

주식회사 한섬과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
연 결 재 무 제 표	7
• 연 결 재 무 상 태 표	8 - 9
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
• 연 결 자 본 변 동 표	11
• 연 결 현 금 흐 름 표	12 - 13
• 주 석	14 - 93
외부감사 실시내용	94 - 95

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한섬

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 한섬과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

(1) 수준 3의 공정가치로 측정되는 금융상품의 평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 수준 3의 공정가치로 측정되는 금융상품 금액의 규모(2020년 12월 31일 현재 48,559백만원)가 유의적이며, 연결회사의 금융상품 공정가치 평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 관련 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 해당 금융상품의 공정가치 평가에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결재무제표 주석 5에 표시되어 있습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결회사의 수준 3의 공정가치로 측정되는 금융상품의 평가가 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 추출한 표본에 대하여 경영진이 적용한 가치평가기법의 적합성 및 투입변수가정의 합리성 평가
- 추출한 표본에 대하여 감사인측 전문가 활용을 통해 경영진이 사용한 투입변수 등에 대한 독립적추정치와 경영진의 추정치간 유의적인 차이여부 확인

(2) 브랜드가치 손상평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 브랜드가치 금액의 규모(2020년 12월 31일 현재 27,665백만원)가 유의적이며, 연결회사의 브랜드가치 손상평가에 포함된 미래 현금 흐름 추정에는 관련 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 해당 브랜드가치평가에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 연결재무제표 주석 14에 표시되어 있습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

당기말 현재 연결회사의 브랜드가치의 손상평가가 연결재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사가 활용한 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 추출한 표본에 대하여 경영진이 적용한 가치평가기법의 적합성 및 투입변수가정의 합리성 평가
- 추출한 표본에 대하여 감사인측 전문가 활용을 통해 경영진이 사용한 투입변수 등에 대한 독립적추정치와 경영진의 추정치간 유의적인 차이여부 확인

(3) 재고자산 평가

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석 2.8에서 기술하고 있는 바와 같이, 최초로 원가로 측정되는 재고자산은 재고자산이 손상되었거나 완전히 또는 부분적으로 진부화 되는 경우, 또는 예상 순실현가능가치가 더 이상 원가에 이르지 않는 경우에 가치가 감소되어야 합니다. 순실현가능가치는 재고자산을 판매할 때 실현될 것으로 예상되는 금액에 대해 예상 추정치를 요구합니다. 우리는 식별되지 않은 손상차손으로 인해 재고자산의 과대평가 가능성을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

당기말 현재 연결재무상태표상 재고자산은 446,329백만원으로 총 자산 중 31%를

차지하고 있으며, 그 중 평가충당부채 금액은 30,909백만원입니다(주석 11 참조).

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 재고자산 평가와 관련된 내부 통제의 수립, 설계 및 운영을 평가하였으며, 재고자산평가에 대한 경영진의 추정치와 관련된 다음의 감사 절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 평가충당금을 설정하기 위한 회사의 정책의 일관성 및 적절성 검토
- 재고자산 평가충당금 계산에 사용된 경영진 가정의 합리성 검토
- 재고자산 평가충당금 설정을 위해 사용된 주요변수의 정확성 검토
- 재고자산 순실현가능가치의 재계산 검증

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3는 경영진이 COVID-19의 확산이 기업의 영업환경과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이정훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 한섬과 그 종속기업

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 한섬 대표이사 김민덕

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 도산대로 523(청담동)

(전 화) 02-3416-2000

연 결 재 무 상 태 표
제 34 기 당기 : 2020년 12월 31일 현재
제 33 기 전기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 한섬과 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제34기 기말		제33기 기말	
자 산					
I. 유동자산			819,668,931,595		719,847,891,277
1. 현금및현금성자산	4,6,7	43,393,377,539		37,408,402,549	
2. 단기금융상품	4,6,7	23,000,000,000		74,106,000,000	
3. 당기손익-공정가치 금융자산	4,5,6,8	206,638,984,873		30,000,000,000	
4. 기타포괄손익-공정가치 금융자산	4,5,6,9	-		19,949,386	
5. 매출채권	4,6,10	60,230,749,198		78,611,607,679	
6. 기타금융자산	6,10	35,222,180,551		49,274,642,850	
7. 재고자산	11,35	446,329,047,477		447,593,653,037	
8. 기타유동자산	16	4,854,591,957		2,833,635,776	
II. 비유동자산			618,875,217,866		603,796,653,657
1. 장기금융상품	6,7,35	20,000,000		20,000,000	
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산	4,5,6,9	49,705,104,399		45,917,193,838	
3. 기타금융자산	6,10,35	10,252,077,262		15,884,905,759	
4. 유형자산	12,13	324,411,229,734		337,101,462,596	
5. 무형자산	14	122,061,175,081		92,786,131,666	
6. 투자부동산	5,15	103,366,591,501		101,653,836,414	
7. 이연법인세자산	22	9,059,039,889		10,433,123,384	
자 산 총 계			1,438,544,149,461		1,323,644,544,934
부 채					
I. 유동부채			230,906,449,007		218,044,654,314
1. 매입채무	4,6,17,34	35,822,943,956		37,361,401,720	
2. 기타채무	4,6,17,34,35	103,887,488,225		109,229,418,993	
3. 계약부채	28	23,751,349,137		22,421,176,014	
4. 단기차입금	4,6,18,35	33,314,156,000		2,886,256,308	
5. 당기법인세부채		16,508,613,695		24,174,210,913	
6. 총당부채	19	4,032,232,263		3,375,143,621	
7. 유동성리스부채	13	8,516,656,150		12,666,121,685	
8. 기타유동부채	21	5,073,009,581		5,930,925,060	
II. 비유동부채			81,605,457,015		60,045,608,133
1. 장기기타채무	4,6,17,35	75,794,274,148		51,228,020,700	
2. 기타비유동부채	21	98,806,710		113,982,667	
3. 순확정급여부채	20	502,811,816		184,426,518	
4. 비유동성리스부채	13	5,209,564,341		8,519,178,248	
부 채 총 계			312,511,906,022		278,090,262,447
자 본					
I. 지배기업지분			1,122,106,474,243		1,045,554,282,487
1. 자본금	23	12,315,000,000		12,315,000,000	
2. 자본잉여금	24	122,204,783,737		122,204,783,737	
3. 기타자본구성요소	24	(24,005,713,493)		(22,205,713,493)	
4. 기타포괄손익누계액	25	(12,686,540,355)		(15,546,975,212)	
5. 이익잉여금	26	1,024,278,944,354		948,787,187,455	
II. 비지배주주지분			3,925,769,196		-

과목	주석	제34기 기말		제33기 기말	
자 본 총 계			1,126,032,243,439		1,045,554,282,487
부 채 및 자 본 총 계			<u>1,438,544,149,461</u>		<u>1,323,644,544,934</u>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34 기 당기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 전기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한섬과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 34 기		제 33 기	
I. 매출액	28,34		1,195,899,640,313		1,259,801,685,199
II. 매출원가	30,34		(490,189,971,546)		(508,407,455,969)
III. 매출총이익			705,709,668,767		751,394,229,230
판매비와관리비	29,30,34	(603,656,694,224)		(644,844,430,366)	
IV. 영업이익			102,052,974,543		106,549,798,864
기타수익	31,34	19,369,707,816		12,791,834,298	
기타비용	31	(10,931,301,702)		(6,986,136,571)	
금융수익	32	3,849,751,268		3,340,998,305	
금융비용	32	(2,129,771,566)		(2,187,254,753)	
V. 법인세비용차감전순이익			112,211,360,359		113,509,240,143
법인세비용	22		(27,322,575,869)		(28,248,270,508)
VI. 당기순이익			<u>84,888,784,490</u>		<u>85,260,969,635</u>
기타포괄손익 :					
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목					
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	22,25	2,871,235,847		(20,759,367,536)	
확정급여제도의 재측정요소	20, 22, 25	288,622,525		(177,934,105)	
소 계		3,159,858,372		(20,937,301,641)	
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목					
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	22,25	(128,036)		(1,165,126)	
해외사업환산손익	25	(10,672,954)		7,913,133	
소 계		(10,800,990)		6,748,007	
VII. 당기 세후 기타포괄손익			3,149,057,382		(20,930,553,634)
VIII. 당기 총포괄손익			<u>88,037,841,872</u>		<u>64,330,416,001</u>
당기순이익의 귀속 :					
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익			85,089,451,674		85,260,969,635
비지배지분 귀속 당기순이익			(200,667,184)		-
총포괄이익의 귀속 :					
지배기업의 소유주 귀속 총포괄손익			88,238,509,056		64,330,416,001
비지배지분 귀속 총포괄손익			(200,667,184)		-
지배기업 지분에 대한 주당순이익 :					
기본주당순이익	33		3,873원		3,881원
희석주당순이익	33		3,873원		3,881원

