIN JAVASUKA GARMENT의 장기대여금에 대해 3.5%~4.6%의 이자율을 적용하고 있습니다.

(5) 회사는 당기와 전기 중 종속기업 등에 대한 추가 출자금 및 종속기업 등으로부터 회수한 출자금은 없습니다.

(6) 회사는 차입금 및 금융기관과의 약정 등에 대하여 대표이사 등으로부터 부동산 담보 및 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 32 참조).

(7) 회사는 특수관계자인 대용무역(주) 등의 금융기관과의 약정에 대하여 유형자산 등의 담보 및 지급보증을 제공하고 있습니다(주석 32참조).

(8) 주요경영진(등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	770,358	673,600
퇴직급여	258,401	113,894

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

(10) 회사는 대주주(박용철, 박진호)와 회사의 주주(투자자)간에 체결한 주주간 계약에 대하여, 법적제약으로 인하여 불가능한 경우를 제외하고, 대주주의 계약위반에 따른 책임을 대주주와 연대하여 부담하고 있습니다(주석 32 참조).

34. 영업부문 정보

(1) 회사는 단일의 보고부문을 가지고 있습니다.

(2) 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

35. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 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, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생 금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생하고 있습니다. 또한, 회사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	470,446	1,102,944
단기투자자산	8,704,000	11,578,000
매출채권	25,592,340	21,321,972
기타금융자산(유동)	11,474,903	14,659,265
기타금융자산(비유동)	25,703,596	27,030,986
매입채무	3,016,901	3,030,844
단기차입금	33,764,353	50,338,435
기타금융부채	1,623,346	2,052,696

(*) 상기 표의 금액은 손실충당금 및 현재가치할인차금을 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	1,677,034	1,677,034	1,013,560	1,013,560
USD 하락시	(1,677,034)	(1,677,034)	(1,013,560)	(1,013,560)

나. 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 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	(33,764)	(33,764)	(50,338)	(50,338)

구분	당기		전기	
	세전손익	기타포괄손익	세전손익	기타포괄손익
하락시	33,764	33,764	50,338	50,338

다. 가격위험

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

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.

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

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
현금및현금성자산(*2)	4,531,591	4,531,591	7,369,395	7,369,395
단기투자자산	14,617,602	14,617,602	18,188,000	18,188,000
매출채권	30,243,089	30,243,089	25,366,473	25,366,473

구분	당기말		전기말	
	장부금액(*1)	신용위험 최대노출금액	장부금액	신용위험 최대노출금액
기타금융자산	11,670,615	11,670,615	15,657,021	15,657,021
기타비유동금융자산	20,916,925	20,916,925	21,638,210	21,638,210
금융보증계약(*3)	1,153,373	65,473,792	1,850,337	76,659,257
합계	83,133,195	147,453,614	90,069,436	164,878,356

(*1) 상기 표의 장부금액은 손실충당금 및 현재가치할인차금 차감 후 금액입니다.

(*2) 현금및현금성자산은 현금시재액을 제외한 금액입니다.

(*3) 금융보증계약의 장부금액은 금융보증부채의 장부금액이며, 신용위험 최대노출금액은 보고기간종료일 현재 금융보증잔액입니다.

3) 유동성위험

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

가. 당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	4,263,614	4,263,614	4,263,614	-	-	-	-
단기차입금	49,636,353	49,899,457	9,484,576	40,414,881	-	-	-
유동성사채	19,000,000	19,840,750	280,250	19,560,500	-	-	-
유동성리스부채	25,125	25,877	13,159	12,718	-	-	-
기타유동금융부채	2,950,401	2,950,401	2,576,201	374,200	-	-	-
사채	17,087,388	20,814,140	-	-	20,814,140	-	-
리스부채	13,340	13,671	-	-	9,650	4,021	-
기타비유동금융부채	2,000,000	2,000,000	-	2,000,000	-	-	-
금융보증계약(*2)	1,153,373	65,473,792	65,473,792	-	-	-	-

(*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

(*2) 금융보증계약 상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 분류하였습니다.

재무상태표상 기타비유동금융부채에는 금융보증부채가 포함되어 있습니다.

나. 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름(*1)	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과 5년 이하	5년 초과
매입채무	4,106,415	4,106,415	4,106,415	-	-	-	-
단기차입금	59,008,035	59,445,062	19,403,527	40,041,535	-	-	-
유동성리스부채	54,705	55,854	19,690	36,164	-	-	-
기타유동금융부채	3,848,400	3,848,400	3,474,200	374,200	-	-	-
사채	19,000,000	20,961,750	280,250	840,750	19,840,750	-	-
리스부채	9,824	9,926	-	-	9,926	-	-
금융보증계약(*2)	1,850,337	76,659,257	76,659,257	-	-	-	-

(*1) 계약상 현금흐름으로 표시하였습니다.

(*2) 금융보증계약 상 현금흐름은 해당 계약이 실행될 수 있는 가장 이른 기간을 기준으로 분류하였습니다.
재무상태표상 기타비유동금융부채에는 금융보증부채가 포함되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 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. 보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
부채(A)	100,835,951	89,294,553
자본(B)	108,021,332	117,872,707
현금및현금성자산(C)	4,533,230	7,372,399
차입금 및 리스부채(D)	85,762,205	78,072,563
부채비율(A/B)	93%	76%
순차입금비율((D-C)/B)	75%	60%

36. 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 15일자 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

호전실업주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 호전실업주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

호전실업주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 호전실업주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 호전실업주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사등의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2021년 3월 18일

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

내부회계관리제도 운영실태보고서

호진실업 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 중 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 내부회계관리제도 모범규준을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

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

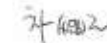
본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2021년 3월 10일

대 표 이 사 박 진 호



내부회계관리자 차 성 근



내부회계관리제도 운영실태보고서(2020)

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, 입증감사절차의 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