

주식회사 에스티오와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스티오
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스티오와 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 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.

- 재고자산 평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표에 대한 주석 10에 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일 현재 회사의 재고자산의 장부금액은 32,297백만원(자산총액의 48.9%)으로, 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 재고자산은 최초에 원가로 측정되며, 순실현가능가치가 취득원가보다 작은 경우에는 차이금액을 재고자산평가충당금과 평가손실로 회계처리 합니다. 우리는 회사의 재고자산평가충당금 회계처리에 추정판매가격 및 할인율, 추정 판매부대비용에 대한 경영자의 유의적인 추정 및 판단이 포함되고, 재고자산평가충당금 및 재고자산평가손실이 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산 순실현가능가치 측정과 관련한 연결회사의 내부통제의 이해
- 재고자산 항목별 순실현가능가치 평가와 관련한 회계정책의 적정성에 대한 평가

- 연결회사가 재고자산 평가를 위해 제시한 재고자산 목록의 완전성을 확인
- 재고자산 평가대상 항목의 품목별 금액의 정확성 확인
- 재고자산 평가시 사용된 주요 변수의 신뢰성 및 정확성 확인
- 연결회사가 제시한 재고자산 항목별 평가총당금을 재계산하고 회계처리의 적정성을 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3는 경영진이 COVID-19(코로나바이러스 감염증-19)의 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 계속기업전체의 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 22일) 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 에스티오와 그 종속기업

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 에스티오 대표이사 김흥수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강서구 양천로 583, B-15 (염창동, 우림블루나인)
(전 화) 02-2093-2500

연 결 재 무 상 태 표

제 18 기 2020년 12월 31일 현재

제 17 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 에스티오와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18 (당)기말		제 17 (전)기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			39,807,955,759		41,106,821,115
1. 현금및현금성자산	4,6,7	442,251,937		276,939,899	
2. 단기금융자산	4,6	30,000,000		295,059,925	
3. 매출채권	4,6,8	2,646,125,446		3,768,714,090	
4. 기타금융자산	4,6,8,12	3,587,221,055		2,788,361,763	
5. 기타유동자산	9	796,172,693		899,285,037	
6. 계약자산	23	8,703,669		24,983,177	
7. 재고자산	10	32,297,480,959		33,053,477,224	
II. 비 유 동 자 산			26,252,001,941		27,062,056,729
1. 장기금융자산	4,6,	-		1,266,793,276	
2. 유형자산	11,12	15,715,965,780		21,302,647,784	
3. 무형자산	13	27,962,916		55,303,857	
4. 기타비유동자산	9	1,095,822,924		5,244,503	
5. 기타금융자산	4,6,8,12	4,291,142,470		3,972,795,004	
6. 이연법인세자산	18	5,121,107,851		459,272,305	
자 산 총 계			66,059,957,700		68,168,877,844
부 채					
I. 유 동 부 채			23,868,995,691		27,045,397,111
1. 매입채무	4,6,14	2,768,207,839		3,571,892,767	
2. 차입금	4,6,16	13,559,959,850		15,437,611,240	
3. 리스부채	12	2,401,449,444		2,380,898,707	
4. 기타금융부채	4,6,14	4,146,219,167		4,434,636,516	

5. 미지급법인세	18	-		190,478,279	
6. 기타유동부채	15	161,818,229		241,568,959	
7. 계약부채	23	431,028,067		413,003,989	
8. 총당부채	19	400,313,095		375,306,654	
II. 비 유 동 부 채			11,767,671,789		5,998,035,074
1. 차입금	4,6,16	5,594,153,098		-	
2. 리스부채	12	4,984,247,462		5,006,033,105	
3. 기타금융부채	4,6,14	234,000,000		417,165,779	
4. 순확정급여부채	17	784,081,496		421,024,920	
5. 총당부채	19	171,189,733		153,811,270	
부 채 총 계			35,636,667,480		33,043,432,185
자 본					
지배회사지분			30,423,290,220		35,125,445,659
I. 자본금	1,20		6,250,488,000		6,250,488,000
II. 주식발행초과금	20		406,315,493		406,315,493
III. 기타포괄손익			-		(15,583,845)
IV. 기타자본항목	21		(1,513,100,446)		(1,513,100,446)
V. 이익잉여금	22		25,279,587,173		29,997,326,457
비지배지분			-		-
자 본 총 계			30,423,290,220		35,125,445,659
부 채 및 자 본 총 계			66,059,957,700		68,168,877,844

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스티오와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18 (당)기		제 17 (전)기	
I. 매출액	23,33		68,427,471,307		85,144,201,983
II. 매출원가	25		30,541,719,986		34,545,630,579
III. 매출총이익			37,885,751,321		50,598,571,404
1. 판매비와관리비	24,25	38,986,057,009		45,246,690,278	
IV. 영업이익			(1,100,305,688)		5,351,881,126
1. 기타영업외수익	26	401,951,219		344,461,541	
2. 기타영업외비용	26	6,090,774,798		493,039,034	
3. 금융수익	12,27	106,111,814		183,462,742	
4. 금융비용	27	1,188,016,718		1,249,183,706	
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			(7,871,034,171)		4,137,582,669
1. 법인세비용(수익)	18	(5,169,188,977)		863,590,169	
VI. 당기순이익(손실)	22		(2,701,845,194)		3,273,992,500
VII. 기타포괄이익(손실)			(543,840,485)		5,020,755
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(559,424,330)		(38,954,872)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	17	(559,424,330)		(38,954,872)	
당기손익으로 재분류되는 항목			15,583,845		43,975,627
1. 해외사업환산이익		15,583,845		43,975,627	
VIII. 총포괄이익			(3,245,685,679)		3,279,013,255
IX. 당기주당손익					
1. 기본주당이익(단위:원)	28		(223)		270

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 18 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스티오와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유지분					총 계
	자본금	주식발행 초과금	기타포괄 손익	기타자본 항목	이익잉여 금	
2019.1.1(전기초)	4,227,572 ,000	2,429,231 ,493	(59,559,4 72)	(1,512,54 2,446)	27,895,12 1,789	32,979,82 3,364
가. 총포괄이익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	3,273,992 ,500	3,273,992, 500
2. 순확정급여부채의 재측 정요소	-	-	-	-	(38,954,8 72)	(38,954,87 2)
3. 해외사업환산손익	-	-	43,975,62 7	-	-	43,975,62 7
나. 자본에 직접 인식된 주 주와의 거래						
1. 연차배당	-	-	-	-	(1,132,83 2,960)	(1,132,832 ,960)
2. 무상증자	2,022,916 ,000	(2,022,91 6,000)	-	(558,000)	-	(558,000)
2019.12.31(전기말)	6,250,488 ,000	406,315,4 93	(15,583,8 45)	(1,513,10 0,446)	29,997,32 6,457	35,125,44 5,659
2020.1.1(당기초)	6,250,488 ,000	406,315,4 93	(15,583,8 45)	(1,513,10 0,446)	29,997,32 6,457	35,125,44 5,659
가. 총포괄이익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	(2,701,84 5,194)	(2,701,845 ,194)
2. 순확정급여부채의 재측 정요소	-	-	-	-	(559,424, 330)	(559,424,3 30)
3. 해외사업환산손익	-	-	15,583,84 5	-	-	15,583,84 5
나. 자본에 직접 인식된 주 주와의 거래						
1. 연차배당	-	-	-	-	(1,456,46 9,760)	(1,456,469 ,760)
2020.12.31(당기말)	6,250,488 ,000	406,315,4 93	-	(1,513,10 0,446)	25,279,58 7,173	30,423,29 0,220