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 34 기 당기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 전기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한섬과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	지배기업 소유주 귀속분						비지배 지분	총자본
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	소 계		
2019년 1월 1일 잔액		12,315,000,000	122,204,783,737	(22,205,713,493)	5,205,644,317	873,205,649,352	990,725,363,913	-	990,725,363,913
회계정책변경의 효과		-	-	-	-	(713,659,827)	(713,659,827)	-	(713,659,827)
수정후 금액		12,315,000,000	122,204,783,737	(22,205,713,493)	5,205,644,317	872,491,989,525	990,011,704,086	-	990,011,704,086
총포괄이익									
당기순이익		-	-	-	-	85,260,969,635	85,260,969,635	-	85,260,969,635
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	22,25	-	-	-	(20,759,367,536)	-	(20,759,367,536)	-	(20,759,367,536)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	22,25	-	-	-	(1,165,126)	-	(1,165,126)	-	(1,165,126)
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	(177,934,105)	(177,934,105)	-	(177,934,105)
해외사업환산손익		-	-	-	7,913,133	-	7,913,133	-	7,913,133
총기타포괄손익		-	-	-	(20,752,619,529)	(177,934,105)	(20,930,553,634)	-	(20,930,553,634)
총포괄이익의 소계		-	-	-	(20,752,619,529)	85,083,035,530	64,330,416,001	-	64,330,416,001
소유주와의 거래									
배당금 지급	27	-	-	-	-	(8,787,837,600)	(8,787,837,600)	-	(8,787,837,600)
소유주와의 거래 소계		-	-	-	-	(8,787,837,600)	(8,787,837,600)	-	(8,787,837,600)
2019년 12월 31일 잔액		12,315,000,000	122,204,783,737	(22,205,713,493)	(15,546,975,212)	948,787,187,455	1,045,554,282,487	-	1,045,554,282,487
2020년 1월 1일 잔액		12,315,000,000	122,204,783,737	(22,205,713,493)	(15,546,975,212)	948,787,187,455	1,045,554,282,487	-	1,045,554,282,487
총포괄이익									
당기순이익		-	-	-	-	85,089,451,674	85,089,451,674	(200,667,184)	84,888,784,490
기타포괄손익									
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	22,25	-	-	-	2,871,235,847	-	2,871,235,847	-	2,871,235,847
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	22,25	-	-	-	(128,036)	-	(128,036)	-	(128,036)
확정급여제도의 재측정요소	20	-	-	-	-	288,622,525	288,622,525	-	288,622,525
해외사업환산손익		-	-	-	(10,672,954)	-	(10,672,954)	-	(10,672,954)
총기타포괄손익		-	-	-	2,860,434,857	288,622,525	3,149,057,382	-	3,149,057,382
총포괄이익의 소계		-	-	-	2,860,434,857	85,378,074,199	88,238,509,056	(200,667,184)	88,037,841,872
소유주와의 거래									
배당금 지급	27	-	-	-	-	(9,886,317,300)	(9,886,317,300)	-	(9,886,317,300)
종속기업취득	1	-	-	-	-	-	-	4,126,436,380	4,126,436,380
기타자본조정	24	-	-	(1,800,000,000)	-	-	(1,800,000,000)	-	(1,800,000,000)
소유주와의 거래 소계		-	-	(1,800,000,000)	-	(9,886,317,300)	(11,686,317,300)	4,126,436,380	(7,559,880,920)
2020년 12월 31일 잔액		12,315,000,000	122,204,783,737	(24,005,713,493)	(12,686,540,355)	1,024,278,944,354	1,122,106,474,243	3,925,769,196	1,126,032,243,439

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제 34 기 당기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 전기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한섬과 그 종속기업

(단위: 원)

구 분	주석	제 34 기		제 33 기	
I. 영업활동 현금흐름			149,389,202,960		136,406,347,301
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	36	182,166,027,438		164,762,911,071	
2. 배당금의 수취		197,166,000		197,166,000	
3. 이자의 수취		2,487,365,204		2,536,534,625	
4. 이자의 지급		(832,495,814)		(675,711,270)	
5. 법인세납부액		(34,628,859,868)		(30,414,553,125)	
II. 투자활동 현금흐름			(147,764,090,556)		(58,875,942,060)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		123,040,419,655		113,545,818,915	
(1) 단기금융상품의 감소		74,106,000,000		90,570,702,945	
(2) 단기대여금의 회수		1,024,500,000		45,200,000	
(3) 당기손익-공정가치 금융자산의 감소		30,000,000,000		18,858,022,967	
(4) 기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		19,780,000		316,880,000	
(5) 장기대여금의 회수		1,586,398,295		1,475,979,694	
(6) 토지의 처분		6,175,965,970		1,374,184,877	
(7) 건물의 처분		1,567,218,116		166,410,353	
(8) 기계장치의 처분		42,349,091		10,909,090	
(9) 비품 및 장치장식 등의 처분		-		81,295,683	
(10) 회원권의 처분		480,000,000		-	
(11) 보증금의 회수		1,341,725,691		646,233,306	
(12) 투자부동산의 처분		3,554,629,094		-	
(13) 지배력획득으로 인한 현금증가		3,141,853,398		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(270,804,510,211)		(172,421,760,975)	
(1) 단기금융상품의 증가		(23,000,000,000)		(94,000,000,000)	
(2) 당기손익-공정가치 금융자산의 증가		(205,000,000,000)		(30,000,000,000)	
(3) 장기금융상품의 증가		-		(20,000,000)	
(4) 단기대여금의 증가		(1,122,000,000)		-	
(5) 장기대여금의 증가		(2,258,800,000)		(1,240,074,900)	
(6) 토지의 취득		-		(313,069,653)	
(7) 건물의 취득		(31,316,200)		(7,228,372,487)	
(8) 구축물의 취득		(22,161,950)		(19,400,000)	
(9) 기계장치의 취득		(292,319,590)		(182,730,000)	
(10) 차량운반구의 취득		-		(108,390,122)	
(11) 비품 및 장치장식의 취득		(14,446,255,680)		(10,715,585,801)	
(12) 건설중인자산의 증가		(2,312,539,186)		(8,583,062,000)	
(13) 산업재산권의 취득		(15,281,560)		(131,850,000)	
(14) 소프트웨어의 취득		(5,136,358,000)		(480,840,000)	
(15) 유동성보증금의 증가		-		(100,000,000)	
(16) 보증금의 증가		(4,250,192)		(5,911,790,400)	
(17) 라이선스의 취득		(17,163,227,853)		(13,386,595,612)	
III. 재무활동 현금흐름	36		5,419,054,670		(86,469,997,066)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		33,711,088,000		3,321,483,947	
(1) 단기차입금의 차입		31,085,088,000		1,238,796,308	
(2) 유동성예수보증금의 증가		-		1,182,687,639	
(3) 예수보증금의 증가		2,626,000,000		900,000,000	

구 분	주석	제 34 기		제 33 기	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(28,292,033,330)		(89,791,481,013)	
(1) 단기차입금의 상환		(648,766,308)		(63,194,162,412)	
(2) 배당금의 지급		(9,886,207,500)		(8,787,740,000)	
(3) 유동성예수보증금의 감소		(3,140,467,996)		(2,481,578,130)	
(4) 리스부채의 원금상환		(14,616,591,526)		(15,328,000,471)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			7,044,167,074		(8,939,591,825)
V. 기초 현금및현금성자산			37,408,402,549		46,327,655,873
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(1,059,192,084)		20,338,501
VII. 기말 현금및현금성자산			<u>43,393,377,539</u>		<u>37,408,402,549</u>

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 34 기 당기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 전기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 한섬과 그 종속기업

1. 일반사항 :

주식회사 한섬(이하 '회사')과 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 '연결회사')의 일반사항은 다음과 같습니다.

1.1 회사의 개요

회사는 1987년 5월 25일에 설립되어 여성의류의 제조판매업을 주요 영업으로 하고 있습니다. 회사는 1996년 7월 3일에 한국증권거래소에 주식을 상장하였습니다. 회사는 서울시 강남구 도산대로에 본사를 두고 있으며, 경기도 이천시 호법면 등에 물류 센터를 두고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)현대홈쇼핑	8,532,763	34.64
자기주식	2,660,406	10.80
기 타	13,436,831	54.56
합 계	24,630,000	100.00

1.2 종속기업 현황

보고기간 종료일 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)	지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)			
Handsome Paris	100	-	100	-	프랑스	12월	의류도소매업
한섬상해(상무)유한공사	100	-	100	-	중국	12월	의류도소매업
HYUNDAI G&F NEW YORK, INC.	100	-	100	-	미국	12월	의류도소매업
(주)한섬라이프앤(구, (주)클린젠코스메슈티칼)(*)	51	49	-	-	대한민국	12월	화장품제조업

(*) 회사는 당기 중 (주)한섬라이프앤(구, (주)클린젠코스메슈티칼)에 5,289백만원을 신규출자하였습니다. 또한, 당기 중 (주)클린젠코스메슈티칼은 (주)한섬라이프앤으로 사명을 변경하였습니다.

1.3 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 연결에서 제외된 종속기업은 없으며, 전기 중 연결에서 제외된 종속기업은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
(주)한섬글로벌	2019년 1월 2일을 합병기일로 회사에 흡수합병되었습니다.
(주)현대지앤에프	2019년 10월 1일을 합병기일로 회사에 흡수합병되었습니다.

(2) 당기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 다음과 같으며, 전기 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없습니다.

기업명	사 유
(주)한섬라이프앤 (구, (주)클린젠코스메슈티칼)	당기 중 51%의 지분을 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

1.4 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	자 산	부 채	자 본
Handsome Paris	1,883,591	762,388	1,121,203
한성상해(상무)유한공사	661,429	3,484,860	(2,823,431)
HYUNDAI G&F NEW YORK INC	96,655	-	96,655
(주)한성라이프앤(구, (주)클린젠코스메슈티칼)	8,127,511	115,737	8,011,774

<전기말>

구 분	자 산	부 채	자 본
Handsome Paris	1,878,887	612,238	1,266,649
한성상해(상무)유한공사	133,628	2,240,174	(2,106,546)
HYUNDAI G&F NEW YORK INC	398,932	843,881	(444,949)

1.5 연결대상 종속기업의 당기와 전기의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	매 출	당기순손익	총포괄손익
Handsome Paris	1,358,301	(1,177,413)	(1,145,393)
한성상해(상무)유한공사	432,187	(717,847)	(716,886)
HYUNDAI G&F NEW YORK INC	-	(454,819)	(498,473)
(주)한성라이프앤(구, (주)클린젠코스메슈티칼)	16,826	(409,525)	(409,525)

<전기>

구 분	매 출	당기순손익	총포괄손익
Handsome Paris	1,952,179	(1,446,115)	(1,423,695)
(주)한성글로벌(*)	490,685	49,785	49,785
(주)현대지앤에프(*)	263,991,814	9,152,590	9,090,613
한성상해(상무)유한공사	43,763	(712,271)	(719,872)
HYUNDAI G&F NEW YORK INC	-	(479,932)	(486,838)

(*) 종속기업인 (주)한성글로벌과 (주)현대지앤에프는 전기 중 회사에 흡수합병되었으며, 요약포괄손익계산서는 합병 전까지의 재무정보입니다.

1.6 당기말 현재 연결회사에 대한 중요한 비지배지분은 없습니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기

준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 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. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미 실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 10, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고, 재고자산의 원가는 아래의 방법에 따라 결정됩니다.

계정과목	평가방법
제품, 상품, 재공품	총평균법
원재료, 부재료	이동평균법
미착품	개별법

순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

연결회사는 주기적으로 재고자산평가충당금의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결회사는 재고자산평가손실을 매출 원가로 처리하고 있습니다.

2.9 유형자산

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

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

과 목	추정내용연수
건 물	30년
구축물	20년
기계장치	6년
차량운반구	5년
비품 및 장치장식	4년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적내용연수는 매 회계연도말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.12 무형자산

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

회원권과 브랜드가치는 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
고객관계	3년
라이선스	2~10년

연결회사는 해외브랜드사와의 계약에 따라 국내에서 해당 브랜드를 사용하여 제조 및 판매활동을 배타적으로 할 수 있는 권리를 부여받은 경우, 동 계약에 따른 최소로 알티 중 미지급한 부분을 부채로 계상합니다. 또한, 동 계약에 따라 지급하였거나 지급하게 될 최소로알티의 상당액은 라이선스의 계정과목으로 계상하였으며, 계약기간에 따라 상각하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 30년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.17 충당부채

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

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.19 종업원급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급

받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

2.20 수익인식

(1) 재화의 판매

연결회사는 의류를 제조하거나 수입하여 판매하고 있습니다. 제품 및 상품 판매로 인한 수익은 고객에게 재화를 판매하는 시점에 인식합니다.

