

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼화회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
연결재무제표	_____	6
연결재무상태표	_____	7
연결포괄손익계산서	_____	9
연결자본변동표	_____	11
연결현금흐름표	_____	12
주석	_____	13

독립된 감사인의 감사보고서

한세에스24홀딩스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 21일

감사의견

우리는 한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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.

- 칼라엔터치주식회사 및 그 종속기업으로 구성된 현금창출단위 손상평가

연결회사는 보고기간말 현재 원단제조및판매(칼라엔터치주식회사 및 그 종속기업) 현금창출단위에 손상징후가 존재한다고 판단하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 현금창출단위의 비교대상장부금액과 비교하였습니다. 연결회사의 경영진은 사용가치 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 원단제조및판매 현금창출단위 귀속 자산 금액의 규모가 유의적이고, 손상평가 수행 시 사용가치 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여, 해당 항목을 핵심감사사항에 포함하였습니다.

우리는 회사가 수행한 사용가치 평가와 연관되어 있는 가치평가모델, 유의적 가정 및 판단에 대한 감사절차를 다음과 같이 수행하였습니다.

- 원단제조및판매(칼라엔터치주식회사 및 그 종속기업) 현금창출단위 회수가능가액 검토 프로세스 관련 통제의 이해 및 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진에서 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 매출성장률, 영업이익률 및 성장률 등 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과의 평가

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 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 독립성에 대한 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 이용규입니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 407(삼성동)

삼 화 회 계 법 인

대표이사 석 완 주

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

제 41 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 40 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한세에스24홀딩스 주식회사 대표이사 김동녕, 김석환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 은행로 30, 중소기업중앙회 6층

(전 화) 02-2139-0800

연 결 재 무 상 태 표

제41기 : 2022년 12월 31일 현재

제40기 : 2021년 12월 31일 현재

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기		제 40 기	
자 산					
유동자산			1,110,802,442,650		1,122,515,831,303
현금및현금성자산	4,5,7,10	207,417,505,765		92,174,037,365	
단기금융자산	5,7,10,43	37,154,728,799		10,154,330,061	
매출채권및기타채권	5,7,8,9,11,43,44	298,406,349,987		370,345,443,981	
당기손익-공정가치금융자산	5,7,15	14,004,152,978		49,230,136,011	
유동성기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,15	39,384,947,536		-	
유동성 관계기업투자	16	1,405,179,006		10,762,198,048	
재고자산	12	465,507,955,347		553,331,109,745	
당기법인세자산	29	1,402,051,878		1,828,096,017	
기타유동자산	13	46,119,571,354		34,690,480,075	
비유동자산			926,161,298,470		1,118,757,228,307
장기금융상품	5,7,10	3,000,000		3,000,000	
장기성기타채권	5,7,14	24,123,463,055		17,174,035,796	
비유동 당기손익-공정가치금융자산	5,7,15	76,512,603,465		96,721,916,104	
기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,15	262,555,474,787		473,200,058,882	
관계기업투자	16	25,459,914,885		25,387,861,661	
유형자산	6,17,43	342,896,671,062		326,309,707,872	
투자부동산	6,19	21,737,741,866		17,946,181,614	
사용권자산	6,17,18	74,406,115,896		61,951,509,215	
무형자산	6,20	79,045,574,508		74,458,327,938	
이연법인세자산	29	14,704,250,826		21,924,806,688	
기타비유동자산	21	4,716,488,120		3,679,822,537	
자 산 총 계			2,036,963,741,120		2,241,273,059,610
부 채					
유동부채			1,055,290,548,647		1,026,634,357,409
매입채무및기타채무	4,5,7,22,44	228,538,327,539		223,563,157,502	
단기차입금	4,5,7,9,23,43	655,648,510,860		636,910,222,671	
유동리스부채	7,18	16,781,370,445		15,173,688,141	
기타유동금융부채	4,5,7,25	25,085,430		24,273,720	
당기법인세부채	29	40,248,604,083		32,898,717,516	
상환우선주부채	23	1,177,225,000		-	
유동계약부채	24	58,072,875,542		60,403,450,593	
기타유동부채	26	54,798,549,748		57,660,847,266	
비유동부채			150,155,683,298		265,286,469,877
장기매입채무 및 기타비유동채무	4,5,7,27	563,327,255		7,642,169,534	

과목	주석	제 41 기		제 40 기	
장기차입금	4,5,7,23,43	54,351,193,139		115,020,416,052	
비유동리스부채	7,18	34,625,592,537		22,138,699,836	
순확정급여부채	28	46,021,608,132		55,847,942,616	
이연법인세부채	29	12,867,602,099		63,419,058,565	
기타비유동부채		1,726,360,136		1,218,183,274	
부 채 총 계			1,205,446,231,945		1,291,920,827,286
자 본					
지배기업 소유주지분			413,610,113,957		473,737,770,546
자본금	1,30	20,000,000,000		20,000,000,000	
기타불입자본	30,31	12,250,451,624		10,641,393,095	
기타자본구성요소	31	35,750,372,392		106,182,919,962	
이익잉여금	32	345,609,289,941		336,913,457,489	
비지배지분			417,907,395,218		475,614,461,778
자 본 총 계			831,517,509,175		949,352,232,324
부 채 및 자 본 총 계			2,036,963,741,120		2,241,273,059,610

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제41기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제40기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
수익(매출액)	6,33,44	3,322,113,533,739	2,798,895,736,344
매출원가	12,34,44	2,605,657,380,871	2,151,637,818,160
매출총이익		716,456,152,868	647,257,918,184
판매비와관리비	34,35,44	523,587,296,966	512,575,943,680
영업이익	6	192,868,855,902	134,681,974,504
기타수익	7,36	128,759,472,380	83,937,713,657
기타비용	7,37	199,523,393,192	87,707,847,316
금융수익	7,38,44	7,595,893,358	7,328,680,333
금융비용	7,39	23,724,712,214	13,952,648,041
지분법손익	16	(5,700,957,580)	6,122,124,306
법인세비용차감전계속영업순손익		100,275,158,654	130,409,997,443
계속영업법인세비용(수익)	29	50,793,644,198	54,009,011,308
계속영업당기순이익		49,481,514,456	76,400,986,135
중단영업당기순이익(손실)		-	(530,827,031)
당기순손익		49,481,514,456	75,870,159,104
기타포괄손익		(134,388,046,801)	149,217,526,662
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)		(140,965,623,267)	157,844,411,320
순확정급여부채의 재측정요소	28	8,023,566,902	6,704,886,154
법인세효과	29	(1,432,925,703)	(1,296,891,071)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익		(196,132,279,832)	201,103,451,500
법인세효과	29	48,576,015,366	(48,667,035,263)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)		6,577,576,466	(8,626,884,658)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	7,15	(4,596,515,774)	(2,051,231,990)
법인세효과	29	1,063,910,138	479,372,916
해외사업장환산외환차이		10,110,182,102	(7,055,025,584)
총포괄손익		(84,906,532,345)	225,087,685,766
당기순손익의 귀속			
지배기업의 소유주	40	21,313,817,870	40,290,353,809
계속영업지배지분당기순이익		21,313,817,870	40,490,823,711
중단영업지배지분당기순이익		-	(200,469,902)
비지배지분		28,167,696,586	35,579,805,295
계속영업비지배지분당기순이익		28,167,696,586	35,910,162,424
중단영업비지배지분당기순이익		-	(330,357,129)
포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유주		(44,729,723,359)	115,870,135,293
비지배지분		(40,176,808,986)	109,217,550,473