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스티오와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 18 (당)기	제 17 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,888,993,120	(3,167,689,485)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		2,737,786,017	(1,573,601,198)
가. 당기순이익		(2,701,845,194)	3,273,992,500
나. 조정	30	6,379,557,530	6,743,324,259
다. 순운전자본의 변동	30	(939,926,319)	(11,590,917,957)
2. 이자의 수취		36,152,315	131,313,996
3. 이자의 지급		(1,185,360,864)	(1,243,328,325)
4. 법인세 납부		300,415,652	(482,073,958)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(2,079,584,300)	(1,049,374,272)
1. 단기금융상품의 증가		(105,000,000)	(226,724,364)
2. 단기금융상품의 감소		180,000,000	646,948,200
3. 단기대여금의 증가		(30,000,000)	-
4. 단기대여금의 감소		4,189,392	1,666,670
5. 상각후원가금융자산의 증가		(165,000,000)	-
6. 기타투자자산의 증가		(13,347,311)	-
7. 기타투자자산의 감소		194,397,212	-
8. 장기금융상품의 증가		-	(575,025,858)
9. 장기대여금의 증가		(20,000,000)	-
10. 유형자산의 취득		(1,325,801,511)	(1,410,048,234)
11. 유형자산의 처분		164,134,805	149,418,055
12. 무형자산의 취득		(27,641,210)	(15,000,000)
13. 기타금융자산의 증가		(1,900,000)	(7,500,000)
14. 기타금융자산의 감소		43,231,067	260,000,000
15. 기타금융부채의 증가		-	75,763,223
16. 기타금융부채의 감소		-	(241,763,223)
17. 기타비유동투자자산의 증가		(75,754,183)	-

18. 기타비유동금융자산의 증가		(1,124,400,000)		(628,571,403)	
19. 기타비유동금융자산의 감소		223,307,439		796,815,377	
20. 기타비유동금융부채의 증가		-		630,000,000	
21. 기타비유동금융부채의 감소		-		(505,352,715)	
III. 재무활동 현금흐름			363,387,988		(4,500,684,630)
1. 단기차입금의 차입		3,551,729,924		-	
2. 단기차입금의 상환		(1,030,000,000)		(541,770,074)	
3. 유동성장기차입금의 상환		(5,300,000,000)		(800,000,000)	
4. 장기차입금의 차입		1,500,000,000		-	
5. 사채의 증가		4,992,500,000		-	
6. 리스부채의 지급		(1,894,372,176)		(2,025,523,596)	
7. 배당금의 지급		(1,456,469,760)		(1,132,832,960)	
8. 자기주식의 취득		-		(558,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)(I + II + III)			172,796,808		(8,717,748,387)
V. 기초의 현금및현금성자산			276,939,899		8,982,292,376
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(7,484,770)		12,395,910
VII. 기말의 현금및현금성자산			442,251,937		276,939,899

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 18 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 에스티오와 그 종속기업

1. 일반적 사항

주식회사 에스티오(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 "연결회사")는 2003년 2월 22일에 남성 의류·피혁·악세사리 제조 및 유통을 주 사업목적으로 하여 설립하였으며, 서울시 강서구 염창동에 본점을 두고 있습니다. 회사는 한국거래소 코스닥시장에 2009년 4월 17일 상장을 하였습니다. 한편, 회사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 6,250백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수	지분율
김흥수	8,467,429 주	67.73%
자기주식	363,728 주	2.91%
기타	3,669,819 주	29.36%
합 계	12,500,976 주	100.00%

1.1 종속기업 현황

2020년 12월 31일 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
	2020. 12. 31			
STCO CHINA CO., LTD. (*1)	-	중국	12월	의류판매업
(주)에스엘피	100	한국	12월	물류사업

(*1) STCO CHINA CO.,LTD는 2020년 10월 27일자로 청산 완료되어 연결범위에서 제외되었습니다.

1.2 종속기업 관련 재무정보 요약

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 원)

기업명	STCO CHINA CO., LTD.	(주)에스엘피
자산	-	674,915,448
부채	-	706,183,922
자본	-	(31,268,474)

매출	189,028,785	2,937,638,450
당기순이익(손실)	(665,198,813)	(232,089,484)
총포괄이익(손실)	(649,614,968)	(232,089,484)

- 전기

(단위: 원)

기업명	STCO CHINA CO., LTD.	(주)에스엘피
자산	938,477,266	524,882,022
부채	422,021,431	524,061,012
자본	516,455,835	821,010
매출	1,201,983,379	2,906,994,810
당기순이익(손실)	(1,009,837,718)	(70,119,250)
총포괄이익(손실)	(965,862,091)	(70,119,250)

1.3 연결대상범위의 변동

구분	종속회사	사유
연결 제외	STCO CHINA CO., LTD.(*1)	청산완료 후 연결 범위 제외

(*1) STCO CHINA CO.,LTD는 2020년 10월 27일자로 청산 완료되어 연결범위에서 제외되었습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 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

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 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 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 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제 1116호의 개정을 조기적용하여 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 회계정책의 소급 적용에 따라 2020년 1월 1일 기초 이익잉여금에 반영할 최초 적용으로 인한 누적효과는 없으므로 비교표시된 전기 재무제표도 재작성되지 않았습니다. 리스기준서의 개정의 따른 영향은 주석 12에서 보여주고 있습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 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.

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

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

(3) 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 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

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.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

은 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

(6) 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 개정 사항은 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 시점에 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. 그 밖의 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 미실현이익 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.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

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'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 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체 기간 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 현금 흐름에 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. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건

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

2.6 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실총당금을 차감하여 측정됩니다.(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.7 재고자산

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

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
건축물	20년
차량운반구	5년
비품	5년
시설장치	4년

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

2.9 무형자산

(1) 임차권리금

임차권리금은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하고 있습니다. 임차권리금은 추정 내용연수인 5년 동안 정액법에 따라 상각하고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

(2) 라이선스

취득한 컴퓨터소프트웨어 라이선스는 특정 소프트웨어를 취득하고 사용하기 위해 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다.

(3) 상표권

상표권은 취득시 발생한 원가를 기준으로 자본화 합니다.

2.10 비금융자산의 손상

영업권이나 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.

2.11 매입채무와 기타채무

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

2.12 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, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

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

2.13 금융보증계약

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

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

2.14 총당부채

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

2.15 당기법인세 및 이연법인세

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

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.

2.16 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정급여제도입니다.

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

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

2.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 직영점과 대리점을 통해 고객에게 의류를 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 ①의류 판매, ②브랜드 연간 회원권 판매로 구별되는 수행의무를 식별합니다.

연결회사는 브랜드 연간 회원권 가입고객에게 계약기간 동안 회원제 판매가에 재화를 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 대한 거래가격을 계약 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

(2) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용하였습니다.

(4) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 회수할 제

품의 과거 장부금액에 의거해 측정합니다.

2.18 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 소매매장, 창고, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 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. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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.

단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 소액의 사무용 기기 등으로 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 8.0%~23.0%입니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

이러한 변동리스료 계약으로 인해 연결회사의 모든 매장에서 매출이 10% 상승한다면 총 리스료 지급은 약 33백만원(전기: 79백만원) 증가합니다.

(4) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 33 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

연결회사는 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 23일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 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 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) COVID-19의 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 시장에서의 추정 판매가격에서 판매부대비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

(3) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 18참조).