거래가격은 고객이 매장에서 의류를 구매하고 인도받는 시점에 즉시 지급됩니다. 연결회사는 고객충성제도를 운영하고 있으며, 고객은 구매를 통해 누적된 포인트를 미래 구매 시 할인에 사용할 수 있습니다. 보상점수로부터의 수익은 포인트가 상환되거나 최초 판매 후 소멸될 때 인식하며, 포인트가 상환되거나 소멸되기 전까지는 계약부채를 인식합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~8년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (4)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

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

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

(3) 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율은 6%~33%입니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(4) 연장선택권 및 종료선택권

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

2.22 영업부문

연결회사의 영업부문은 의류 제조 및 판매의 단일 부문으로 이루어져 있습니다(주석 37 참조).

2.23 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 5일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) COVID-19 영향

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

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

(2) 재고자산의 순실현가능가치

재고자산의 순실현가능가치는 연결회사의 재고자산이 주로 판매되는 시장의 예상 판매가격에 따라 결정되고 있습니다.

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 22

참조).

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

또한, 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(4) 금융상품의 공정가치

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

(5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(6) 브랜드가치의 손상차손

브랜드가치의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능금액은 로열티비용회피법을 평가모델로 하여 산출되며, 해당 브랜드별 추정미래현금흐름, 영구성장률, 할인율 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다.

(7) 충당부채

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 판매보증충당부채를 계상하고 있습니다. 또한, 연결회사는 매 보고기간말에 과거 누적경험반품을 고려하여 현재시점에서의 최선의 추정치로 반품충당부채를 계상하고 있습니다(주석 19 참조).

(8) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

(9) 계약부채

고객에게 제공하는 포인트는 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없는 중요한 권리를 제공하므로 포인트를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 거래가격은 제품과 포인트에 상대적 개별 판매가격에 따라 배분합니다. 경영진은 포인트의 개별 판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정하고 매 보고기간말 최선의 추정치로 계약부채를 계상하고 있습니다(주석 28 참조).

(10) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 재무위험관리는 회사의 재무부문에 의해 이루어지고 있으며, 각 업무 부서들과 긴밀히 협력하여 다양한 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사의 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 경영진은 연결회사 내의 회사들이 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화환율이 10% 상승 또는 하락시, 당기 세후이익과 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		세후이익과 자본에 대한 영향	
		당기말	전기말
미국달러화	상승시	(597,083)	(1,277,188)
	하락시	597,083	1,277,188
유로화	상승시	(1,485,615)	(1,499,134)
	하락시	1,485,615	1,499,134
엔화 등	상승시	(295,079)	(319,333)
	하락시	295,079	319,333

(2) 가격위험

연결회사는 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어 집니다.

연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가 지수에 속해 있습니다. 상장주식 및 비상장주식 관련 가격의 상승 또는 하락이 연결회사의 당기 세후이익에 미치는 영향은 없으며, 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 상장주식과 비상장주식의 주식 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 세후 효과로 분석한 것입니다(단위:천원).

분류		자본에 대한 영향	
		당기말	전기말
상장주식	상승시	86,814	85,927
	하락시	(86,814)	(85,927)
비상장주식	상승시	3,680,803	3,394,566
	하락시	(3,680,803)	(3,394,566)

(3) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 연결재무상태표에 인식된 변동금리부 차입금과 예금은 금액적으로 중요하지 않으므로 시장이자율의 변동으로 인하여 연결회사의 금융상품의 미래현금흐름이나 공정가치가 변동될 위험은 크지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사가 보유하고 있는 매출채권과 기타수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매 거래처의 경우 독립적으로 신용 평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무 상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용 위험을 평가하게 됩니다. 소매 거래처에 대한 매출은 현금 또는 신용카드로 처리됩니다. 당기와 전기 중 신용한도를 중요하게 초과한 건은 없었으며 연결회사는 상기 거래처로부터의 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(1) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재고자산의 매출에 따른 매출채권
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

매출채권에 대한 손상은 연결포괄손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재의 매출채권에 대한 손실충당금은 중요하지 않습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기대여금, 기타 미수금 등이 포함됩니다.

당기말 및 전기말 현재의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 중요하지 않습니다.

(다) 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채와 회사채를 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다. 그 외 금융상품은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다.

(2) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다(단위: 천원).

	당기	전기
매출채권	276,070	-
대손상각비 환입	276,070	-
기타 금융자산	525	1,244
기타대손상각비 환입	525	1,244

(3) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 연결회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 있도록 현금및현금성자산, 단기금융상품 및 당기손익-공정가치금융자산에 273,032,362천원(전기말 : 141,514,402천원)을 투자하고 있습니다.

연결회사의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
단기차입금	33,330,176	-	-	-	33,330,176
매입채무 및 기타채무	124,061,887	20,396,219	41,568,713	16,020,420	202,047,239
합 계	157,392,063	20,396,219	41,568,713	16,020,420	235,377,415

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액으로서, 미지급이자 포함되어 있습니다.

<전기말>

구 분	1년미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
단기차입금	2,886,849	-	-	-	2,886,849
매입채무 및 기타채무	130,887,191	14,960,344	28,680,944	9,993,046	184,521,525
합 계	133,774,040	14,960,344	28,680,944	9,993,046	187,408,374

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액으로서, 미지급이자 포함되어 있습니다.

4.2 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다(단위:천 원).

구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	312,511,906	278,090,262
자본총계(B)	1,126,032,243	1,045,554,282
예금 등(C)	273,032,362	141,514,402
차입금(D)	33,314,156	2,886,256
부채비율(A/B)	28%	27%
순차입금비율(D-C)/B	(-)21%	(-)13%

5. 공정가치 :

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기와 전기 중 연결회사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사가 보유중인 금융상품의 장부금액은 공정가치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준	내용
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

(1) 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
1. 수익증권	-	206,638,985	-	206,638,985
소 계	-	206,638,985	-	206,638,985
비유동성 기타포괄손익-공정가치 금융자산				
1. 지분증권				
시장성 있는 지분증권	1,145,300	-	-	1,145,300
시장성 없는 지분증권	-	-	48,559,407	48,559,407
2. 채무증권				
국공채	-	397	-	397
소 계	1,145,300	397	48,559,407	49,705,104
공시되는 공정가치				
투자부동산(*)	-	-	154,123,066	154,123,066
합 계	1,145,300	206,639,382	202,682,473	410,467,155

(*) 비금융자산의 최고 최선의 사용은 현재의 사용과 다르지 않습니다.

<전기말>

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산				
1. 수익증권	-	30,000,000	-	30,000,000
소 계	-	30,000,000	-	30,000,000
유동성 기타포괄손익-공정가치 금융자산				
1. 채무증권				
국공채	-	19,949	-	19,949
소 계	-	19,949	-	19,949
비유동성 기타포괄손익-공정가치 금융자산				
1. 지분증권				
시장성 있는 지분증권	1,133,600	-	-	1,133,600
시장성 없는 지분증권	-	-	44,783,197	44,783,197
2. 채무증권				
국공채	-	397	-	397
소 계	1,133,600	397	44,783,197	45,917,194
공시되는 공정가치				
투자부동산(*)	-	-	166,445,437	166,445,437
소 계	-	-	166,445,437	166,445,437
합 계	1,133,600	30,020,346	211,228,634	242,382,580

(*) 비금융자산의 최고 최선의 사용은 현재의 사용과 다르지 않습니다.

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을, 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

(1) 당기와 전기 중 반복적인 측정치의 수준1과 수준2 간에 이동은 발생하지 아니하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초 잔액	44,783,197	71,805,825
취득	-	-
기타포괄손익에 인식된 손익	3,776,210	(27,022,628)
기말 잔액	48,559,407	44,783,197

5.4 가치평가기법 및 투입변수

(1) 연결회사는 수준2로 분류된 국공채 및 당기손익-공정가치 금융자산의 경우 신용 위험이 반영된 할인율을 투입변수로 하는 현재가치기법을 활용하여 산출된 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

(2) 연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
(주)사우스케이프(*)	45,906,140	3	현금흐름할인법, 시장접근법	할인율	15.18%~17.18%
				영구성장률	-1%~1%
				PBR	1.940
				PSR	10.719
(주)인터내셔널 퍼블리싱	1,968,005	3	현금흐름할인법	할인율	14.78%~16.78%
				영구성장률	-1%~1%
(주)동양레저	373,408	3	현금흐름할인법	할인율	17.13%~19.13%
				영구성장률	-1%~1%
(주)더복컴퍼니	311,854	3	현금흐름할인법	할인율	14.2%~16.2%
				영구성장률	-1%~1%

(*) 해당 지분상품의 금액은 현금흐름할인법과 시장접근법으로 평가된 금액을 1:1로 단순평균하여 산출된 금액입니다.

전기말	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
(주)사우스케이프(*)	41,591,372	3	현금흐름할인법, 시장접근법	할인율	11.38%~13.38%
				영구성장률	-1%~1%
				PBR	2.314
				PSR	9.479
(주)인터내셔널 퍼블리싱	2,126,095	3	현금흐름할인법	할인율	11.7%~13.7%
				영구성장률	-1%~1%
(주)동양레저	342,064	3	현금흐름할인법	할인율	11.71%~13.71%
				영구성장률	-1%~1%
(주)더북컴퍼니	723,667	3	현금흐름할인법	할인율	10.66%~12.66%
				영구성장률	-1%~1%

(*) 해당 지분상품의 금액은 현금흐름할인법과 시장접근법으로 평가된 금액을 1:1로 단순평균하여 산출된 금액입니다.

(3) 연결회사는 투자부동산의 공정가치 산정시 토지와 건물이 개별등기되어 있는 경우 원가방식(토지와 건물의 가치를 각각 추정하여 합산하는 방식)을 사용하였으며, 토지와 건물이 일체로 등기되어 있는 집합건축물의 경우 비교방식(유사용도 집합건축물의 평가사례 또는 거래사례를 통해 가치를 추정하는 방식)을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다.

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 수준3으로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정을 위해 매 회계연도말에 외부평가기관을 활용하고 있으며, 매 결산시에 공정가치측정 대상 금융상품의 가치변동에 유의적인 영향이 존재하는지 분석한 결과를 재무담당임원에게 보고합니다.