과목	주석	제 41 기	제 40 기
지배기업 지분에 대한 주당이익	40		
기본 및 희석 주당손익		543	1,026
계속영업 주당손익		543	1,031
중단영업 주당손익		-	(5)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제41기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제40기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	지배기업 소유주 귀속분					비지배지분	총계
		자본금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	소계		
2021.1.1(전기초)		20,000,000,000	2,916,166,003	33,926,659,262	311,492,250,148	368,335,075,413	377,449,504,258	745,784,579,671
지배지분과 비지배지분 조정		-	7,098,722,307	-	(7,853,386,700)	(754,664,393)	754,664,393	-
조정후 금액		20,000,000,000	10,014,888,310	33,926,659,262	303,638,863,448	367,580,411,020	378,204,168,651	745,784,579,671
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	40,290,353,809	40,290,353,809	35,579,805,295	75,870,159,104
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	75,578,463,321	-	75,578,463,321	75,286,093,842	150,864,557,163
순확정급여부채의 재측정요소	28	-	-	-	3,323,520,784	3,323,520,784	2,084,474,299	5,407,995,083
해외사업환산손익		-	-	(3,322,202,621)	-	(3,322,202,621)	(3,732,822,963)	(7,055,025,584)
소유주와의 거래								
연차배당	41	-	-	-	(9,815,446,750)	(9,815,446,750)	(12,850,256,000)	(22,665,702,750)
종속기업지분변동		-	626,504,785	-	(523,833,802)	102,670,983	(66,996,346)	35,674,637
사업결합		-	-	-	-	-	1,109,995,000	1,109,995,000
2021.12.31(전기말)		20,000,000,000	10,641,393,095	106,182,919,962	336,913,457,489	473,737,770,546	475,614,461,778	949,352,232,324
2022.1.1(당기초)		20,000,000,000	10,641,393,095	106,182,919,962	336,913,457,489	473,737,770,546	475,614,461,778	949,352,232,324
지배지분과 비지배지분 조정		-	-	-	-	-	-	-
조정후 금액		20,000,000,000	10,641,393,095	106,182,919,962	336,913,457,489	473,737,770,546	475,614,461,778	949,352,232,324
총포괄손익								
당기순이익		-	-	-	21,313,817,870	21,313,817,870	28,167,696,586	49,481,514,456
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익		-	-	(75,426,627,524)	-	(75,426,627,524)	(75,662,242,578)	(151,088,870,102)
순확정급여부채의 재측정요소	28	-	-	-	4,391,394,147	4,391,394,147	2,199,247,052	6,590,641,199
해외사업환산손익		-	-	4,991,692,148	-	4,991,692,148	5,118,489,954	10,110,182,102
소유주와의 거래								
연차배당	41	-	-	-	(9,815,446,750)	(9,815,446,750)	(13,627,205,200)	(23,442,651,950)
종속기업지분변동		-	-	-	(333,862,466)	(333,862,466)	333,862,466	-
사업결합		-	1,564,185,529	-	392,422	1,564,577,951	(4,643,375,909)	(3,078,797,958)
연결실체내 자본거래 등		-	44,873,000	2,387,806	(6,860,462,771)	(6,813,201,965)	406,461,069	(6,406,740,896)
2022.12.31(당기말)		20,000,000,000	12,250,451,624	35,750,372,392	345,609,289,941	413,610,113,957	417,907,395,218	831,517,509,175

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 릋 표

제41기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제40기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주석	제 41 기		제 40 기	
영업활동현금흐름			221,140,252,011		(67,749,929,664)
영업으로부터 창출된 현금흐름	42	276,318,198,999		(46,416,352,623)	
이자수취		7,371,301,639		7,315,331,210	
이자지급		(20,579,382,059)		(13,495,846,178)	
법인세납부		(45,126,941,115)		(22,064,497,917)	
배당금수취		3,157,074,547		6,911,435,844	
투자활동현금흐름			(96,639,300,870)		(30,189,749,403)
투자활동으로 인한 현금유입액		144,279,276,209		247,470,659,870	
단기금융상품의 처분		10,005,311,481		10,000,000	
단기대여금및기타채권의 처분		59,716,926,492		36,728,252,353	
장기대여금및기타채권의 처분		575,516,431		1,463,564,400	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		11,387,114,104		110,055,982,143	
당기손익-공정가치금융자산의 처분		50,351,812,911		86,526,053,548	
유형자산의 처분		1,341,663,598		2,232,429,853	
무형자산의 처분		88,000,000		4,377,573	
관계기업투자주식의 처분		10,812,931,192		-	
매각예정분류자산의 처분		-		10,450,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액		(240,918,577,079)		(277,660,409,273)	
단기금융자산의 취득		41,000,398,738		26,510,430,024	
단기대여금및기타채권의 취득		74,281,288,041		10,633,775,961	
장기대여금및기타채권의 취득		317,948,440		1,061,288,600	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		29,469,159,047		96,164,828,076	
당기손익-공정가치금융자산의 취득		11,893,108,154		42,421,683,857	
비유동 당기손익-공정가치금융자산의 취득		7,902,785,876		10,233,591,331	
관계기업투자의 취득		7,699,955,725		26,500,018,000	
유형자산의 취득	17	42,445,393,063		45,535,965,056	
무형자산의 취득	20	7,748,937,632		18,558,542,757	
연결범위의변동		18,159,602,363		40,285,611	
재무활동현금흐름			(14,227,412,136)	-	37,198,788,321
재무활동으로 인한 현금유입액		1,869,325,649,265		1,645,089,616,202	
차입금의 차입		1,869,325,649,265		1,644,237,964,568	
비지배지분에 의한 자본납입		-		851,651,634	
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,883,553,061,401)		(1,607,890,827,881)	
차입금의 상환		1,831,466,614,624		1,549,776,132,021	
사채의 상환		600,000,000		14,000,000,000	
배당금지급	41	23,442,651,950		22,665,702,750	
비지배지분의 추가취득		3,079,190,383		195,836,985	
리스부채의 상환		24,964,604,444		21,253,156,125	
현금및현금성자산의 변동			110,273,539,005		(60,740,890,746)
기초현금및현금성자산			92,174,037,365		152,581,010,216
현금및현금성자산의 환율변동효과			4,969,929,395		333,917,895
기말현금및현금성자산			207,417,505,765		92,174,037,365

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제41기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제40기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

한세에스24홀딩스주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

한세에스24홀딩스주식회사(이하 '회사')와 그 종속기업(이하 회사와 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

회사는 1982년 11월 16일 의류 등의 제조 및 판매 등에 관한 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 본사는 서울특별시 영등포구 은행로에 소재하고 있습니다. 회사는 2000년 1월 6일에 주식을 한국거래소(KRX)가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 회사는 2009년 1월 1일자로 의류사업부문을 분리하여 신설법인인 한세실업주식회사로 인적분할의 방법으로 분할하였으며, 분할 이후 상호를 한세실업 주식회사에서 한세에스24홀딩스주식회사로 변경하고 지주회사로 전환하여 투자사업부문을 영위하고 있습니다.