또한, 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 향후 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 17 참조).

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사할 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

소매매장, 창고 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 연장하지 않기 위해 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 종단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 종단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

당기 중 연장선택권의 행사 영향을 반영하는 리스기간의 조정으로 인한 재무적 영향으로, 인식된 리스부채 639백만원 및 사용권자산 522백만원을 감액하였습니다.

(6) 자산의 손상

유,무형자산, 사용권자산 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석11 참조)

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 현금흐름 이자율 위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국내에서 의류판매업을 영위하고 있으므로 영업상으로는 외환위험은 제한적으로 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 내부적으로 환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사가 기능통화 이외의 외화로 표시한 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, 원)

구분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
현금및현금성자산	USD	1.38	1,501	6.99	8,093
	EUR	68.10	91,134	68.10	88,355
원화 합계			92,635	-	96,448
매입채무	USD	-	-	115,494.41	133,719,428
	EUR	-	-	2,197.00	2,850,454
원화 합계			-	-	136,569,882

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 기능통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변

동효과 합계로 계산된 것입니다. 외화표시 자산 및 부채에 대한 위험은 환율 10% 상승 및 하락인 경우를 합리적인 것으로 판단하여 계산하였으며 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
금융자산	9,264	(9,264)	9,645	(9,645)
금융부채	-	-	(13,656,988)	13,656,988
순효과	9,264	(9,264)	(13,647,343)	13,647,343

(2) 이자율위험

연결회사의 현금흐름 이자율위험은 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성자산으로부터의 이자율위험과 상쇄됩니다.

보고기간말 현재, 다른 변수가 일정하고 원화 표시 차입금에 대한 이자율이 0.1% 상승 또는 하락할 경우, 증가 또는 감소한 변동이자부 차입금에 대한 이자비용으로 인하여 당 회계기간에 대한 세후이익은 10백만원(전기: 7백만원)만큼 감소 또는 증가하였을 것입니다.

연결회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

지 수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	13,030,079,850	68.00%	9,018,229,926	58.41%
기타 차입금 - 이자율 재설정일 (*1)				
6개월 미만	-	-	5,920,000,000	38.35%
6-12개월	1,129,880,000	5.90%	500,000,000	3.24%
1-5년	5,000,000,000	26.10%	-	-
합계 (*2)	19,159,959,850	100.00%	15,438,229,926	100.00%

(*1) 이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점.

(*2) 계약상 금액은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 현금및현금성자산, 은행 등의 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다.

(1) 위험관리

은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우량한 경우에 한

하여 거래를 하고 있습니다.

거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

연결회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 금융자산의 손상

연결회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

(가) 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 판매거래처에 대한 현금 및 부동산 담보를 설정하는 등 대손발생 위험을 최소화 하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대한 손실총당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	정상	3개월 이하	6개월이하	9개월이하	11개월이하	12개월이상	합계
당기말							
기대 손실률	0.08%	1.18%	0.01%	-	-	69.11%	-
총 장부금액 - 매출채권	2,068,318,689	385,130,177	73,227,273	-	-	406,847,230	2,933,523,369
손실 총당금 합계	1,676,087	4,547,296	7,331	-	-	281,167,209	287,397,923
전기말							
기대 손실률	0.08%	0.00%	1.26%	21.35%	0.00%	91.02%	-
총 장부금액 - 매출채권	3,501,796,838	81,136,228	113,485,890	20,263,321	26,048,058	386,134,188	4,128,864,523
손실 총당금 합계	2,918,515	-	1,429,369	4,326,658	-	351,475,891	360,150,433

당기와 전기 중 매출채권의 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	매출채권	
	당기	전기
기초	360,150,433	836,392,480
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가(감소)	(6,466,372)	37,754,628

회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(66,286,138)	(513,996,675)
기말	287,397,923	360,150,433

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 12개월 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 미수금, 장단기대여금, 임차보증금, 금융리스채권 등이 포함됩니다. 당기와 전기 중 손실총당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	미수금		상각후원가금융자산	
	당기	전기	당기	전기
기초	132,790,845	132,790,845	165,000,000	165,000,000
당기손익으로 인식된 손실총당금의 증가	(3,280,522)	44,660	165,000,000	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(65,814,828)	(44,660)	-	-
기말	63,695,495	132,790,845	330,000,000	165,000,000

(3) 대손상각비 및 금융자산손상차손

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비 및 금융자산 손상차손은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
매출채권		
- 매출채권의 손실총당금 변동	(6,466,372)	37,754,628
기타금융자산	(3,280,522)	44,660
상각후원가금융자산	165,000,000	-
대손상각비 및 기타의대손상각비	155,253,106	37,799,288

4.1.3 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금한도(주석31참조)를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

연결회사는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 유동성이 확보될 수 있도록 적절한만

기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간 말 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금성자산에 442백만원(전기말: 277백만원)을 투자하고 있습니다.

(1) 유동성 약정

연결회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 원)

	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	17,560,000,000	17,820,000,000
- 1년 이후 만기 도래 (은행차입금)	600,000,000	-
고정금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	3,129,880,000	3,420,000,000
- 1년 내 만기 도래 (사모사채)	-	5,000,000,000
- 1년 이후 만기 도래(사모사채)	5,000,000,000	-

(2) 유동성 위험분석

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	2,768,207,839	-	-	-	-	2,768,207,839	2,768,207,839
장단기차입금 (*)	2,370,118,959	11,436,207,320	607,971,082	-	-	14,414,297,361	14,159,959,850
사채(*) (유동성 포함)	40,931,507	125,068,493	166,000,000	5,051,391,781	-	5,383,391,781	4,994,153,098
리스부채(*) (유 동성포함)	649,256,495	1,853,352,276	2,205,345,821	3,285,414,592	744,686,842	8,738,056,026	7,385,696,906
기타금융부채	1,741,923,141	2,404,296,026	234,000,000	-	-	4,380,219,167	4,380,219,167
합계	7,570,437,941	15,818,924,115	3,213,316,903	8,336,806,373	744,686,842	35,684,172,174	33,688,236,860

(단위: 원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	3,571,892,767	-	-	-	-	3,571,892,767	3,571,892,767

장단기차입금 (*)	2,090,211 ,338	8,601,576 ,970	-	-	-	10,691,78 8,308	10,438,22 9,926
사채(*) (유동성 포함)	42,770,95 9	5,018,645 ,699	-	-	-	5,061,416 ,658	4,999,381 ,314
리스부채(*) (유 동성포함)	632,164,2 26	1,850,697 ,149	2,183,041 ,002	3,604,796 ,277	469,009,3 49	8,739,708 ,003	7,386,931 ,812
기타금융부채	1,989,640 ,491	2,444,99 6,026	417,165, 778	-	-	4,851,802 ,295	4,851,802 ,295
합계	8,326,679 ,781	17,915,91 5,844	2,600,206 ,781	3,604,796 ,277	469,009,3 49	32,916,60 8,032	31,248,23 8,114

(*) 표시된 계약상 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

4.2 자본위험관리

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

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업 내의 다른 기업과 일관되게 연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 연결회사의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	19,154,112,948	15,437,611,240
차감: 현금및현금성자산	442,251,937	276,939,899
순부채	18,711,861,011	15,160,671,341
자본총계	30,423,290,220	35,125,445,659
총자본	49,135,151,231	50,286,117,000
자본조달비율	38.1%	30.2%