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

연결회사가 보유중인 지분증권 중 공정가치로 측정된 지분증권에 대하여 투입변수의 변동에 따른 당기 세전 기타포괄손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다(단위:천원).

비유동성 기타포괄손익-공정가치 금융자산	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
시장성 없는 지분증권(*)	-	322,399	-	(308,897)

(*) 시장성 없는 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률($\pm 1\%$)와 할인율($\pm 1\%$) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였습니다.

6. 범주별 금융상품 :

(1) 금융자산의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천 원).

<당기말>

재무상태표상 자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	43,393,377	43,393,377
단기금융상품	-	-	23,000,000	23,000,000
당기손익-공정가치금융자산	206,638,985	-	-	206,638,985
매출채권	-	-	60,230,749	60,230,749
기타상각후원가 금융자산				
미수수익	-	-	106,813	106,813
미수금	-	-	25,402,658	25,402,658
단기대여금	-	-	97,500	97,500
유동성보증금	-	-	9,615,210	9,615,210
소 계	-	-	35,222,181	35,222,181
장기금융상품	-	-	20,000	20,000
비유동성 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	49,705,104	-	49,705,104
비유동 기타상각후원가 금융자산				
장기대여금	-	-	5,798,160	5,798,160
보증금	-	-	4,453,917	4,453,917
소 계	-	-	10,252,077	10,252,077
합 계	206,638,985	49,705,104	172,118,384	428,462,473

<전기말>

재무상태표상 자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	합 계
현금및현금성자산	-	-	37,408,402	37,408,402
단기금융상품	-	-	74,106,000	74,106,000
당기손익-공정가치금융자산	30,000,000	-	-	30,000,000
유동성 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	19,949	-	19,949
매출채권	-	-	78,611,608	78,611,608
기타상각후원가 금융자산				
미수수익	-	-	671,837	671,837
미수금	-	-	44,378,926	44,378,926
단기대여금	-	-	1,500,000	1,500,000
유동성보증금	-	-	2,723,879	2,723,879
소 계	-	-	49,274,642	49,274,642
장기금융상품	-	-	20,000	20,000
비유동성 기타포괄손익-공정가치금융자산	-	45,917,194	-	45,917,194
비유동 기타상각후원가 금융자산				
장기대여금	-	-	3,625,758	3,625,758
보증금	-	-	12,259,148	12,259,148
소 계	-	-	15,884,906	15,884,906
합 계	30,000,000	45,937,143	255,305,558	331,242,701

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 금융부채는 모두 상각후원가로 측정하는 금융부채이며, 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
매입채무		35,822,943		37,361,402
기타채무		88,949,291		92,871,349
미지급금	71,034,892		77,985,125	
미지급비용	4,017,572		439,039	
미지급배당금	925		815	
유동성예수보증금	13,895,902		14,446,370	
단기차입금		33,314,156		2,886,256
장기기타채무		75,794,274		51,228,021
장기미지급금	72,052,612		49,289,199	
예수보증금	1,941,662		1,938,822	
장기기타금융부채	1,800,000		-	
합계		233,880,664		184,347,028

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
이자수익	1,451,884	1,385,891
평가손익(당기손익)	779,048	-
통화선도거래이익	48,080	-
통화선도거래손실	(194,160)	-
당기손익-공정가치금융자산처분손실	-	(131,454)
소 계	2,084,852	1,254,437
기타포괄손익-공정가치금융자산		
이자수익	184	2,756
배당금수익	197,166	197,166
평가손익(기타포괄손익)	2,871,108	(20,760,533)
소 계	3,068,458	(20,560,611)
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,760,006	2,863,304
외환차손익	78,861	17,895
외화환산손익	(1,039,520)	18,398
대손충당금환입	276,070	-
기타의대손충당금환입	525	1,244
소 계	1,075,942	2,900,841
상각후원가 금융부채		
외환차손익	(70,146)	(727,963)
외화환산손익	(236,703)	(278,791)
이자비용	(1,336,106)	(1,768,467)

구 분	당기	전기
소 계	(1,642,955)	(2,775,221)
합 계	4,586,298	(19,180,554)

7. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품 :

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	예입처	2020.12.31 현재 이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
현금	-	-	187,578	120,519
보통예금	하나은행 등	0.1	31,580,476	1,375,539
외화일반예금	신한은행 등	0.1	11,625,323	1,302,347
RP 등	한국투자증권 등	-	-	34,610,000
합 계			43,393,377	37,408,404

(2) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	예입처	2020.12.31 현재 이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
정기예금	하나은행 등	0.85	23,000,000	74,106,000

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장기금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	예입처	2020.12.31 현재 이자율(%)	금 액	
			당기말	전기말
정기예금	하나은행 등	1.5	20,000	20,000

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 장기금융상품 중 20백만원(전기말: 20백만원)은 아디다스코리아 주식회사로부터의 물품구매와 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석35 참조).

8. 당기손익-공정가치 금융자산 :

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
수익증권	206,638,985	30,000,000

(2) 연결회사의 당기손익-공정가치 금융자산은 모두 단기매매금융자산으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기손익-공정가치 금융자산의 공정가치 변동은 연결포괄손익계산서 상 '금융수익 및 금융비용'에 계상되어 있습니다.

9. 기타포괄손익- 공정가치 금융자산 :

(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비유동항목		
상장주식		
(주)케이티스카이라이프	1,145,300	1,133,600
비상장주식		
(주)피에프아이엔	-	-
(주)인터내셔널퍼블리싱	1,968,005	2,126,095
(주)동양레저	373,408	342,064
(주)더북컴퍼니	311,854	723,666
(주)사우스케이프	45,906,140	41,591,372
합 계	49,704,707	45,916,797

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

연결회사의 (주)인터내셔널퍼블리싱에 대한 소유지분율은 50%이나, 다른 주주와의 약정에 의해 의결권을 포함한 경영권 행사를 포기하여 유의적인 영향력이 없는 회사에 해당되어 지분법을 적용하지 아니하였습니다.

연결회사는 당기말 현재 보유중인 비상장주식을 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하였습니다.

(2) 기타포괄손익-공정가치 채무상품

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
국공채	-	19,949
비유동항목		
국공채	397	397
합 계	397	20,346

위 채무상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 당기손익으로 재분류됩니다.

10. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산 :

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
매출채권		60,230,749		78,887,677
차감: 대손충당금		-		(276,070)
매출채권(순액)		<u>60,230,749</u>		<u>78,611,607</u>
기타상각후원가 금융자산		35,222,181		49,275,168
미수금	25,402,658		44,379,452	
미수수익	106,813		671,837	
단기대여금	97,500		1,500,000	
유동성보증금	9,615,210		2,723,879	
차감: 대손충당금		-		(525)
기타상각후원가 금융자산(순액)		<u>35,222,181</u>		<u>49,274,643</u>
비유동 기타상각후원가 금융자산		10,584,568		16,638,464
장기대여금	5,798,160		3,625,758	
보증금	4,786,408		13,012,706	
차감: 현재가치할인차금		(332,491)		(753,559)
비유동 기타상각후원가 금융자산(순액)		<u>10,252,077</u>		<u>15,884,905</u>
합 계		<u><u>105,705,007</u></u>		<u><u>143,771,155</u></u>

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산의 대손충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	대손충당금환입	제각	환율변동효과	기말잔액
매출채권	(276,070)	-	276,070	-	-	-
기타상각후원가 금융자산	(524)	-	524	-	-	-
합 계	(276,594)	-	276,594	-	-	-

<전기>

계정과목	기초잔액	대손상각비	대손충당금환입	제각	환율변동효과	기말잔액
매출채권	(337,375)	-	-	61,305	-	(276,070)
기타상각후원가 금융자산	(33,544)	-	1,244	31,776	-	(524)
합 계	(370,919)	-	1,244	93,081	-	(276,594)

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 ㈜영진상사에 대한 장기대여금 1,500백만원에 대해 동 업체가 소유한 공장토지 및 건물(채권최고액 1,800백만원)을 담보로 제공받고 있습니다(주석35 참조).

11. 재고자산 :

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부가액	취득원가	평가총당금	장부가액
상품	120,381,158	(11,110,994)	109,270,164	135,718,818	(15,555,566)	120,163,252
제품	290,725,456	(19,798,717)	270,926,739	277,404,140	(15,882,128)	261,522,012
재공품	13,515,893	-	13,515,893	16,247,691	-	16,247,691
원재료	45,653,218	-	45,653,218	41,771,536	-	41,771,536
부재료	233,007	-	233,007	242,321	-	242,321
미착품	6,730,026	-	6,730,026	7,646,841	-	7,646,841
합 계	477,238,758	(30,909,711)	446,329,047	479,031,347	(31,437,694)	447,593,653

(2) 당기와 전기 중 회사가 연결포괄손익계산서상 매출원가로 인식한 재고자산평가손실은 11,429,732천원과 16,217,523천원입니다.

(3) 당기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 490,717,955천원(전기: 502,206,151천원)입니다.

12. 유형자산 :

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

<당기>

구 분	토 지	건 물	건축물	기계장치	차량 운반구	비품 및 장치장식	건설중인 자산	사용권자산	합 계
2020.01.01									
취득원가	174,145,349	132,901,285	2,565,365	22,822,536	296,657	163,209,390	1,951,566	57,634,343	555,526,491
국고보조금	-	-	-	-	-	(66,666)	-	-	(66,666)
감가상각누계액	-	(28,666,112)	(1,416,520)	(12,160,290)	(129,912)	(139,571,773)	-	(36,413,756)	(218,358,363)
기초 순장부금액	174,145,349	104,235,173	1,148,845	10,662,246	166,745	23,570,951	1,951,566	21,220,587	337,101,462
기중변동액									
취득	1,510	31,316	22,162	307,320	-	12,965,360	10,718,040	7,241,673	31,287,381
처분	(1,028,617)	(785,108)	-	-	(42,348)	(417,327)	-	-	(2,273,400)
감가상각	-	(4,440,074)	(128,902)	(2,753,152)	(32,962)	(12,177,543)	-	(14,801,874)	(34,334,507)
대체(*1)	(4,212,946)	(1,364,684)	-	-	-	18,126	(1,853,566)	23,455	(7,389,615)
기타	-	-	-	-	-	19,909	-	-	19,909
기말 순장부금액	168,905,296	97,676,623	1,042,105	8,216,414	91,435	23,979,476	10,816,040	13,683,841	324,411,230
2020.12.31									
취득원가	168,905,296	129,518,451	2,587,527	23,129,856	181,161	167,682,879	10,816,040	57,492,545	560,313,755
국고보조금	-	-	-	-	-	-	-	-	-
감가상각누계액	-	(31,841,828)	(1,545,422)	(14,913,442)	(89,726)	(143,703,403)	-	(43,808,704)	(235,902,525)
순장부금액	168,905,296	97,676,623	1,042,105	8,216,414	91,435	23,979,476	10,816,040	13,683,841	324,411,230

(*1) 당기 중 토지와 건물 중 일부가 임대수익 창출 목적으로 변경됨에 따라 투자부동산으로 대체되었습니다(주석 15). 건설중인자산 중 1,830,740천원은 무형자산으로, 4,700천원은 수선비로 대체되었습니다. 또한 사용권자산 장부금액의 조정으로 23,455천원이 잡이익으로 대체되었습니다.