회사는 설립 이래 수차의 유무상증자 및 인적분할을 거쳐 보고기간말 현재 납입자본금은 20,000백만원이며, 보고기간말 현재 당사의 최대주주인 김석환과 그 특수관계자의 지분율은 79.72%입니다.

1.1 종속기업 현황

보고기간말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	지분율			비지배 지분율	결산월	소재지
		지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계			
한세실업(주)(*1)(*2)	의류제조업	42.45%	-	42.45%	57.55%	12월	한국
에스이십사(주)(*2)	전자상거래	50.01%	-	50.01%	49.99%	12월	한국
동아출판(주)	출판업	100.00%	-	100.00%	-	12월	한국
(주)한세엠케이(*2)	의류판매업	72.04%	-	72.04%	27.96%	12월	한국
HANSAE YES24 VINA CO.,LTD.	전자상거래	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
PT.HANSAE YES24 INDONESIA(*4)	전자상거래	-	95.00%	95.00%	5.00%	12월	인도네시아
PT. YES24 ENT INDONESIA(*4)	전자상거래	-	67.00%	67.00%	33.00%	12월	인도네시아
(주)에스이십사라이브홀	공연,이벤트	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
주식회사 와이엔케이미디어	디지털컨텐츠 제작유통	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
스튜디오에스원(주)(*5)	디지털컨텐츠 제작유통	-	50.01%	50.01%	49.99%	12월	한국
(주)북팔(*8)	디지털컨텐츠 제작유통	-	93.92%	93.92%	6.08%	12월	한국
(주)아티피오(*9)	미술품 판매	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
칼라앤터치(주)	원단중개업	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
HANSAE VIETNAM CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE TN CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE TG CO., LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE HANOI CO.,LTD	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE HCM CO.,LTD	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
PT. HANSAE INDONESIA UTAMA	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. HANSAE KARAWANG INDONESIA	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. BOMIN PERMATA ABADI	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. HANSAE INDONESIA SUKSES	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
HANSAE INTERNATIONAL, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	니카라과
HANSAE GUATEMALA, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE GLOBAL, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE PINULA S.A	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
MODAS B.I. APPAREL, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE HAITI S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	9월(*3)	아이티
HS APPAREL S.A.(*7)	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE GSN, S.A.(*7)	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
THE GLOBAL GUATEMALA MICHATOYA, S. A.(*11)	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
가애수복식상해유한공사	의류제조업	-	99.38%	99.38%	0.62%	12월	중국
C&T VINA CO.,LTD.	직물제조&염색업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
C&T G-TECH CO.,LTD	의류염색가공	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
MYANMAR AYEYARWADDY MANUFACTURING CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마
HANSAE MYANMAR CO., LTD	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마
HANSAE BAGO CO., LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마
APPAREL MANUFACTURING PARTNERS INC	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	미국

종속기업명	주요영업활동	지분율			비지배 지분율	결산월	소재지
		지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계			
BUCKAROO INC	의류판매업	-	100.00%	100.00%	-	12월	미국
상해상무유한공사	의류판매업	-	100.00%	100.00%	-	12월	중국
한세드림재팬(주)	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	일본
한세에스24라이징스타투자조합(*6)	투자 및 자산운용	-	98.92%	98.92%	1.08%	12월	한국

전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	지분율			비지배 지분율	결산월	소재지
		지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계			
한세실업(주)(*1)(*2)	의류제조업	42.45%	-	42.45%	57.55%	12월	한국
에스이십사(주)(*2)	전자상거래	50.01%	-	50.01%	49.99%	12월	한국
동아출판(주)	출판업	100.00%	-	100.00%	-	12월	한국
한세드림(주)(*10)	의류제조업	88.00%	-	88.00%	12.00%	12월	한국
(주)한세엠케이(*2)	의류판매업	50.77%	-	50.77%	49.23%	12월	한국
HANSAE YES24 VINA CO.,LTD.	전자상거래	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
PT.HANSAE YES24 INDONESIA(*4)	전자상거래	-	95.00%	95.00%	5.00%	12월	인도네시아
PT. YES24 ENT INDONESIA(*4)	전자상거래	-	67.00%	67.00%	33.00%	12월	인도네시아
(주)에스이십사라이브홀	공연, 이벤트	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
(주)한국이퍼브(*4)	전자상거래	-	75.52%	75.52%	24.48%	12월	한국
주식회사 와이엔케이미디어	디지털컨텐츠 제작유통	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
스튜디오에스원(주)(*5)	디지털컨텐츠 제작유통	-	50.01%	50.01%	49.99%	12월	한국
칼라앤터치(주)	원단중개업	-	100.00%	100.00%	-	12월	한국
HANSAE VIETNAM CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE TN CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE TG CO., LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE HANOI CO.,LTD	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
HANSAE HCM CO.,LTD	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
PT. HANSAE INDONESIA UTAMA	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. HANSAE KARAWANG INDONESIA	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. BOMIN PERMATA ABADI	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
PT. HANSAE INDONESIA SUKSES	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	인도네시아
HANSAE INTERNATIONAL, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	니카라과
HANSAE GUATEMALA, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE GLOBAL S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE PINJLA S.A	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
MODAS B.I. APPAREL, S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE HAITI S.A.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	9월(*3)	아이티
HS APPAREL S.A.(*7)	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
HANSAE GSN, S.A.(*7)	컨설팅서비스	-	100.00%	100.00%	-	12월	과테말라
가애수복식상해유한공사	의류제조업	-	99.38%	99.38%	0.62%	12월	중국
C&T VINA CO.,LTD.	직물제조&염색업	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
C&T G-TECH CO.,LTD	의류염색가공	-	100.00%	100.00%	-	12월	베트남
MYANMAR AYEYARWADDY MANUFACTURING CO.,LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마