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말		
	자산총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
매출채권	3,387,218,421	(646,176,165)	2,741,042,256

(단위: 원)

구 분	전기말		
	자산총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
매출채권	4,843,963,134	(1,061,579,647)	3,782,383,487

연결회사는 대리점 등과의 거래에서 발생한 매출채권 및 미지급금을 상계하고 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

당기 중, 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

연결회사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

당기말 현재 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액을 제외하고는 공정가치로 평가된 연결회사의 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
상각후원가		
현금및현금성자산	442,251,937	276,939,899

장·단기금융상품	30,000,000	1,561,853,201
매출채권	2,646,125,446	3,768,714,090
기타금융자산	7,778,388,001	6,457,757,780
합계	10,896,765,384	12,065,264,970

(단위: 원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가		
매입채무	2,768,207,839	3,571,892,767
차입금	19,154,112,948	15,437,611,240
기타금융부채	4,380,219,167	4,851,802,295
합계	26,302,539,954	23,861,306,302

6.2. 범주별 금융상품순손익

(단위: 원)

재무상태표 상 자산 및 부채	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	80,982,241	121,100,987
순외화환산손익	(8,279,526)	(2,405,365)
손실충당금환입(상각)	6,466,372	(37,754,628)
기타의 대손상각비	3,280,522	(44,660)
손상차손	(165,000,000)	-
상각후원가 금융부채		
이자비용	(580,760,161)	(719,812,893)
순외환차손익	244,892	35,047,175
순외화환산손익	(1,149,377)	1,861,986

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	441,253,937	275,941,899
기타	998,000	998,000

합 계	442,251,937	276,939,899
-----	-------------	-------------

8. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	2,933,523,369	4,128,864,523
손실충당금	(287,397,923)	(360,150,433)
매출채권 (순액)	2,646,125,446	3,768,714,090

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 연결회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합 계	유동	비유동	합 계
미수금	3,141,719,083	-	3,141,719,083	2,676,220,545	-	2,676,220,545
미수수익	100,532	-	100,532	630,000	-	630,000
장단기대여금	36,551,268	9,259,340	45,810,608	-	-	-
리스채권	66,000,000	41,161,290	107,161,290	144,000,000	201,000,000	345,000,000
임차보증금	410,655,019	4,330,000	4,740,655,019	109,974,853	3,865,467,140	3,975,441,993
기타보증금	-	139,631,980	139,631,980	-	166,545,791	166,545,791
상각후원가 측정 금융자산	165,000,000	165,000,000	330,000,000	-	165,000,000	165,000,000
총 장부금액	3,820,025,902	4,685,052,610	8,505,078,512	2,930,825,398	4,398,012,931	7,328,838,329
차감:미수금손실충당금	(63,695,495)	-	(63,695,495)	(132,790,845)	-	(132,790,845)
차감: 현재가치할인차금(리스채권)	(2,854,581)	(4,331,185)	(7,185,766)	(8,256,464)	(33,344,549)	(41,601,013)

차감: 현재가치할인차금(임차보증금)	(1,254,771)	(224,578,955)	(225,833,726)	(1,416,326)	(226,873,378)	(228,289,704)
차감: 금융자산손상차손(상각후원가측정금융자산)	(165,000,000)	(165,000,000)	(330,000,000)	-	(165,000,000)	(165,000,000)
상각후원가	3,587,221,055	4,291,142,470	7,878,363,525	2,788,361,763	3,972,795,004	6,761,156,767

(3) 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 연결회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

9. 기타자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	206,558,562	428,475,817
선급비용	40,972,937	31,532,953
선급제세	288,947,336	823,360
수입보증금	3,959,299	438,452,907
기타투자자산	255,734,559	-
소 계	796,172,693	899,285,037
비유동항목		
장기선급비용	-	5,244,503
기타투자자산	1,095,822,924	-
소 계	1,095,822,924	5,244,503
합 계	1,891,995,617	904,529,540

10. 재고자산

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
제품	37,440,837,261	37,747,963,092
제품평가충당금	(6,013,162,633)	(5,873,286,668)
상품	66,755,682	90,436,519
상품평가충당금	(21,122,544)	(34,512,747)
원재료	824,173,193	1,122,877,028
합 계	32,297,480,959	33,053,477,224

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 16,932백만원(전기: 18,674백만

원)입니다. 매출원가에 포함된 재고자산평가손실(환입) 금액은 126백만원(전기 손실: (-)971백만원)입니다.

11. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기	토지	건물및구축물	시설장치	차량운반구및 비품	사용권자산	합 계
기초 총장부 금액	3,988,666,6 37	10,077,560, 837	12,057,593, 778	1,095,006,8 72	8,824,692,2 29	36,043,520, 353
상각누계액	-	(2,446,136,3 20)	(9,766,492,4 49)	(920,079,75 3)	(1,608,164,0 47)	(14,740,872, 569)
기초 순장부 금액	3,988,666,6 37	7,631,424,5 17	2,291,101,3 29	174,927,119	7,216,528, 182	21,302,647, 784
취득	-	-	1,247,137,8 75	16,463,636	2,915,933,0 77	4,179,534,5 88
처분/폐기	-	-	(449,230,64 1)	(2,860,011)	(730,159,03 5)	(1,182,249,6 87)
손상차손(*1)	-	(42,286,904)	(1,103,877,2 26)	(61,129,449)	(3,820,118,8 81)	(5,027,412,4 60)
감가상각비	-	(255,763,78 8)	(1,024,125,8 57)	(71,675,209)	(2,220,571,6 97)	(3,572,136,5 51)
환율변동차이	-	-	4,467,682	130,910	10,983,514	15,582,106
기말 총 장부 금액	3,988,666, 637	10,077,560, 837	12,074,404, 279	982,784,625	10,475,666, 706	37,599,083, 084
상각누계액 (*2)	-	(2,744,187,0 12)	(11,108,931, 117)	(926,927,62 9)	(7,103,071,5 46)	(21,883,117, 304)
기말 순장부 금액	3,988,666, 637	7,333,373,8 25	965,473,162	55,856,996	3,372,595,1 60	15,715,965, 780

(*1) 현금창출단위에 대해 손상평가를 수행하였으며, 회수가능액을 고려하여 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 상각누계액은 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위: 원)

전기	토지	건물및구축물	시설장치	차량운반구및 비품	사용권자산	합 계
기초 총장부 금액	3,988,666,6 37	10,077,560, 837	12,671,139, 108	1,089,856,1 56	5,121,486,0 37	32,948,708, 775
상각누계액	-	(2,190,372,5 32)	(10,061,829, 968)	(834,153,76 2)	-	(13,086,356, 262)
기초 순장부 금액	3,988,666,6 37	7,887,188,3 05	2,609,309,1 40	255,702,394	5,121,486,0 37	19,862,352, 513

취득			1,269,157,461	16,344,182	4,665,372,397	5,950,874,040
처분/폐기			(397,169,283)	(782,486)	(413,783,130)	(811,734,899)
감가상각비		(255,763,788)	(1,195,420,990)	(96,487,323)	(2,173,511,104)	(3,721,183,205)
환율변동차이			5,225,001	150,352	16,963,982	22,339,335
기말 총 장부 금액	3,988,666,637	10,077,560,837	12,057,593,778	1,095,006,872	8,824,692,229	36,043,520,353
상각누계액		(2,446,136,320)	(9,766,492,449)	(920,079,753)	(1,608,164,047)	(14,740,872,569)
기말 순장부 금액	3,988,666,637	7,631,424,517	2,291,101,329	174,927,119	7,216,528,182	21,302,647,784

감가상각비 3,572백만원(전기: 3,721백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(2) 현금창출단위에 대한 손상검토

독립된 현금창출단위인 연결회사(주식회사 에스티오와 그 종속기업)는 연결회사 지분의 시장가치가 하락한 것에 주목하여 손상징후가 존재한다고 판단하고 손상검사를 수행하였으며 5,027백만원의 손상차손을 인식했습니다. 동 손상금액이 배분된 유형자산은 주로 임차자산에 대한 인테리어 등의 집기 비품 및 소매매장, 창고 리스 등의 사용권자산이 해당됩니다. 동 현금창출 단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출되었으며, 손상차손은 기타비용으로 계상되었습니다. 동 현금창출단위에 포함되어 있는 사용권자산 및 무형자산의 손상차손 세부내역은 주석 12,13에서 확인이 가능합니다.