<전기>

구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	차량 운반구	비품 및 장치장식	건설중인 자산	사용권자산	합 계
2019.01.01									
취득원가	173,896,279	124,798,313	2,545,965	16,762,348	207,000	156,590,242	1,705,910	-	476,506,057
국고보조금	-	-	-	-	-	(154,167)	-	-	(154,167)
감가상각누계액	-	(24,338,227)	(1,288,944)	(10,141,897)	(97,945)	(129,608,580)	-	-	(165,475,593)
기초 순장부금액	173,896,279	100,460,086	1,257,021	6,620,451	109,055	26,827,495	1,705,910	-	310,876,297
기중변동액									
취득	313,070	7,228,373	19,400	450,930	108,390	12,563,301	7,817,438	8,306,637	36,807,539
회계정책변경	-	-	-	-	-	-	-	28,142,754	28,142,754
처분	(64,000)	(22,000)	-	(25)	(7,181)	(719,996)	-	-	(813,202)
감가상각	-	(4,401,886)	(127,576)	(2,211,198)	(43,519)	(15,249,117)	-	(15,228,804)	(37,262,100)
대체(*1)	-	970,600	-	5,802,088	-	149,484	(7,571,782)	-	(649,610)
기타	-	-	-	-	-	(216)	-	-	(216)
기말 순장부금액	174,145,349	104,235,173	1,148,845	10,662,246	166,745	23,570,951	1,951,566	21,220,587	337,101,462
2019.12.31									
취득원가	174,145,349	132,901,285	2,565,365	22,822,536	296,657	163,209,390	1,951,566	57,634,343	555,526,491
국고보조금	-	-	-	-	-	(66,666)	-	-	(66,666)
감가상각누계액	-	(28,666,112)	(1,416,520)	(12,160,290)	(129,912)	(139,571,773)	-	(36,413,756)	(218,358,363)
순장부금액	174,145,349	104,235,173	1,148,845	10,662,246	166,745	23,570,951	1,951,566	21,220,587	337,101,462

(*1) 건설중인자산의 전기말 금액 중 649,610천원은 소프트웨어로 대체되었습니다

(2) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 취득과 관련하여 미지급한 금액은 6,941,115천원 만큼 순증가(전기: 1,514,056천원 순증가) 하였습니다.

(3) 감가상각비 중 1,291,058천원(전기: 1,379,735천원)은 매출원가에 포함되어 있고 32,987,200천원(전기: 35,882,364천원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 연결회사의 유형자산은 없습니다.

13. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

구 분	당기말	전기말
사용권자산(*)		
부동산	13,683,841	21,194,661
차량운반구	-	25,926
합계	13,683,841	21,220,587

(*) 연결재무상태표의 '유형자산' 항목에 포함되었습니다.

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	8,516,656	12,666,122
비유동	5,209,564	8,519,178
합계	13,726,220	21,185,300

당기 중 증가된 사용권자산은 7,241,673천원(전기 : 8,306,637천원)입니다.

현재 회사의 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계약상 만기	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
유동	5,700,949	2,931,628	-	-	8,632,576	8,516,656
비유동	-	-	3,021,809	2,236,759	5,258,568	5,209,564

<전기>

계약상 만기	6개월 미만	6~12개월	1~2년	2~5년	총 계약상 현금흐름	장부금액
유동	7,119,430	6,430,662	-	-	13,550,092	12,666,122
비유동	-	-	5,534,872	3,404,081	8,938,953	8,519,178

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

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

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	14,775,947	15,100,967
차량운반구	25,926	127,837
합계	14,801,873	15,228,805
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	440,950	737,952
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	109,719	1,795,879
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	784,602	485,225
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	33,545,615	28,033,325

당기 중 리스의 총 현금유출은 49,497,478천원(전기 : 46,380,381천원)입니다.

14. 무형자산 :

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계(*)	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
산업재산권	313,825	(174,980)	138,845	297,300	(122,976)	174,324
회원권	1,283,952	-	1,283,952	1,774,512	-	1,774,512
소프트웨어	12,325,994	(3,952,462)	8,373,532	5,358,896	(2,209,492)	3,149,404
브랜드가치	29,981,000	(2,316,000)	27,665,000	29,981,000	-	29,981,000
라이선스	137,473,649	(53,888,584)	83,585,065	65,920,794	(8,382,690)	57,538,104
고객관계 등	386,871	(366,127)	20,744	389,313	(220,525)	168,788
영업권	994,037	-	994,037	-	-	-
합 계	182,759,328	(60,698,153)	122,061,175	103,721,815	(10,935,683)	92,786,132

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

<당기>

구 분	기초금액	취득	대체	상각	처분	손상(*) 및 기타	기말금액
산업재산권	174,323	16,525	-	(52,003)	-	-	138,845
회원권	1,774,512	-	-	-	(490,560)	-	1,283,952
소프트웨어	3,149,404	5,136,358	1,830,740	(1,742,970)	-	-	8,373,532
브랜드가치	29,981,000	-	-	-	-	(2,316,000)	27,665,000
라이선스	57,538,105	42,402,439	-	(16,355,479)	-	-	83,585,065
고객관계 등	168,788	-	-	(148,283)	-	239	20,744
영업권	-	994,037	-	-	-	-	994,037
합 계	92,786,132	48,549,359	1,830,740	(18,298,735)	(490,560)	(2,315,761)	122,061,175

(*) 연결회사는 2nd' floor 관련하여 인식한 브랜드가치 2,316백만원을 당기 중 전액 손상인식하였으며, 이는 연결포괄손익계산서 상 '기타비용'에 포함되어 있습니다.

<전기>

구 분	기초금액	취득	상각	처분	기타	기말금액
산업재산권	53,276	131,850	(47,653)	-	36,850	174,323
회원권	1,774,512	-	-	-	-	1,774,512
소프트웨어	3,172,492	480,840	(1,116,687)	-	612,760	3,149,405
브랜드가치	29,981,000	-	-	-	-	29,981,000
라이선스	52,089,050	20,436,190	(14,987,135)	-	-	57,538,105
고객관계 등	1,043,564	-	(875,190)	-	414	168,788
합 계	88,113,894	21,048,880	(17,026,665)	-	650,024	92,786,133

(3) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 취득과 관련하여 미지급한 금액은 25,240,455 천원 만큼 순증가하였습니다.

(4) 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(5) 회원권과 브랜드가치는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 추정하여 상각하지 아니합니다.

15. 투자부동산 :

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

<당기>

구 분	토 지	건 물	합 계
2020.01.01			
취득원가	93,921,862	13,077,185	106,999,047
감가상각누계액	-	(5,345,211)	(5,345,211)
기초 순장부금액	93,921,862	7,731,974	101,653,836
기중변동액			
감가상각	-	(393,099)	(393,099)
처분	(1,334,578)	(2,137,199)	(3,471,777)
대체	4,212,947	1,364,684	5,577,631
기말 순장부금액	96,800,231	6,566,360	103,366,591
2020.12.31			
취득원가	96,800,231	10,613,875	107,414,106
감가상각누계액	-	(4,047,515)	(4,047,515)
순장부금액	96,800,231	6,566,360	103,366,591

<전기>

구 분	토 지	건 물	합 계
2019.01.01			
취득원가	93,921,862	13,077,185	106,999,047
감가상각누계액	-	(4,900,586)	(4,900,586)
기초 순장부금액	93,921,862	8,176,599	102,098,461
기중변동액			
감가상각	-	(444,625)	(444,625)
기말 순장부금액	93,921,862	7,731,974	101,653,836
2019.12.31			
취득원가	93,921,862	13,077,185	106,999,047
감가상각누계액	-	(5,345,211)	(5,345,211)
순장부금액	93,921,862	7,731,974	101,653,836

(2) 보고기간 종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 장부금액은 다음과 같으며, 독립된 평가인에 의해 수행됩니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	공정가치	장부가액	공정가치	장부가액
토 지	148,273,370	96,800,231	156,630,122	93,921,862
건 물	5,849,696	6,566,360	9,815,315	7,731,974
합 계	154,123,066	103,366,591	166,445,437	101,653,836

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
임대수익	5,237,402	4,637,473
임대수익이 발생한 투자부동산의 운영비용	(1,540,095)	(2,322,291)
임대수익이 발생하지 않은 투자부동산의 운영비용	(16,945)	(30,662)
합 계	3,680,362	2,284,520

(4) 투자부동산의 운영비용 중 투자부동산감가상각비 393,099천원(전기 : 444,625천원)은 전액 기타비용에 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,502,888	4,365,288
1년 초과 2년 이내	2,037,900	4,161,388
2년 초과 3년 이내	1,068,800	1,931,400
3년 초과 4년 이내	400,000	1,048,800
4년 초과 5년 이내	-	400,000
합계	8,009,588	11,906,876

16. 기타자산 :

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	4,385,194	2,364,312
선급비용	469,398	469,324
합 계	4,854,592	2,833,636

17. 매입채무 및 기타채무 :

보고기간 종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	35,822,944	37,361,402
기타채무:		
미지급금	82,375,899	89,341,309
차감:현재가치할인차금	(930,820)	(654,440)
미지급금(순액)	81,445,079	88,686,869
미지급비용	8,545,582	6,095,364
미지급배당금	925	815
유동성 예수보증금	13,895,902	14,446,370
소 계	103,887,489	109,229,418
장기미지급금	74,149,352	51,634,334
차감:현재가치할인차금	(2,096,740)	(2,345,135)
장기미지급금(순액)	72,052,612	49,289,199
예수보증금	2,036,000	2,000,000
차감:현재가치할인차금	(94,338)	(61,178)
예수보증금(순액)	1,941,662	1,938,822
장기기타금융부채	1,800,000	-
소 계	75,794,274	51,228,021
합 계	215,504,706	197,818,841

18. 차입금 :

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금의 상세 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	종 류	차입처	차입일	만기일	2020.12.31 현재 이자율(%)	금 액		상환방법
						당기말	전기말	
단기차입금	수입신용장	하나은행	2019-09-23	2020-03-16	-	-	311,645	만기일시상환
	수입신용장	신한은행	2019-09-24	2020-03-16	-	-	337,122	만기일시상환
	전자단기사채(*)	흥국증권(주)	2020-10-21	2021-01-21	0.91	30,000,000	-	만기일시상환
	기타	신한은행 포서분행	2020-03-12	2021-03-11	0.05	3,314,156	2,237,490	만기일시상환
합 계						33,314,156	2,886,257	

(*) 이사회에서 결의된 전자단기사채의 발행 미결 한도금액은 100,000백만원입니다(주석35 참조).