종속기업명	주요영업활동	지분율			비지배 지분율	결산월	소재지
		지배기업 보유지분	종속기업 보유지분	합계			
HANSAE MYANMAR CO., LTD	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마
HANSAE BAGO CO., LTD.	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	3월(*3)	미얀마
APPAREL MANUFACTURING PARTNERS INC	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	미국
BUCKAROO INC	의류판매업	-	100.00%	100.00%	-	12월	미국
상해상무유한공사	의류판매업	-	100.00%	100.00%	-	12월	중국
한세드림재팬(주)	의류제조업	-	100.00%	100.00%	-	12월	일본
한세에스24라이징스타투자조합(*6)	투자 및 자산운용	-	98.92%	98.92%	1.08%	12월	한국

(*1) 한세실업 주식회사는 소유지분율이 과반수 미만이나, 주주간 약정에 의해 이사회 구성원의 과반수를 임명하거나 해임할 수 있는 능력이 있는 경우에 해당하여 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(*2) 의결권 없는 자기주식으로 인해 소유지분율과 유효지분율에 차이가 존재합니다

.

(*3) 결산월이 지배기업과 상이하나, 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간 종료일의 재무제표를 이용하여 연결하였습니다.

(*4) 전전기 중 PT.HANSAE YES24 INDONESIA 법인 및 PT. YES24 ENT INDONESIA 법인을 폐업하였고, (주)한국이퍼브는 법인 청산의 사유로 종속기업에서 제외되었습니다.

(*5) 전기 중 예스이십사의 자회사로 설립되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(*6) 전기 중 설립된 한세에스24라이징스타투자조합은 한세실업(주), 예스이십사(주)가 각각 지분의 34.62%를, 한세엠케이(주), 동아출판(주)가 각각 지분의 14.84%를 보유하고 있어 연결실체 전체 지분율은 98.92%입니다. 한세에스24라이징스타투자조합의 조합규모는 총 10,110백만원으로(한세실업(주), 예스이십사(주) 출자약정액 각각 35억원, 한세엠케이(주), 동아출판(주) 출자약정액 각각 15억원, (주)한세에스이십사파트너스 출자약정액 1억1천만원) 조합이 설립한 날로부터 5년내 업무집행조합원의 요청에 의하여 수시분할납입예정입니다.

(*7) 전기 중 한세실업의 자회사로 설립되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(*8) 당기 중 예스이십사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*9) 당기 중 예스이십사의 자회사로 설립되어 종속기업으로 편입되었습니다.

(*10) 당기 중 한세엠케이(주)에 흡수합병되어 종속기업에서 제외되었습니다.

(*11) 당기 중 한세실업의 자회사로 설립되어 종속기업으로 편입되었습니다.

1.2 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 연결재무제표 작성에 포함된 종속기업

기업명	사유
(주)북팔	당기 중 인수를 통해 종속기업으로 편입
(주)아티피오	당기 중 설립을 통해 종속기업으로 편입
THE GLOBAL GUATEMALA MICHATOYA, S.A.	당기 중 설립을 통해 종속기업으로 편입

(2) 당기 중 연결재무제표의 작성에서 제외된 종속기업

기업명	사유
(주)한국이퍼브	전기 중 청산 완료로 종속기업에서 제외
한세드림(주)	당기 중 흡수합병을 통해 종속기업에서 제외

1.3 종속기업 관련 주요 재무정보(내부거래 제거 전) 요약

연결대상 주요종속기업의 보고기간말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계 연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
한세실업(주) 및 그 종속기업	1,239,211,177	702,124,695	537,086,482	2,204,761,177	85,635,185	92,286,688
한세엠케이(주) 및 그 종속기업	224,809,704	186,180,877	38,628,827	271,479,748	(37,767,478)	(33,420,084)
에스이십사(주) 및 그 종속기업	387,641,126	204,008,853	183,632,273	663,771,316	879,795	(145,238,508)
동아출판(주)	150,288,892	41,303,228	108,985,664	107,679,302	10,365,412	11,375,508
한세드림(주) 및 그 종속기업	-	-	-	82,188,866	(12,031,442)	(12,415,133)

전기말 연결대상 주요종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
한세실업(주) 및 그 종속기업	1,216,241,001	751,823,860	464,417,141	1,671,997,052	67,340,656	62,685,118
한세엠케이(주) 및 그 종속기업	129,057,654	82,126,554	46,931,100	207,665,256	(30,982,031)	(30,908,031)
에스이십사(주) 및 그 종속기업	588,155,597	254,739,019	333,416,578	655,307,571	18,266,152	170,863,264
동아출판(주)	147,958,454	50,348,299	97,610,156	109,076,994	13,223,589	14,425,366
한세드림(주) 및 그 종속기업	117,970,605	74,127,941	43,842,664	166,060,694	3,652,298	3,597,401

1.4 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업 정보(내부거래 제거전)

- 한세실업 주식회사와 그 종속기업

(1) 비지배지분이 보유한 소유지분율과 누적비지배지분

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
비지배지분이 보유한 소유지분율(*)	56.73%	56.73%
누적비지배지분	304,699,573	263,472,847

(*) 의결권 없는 자기주식으로 인해 소유지분율과 유효지분율(당기말 56.73%, 전기말 56.73%)에 차이가 존재합니다.

(2) 비지배지분에 귀속된 당기순이익과 배당금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비지배지분에 배분된 당기순이익	48,582,500	38,203,659
비지배지분에 귀속된 배당금	11,130,656	11,130,656

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결재무상태표

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말
자산 총계	1,239,211,177	1,216,241,001
유동자산	772,270,728	769,983,241
비유동자산	466,940,449	446,257,760
부채 총계	702,124,695	751,823,860
유동부채	620,599,735	641,867,540
비유동부채	81,524,960	109,956,320
자본 총계	537,086,482	464,417,141
지배기업의 소유주지분	537,086,482	464,417,141

(4) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
매출액	2,204,761,177	1,671,997,052
당기순이익(손실)	85,635,185	67,340,656
기타포괄이익	6,651,503	(4,655,538)
총포괄이익(손실)	92,286,688	62,685,118

(5) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름표

(단위:천원)

과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	196,687,445	(153,900,420)
투자활동으로 인한 현금흐름	(36,131,935)	(4,173,780)
재무활동으로 인한 현금흐름	(10,744,171)	81,348,652
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	149,811,339	(76,725,548)
현금및현금성자산의 변동	2,003,581	1,288,270
기초의 현금및현금성자산	21,288,778	96,726,056
기말의 현금및현금성자산	173,103,698	21,288,778

- 에스이십사 주식회사와 그 종속기업

(1) 비지배지분이 보유한 소유지분율과 누적비지배지분

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
비지배지분이 보유한 소유지분율	49.99%	49.99%
누적비지배지분	91,903,674	166,867,367