사용가치 산정의 평가기준일은 2020년 12월말이며 추정기간은 2021년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지입니다. 현금흐름은 기중에 발생하는 것으로 가정하였습니다. 현금창출단위로부터 유입될 미래현금흐름은 9.5%의 세후 할인율로 할인되었으며, 영구성장률은 0%로 가정하였습니다. 세후 할인율 변동에 따른 사용가치 금액의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	0.5% 상승	0.5% 하락
세후 할인율 변동	2,739백만원 감소	3,051백만원 증가

사용가치 산정을 위한 주요 세부 가정은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
매출액	- 2021년 이후의 매출액은 매장당 매출액과 매장수를 각각 추정
변동비성 경비	- 유통수수료와 매장비용은 과거 매출액 대비 비율이 유지되는 것으로 가정
자본적 지출	- 매장 인테리어는 신규 매장 오픈 시 발생하는 매장당 지출액을 고려하여 추정
할인율	- K-IFRS 제1036호 문단 55에 따르면, 할인율은 현행 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 한다고 명시되어 있으나, 이론적으로 세전 할인율에서 세후 현금흐름의 구체적 금액과 세금에 대한 미래현금흐름이 반영되었다면 세후 현금흐름을 세후 할인율로 반영한 것과 세전 현금흐름을 세전 할인율로 반영한 결과는 동일할 것입니다

	다. 참고로, 세전 할인율은 세후 할인율에 표준세율 Gross-up한 것과 항상 일치하지 않습니다. 따라서 본 검토목적에서는 대상 CGU의 세후 현금흐름에 세후 가중평균자본비용 (WACC)를 적용하였습니다.
--	---

(3) 유형자산 담보제공 내역

(단위: 원)

당기	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지	3,953,282,282	16,200,000,000	차입금 외 (주식 16)	10,255,438,020	우리은행 등
건물	7,217,584,973				

12. 리스

12.1 리스이용자

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	당기초
사용권자산(*)		
부동산	3,304,099,566	7,045,277,646
차량운반구	68,495,594	171,250,536
합계	3,372,595,160	7,216,528,182

(*) 연결재무상태표의 '유형자산'항목에 포함되었습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	당기초
리스부채(*)		
유동	2,401,449,444	2,380,898,707
비유동	4,984,247,462	5,006,033,105
합계	7,385,696,906	7,386,931,812

당기 중 사용권자산은 2,916백만원 증가하였습니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,151,866,948	2,097,944,814
차량운반구	68,704,749	75,566,290
합계	2,220,571,697	2,173,511,104
사용권자산의 손상차손(*)	3,820,118,881	-
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	598,496,823	529,370,813
임차보증금 이자수익	70,488,967	60,400,060
단기리스료(관리비에 포함)	1,560,000	80,539,356
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	13,592,692	15,789,282
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	352,175,717	823,441,236

(*) 현금창출단위에 대해 손상평가를 수행하였으며, 회수가능액을 고려하여 손상차손을 인식하였습니다. (주석11참조)

당기 중 리스의 총 현금유출액은 2,783백만원(전기: 3,426백만원)입니다.

주석 2.2.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정사항을 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 실무적 간편법을 사용하였습니다.

· COVID-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않음. 상기의 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 연결회사가 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액은 총 62백만원입니다.

12.2 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	당기초
----	-----	-----

리스채권(*1)		
유동	63,145,419	135,743,536
비유동	36,830,105	167,655,451
합계	99,975,524	303,398,987

(*1) 연결재무상태표의 '기타금융자산'항목에 포함되었습니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
리스채권 이자수익	25,129,573	62,361,755
합계	25,129,573	62,361,755

13. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기	임차권리금	소프트웨어	기타무형자산	합계
기초 순장부금액	4,000	49,029,927	6,269,930	55,303,857
취득	-	27,641,210	-	27,641,210
처분	-	(1,000)	-	(1,000)
손상차손(*1)	-	(30,545,471)	(1,566,077)	(32,111,548)
상각	-	(19,530,255)	(3,339,348)	(22,869,603)
기말 순장부금액	4,000	26,594,411	1,364,505	27,962,916
취득원가	147,000,000	837,354,568	130,767,021	1,115,121,589
상각누계액(*2)	(146,996,000)	(810,760,157)	(129,402,516)	(1,087,158,673)

(*1) 현금창출단위에 대해 손상평가를 수행하였으며, 회수가능액을 고려하여 손상차손을 인식하였습니다. (주석11참조)

(*2) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(단위: 원)

전기	임차권리금	소프트웨어	기타무형자산	무형건설중인 자산	합계
기초 순장부금액	7,953,038	35,617,561	20,649,563	15,000,000	79,220,162
취득	-	-	-	15,000,000	15,000,000
처분	(2,000)	-	-	-	(2,000)
대체	-	30,000,000	-	(30,000,000)	-
상각	(7,947,038)	(16,587,634)	(14,379,633)	-	(38,914,305)
기말 순장부금액	4,000	49,029,927	6,269,930	-	55,303,857
취득원가	147,000,000	939,713,358	130,767,021	-	1,217,480,37

					9
상각누계액	(146,996,000)	(890,683,431)	(124,497,091)	-	(1,162,176,522)

무형자산상각비 23백만원(전기: 39백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

14. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동항목		
매입채무(*)	2,768,207,839	3,571,892,767
미지급금(*)	1,477,326,180	1,717,458,198
미지급비용(*)	254,247,151	257,990,766
예수금(*)	10,349,810	14,191,526
보증금	2,404,296,026	2,444,996,026
소 계	6,914,427,006	8,006,529,283
비유동항목		
보증금	234,000,000	417,165,779
소 계	234,000,000	417,165,779
합 계	7,148,427,006	8,423,695,062

(*) 매입채무에 제공된 담보는 없으며, 매입채무 및 미지급금, 미지급비용, 예수금은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

15. 기타부채

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
선수금	252,200	854,894
선수수익	59,721,217	102,078,019
부가세예수금	10,472,532	41,709,906
제세공과미지급금	35,968,390	37,036,230
제세공과예수금	55,403,890	59,889,910
소 계	161,818,229	241,568,959

16. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	11,759,959,850	9,238,229,926
유동성장기차입금	1,800,000,000	6,199,381,314
소 계	13,559,959,850	15,437,611,240
비유동		

장기차입금	600,000,000	-
사채	4,994,153,098	-
소 계	5,594,153,098	-
합 계	19,154,112,948	15,437,611,240

연결회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 지급받고 있습니다.