(2) 보고기간 종료일 현재 상기 단기차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산은 없습니다.

19. 충당부채 :

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

<당기>

구 분	기초잔액	전입액	사용액	기말잔액
판매보증충당부채	1,441,130	545,999	(789,474)	1,197,655
반품충당부채	1,934,014	2,834,578	(1,934,014)	2,834,578
합 계	3,375,144	3,380,577	(2,723,488)	4,032,233

<전기>

구 분	기초잔액	전입액	사용액	기말잔액
판매보증충당부채	473,733	1,873,653	(906,256)	1,441,130
반품충당부채	-	1,934,014	-	1,934,014
합 계	473,733	3,807,667	(906,256)	3,375,144

(2) 연결회사는 보고기간 종료일 현재 판매한 제품 및 상품에 대한 무상 품질보증수선과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간(1년) 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(3) 연결회사는 향후의 반품 예상액을 합리적으로 추정하여 동 금액을 반품충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 퇴직급여 :

연결회사는 퇴직연금제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되고 있습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정 내역

보고기간 종료일 현재 순확정급여부채의 산정 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	12,489,315	10,291,086
사외적립자산의 공정가치	(11,986,503)	(10,106,660)
재무상태표상 순확정급여부채	502,812	184,426

(2) 확정급여채무의 변동 내역

당기와 전기 중 현재 확정급여채무 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	10,291,086	7,018,586
당기근무원가	3,228,281	3,897,504
이자원가	237,344	64,144
과거근무원가	30,872	-
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(852,778)	(904,730)
재측정요소:		
-경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	467,875	215,582
-재무적가정변동	(913,365)	-

구 분	당기	전기
보고기간말 금액	12,489,315	10,291,086

(3) 사외적립자산의 변동내역

당기와 전기 중 현재 사외적립자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	10,106,660	5,739,508
이자수익	232,929	116,959
기여금:		
- 사용자	2,510,399	5,193,786
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(798,764)	(924,434)
재측정요소:		
-보험수리적손익	(64,721)	(19,159)
보고기간말 금액	11,986,503	10,106,660

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 전액 이율보장형 상품에 적립되어 있습니다.

(5) 당기와 전기의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기	전기
할인율	2.42	2.39
임금상승률	1.82~4.69	2.25~4.97

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 순확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(648,778)	756,689
임금상승률	1.00%	749,047	(654,942)

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.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,505백만원입니다

확정급여채무의 가중평균만기는 9.14년(전기: 9.95년)입니다. 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	869,865	927,069	3,177,379	36,441,213	41,415,526

<전기>

	1년 미만	1~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	753,583	839,700	3,078,130	44,698,088	49,369,500

(8) 당기 중 확정기여제도와 관련해서 비용으로 인식한 금액은 7,668,150천원(전기: 7,976,912천원)입니다.

21. 기타부채 :

(1) 보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기타유동부채:		
선수금	1,539,916	1,940,536
선수수익	34,914	29,667
예수금	3,498,180	3,960,723
소 계	5,073,010	5,930,926
기타비유동부채:		
장기선수수익	57,819	30,579
기타충당부채	40,988	83,404
소 계	98,807	113,983
합 계	5,171,817	6,044,909

22. 법인세 비용 및 이연법인세 :

(1) 법인세비용의 구성내역(단위:천원)

분류	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	27,883,255	30,946,894
투자.상생협력촉진세제로 인한 효과	601,244	2,507,547
전기법인세의 조정사항	(1,527,226)	1,314,535
총당기법인세	26,957,273	34,768,976
이연법인세		
일시적차이의 증감	365,303	(7,451,417)
총이연법인세	365,303	(7,451,417)
기타	-	930,712
법인세비용	27,322,576	28,248,271

(2) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

분류	당기	전기
법인세비용차감전순손익	112,211,360	113,509,240
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	27,082,022	25,851,615
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(34,817)	124,274
- 세무상 차감되지 않는 비용	66,322	175,695
- 이연법인세가 인식되지 않은 세무상 결손금	-	481,990
- 이연법인세가 인식되지 않는 일시적차이의 발생(*1)	277,251	888,831
- 세액공제/감면	(596,255)	(781,747)
- 투자.상생협력촉진세제로 인한 효과	601,244	2,507,547
- 전기법인세의 조정사항	(73,191)	151,850
- 기타	-	(1,151,784)
법인세비용	27,322,576	28,248,271

(*1) 종속기업투자주식에 대한 손상차손과 관련하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 금액입니다.

연결회사의 가중평균적용세율은 24.3%(전기: 24.9%)입니다.

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

구 분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	3,787,910	(916,674)	2,871,236	(27,387,028)	6,627,661	(20,759,367)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	(169)	41	(128)	(1,537)	372	(1,165)
보험수리적손익	380,769	(92,146)	288,623	(234,742)	56,808	(177,934)
합계	4,168,510	(1,008,779)	3,159,731	(27,623,307)	6,684,841	(20,938,466)

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

분 류	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	50,243,449	41,777,467
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	15,411,275	15,999,950
소 계	65,654,724	57,777,417
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(56,323,977)	(46,801,125)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(271,707)	(543,169)
소 계	(56,595,684)	(47,344,294)
이연법인세자산(부채) 순액	9,059,040	10,433,123

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

<당기>

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
이연법인세부채				
종속기업 및 관계기업 투자	(6,751,294)	-	-	(6,751,294)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(295,318)	-	127,500	(167,818)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	(42)	-	41	(1)
토지압축기장충당금	(1,195,155)	22,901	-	(1,172,254)
관계기업투자주식처분이익	(2,163,782)	-	-	(2,163,782)
무형자산	(25,356,082)	(10,283,438)	-	(35,639,520)
장단기미지급금 현재할인차금	(725,897)	(6,772)	-	(732,669)
장기선급비용(라이선스)	(266,082)	266,082	-	-
반품충당부채	(169,597)	(99,807)	-	(269,404)
유형자산	(3,257,790)	(513,234)	-	(3,771,024)
퇴직연금운용자산	(1,647,125)	(1,217,299)	-	(2,864,424)
사용권자산	(5,135,382)	2,122,804	-	(3,012,578)
기타 이연법인세부채	(380,748)	329,833	-	(50,916)
소 계	(47,344,294)	(9,378,930)	127,541	(56,595,684)
이연법인세자산				
장단기미지급금	16,535,528	6,392,135	-	22,927,663
무형자산 감가상각누계액	9,083,011	3,958,026	-	13,041,037
계약부채	5,425,925	321,902	-	5,747,827
재고자산평가충당금	7,600,700	(159,138)	-	7,441,562
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	5,168,232	-	(1,044,174)	4,124,058
퇴직급여충당금	2,412,202	538,715	(92,146)	2,858,771
미지급비용	901,006	(36,018)	-	864,988
반품충당부채	468,031	245,351	-	713,382
온라인미출고매출	582,849	(582,849)	-	-
연차수당	467,825	160,128	-	627,953
리스부채	5,126,843	(2,100,869)	-	3,025,974
기타 이연법인세자산	4,005,265	276,244	-	4,281,509
소 계	57,777,417	9,013,627	(1,136,320)	65,654,724
순 액	10,433,123	(365,303)	(1,008,779)	9,059,040

<전기>

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
이연법인세부채				
종속기업 및 관계기업 투자	(6,751,294)	-	-	(6,751,294)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	(295,318)	(295,318)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	(414)	-	372	(42)
토지압축기장충당금	(1,202,821)	7,666	-	(1,195,155)
관계기업투자주식처분이익	(2,163,782)	-	-	(2,163,782)
재고자산	(472,487)	472,487	-	-
무형자산	(2,766,497)	(22,589,585)	-	(25,356,082)
장단기미지급금 현재할인차금	-	(725,897)	-	(725,897)
장기선급비용	-	(266,082)	-	(266,082)
반품충당부채	-	(169,597)	-	(169,597)
유형자산	(3,771,025)	513,235	-	(3,257,790)
퇴직연금운용자산	(525,956)	(1,121,169)	-	(1,647,125)
사용권자산	-	(5,135,382)	-	(5,135,382)
기타 이연법인세부채	(1,304,875)	919,490	4,637	(380,748)
소 계	(18,959,151)	(28,094,834)	(290,309)	(47,344,294)
이연법인세자산				
수익인식기준차이	2,622,126	(2,622,126)	-	-
장단기미지급금	-	16,535,528	-	16,535,528
무형자산 감가상각누계액	-	9,083,011	-	9,083,011
계약부채	3,742,784	1,683,141	-	5,425,925
재고자산평가충당금	6,073,636	1,527,064	-	7,600,700
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(1,754,747)	-	6,922,979	5,168,232
퇴직급여충당금	531,717	1,843,464	37,021	2,412,202
미지급비용	783,573	117,433	-	901,006
반품충당부채	-	468,031	-	468,031
온라인미출고매출	-	582,849	-	582,849
연차수당	-	467,825	-	467,825
리스부채	-	5,126,843	-	5,126,843
기타 이연법인세자산	3,256,927	733,188	15,150	4,005,265
소 계	15,256,016	35,546,251	6,975,150	57,777,417
순 액	(3,703,135)	7,451,417	6,684,841	10,433,123

23. 자본금 :

연결회사는 설립 후 수차의 증자, 인적분할 및 무상감자 등을 거쳤으며, 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다. 보고기간 종료일 현재 연결회사의 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	발행주식수	1주당 금액	납입자본금
60,000,000주	24,630,000주	500원	12,315,000천원

24. 자본잉여금 등 :

당기와 전기 중 자본잉여금의 변동내역은 존재하지 않습니다. 당기 중 종속기업의 신규 취득으로 기타자본구성요소 중 기타자본조정이 변동하였습니다. 보고기간 종료일 현재 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기말	전기말
자본잉여금:		
주식발행초과금	108,744,218	108,744,218
기타자본잉여금	10,204,690	10,204,690
재평가적립금	3,255,875	3,255,875
소 계	122,204,783	122,204,783
기타자본구성요소:		
자기주식	(22,205,713)	(22,205,713)
기타자본조정(*)	(1,800,000)	-
소 계	(24,005,713)	(22,205,713)

(*) 연결회사는 당기 중 (주)한섬라이프앤(구, (주)클린젠코스메슈티칼)을 신규 취득하면서 주주 간 약정에 의해 기존 주주들에게 풋옵션을 부여하였고, 이를 자기지분매입의 무가 존재하는 것으로 보아 기타자본조정을 인식하였습니다.