(2) 비지배지분에 귀속된 당기순이익과 배당금

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
계속영업비지배지분에 배분된 당기순이익	170,765	9,268,113
중단영업비지배지분에 배분된 당기순이익	-	(330,357)
비지배지분에 귀속된 배당금	2,496,549	1,719,600

(3) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결재무상태표

(단위: 천원)

과 목	당기말	전기말
자산 총계	387,641,126	588,155,597
유동자산	98,214,076	112,227,751
비유동자산	289,427,050	475,927,846
부채 총계	204,008,853	254,739,019
유동부채	183,106,385	182,331,422
비유동부채	20,902,468	72,407,597
자본 총계	183,632,273	333,416,578
지배기업의 소유주지분	183,420,515	333,031,815
비지배지분	211,758	384,762

(4) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
매출액	663,771,316	655,307,571
계속영업당기순이익	879,795	18,796,979
중단영업당기순이익	-	(530,827)
기타포괄이익(손실)	(146,118,304)	152,597,112
총포괄이익(손실)	(145,238,508)	170,863,264

(5) 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업의 요약 연결현금흐름표

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	10,141,482	27,023,391
투자활동으로 인한 현금흐름	(32,451,232)	(28,046,022)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,236,308)	(3,300,089)
현금및현금성자산의 변동	(23,546,058)	(4,322,720)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	12,037	97,290
기초의 현금및현금성자산	28,855,564	33,080,994
기말의 현금및현금성자산	5,321,543	28,855,564

1.5 종속기업에 대한 유의적 제약

미얀마에 위치한 종속기업 MYANMAR AYEYARWADDY MANUFACTURING CO.,LTD.와 HANSAE MYANMAR CO.,LTD., HANSAE BAGO CO., LTD. 가 보유한 현금및현금성자산의 국외 유출에 대해서 해당국의 외환규제를 받으며, 이러한 규제에 따라 배당 외의 형식으로 자본금을 해당국에서 다른 국가로 반출하는 것은 금지되어 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 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 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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, 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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, 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 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, 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초

로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 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 회사가 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 인식합니다.

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 해당기업의 잔여지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련차액은 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 영업활동

이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

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

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 인식합니

다. 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.

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 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 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 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정

가치로 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.

(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.

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류됩니다(주석 23참조).

(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 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.

2.7 재고자산

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

2.8 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.

과목	추정 내용연수
건물	10 - 50년
건축물	3 - 30년
기계장치	4 - 15년
차량운반구	2 - 6년
집기비품	2 - 15년
시설장치	2 - 15년

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

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는 데 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.

2.10 정부보조금

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

2.11 무형자산

영업권은 주석 2.3.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
소프트웨어	5 - 10년
개발비	2 - 5년
기타무형자산	3 - 10년

2.12 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 10~50년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 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 보고기간 말에 환입 가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타 채무

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.

2.15 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.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께

손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(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.

2.16 금융보증계약

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

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위해 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 근거하

여 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 정의되는 일시적차이에 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 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 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

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공 하였을때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도 입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

2.20 수익인식

(1) 수행의무의 식별 및 수익인식 시점

연결회사는 미국의 유명 바이어로부터 주문 받은 의류제품 및 남·녀 토탈 캐주얼복을 제조·판매하는 사업 및 도서 및 음반, 컨텐츠 등의 구입 및 판매, 공연 및 영화의 예매 대행 사업 등을 영위하고 있습니다.

재화의 판매에 따른 수익의 인식은 재화의 물리적인 점유 및 재화의 진부화와 손실에 따른 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되어 재화에 대한 통제가 고객으로 이전되었다는 객관적인 증거

를 충족하는 시점에 인식하고 있습니다.

예매 및 판매의 대행에 따른 수익의 인식은 대행용역의 제공에 따른 위험과 효익을 고객에게 이전한 시점에 하고 있으며, 고객과의 계약에 따라서 제공하기로한 대행용역의 제공이 완료되는 시점에 인식하고 있습니다.

(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.

(3) 거래가격의 배분

연결회사는 고객과의 약속에 따른 수행의무의 이행에 따른 대가로 획득하게 되는 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액을 거래가격으로 인식하고 있습니다. 하나의 계약에서 식별된 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다 .

(4) 반품

연결회사는 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 환불부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

연결회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정

액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초 자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~3년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (4)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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 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
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(3) 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

(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.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시됩니다(주석6 참조).

2.23 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2023년 2월 24일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 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.

2022년도 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.

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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석20 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석29 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 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 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(주석5 참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석28 참조).

(5) 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.

창고, 사무실, 소매매장 임차의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된

자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

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

(6) 재고자산의 순실현가능가치

의류 판매부문 재고자산의 순실현가능가치는 의류 판매부문의 재고자산이 주로 판매되는 시장의 예상 판매가격에 따라 결정되고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적인 영향을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 또한, 매년 정기적으로 재무위험 관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는 데 주력하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 미국 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사는 외화차입금 및 보고통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대한 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

연결회사는 해외사업장에 일정한 투자를 하고 있으며 이들 해외 사업장의 순자산은 외화환산 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 기능통화 이외의 주요 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	346,877,602	572,569,050	288,396,111	602,182,766

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 환율 변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(22,569,145)	22,569,145	(31,378,665)	31,378,665

민감도 분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간말 현재 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 평가한 것입니다.

(2) 가격위험

연결회사는 연결재무상태표상 당기손익-공정가치 금융상품으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 연결회사는 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

(3) 이자율위험

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

보고기간말 현재 다른 변수가 일정하고 변동금리 조건 차입금에 대한 이자율이 100bp 상승(하락)할 경우, 이자율 변동이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 5,198백

만원(전기: 6,577백만원)만큼 감소(증가)합니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건을 지키지 못하였을 경우 발생합니다. 또한, 현금및현금성자산, 은행 등의 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다.

이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객 또는 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 등의 요소들을 고려하여 금융자산을 관리하고 있으며, 은행 및 금융기관의 경우 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다(주석8 참조).

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 아니합니다.