(2) 단기차입금

단위: 원)

차입금종류	차입처	최장만기일	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	우리은행 外 5	2021-12-21	2.15%~4.722%	13,219,959,850	14,757,611,240
시설자금대출	신한은행	2021-12-21	2.51%	340,000,000	680,000,000
합 계				13,559,959,850	15,437,611,240

(3) 장기차입금

단위: 원)

차입금종류	차입처	최장만기일	이자율(%)	당기말	전기말
운영자금대출	국민은행 外 1	2022-12-15	2.29%	1,500,000,000	-
합 계				1,500,000,000	-
차감 : 유동성대체액				(900,000,000)	-
비유동 차입금잔액				600,000,000	-

상기 장단기차입금은 원금분할 상환되거나 만기에 일시상환되며, 이와 관련하여 연결회사의 유형자산(장부금액 11,171백만원)이 담보로 제공되어 있습니다. (주석11 참조)

(4) 사채

(단위: 원)

종류	만기일	이자율	구분	당기말	전기말
사모사채	2020-04-27	-	액면금액	-	3,000,000,000
				-	(338,408)
사모사채	2020-05-25	-	액면금액	-	2,000,000,000
				-	(280,278)
사모사채	2023-04-23	3.320%	액면금액	5,000,000,000	-
				(5,846,902)	-
합 계				4,994,153,098	4,999,381,314
차감 : 유동성대체액				-	(4,999,381,314)
비유동 사채 잔액				4,994,153,098	-

17. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	5,079,818,051	4,002,031,591
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	784,081,496	421,024,920
사외적립자산의 공정가치	(5,079,818,051)	(4,002,031,591)
재무상태표상 부채	784,081,496	421,024,920

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,423,056,511	4,326,827,635
당기근무원가	635,004,647	666,590,056
이자비용	81,433,696	83,912,833
과거근무원가 및 정산손익	622,267,340	
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	20,666,933
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	196,340,756	(27,441,558)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	429,770,960	67,533,096
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(523,974,363)	(715,032,484)
보고기간말 금액	5,863,899,547	4,423,056,511

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	4,002,031,591	3,376,104,030
이자수익	92,859,787	84,334,404
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(91,098,964)	10,816,328
기여금:		
- 사용자	1,600,000,000	1,200,000,000
- 종업원	-	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(523,974,363)	(669,223,171)
보고기간말 금액	5,079,818,051	4,002,031,591

(4) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	1,257,271,987	666,590,056
이자원가	81,433,696	83,912,833
이자수익	(92,859,787)	(84,334,404)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,245,845,896	666,168,485

총 비용 중 216백만원(전기: 86백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 1,030백만원(전기: 580백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	당기말	전기말
할인율	2.78%	2.73%
미래임금상승률	3.80%	3.20%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원,%)

구 분	확정급여채무의 영향				
	기말	1% 증가시		1% 감소시	
할인율	5,628,985,79 3	5,170,836,49 6	-8.14%	6,159,947,99 5	9.43%
임금상승률	5,628,985,79 3	6,149,525,05 7	9.25%	5,170,490,30 9	-8.15%

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 추가적으로 불입될 예상금액이 없다고 추정하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
지급액	462,872,968	498,380,815	1,597,151,946	3,008,775,889	11,211,240,267	16,778,421,885

보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 9.1019년입니다.

(8) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말				전기말			
	공시가격	비공시가격	합계	구성비 (%)	공시가격	비공시가격	합계	구성비 (%)
현금및현금성 자산	5,079,818,051	-	5,079,818,051	100%	4,002,031,591	-	4,002,031,591	100%

18. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용의 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	436,074	666,172,408
전기법인세의 조정사항	(665,575,855)	8,710,750
이연법인세		
일시적차이의 증감	(4,504,049,196)	188,707,011
법인세비용	(5,169,188,977)	863,590,169

(2) 유의적 추정

이연법인세자산에는 연결회사의 세무상 이월결손금과 관련한 3,644백만원이 포함되어 있습니다. 연결회사는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세 자산이 회수 가능할 것으로 예상되며, 세무상 이월결손금의 공제기한은 15년입니다.

(3) 유효법인세율의 조정내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(7,871,034,171)	4,137,582,669
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(1,709,627,518)	888,268,183
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(159,546,350)	(13,383,936)
- 세무상 차감되지 않는 비용	16,658,632	148,406,553

- 세액공제 및 공제감면세액	-	(408,039,709)
- 전기법인세 조정사항	(665,575,855)	8,710,750
- 이연법인세 미인식효과 등	(2,651,097,886)	239,628,328
법인세비용	(5,169,188,977)	863,590,169
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)(*)	-	20.87%

(*) 당기에는 법인세수익이 발생함에 따라 유효세율을 표시하지 않았습니다.

(4) 기타포괄손익에 반영된 법인세효과

(단위: 원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(717,210,680)	157,786,350	(559,424,330)	(49,942,143)	10,987,271	(38,954,872)
합 계	(717,210,680)	157,786,350	(559,424,330)	(49,942,143)	10,987,271	(38,954,872)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	8,570,806,565	3,188,112,001
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	275,825,644	299,760,394
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,722,605,859)	(3,021,722,040)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,918,499)	(6,878,050)
이연법인세자산(부채) 순액	5,121,107,851	459,272,305

(6) 이연법인세의 총 변동 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	459,272,305	636,992,045
손익계산서에 반영된 이연법인세	4,504,049,196	(188,707,011)
기타포괄손익에 반영된 법인세	157,786,350	10,987,271
기말금액	5,121,107,851	459,272,305

(7) 상계전 이연법인세자산과 부채의 변동 내역

1) 당기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산	(849,920,821)	(267,639,150)	-	(1,117,559,971)
미수수익	(138,600)	116,483	-	(22,117)

감가상각비	(1,540)	660	-	(880)
매출원가(반품충당부채)	(5,496,299)	3,581,492	-	(1,914,807)
사용권자산	(1,805,336,097)	(480,216,417)	-	(2,285,552,514)
리스채권	(75,900,000)	52,324,516	-	(23,575,484)
리스부채(현할차)	(290,563,582)	(5,353,428)	-	(295,917,010)
미수금	(1,243,151)	261,576	-	(981,575)
소 계	(3,028,600,090)	(696,924,268)	-	(3,725,524,358)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	762,441,423	153,317,503	-	915,758,926
보험수리적손익	110,975,539	-	157,786,350	268,761,889
대손충당금	93,020,078	(34,250,293)	-	58,769,785
이연수익	77,190,924	13,222,272	-	90,413,196
미확정비용	45,803,291	223,075	-	46,026,366
만기보유증권	56,100,000	36,300,000	-	92,400,000
매출액(반품충당부채)	13,669,954	(9,256,976)	-	4,412,978
업무용차량(감가)	22,384,875	1,112,805	-	23,497,680
자산 손상		1,113,095,282	-	1,113,095,282
이월결손금		3,433,506,398	-	3,433,506,398
소송충당부채	70,076,147	6,127,172	-	76,203,319
사용권자산 상각누계액	299,077,462	415,405,010	-	714,482,472
리스채권(현할차)	9,152,223	(7,571,354)	-	1,580,869
임차보증금(현할차)	49,788,566	(105,146)	-	49,683,420
리스부채	1,834,205,825	74,306,501	-	1,908,512,326
복구충당부채	43,986,088	5,541,215	-	49,527,303
소 계	3,487,872,395	5,200,973,464	157,786,350	8,846,632,209
순 액	459,272,305	4,504,049,196	157,786,350	5,121,107,851