25. 기타포괄손익누계액 :

당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 법인세효과 차감후 금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익:			
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	(15,263,095)	2,871,236	(12,391,859)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	133	(128)	5
해외사업환산손익	(284,013)	(10,673)	(294,686)
합 계	(15,546,975)	2,860,435	(12,686,540)

<전기>

구 분	기초	증감	기말
기타포괄손익:			
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	5,496,272	(20,759,367)	(15,263,095)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	1,299	(1,166)	133
해외사업환산손익	(291,926)	7,913	(284,013)
합 계	5,205,645	(20,752,620)	(15,546,975)

26. 이익잉여금 등 :

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	8,271,544	8,271,544
기업발전적립금	2,200,000	2,200,000
소 계	10,471,544	10,471,544
임의적립금:		
기업합리화적립금	2,336,783	2,336,783
기타임의적립금	909,378,333	844,378,333
소 계	911,715,116	846,715,116
미처분이익잉여금	102,092,284	91,600,527
합 계	1,024,278,944	948,787,187

(2) 이익준비금

회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으나 당기말 현재 회사의 이익준비금이 자본금의 50%를 초과하였으므로 추가 적립할 의무는 없습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(3) 기업발전적립금

회사는 법인세법의 규정에 의하여 기업발전적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금의 적립과 처분은 관계세법의 규정에 의하고 있습니다.

(4) 조세특례제한법상 적립금 및 준비금

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 기업합리화적립금, 연구및인력개발준비금 상당액을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

27. 배당금 :

2020년에 지급된 배당금은 9,886백만원(전기: 8,788백만원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 450원과 9,886백만원이며 2021년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결채무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

28.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 수익과 관련해 포괄연결손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,195,899,640	1,259,801,685
총 수익	1,195,899,640	1,259,801,685

연결회사의 수익은 외부고객으로부터의 수익이며, 연결회사는 한 시점에 인식합니다.

28.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

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

구 분	당기말	전기말
계약부채 - 고객충성제도	23,751,349	22,421,176

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

당기와 전기 중 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동은 발생하지 않았습니다.

(3) 계약부채에 대해 인식한 수익

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 22,421,176천원(전기: 17,151,801천원)입니다.

(4) 제공한 고객선택권은 대부분 1년 안에 사용됩니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법에 따라 이러한 계약의 미이행 부분에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

29. 판매비와관리비 :

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

계정과목	당기	전기
급여	46,847,251	47,654,679
퇴직급여	5,397,098	7,212,755
복리후생비	8,633,722	9,515,152
여비교통비	1,027,537	3,144,907
수도광열비	3,326,795	2,402,234
전산 및 통신비	5,082,579	4,079,396
세금과공과	4,397,396	4,732,184
임차료 및 관리비	40,865,012	33,364,907
유형자산감가상각비	33,043,449	35,882,364
무형자산상각비	18,298,735	17,026,665
수선비	3,116,927	3,913,036
광고선전비	23,552,046	18,236,667
수수료	386,393,324	431,858,790
소모품비	10,961,746	12,636,003
운반비	9,829,519	9,588,955
대손상각비(환입)	(276,070)	-
기타	3,159,628	3,595,736
합 계	603,656,694	644,844,430

30. 비용의 성격별 분류 등 :

(1) 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(6,209,476)	(46,577,295)
원재료와 부재료의 사용	128,130,615	148,197,984
상품매출원가	127,767,699	153,270,408
종업원급여비용	116,767,684	115,226,489
유형자산감가상각비	34,334,507	37,262,099
무형자산감가상각비	18,298,735	17,026,665
수수료	390,109,448	424,959,714
외주가공비	159,528,333	172,681,549
임차료 및 관리비	41,114,807	33,581,381
소모품비	19,636,657	17,878,665
광고선전비	23,552,047	18,236,666
세금과공과	3,173,230	3,511,051
수선비	3,430,209	4,163,377
여비교통비	1,345,141	4,719,434
수도광열비	3,601,368	2,679,327
운반비	10,825,266	10,431,495
차량유지비	1,515,452	1,359,249
복리후생비	7,301,526	9,241,431
기타	9,623,418	25,402,197
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,093,846,666	1,153,251,886

(2) 당기와 전기 중 발생한 종업원 급여액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
급여	96,213,784	94,832,399
사회보장분담금	9,622,182	8,485,583
퇴직급여(확정기여제도)	7,668,150	8,001,697
퇴직급여(확정급여제도)	3,263,568	3,906,810
합 계	116,767,684	115,226,489

31. 기타수익과 기타비용 :

(1) 당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

계정과목	당기	전기
이자수익 -현재가치평가 등	458,187	498,388
임대수익	5,225,343	4,839,804
외환차익	1,419,432	331,300
외화환산이익 - 매입채무 등	966,016	771,751
유형자산처분이익	5,929,459	1,459,498
투자부동산처분이익	82,853	-
수입수수료	517,661	1,255,944
기타의대손충당금환입	525	1,244
잡이익	4,770,232	3,633,907
합 계	19,369,708	12,791,836

(2) 당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

계정과목	당기	전기
이자비용 - 현재가치평가 등	870,635	878,521
유형자산처분손실	417,327	650,810
무형자산처분손실	10,560	-
외환차손 - 매입채무 등	1,480,899	986,877
외화환산손실 - 매입채무 등	1,215,269	1,021,066
투자부동산감가상각비	393,099	444,624
무형자산손상차손	2,316,000	-
기부금	1,523,000	1,223,270
잡손실	2,704,513	1,780,969
합 계	10,931,302	6,986,136

32. 금융수익 및 금융비용 :

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

계정과목	당기	전기
금융수익:		
이자수익		
- 은행예금 이자수익	2,753,887	2,356,615
배당금수익	197,166	197,166
당기손익인식금융자산 평가이익	779,048	-
외화환산이익	1	6,199
외환차익		
- USANCE 결제	71,569	781,019
통화선도거래이익	48,080	-
금융수익 소계	3,849,751	3,340,999
금융비용:		
이자비용		
- 은행차입금	(465,471)	(528,670)
- 리스부채 상각	(440,950)	(737,953)
당기손익인식금융자산 처분손실	-	(131,454)
외화환산손실	(1,027,415)	(19,084)
외환차손		
- USANCE 결제	(1,775)	(770,093)
통화선도거래손실	(194,160)	-
금융비용 소계	(2,129,771)	(2,187,254)
순금융수익(원가)	1,719,980	1,153,745

33. 주당이익 :

(1) 기본주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

구 분	당기	전기
지배주주 보통주 당기순이익	85,089,451,674 원	85,260,969,635 원
가중평균유통보통주식수(*)	21,969,594 주	21,969,594 주
기본주당당기순이익	3,873 원	3,881 원

(*) 회사의 가중평균유통보통주식수는 21,969,594주로 당기 및 전기 중 가중평균유통보통주식수의 변동은 발생하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기에 희석증권은 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 특수관계자 :

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 지배기업은 없으며 연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)현대홈쇼핑입니다.

(2) 연결회사는 (주)현대백화점의 대규모기업집단에 소속되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 연결회사와 거래가 발생하였거나, 보고기간 종료일 현재 연결회사와 채권, 채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	(주)현대홈쇼핑
기업집단에 의한 계열회사(*1)	(주)현대백화점 (주)한무쇼핑 (주)현대그린푸드 (주)현대퓨처넷 (주)현대HON (주)현대리바트 (주)현대렌탈케어 (주)현대드림투어 (주)현대아이티앤이 (주)현대백화점정면세점 (주)에버다임	(주)현대백화점 (주)한무쇼핑 (주)현대그린푸드 (주)현대드림투어 (주)현대아이티앤이 (주)현대렌탈케어 (주)현대HON (주)현대리바트 (주)현대백화점정면세점

(*1) 기업집단에 의한 계열회사는 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률의 규정에 의해 현대백화점 기업집단에 속하는 기업들입니다.

(4) 아래 (5) 및 (6)에서 설명하는 거래내역에서 특수관계자와 특약매입계약을 체결한 경우 특수관계자에 대한 제품 등의 공급가액을 매출에서 제외하고, 지급수수료를 매입에 포함하여 조정 한 특수관계자 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	당기			전기		
		제품 매출	기타수익	지급수수료 등	제품 매출	기타수익	지급수수료 등
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	-	-	54,084	182,520	-	141,248
기업집단에 의한 계열회사	(주)현대백화점	7,653	50,564	51,573,544	310	72,737	55,412,036
	(주)한무쇼핑	-	-	28,294,659	-	364	30,554,564
	(주)현대백화점면세점	-	-	1,025,280	-	-	1,243,526
	(주)현대리바트	98,177	-	29,544	92,992	-	214,796
	(주)현대드림투어 외	-	-	3,687,457	-	-	2,251,926
합 계		105,830	50,564	84,664,569	275,822	73,101	89,818,096

(5) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 재화와 용역의 판매내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	거래내역	당기	전기
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	제품 매출위탁거래(*)	-	554,271
기업집단에 의한 계열회사	(주)현대백화점	상품 및 제품 매출위탁거래(*) 등	100,226,470	109,252,895
	(주)한무쇼핑	상품 및 제품 매출위탁거래(*)	54,123,501	60,397,520
	(주)현대리바트	제품 매출	98,177	92,992
	(주)현대백화점면세점	제품 매출위탁거래(*)	1,482,499	1,510,262
	(주)현대드림투어 외	제품 매출	-	234
합 계			155,930,647	171,808,174

(*) 상품 및 제품 매출위탁거래금액은 부가가치세법상 재화의 이동에 따른 세금계산서 발행분에 해당하는 공급가액에서 미판매분을 제외한 금액으로 집계되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	거래내역	당기	전기
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	포장비 등	54,113	73,313
기업집단에 의한 계열회사	(주)현대백화점	지급수수료 등	11,246,218	11,079,743
	(주)한무쇼핑	임차료 등	4,825,993	4,727,606
	(주)현대리바트	원재료 매입	29,544	160,000
	(주)현대백화점면세점	지급수수료 등	-	214,796
	(주)현대드림투어 외	지급수수료 등	3,687,457	2,251,927
합 계			19,843,325	18,507,385

(7) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	회사명	거래내역	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	매출채권	1,102	15,202
기업집단에 의한 계열회사	(주)현대백화점	매출채권 등	13,510,711	16,078,498
	(주)한무쇼핑	매출채권	7,706,737	8,255,028
	(주)현대리바트	매출채권	7,682	28,452
	(주)현대백화점면세점	매출채권	245,892	217,537
	(주)현대렌탈케어	매출채권	-	3,000
	(주)현대HON	매출채권	1,232	3,000
합 계			21,473,356	24,600,717

당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권에 설정된 대손충당금은 없습니다.