4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 연결회사 내의 개별 영업 종속기업들이 수행하고 연결회사의 외환팀이 취합합니다. 연결회사의 외환팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링 하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

외환팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 연결회사의 비파생금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	1년 미만	1년에서 2년이하	2년 초과	합계
차입금	683,639,647	45,716,934	38,259,651	767,616,232
매입채무 및 기타채무	228,538,328	-	-	228,538,328
리스부채	22,600,721	12,963,492	29,785,212	65,349,425
기타금융부채	1,202,310	-	-	1,202,310
장기성기타채무	-	546,327	17,000	563,327
합계	935,981,006	59,226,753	68,061,863	1,063,269,622

(단위: 천원)

전기말	1년 미만	1년에서 2년이하	2년 초과	합계
차입금	647,987,029	85,889,709	31,111,830	764,988,568
매입채무 및 기타채무	223,563,158	-	-	223,563,158
리스부채	16,476,031	10,529,079	18,739,302	45,744,412
기타금융부채	24,274	-	-	24,274
장기성기타채무	-	2,468,633	5,173,537	7,642,170
합계	888,050,492	98,887,421	55,024,669	1,041,962,582

위의 분석에 포함된 비과생금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액이며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 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. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 산업내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의

'자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
총차입금	711,176,929	751,930,639
차감: 현금및현금성자산	207,417,506	92,174,037
순부채(A)	503,759,423	659,756,602
자본총계(B)	831,517,509	949,352,232
총자본(C=A+B)	1,335,276,932	1,609,108,834
자본조달비율(A/C)	37.73%	41.0%

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분(*1)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	207,417,506	(*)	92,174,037	(*)
단기금융자산	37,154,729	(*)	10,154,330	(*)
매출채권및기타채권(*2)	298,406,350	(*)	370,345,444	(*)
장기금융자산	3,000	(*)	3,000	(*)
당기손익-공정가치금융자산	14,004,153	14,004,153	49,230,136	49,230,136
비유동당기손익-공정가치금융자산	76,512,603	76,512,603	96,721,916	96,721,916
기타포괄손익-공정가치금융자산	39,384,948	39,384,948	-	-
비유동기타포괄손익-공정가치금융자산	262,555,475	262,555,475	473,200,059	473,200,059
장기성매출채권 및 기타채권(*2)	24,123,463	(*)	17,174,036	(*)
소계	959,562,227		1,109,002,958	
금융부채				

구분(*1)	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매입채무및기타채무	228,538,328	(*1)	223,563,158	(*1)
단기차입금	656,825,736	656,825,736	636,910,223	636,910,223
기타금융부채	25,085	(*1)	24,274	(*1)
장기매입채무 및 기타채무	563,327	(*1)	7,642,170	(*1)
리스부채	51,406,963		37,312,388	
장기차입금	54,351,193	48,520,641	115,020,416	104,503,560
소계	991,710,632		1,020,472,629	

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 당기말 연결회사가 보유한 리스채권은 없습니다.

5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산:				
- 펀드 및 수익증권	-	-	2,845,305	2,845,305
- 출자금	-	-	47,509,115	47,509,115
- 전환상환우선주	-	-	4,303,936	4,303,936
- 조건부 자본증권	-	-	35,858,400	35,858,400
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
국고채권	153,762,280	-	-	153,762,280
상장주식	138,057,850	-	-	138,057,850
비상장주식	-	-	10,120,293	10,120,293
공시되는 공정가치 측정치				
장기차입금	-	48,520,641	-	48,520,641

(단위: 천원)

전기말	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치금융자산:				
- 펀드 및 수익증권	-	14,938,530	47,729,950	62,668,480
- 출자금	-	-	41,337,049	41,337,049
- 전환우선주	-	-	2,209,453	2,209,453
- 조건부 자본증권	-	-	39,737,070	39,737,070
기타포괄손익-공정가치금융자산:				
국고채권	129,189,638	-	-	129,189,638
상장주식	335,202,187	-	-	335,202,187
비상장주식	-	-	8,808,234	8,808,234
공시되는 공정가치 측정치				
장기차입금	-	104,503,560	-	104,503,560

5.3 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	공정가치		수준	가치평가기법
	당기말	전기말		
당기손익-공정가치금융자산:				
- 펀드 및 수익증권	-	14,938,530	2	시장접근법
- 펀드 및 수익증권	2,845,305	47,729,950	3	현재가치기법
- 조건부자본증권	35,858,400	39,737,070	3	옵션모델
- 출자금	47,509,115	41,337,049	3	거래원가
- 전환상환우선주	4,303,936	2,209,453	3	거래원가
기타포괄손익인식금융자산:				
- 비상장주식	10,120,293	8,808,234	3	현재가치기법
공시되는 공정가치 측정치				
- 장기차입금	48,520,641	104,503,560	2	현재가치기법

6. 영업부문 정보

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 경영진을 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

- 의류제조
- 의류판매
- 전자상거래
- 출판인쇄

· 기타

6.1 수익 및 부문별손익

(단위: 천원)

구분	당기					
	의류제조	의류판매	전자상거래	출판인쇄	기타부문	합계
총부문수익	2,204,761,177	353,668,614	663,771,316	107,679,302	11,029,312	3,340,909,721
부문간수익	-	(81,170)	(584,838)	(7,100,869)	(11,029,312)	(18,796,189)
외부고객으로부터의 수익	2,204,761,177	353,587,444	663,186,479	100,578,434	-	3,322,113,534
보고부문영업이익(손실)	186,282,453	(17,155,466)	20,683,940	10,644,563	(7,586,634)	192,868,856
감가상각비와 기타상각비	32,787,707	7,715,628	13,644,883	8,796,210	442,048	63,386,477

(단위: 천원)

구분	전기					
	의류제조	의류판매	전자상거래	출판인쇄	기타부문	합계
총부문수익	1,671,997,052	373,953,694	655,307,571	109,076,994	8,996,485	2,819,331,796
부문간수익	(237,119)	(414,149)	(3,781,585)	(7,006,722)	(8,996,485)	(20,436,060)
외부고객으로부터의 수익	1,671,759,933	373,539,545	651,525,986	102,070,272	-	2,798,895,736
보고부문영업이익(손실)	112,443,364	199,749	13,493,729	15,067,915	(6,522,783)	134,681,975
감가상각비와 기타상각비	29,575,696	10,050,455	12,589,907	8,614,214	313,177	61,143,448

6.2 부문 자산 및 부채

(단위: 천원)

구분	당기말						
	의류제조	의류판매	전자상거래	출판인쇄	기타부문	내부거래 조정	합계
보고부문자산	1,239,211,177	324,480,661	387,641,126	150,288,892	194,026,606	(258,684,722)	2,036,963,741
비유동자산의 증가액(*)	70,246,942	1,220,679	9,554,904	5,593,624	10,458	17,007,347	103,633,954
보고부문부채	702,124,695	261,284,765	204,008,853	41,303,228	75,568,877	(78,844,187)	1,205,446,232

(단위: 천원)

구분	전기말						
	의류제조	의류판매	전자상거래	출판인쇄	기타부문	내부거래 조정	합계
보고부문자산	1,216,241,001	247,070,109	588,155,597	147,958,454	191,351,663	(149,503,765)	2,241,273,059
비유동자산의 증가액(*)	45,855,125	20,876,409	29,591,699	10,638,714	19,299	(46,894)	106,934,352
보고부문부채	751,823,860	156,296,602	254,739,019	50,348,299	74,504,471	4,208,577	1,291,920,828

(*) 유형자산, 투자부동산, 무형자산, 사용권자산의 취득액 합계입니다.