2) 전기

(단위: 원)

구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
퇴직연금운용자산	(742,742,887)	(107,177,934)	-	(849,920,821)
미수수익	(1,953,889)	1,815,289	-	(138,600)
감가상각비	(1,540)	-	-	(1,540)
매출원가(반품충당부채)	(8,106,863)	2,610,564	-	(5,496,299)
사용권자산	-	(1,805,336,097)	-	(1,805,336,097)
리스채권	-	(75,900,000)	-	(75,900,000)
리스부채(현할차)	-	(290,563,582)	-	(290,563,582)
소 계	(752,805,179)	(2,274,551,760)	-	(3,027,356,939)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	750,362,679	12,078,744	-	762,441,423
보험수리적손익	99,988,268	-	10,987,271	110,975,539
대손충당금	196,810,468	(103,790,390)	-	93,020,078

이연수익	112,371,550	(35,180,626)	-	77,190,924
미확정비용	46,286,730	(483,439)	-	45,803,291
만기보유증권	69,300,000	(13,200,000)	-	56,100,000
미수금	-	(1,243,151)	-	(1,243,151)
매출액(반품충당부채)	18,072,861	(4,402,907)	-	13,669,954
업무용차량(감가)	21,272,069	1,112,806	-	22,384,875
소송충당부채	75,332,599	(5,256,452)	-	70,076,147
사용권자산 상각누계액	-	299,077,462	-	299,077,462
리스채권(현할차)	-	9,152,223	-	9,152,223
임차보증금(현할차)	-	49,788,566	-	49,788,566
리스부채	-	1,834,205,825	-	1,834,205,825
복구충당부채	-	43,986,088	-	43,986,088
소 계	1,389,797,224	2,085,844,749	10,987,271	3,486,629,244
순 액	636,992,045	(188,707,011)	10,987,271	459,272,305

중속기업투자와 관련된 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 피투자회사 주식의 처분 및 배당가능성이 희박하여 일시적차이가 소멸할 가능성이 적으므로 이로 인한 이연법인세를 인식하지 않았습니다. 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 총 차감할 일시적 차이는 600백만원(전기: 16,315백만원)입니다.

19. 총당부채

총당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 원)

구 분	소송충당부채	복구충당부채	합계
기초	318,527,941	210,589,983	529,117,924
전입(환입)	27,850,781	46,812,694	74,663,475
사용	-	(32,278,571)	(32,278,571)
기말	346,378,722	225,124,106	571,502,828
유동항목	346,378,722	53,934,373	400,313,095
비유동항목	-	171,189,733	171,189,733

2) 전기

(단위: 원)

구 분	소송충당부채	복구충당부채	합계
기초	342,420,903	-	342,420,903
전입(환입)	(23,892,962)	254,253,262	230,360,300
사용	-	(43,663,279)	(43,663,279)
기말	318,527,941	210,589,983	529,117,924
유동항목	318,527,941	56,778,713	375,306,654
비유동항목	-	153,811,270	153,811,270

20. 자본금 및 주식발행초과금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 12,500,976주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금	합 계
2018년 12월 31일	8,455,144주	4,227,572,000	2,429,231,493	6,656,803,493
2019년 12월 31일	12,500,976주	6,250,488,000	406,315,493	6,656,803,493
2020년 12월 31일	12,500,976주	6,250,488,000	406,315,493	6,656,803,493

21. 기타자본항목

보고기간말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기말			전기말		
	주식수	장부금액	공정가치	주식수	장부금액	공정가치
자기주식	363,728	1,513,100,446	783,833,840	363,728	1,513,100,446	862,035,360

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	468,928,059	323,281,083
미처분이익잉여금	24,810,659,114	29,674,045,374
합 계	25,279,587,173	29,997,326,457

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

23. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

23.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	68,427,471,307	85,144,201,983

총 수익	68,427,471,307	85,144,201,983
------	----------------	----------------

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

당기	상제품매출		기타	합 계
	국내	국외		
부문 수익	67,429,389,696	189,028,785	3,782,691,276	71,401,109,757
부문간 수익	-	-	(2,973,638,450)	(2,973,638,450)
외부고객으로부터의 수익	67,429,389,696	189,028,785	809,052,826	68,427,471,307
수익인식 시점				
한 시점에 인식	67,429,389,696	189,028,785	586,250,573	68,204,669,054
기간에 걸쳐 인식	-	-	222,802,253	222,802,253

(단위: 원)

전기	상제품매출		기타	합 계
	국내	국외		
부문 수익	83,073,491,372	1,201,983,379	3,811,722,042	88,087,196,793
부문간 수익	-	-	(2,942,994,810)	(2,942,994,810)
외부고객으로부터의 수익	83,073,491,372	1,201,983,379	868,727,232	85,144,201,983
수익인식 시점				
한 시점에 인식	83,073,491,372	1,201,983,379	659,549,391	84,935,024,142
기간에 걸쳐 인식	-	-	209,177,841	209,177,841

연결회사는 국내에 소재하고 있으며, 외부고객으로부터의 수익금액은 고객이 소재한지역별로 구분하였습니다.

23.2 고객과의 계약과 관련된 자산과 부채

(1) 연결회사가 인식하고 있는 계약자산과 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
계약자산 - 예상고객환불(*)	8,703,669	24,983,177
계약자산 합계	8,703,669	24,983,177
계약부채 - 예상고객 환불(*)	20,058,993	62,136,154
계약부채 - 고객충성제도	410,969,074	350,867,835
계약부채 합계	431,028,067	413,003,989

(*) 고객 환불 추정액에 의한 계약자산 금액은 반품회수로 인한 제품원가 환입액입니다. 또한 예상고객 환불 계약부채는 반품충당부채입니다.

(2) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
예상고객환불	62,136,154	82,149,367
고객충성제도	350,867,835	454,313,011

24. 판매비와 관리비

(단위: 원)

구 분	당기	전기
종업원급여	6,421,191,037	6,651,974,318
판매수수료	19,791,275,134	24,269,528,411
지급임차료	517,071,745	925,927,690
감가상각비 및 무형자산상각비	3,595,006,154	3,760,097,510
대손상각비(환입)	(6,466,372)	37,754,628
지급수수료	2,664,746,263	2,734,961,268
기타	6,003,233,048	6,866,446,453
합 계	38,986,057,009	45,246,690,278

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	755,996,265	(1,791,734,001)
원재료 및 상품매입액	16,176,391,444	20,465,854,733
종업원급여	7,680,821,002	7,806,355,156
감가상각비 및 무형자산상각비	3,595,006,154	3,760,097,510
판매수수료	19,791,275,134	24,269,528,411
기타비용	21,528,286,996	25,282,219,048
합 계	69,527,776,995	79,792,320,857

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익		

외환차익	20,905,780	64,472,150
외화환산이익	2,879,258	14,155,835
유형자산처분이익	-	17,083
잡이익	352,361,305	265,816,473
기타자산수익	25,804,876	-
합 계	401,951,219	344,461,541
기타영업외비용		
외환차손	20,660,888	29,424,975
외화환산손실	12,308,161	14,699,214
기타의 대손상각비	(3,280,522)	44,660
금융자산손상차손	165,000,000	-
유형자산처분손실	287,673,141	249,405,549
무형자산처분손실	1,000	2,000
종속기업투자주식처분손실	34,106,898	-
유형자산손상차손	5,027,412,460	-
무형자산손상차손	32,111,548	-
기타자산비용	46,755,382	-
잡손실	468,025,842	199,462,636
합 계	6,090,774,798	493,039,034

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	106,111,814	183,462,742
합 계	106,111,814	183,462,742
금융비용		
이자비용	1,188,016,718	1,249,183,706
합 계	1,188,016,718	1,249,183,706

28. 주당순이익

기본주당이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 연결회사가 매입하여 자기주식(주석 21)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
-----	----	----

보통주당기순이익(손실)	(2,701,845,194)원	3,273,992,500원
가중평균 유통보통주식수(*)	12,137,248주	12,137,248주
기본주당순이익	(223)원	270원

연결회사는 당기와 전기 중 희석효과가 있는 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 일치합니다.

29. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 1,456백만원은 2020년 4월 10일에 지급되었습니다(전기 지급액: 1,133백만원). 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 2021년 3월 31일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지않습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구 분	당기	전기
조정		
감가상각비	3,572,136,551	3,721,183,205
무형자산상각비	22,869,603	38,914,305
퇴직급여	1,245,845,896	666,168,485
대손상각비	(6,466,372)	37,754,628
외화환산이익	(2,879,258)	(14,155,835)
유형자산처분이익	-	(17,083)
외화환산손실	12,308,161	14,699,214
기타의대손상각비	(3,280,522)	44,660
유형자산처분손실	287,673,141	249,405,549
무형자산처분손실	1,000	2,000
이자수익	(106,111,814)	(183,462,742)
이자비용	1,188,016,718	1,249,183,706
법인세비용	(5,169,188,977)	863,590,169
금융자산 손상차손	165,000,000	-
유형자산손상차손	5,027,412,460	-
무형자산손상차손	32,111,548	-
복구충당부채 전입 등	5,688,281	89,039,195
잡손익	108,421,114	10,974,803
소계	6,379,557,530	6,743,324,259
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
매출채권	1,130,607,928	259,019,245
기타금융자산	(525,625,981)	148,543,799
계약자산	16,279,508	11,866,199
재고자산	759,150,187	(1,769,156,990)
기타유동자산	535,698,430	(676,477,027)

비유동기타금융자산	18,000,000	-
기타비유동자산	5,425,817	18,739,030
매입채무	(807,591,432)	(7,835,211,746)
기타금융부채	(612,517,530)	(339,150,050)
기타유동부채	(79,750,730)	43,452,324
확정급여부채	(1,600,000,000)	(1,245,809,313)
계약부채	18,024,078	(179,925,149)
총당부채	(21,625,351)	(43,663,279)
기타비유동금융부채의 증가	223,998,757	16,855,000
소계	(939,926,319)	(11,590,917,957)

(2) 현금 유출입이 없는 중요한 거래

(단위: 원)

구 분	당기	전기
유형자산 구입으로 인한 미지급금	(62,200,000)	(124,546,591)
장기대여금의 유동성대체	10,740,660	-
장기금융상품의 유동성대체	246,724,535	180,006,824
장기차입금의 유동성대체(사채 포함)	900,000,000	4,999,381,314
K-IFRS 1116호 도입으로 인한 사용권자산	2,185,774,042	9,380,459,211
K-IFRS 1116호 도입으로 인한 리스부채	1,949,156,464	9,414,690,014

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 원)

구 분	전기말	현금흐름	비현금변동		당기말
			사채할인차금	기타 비금융변동	
단기차입금	15,437,611,240	(2,778,270,076)	618,686	900,000,000	13,559,959,850
장기차입금	-	1,500,000,000	-	(900,000,000)	600,000,000
사채	-	4,992,500,000	1,653,098	-	4,994,153,098
리스부채	7,386,931,812	(1,894,372,176)	-	1,893,137,270	7,385,696,906
재무활동으로부터의 총부채	22,824,543,052	1,819,857,748	2,271,784	1,893,137,270	26,539,809,854

31. 우발상황 및 약정사항

(1) 금융기관 약정사항

(단위: 원)

구 분	금융기관	통화	한도액	실행액
외담대	우리은행 등	KRW	7,460,000,000	1,277,984,765
일반운영자금 등	우리은행 등	KRW	21,160,000,000	14,030,079,850

(2) 제공받은 지급보증

보고기간말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 이행보증 등과 관련하여 18백만원(전기 : 20백만원)의 지급보증을 받고 있으며, 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(3) 제공한 지급보증

보고기간말 현재 연결회사가 제공한 지급보증은 없습니다.

(4) 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 3건의 소송사건(관련금액 945백만원)이 있습니다. 연결회사는 동 소송사건의 전망을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황

연결회사의 주요경영진을 제외한 특수관계자가 없습니다.

(2) 특수관계자와의 중요한 거래내역

당기 및 전기 기준 특수관계자와의 중요한 거래내역이 없습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 주요 잔액

당기말 및 전기말 기준 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역이 없습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

당기 및 전기 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

연결회사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기 중 주요 경영진에 대한 보상으로 당기급여 531백만원(전기: 679백만원)과 향후 지급 가능성이 높은 퇴직급여 270백만원(전기: 193백만원)을 당기비용으로 반영하였습니다. 상기 주요 경영진에는 연결회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과책임을 가진 등 기임원들이 포함되어 있습니다.

33. 영업부문 정보

(1) 연결회사의 보고부문

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 경영진은 회사가 단 하나의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결회사 수익의 상세내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	67,618,418,481	84,275,474,751
용역의 제공	809,052,826	868,727,232
합계	68,427,471,307	85,144,201,983

(3) 지역부문별 정보

(단위: 원)

당기	국내	중국 등	조정	연결 후 금액
총매출액	71,212,080,972	189,028,785	(2,973,638,450)	68,427,471,307
영업이익	(770,947,648)	(329,358,040)	-	(1,100,305,688)
비유동자산(*)	16,839,751,620	-	-	16,839,751,620

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등 제외

(단위: 원)

전기	국내	중국 등	조정	연결 후 금액
총매출액	86,885,213,414	1,201,983,379	(2,942,994,810)	85,144,201,983
영업이익	6,272,897,337	(921,016,211)	-	5,351,881,126
비유동자산(*)	20,932,355,965	430,840,179	-	21,363,196,144

(*) 금융상품, 이연법인세자산 등 제외

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스티오			
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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	3	1	1	7	11	8	7	1	2	-	-	20	24	
투입시 간	분·반 기검토	2	9	8	10	159	296	43	84	-	-	-	-	212	399
	감사	22	17	32	18	387	299	305	176	3	50	-	-	749	560
	합계	24	26	40	28	546	595	348	260	3	50	-	-	961	959

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020.07.22~2020.09.30							5	일
	주요내 용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수 행내용		
				상주		비상주				
	2020.11 .16~20 20.11.2 0	5	일	4	명	3	명	내부통제 이해 및 평가		
2021.02 .08~20 21.02.1 6	5	일	5	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본			

								점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사 (입회)	실사(입회)시기	2020.12.31, 2021.01.07				2	일	
	실사(입회)장소	경기도 이천 물류창고, 문정 아울렛점 외 4개 매장						
	실사(입회)대상	제품, 상품						
금융자산실사 (입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사 조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2020.12.01, 2021.03.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 01일	회사측 : 감사, 회계팀장 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	2020년 감사의 범위 및 시기, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2021년 03월 22일	회사측 : 감사, 회계팀장 등 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	2020년 감사종결보고, 핵심감사사항, 감사인의 독립성 등