(8) 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	거래내역	당기말	전기말
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)현대홈쇼핑	포장비 미지급금 등	4,360	17,529
기업집단에 의한 계열회사	(주)현대백화점	지급수수료 미지급금 등	470,850	470,822
	(주)한무쇼핑	비품구입 미지급금	1,690	64,687
	(주)현대백화점면세점	지급수수료 미지급금 등	-	71,749
	(주)현대리바트	원재료 매입채무 등	-	80,335
	(주)현대퓨처넷 외	지급수수료 미지급금 등	369,584	303,730
합 계			846,484	1,008,852

(9) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,348,844	1,977,418
퇴직급여	945,830	561,587
합 계	2,294,674	2,539,005

(10) 당기 중 연결회사는 유의적인 영향력을 행사하는 (주)현대홈쇼핑에 3,839,743천 원(전기: 3,413,105천원)의 배당금을 지급하였습니다.

(11) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 특수관계자 등으로부터 제공받았거나 제공한 지급보증은 없습니다.

35. 우발부채와 약정사항 :

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,USD,CNY).

<당기말>

기관명	약정사항	한도금액		한도내 실행금액	
		통화	금액	통화	금액
신한은행	수입신용장개설보증	USD	23,000,000	USD	4,729,969
	파생상품(통화선도)	USD	1,100,000	USD	-
하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	20,000,000	KRW	-
	상생외담대	KRW	5,000,000	KRW	-
	파생상품보증금면제	KRW	5,000,000	KRW	-
	수입신용장개설보증	USD	25,598,000	USD	2,835,733
	기타원화지급보증	KRW	100,000	KRW	100,000
	기타외화지급보증	USD	1,000,000	USD	1,000,000
신한은행 포서분행	Stand by LC	CNY	19,850,000	CNY	19,850,000

<전기말>

기관명	약정사항	한도금액		한도내 실행금액	
		통화	금액	통화	금액
신한은행	수입신용장개설보증	USD	23,000,000	USD	3,623,937
	파생상품(통화선도)	USD	1,100,000	USD	-
	외화지급보증	CNY	15,000,000	CNY	15,000,000
하나은행	기업운전일반자금대출	KRW	40,000,000	KRW	-
	상생외담대	KRW	11,000,000	KRW	-
	파생상품보증금면제	KRW	5,000,000	KRW	-
	기타원화지급보증	KRW	100,000	KRW	100,000
	기타외화지급보증	USD	1,000,000	USD	1,000,000
	수입신용장개설보증	USD	25,598,000	USD	5,065,848
신한은행 포서분행	Stand by LC	CNY	13,500,000	CNY	13,500,000

(2) 전자단기사채

연결회사는 단기자금조달을 목적으로 한국예탁결제원을 통한 전자단기사채제도 및 기업어음발행을 활용하고 있으며, 이사회에서 결의한 전자단기사채 발행 미결 한도 금액은 100,000백만원입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

담보제공자산			관련채무	
구 분	장부가액	담보설정금액	채무종류	담보권자
장기금융상품	20,000	20,000	매입채무	아디다스코리아(주)

<전기말>

담보제공자산			관련채무	
구 분	장부가액	담보설정금액	채무종류	담보권자
장기금융상품	20,000	20,000	매입채무	아디다스코리아(주)

(4) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 서울보증보험으로부터 591백만원(전기말: 477백만원)의 계약이행보증을 제공받고 있습니다.

(5) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 (주)영진상사에 대여한 장기대여금 1,500백만원과 관련하여 (주)영진상사가 보유한 공장토지 및 건물(채권최고액 1,800백만원)에 대해 담보를 제공받고 있습니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 회사 보유 물류창고와 직영매장의 재고자산과 일부 유형자산 및 투자부동산에 대해 연결회사를 수익자로 하는 부보금액 608,469백만원(전기말: 547,443백만원)에 상당하는 화재보험을 현대해상화재보험에 가입하고 있습니다. 또한 연결회사는 부보금액 413,330백만원에 상당하는 상해보험을 현대해상화재보험에 가입하고 있으며, 차량운반구에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

(7) 보고기간 종료일 현재 연결회사는 해외 브랜드(랑방, 타미힐피거, DKNY, CK캘빈클라인, 아메리칸이글, 클럽모나코)와 라이선스 계약을 맺고 국내에서 유통 및 판매하고 있으며, 로열티를 지급하고 있습니다.

(8) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 3건으로 소송가액은 12,841백만원입니다. 동 소송의 최종결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 부담할 수 있는 의무에 대하여는 보고기간말 현재 연결재무제표에 부채로 계상되어 있지 않습니다.

(9) 연결회사는 당기 중 (주)한섬라이프앤(구,(주)클린젠코스메슈티칼)을 신규 취득하면서 기존 주주들에게 일정조건에 따라 풋옵션을 행사할 수 있는 약정을 제공하였습니다(주석 24 참조).

36. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	112,211,360	113,509,240
조정항목:		
이자비용 - 금융비용	906,421	1,170,778
이자비용 - 기타비용	870,635	878,521
이자수익 - 금융수익	(2,753,887)	(2,356,462)
이자수익 - 기타수익	(458,187)	(498,388)
배당금수익	(197,166)	(197,166)
퇴직급여	3,263,568	3,906,810
감가상각비	19,532,632	22,033,295
사용권자산감가상각비	14,801,873	15,228,804
대손충당금환입	(276,070)	-
기타의대손충당금환입	(525)	(1,244)
당기손익금융자산처분손실	-	131,454
당기손익금융자산평가이익	(779,048)	-
투자부동산감가상각비	393,099	444,624
무형자산상각비	18,298,735	17,026,665
수선비	(19,903)	-
장치장식비	4,700	-
유형자산처분손실	417,327	650,810
무형자산처분손실	10,560	-

계정과목	당기	전기
무형자산손상차손	2,316,000	-
잡이익	(123,277)	(192)
잡손실	1,933	4,000
외화환산손실	2,242,684	1,040,150
재고자산처분손실	11,957,715	10,435,634
지급임차료	-	1,380,036
유형자산처분이익	(5,929,459)	(1,459,498)
투자부동산처분이익	(82,853)	-
외화환산이익	(966,016)	(777,950)
임대료수익	(44,278)	(28,545)
매출채권의 감소	19,501,955	13,779,487
기타상각후원가 금융자산의 감소(증가)	18,939,279	(12,828,421)
기타유동자산의 감소(증가)	1,438,687	(1,553,911)
재고자산의 증가	(14,127,066)	(64,722,416)
매입채무의 증가(감소)	(1,545,115)	6,841,081
기타채무의 증가(감소)	(16,192,526)	15,835,963
기타부채의 증가(감소)	(870,608)	22,269,129
총당부채의 증가(감소)	657,089	(5,550,163)
계약부채의 증가	1,330,173	5,269,375
확정급여부채의 증가(감소)	(2,564,414)	2,901,411
영업으로부터 창출된 현금	182,166,027	164,762,911

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

	재무활동으로 인한 부채						
	단기차입금	미지급배당금	유동성예수보충금	예수보충금	유동성리스부채	리스부채	합계
전기초	64,825,276	717	16,206,227	1,255,000	-	-	82,287,220
회계정책변경	-	-	-	-	11,751,412	16,506,343	28,257,755
현금흐름	(61,939,020)	(8,787,740)	(1,914,857)	900,000	(15,328,000)	-	(87,069,617)
비금융변동							
잉여금처분	-	8,787,838	-	-	-	-	8,787,838
유동성대체	-	-	155,000	(155,000)	16,242,710	(16,242,710)	-
리스신규계약	-	-	-	-	-	8,255,545	8,255,545
전기말	2,886,256	815	14,446,370	2,000,000	12,666,122	8,519,178	40,518,741
당기초	2,886,256	815	14,446,370	2,000,000	12,666,122	8,519,178	40,518,741
현금흐름	30,427,900	(9,886,208)	(3,140,468)	2,626,000	(14,616,592)	-	5,410,632
비금융변동							
잉여금처분	-	9,886,318	-	-	-	-	9,886,318
유동성대체	-	-	2,590,000	(2,590,000)	10,467,126	(10,467,126)	-
리스신규계약	-	-	-	-	-	7,157,512	7,157,512
당기말	33,314,156	925	13,895,902	2,036,000	8,516,656	5,209,564	62,973,203

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 금융자산의 유동성 대체	-	18,237
토지의 투자부동산 대체	4,212,947	-
무형자산의 취득	42,402,439	20,436,190
장기미지급금의 유동성 대체	21,061,990	16,694,294

37. 영업부문 :

연결회사는 의류제조 및 판매의 단일부문으로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 연결 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한섬			
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						
투입 인원수		6	12	1	1	20	12	7	7	9	1	-	-	43	33
투입 시간	분·반기검토	22	34	44	49	778	715	140	190	-	-	-	-	984	988
	감사	27	77	186	173	1,748	1,047	639	436	401	6	-	-	3,001	1,739
	합계	49	111	230	222	2,526	1,762	779	626	401	6	-	-	3,985	2,727

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.04~2020.09.24			5	일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2020.06.15~2020.06.26	10 일	4 명	2 명		전산일반통제와 내부회계관리 제도에 대한 감사
	2020.11.30~2020.12.11	10 일	5 명	2 명		조기입증감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31, 2021.01.06			2	일
	실사(입회)장소	이천물류센터/기흥물류센터/안성물류센터/백화점매장				

	실사(입회)대상	제품,상품,원재료				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금,회원권,어음수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.09.23, 2021.03.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 23일	회사측 : 감사위원회, 감사인측 : 업무수행이사 및 담당 회계사 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항, 내부회계관리제도 감사진행현황 등
2	2021년 03월 12일	회사측 : 감사위원회, 감사인측 : 업무수행이사 및 담당 회계사 2인	서면회의	통합감사 결과보고, 핵심감사사항, 감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등