6.3 기업 전체 수준의 공시

(1) 연결회사 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	2,628,010,675	2,112,004,824
상품매출	623,309,935	635,522,137
인쇄가공매출	26,377,744	27,458,467
기타매출	44,415,180	23,910,308
합계	3,322,113,534	2,798,895,736

(2) 지역에 대한 정보

(단위: 천원)

구분	외부고객으로부터의 수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,092,513,388	1,078,133,759	274,662,450	279,836,306
미국	2,156,408,469	1,634,531,693	-	828,260
베트남	-	-	141,306,576	117,671,083
인도네시아	-	-	29,443,230	28,318,293
니카라과	-	-	23,183,761	7,916,834
과테말라	-	-	10,463,579	4,513,091
미얀마	-	-	26,214,443	24,864,806
아이티	-	-	8,007,913	11,242,795
중국	66,927,624	82,263,452	1,988,457	2,420,016
일본	6,264,053	3,966,832	2,815,694	3,054,243
합계	3,322,113,534	2,798,895,736	518,086,103	480,665,727

(*) 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 및 무형자산

(3) 당기 및 전기 중 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객으로부터의 영업수

익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	부문	당기	전기
고객1	의류제조	377,891,565	319,327,680
고객2	의류제조	352,156,852	283,527,672
고객3	의류제조	222,727,568	181,967,777
합계		952,775,985	784,823,129

7. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 분류현황

(단위: 천원)

당기말	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	당기손익- 공정가치 측정	합계
현금및현금성자산	207,417,506	-	-	207,417,506
단기금융자산	37,154,729	-	-	37,154,729
매출채권및기타채권	226,466,504	71,939,846	-	298,406,350
당기손익-공정가치금융자산	-	-	14,004,153	14,004,153
유동성당기손익-공정가치금융자산	-	39,384,948	-	39,384,948
장기금융자산	3,000	-	-	3,000
장기성기타채권	24,123,463	-	-	24,123,463
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	76,512,603	76,512,603
비유동기타포괄손익-공정가치금융자산	-	262,555,475	-	262,555,475
합계	495,165,201	373,880,269	90,516,756	959,562,227

(단위: 천원)

전기말	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	당기손익- 공정가치 측정	합계
현금및현금성자산	92,174,037	-	-	92,174,037
단기금융자산	10,154,330	-	-	10,154,330
매출채권및기타채권	285,032,525	85,312,919	-	370,345,444
유동성당기손익-공정가치금융자산	-	-	49,230,136	49,230,136
장기금융자산	3,000	-	-	3,000
장기성기타채권	17,174,036	-	-	17,174,036
비유동당기손익-공정가치금융자산	-	-	96,721,916	96,721,916

전기말	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정	당기손익- 공정가치 측정	합계
비유동기타포괄손익-공정가치금융자산	-	473,200,059	-	473,200,059
합계	404,537,928	558,512,978	145,952,052	1,109,002,958

(2) 금융부채의 범주별 분류현황

(단위: 천원)

당기말	상각후원가로 측정하는금융부채	기타금융부채	합계
매입채무및기타채무	228,538,328	-	228,538,328
단기차입금	527,837,802	128,987,933	656,825,735
기타유동금융부채	25,085	-	25,085
장기매입채무 및 기타비유동채무	563,327	-	563,327
장기차입금	54,351,193	-	54,351,193
유동성리스부채	-	16,781,370	16,781,370
장기리스부채	-	34,625,593	34,625,593
합계	811,315,736	180,394,896	991,710,632

(단위: 천원)

전기말	상각후원가로 측정하는금융부채	기타금융부채	합계
매입채무및기타채무	223,563,158	-	223,563,158
단기차입금	507,922,290	128,987,933	636,910,223
기타유동금융부채	24,274	-	24,274
장기매입채무 및 기타비유동채무	7,642,170	-	7,642,170
장기차입금	115,020,416	-	115,020,416
유동성리스부채	-	15,173,688	15,173,688
장기리스부채	-	22,138,700	22,138,700
합계	854,172,308	166,300,321	1,020,472,629

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
공정가치금융자산		
평가손익(당기손익)	(16,258,047)	(3,867,440)
평가손익(기타포괄손익)(*1)	(200,728,796)	199,052,220
처분손익(당기손익)	2,957,681	36,824,738
처분손익(기타포괄손익)(*1)	-	(700,450)
이자수익	3,524,536	4,061,073
배당금수익	3,157,475	913,319
상각후원가로 측정되는 금융자산		
이자수익	4,071,358	3,240,434
외환손익	(8,391,860)	3,795,802
대손상각비	1,144,577	2,622,747
기타의대손상각비	(1,958,974)	340,728
매출채권처분손실	8,427,718	2,626,295
당기손익인식금융부채		
파생상품평가손익	(1,230)	27,173
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	19,519,657	9,629,327
외환손익	(28,117,948)	(21,300,210)
리스해지손익	784,427	
기타금융부채		
리스이자비용	1,227,765	3,242,268
외화단기차입금이자비용	2,976,060	1,081,053
외환손익	3,777,881	(429,404)
리스해지이익	264,667	320,993

(*1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

8. 금융자산의 신용건전성

(1) 매출채권의 신용건전성

외부 신용등급을 얻을 수 있는 경우 외부신용등급 또는 거래상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성을 측정하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외부신용등급이 없는 거래상대방		
Group 1	5,563,706	5,812,110
Group 2	249,881,971	332,239,851
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	255,445,677	338,051,961

신용 건전성을 측정하기 위해 거래처의 신용을 고려하여 다음과 같이 Group을 구분 하였습니다.

Group 1 - 새로운 고객(1년 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객(1년 이상)/특수관계자

(2) 연결회사의 은행예금 및 단기은행예치금은 대부분 신용등급 A이상의 금융기관에 예치되어 있습니다.

9. 금융자산의 양도

(1) 전체가 제거되지 않은 양도 금융자산

연결회사는 당기 및 전기 중 은행과의 수출채권 할인계약을 통해 매출채권을 할인하였습니다. 이 거래는 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무를 가지므로 소구권이 있는 거래에 해당하여 담보부 차입으로 회계 처리하였습니다(주석23 참고).

(단위: 천원)

대여금및수취채권	할인된 수출채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액(주석11)	83,228,081	128,987,933
관련부채의 장부금액(주석23)	83,228,081	128,987,933
양도자산에 한하여 소구권이 있는 부채:		
자산의 공정가치	83,228,081	128,987,933
관련부채의 공정가치	83,228,081	128,987,933

(2) 전체가 제거된 양도 금융자산

연결회사는 금융기관에 매출채권을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 연결재무제표에서 제거하고 처분손실 8,428백만원(전기: 2,626백만원)을 인식하였으며, 보고기간말 현재 만기가 미도래한 양도금액은 173,340백만원(전기말: 137,556백만원)입니다.

10. 현금및현금성자산과 장단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	1,265,427	2,564,053
은행예금 등	206,152,079	89,609,984
합계	207,417,506	92,174,037

(2) 사용제한 자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융자산	2,154,752	134,330	자사주신탁/거래처질권설정
장기금융자산	3,000	3,000	당좌개설보증금
합계	2,157,752	137,330	

(3) 장단기금융자산은 모두 금융기관예치금으로 구성됩니다.

11. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권(*)	276,072,759	(11,825,929)	264,246,830	358,957,942	(17,000,782)	341,957,160
공연대여금	23,925,921	(8,872,171)	15,053,750	18,761,162	(10,940,831)	7,820,331
단기대여금	1,171,741	-	1,171,741	6,062,209	-	6,062,209
미수금	15,166,265	(2,064,914)	13,101,351	11,963,056	(2,012,070)	9,950,986
미수수익	573,857	-	573,857	448,637	-	448,637
보증금	4,258,822	-	4,258,822	4,106,120	-	4,106,120
합계	321,169,365	(22,763,014)	298,406,351	400,299,126	(29,953,683)	370,345,443

(*) 연결회사는 보고기간말 현재 은행에 83,228백만원(전기: 128,988백만원)에 상당하는 매출채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리하였습니다(주석9와 23 참조). 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 연결회사가 은행에 해당금액을 지급할 의무가 있습니다.

(2) 매출채권 및 기타채권의 공정가치

유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 할인에 따른 금액적 효과가 중요하지 않으므로 당 계정과목의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
연체 및 손상되지 않은 금융자산 :	255,445,676	32,078,764	287,524,440	337,802,769	23,009,733	360,812,502
연체되었으나 손상되지 않은 금융자산(*1) :						
3개월 이하	5,436,165	20,104	5,456,269	2,523,579	487,760	3,011,339
3개월 초과 ~ 6개월 이하	1,440,635	23,882	1,464,517	1,491,176	9,858	1,501,034
6개월 초과 ~ 1년 이하	813,019	1,417,741	2,230,760	440,301	4,315,041	4,755,342
1년 초과	72,117	59,795	131,912	864,018	380	864,398

구분	당기말			전기말		
	매출채권	기타채권	합계	매출채권	기타채권	합계
소계	7,761,936	1,521,522	9,283,458	5,319,075	4,813,039	10,132,114
손상된 금융자산(*2) :	12,865,147	11,496,319	24,361,466	15,836,098	13,518,412	29,354,510
합계	276,072,759	45,096,605	321,169,364	358,957,942	41,341,184	400,299,126

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(*2) 연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가 능액을 산정하고 산정된 회수가능액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 보고기간말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 22,763백만원(전기말 : 29,954백만원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 예측하지 못한 경제적인 어려움을 겪고 있는 거래처와 관련된 채권이며, 이들 채권 중 일부는 회수될 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	17,000,782	14,610,689
사업결합	310,621	-
대손상각비	1,144,669	2,622,747
제각	(6,649,843)	(229,626)
기타	19,700	(3,028)
기말	11,825,929	17,000,782

보고기간말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다. 연결회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

12. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	47,682,822	52,941,117
상품 평가손실충당금	(2,094,544)	(2,402,810)
제품	287,970,212	282,081,444
제품 평가손실충당금(*)	(78,014,901)	(74,874,348)
재공품 및 원재료	203,186,764	287,064,102
재공품 및 원재료 평가손실충당금	(4,132,803)	(6,693,351)
미착품	10,910,405	15,214,956
합계	465,507,955	553,331,110

(*) 의류판매부문의 제품 평가손실충당금 73,526,328천원이 포함되어 있습니다.(전기말: 59,192,396천원)

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 2,609,285백만원(전기: 2,138,550백만원)입니다. 연결회사는 당기 중 재고자산평가손실환입 3,232백만원(전기 재고자산평가손실: 13,088백만원)을 인식하였습니다. 재고자산평가손실 금액은 연결손익계산서의 '매출원가'에 포함되어 있습니다.

13. 기타유동자산

(1) 기타유동자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	21,531,276	11,695,797
차감: 대손충당금	(64,741)	(62,403)
선급비용	7,015,991	7,232,329
부가세대급금	10,329,898	10,527,643
기타유동자산	7,307,148	5,297,114
합계	46,119,572	34,690,480

(2) 기타유동자산의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	62,403	317,598
기타의대손상각비(환입)	2,338	19,217
제각	-	(274,412)
합계	64,741	62,403

14. 장기성기타채권

(1) 장기성기타채권의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보증금	15,027,366	15,143,179
장기대여금	9,096,097	2,030,857
합계	24,123,463	17,174,036

(2) 장기성기타채권의 장부금액과 공정가치의 중요한 차이는 없습니다. 또한, 보고기간말 현재 장기성기타채권의 신용위험의 최대노출액은 장부금액 전액입니다.

15. 금융자산

(1) 금융자산 현황

(단위: 천원)

구분	종목	당기말	전기말
유동자산			
당기손익-공정가치금융자산	펀드 및 수익증권	11,274,153	49,230,136
	출자금 등	2,730,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	국고채권	39,384,948	-
소계		53,389,101	49,230,136
비유동자산			
당기손익-공정가치금융자산	출자금 등	44,261,271	49,133,302
	펀드 및 수익증권	32,251,332	47,588,614
기타포괄손익-공정가치금융자산	국고채권	114,377,332	129,189,638
	시장성 없는 지분증권	138,057,850	335,202,187
	시장성 있는 지분증권	10,120,293	8,808,234
소계		339,068,078	569,921,975
합계		392,457,179	619,152,111

2) 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산
기초	145,952,052	473,200,059	144,265,533	288,739,443
취득	19,995,881	29,469,159	52,655,275	96,164,828
당기손익으로 계상한 평가손익	(16,258,047)	-	(3,867,440)	-
자본으로 계상한 평가손익	-	(200,728,796)	-	199,052,220
처분	(60,281,966)	-	(49,701,316)	(110,756,432)
기타	1,108,835	-	2,600,000	-
기말	90,516,756	301,940,422	145,952,052	473,200,059
차감:유동항목	(14,004,153)	(39,384,948)	(49,230,136)	-
비유동항목	76,512,603	262,555,475	96,721,916	473,200,059

16. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기말			전기말		
	지분율	취득금액	장부금액	지분율	취득금액	장부금액
우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	28.57%	2,000,000	1,405,179	28.57%	2,000,000	1,671,904
멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권투자신탁 제1호	-	-	-	33.33%	10,000,000	10,762,198
리딩 - 디 신기술 투자	28.57%	1,000,000	798,875	28.57%	1,000,000	990,362
VT파트너스 헬스케어 투자조합	23.81%	5,000,000	4,848,393	23.81%	5,000,000	4,947,404
DK글로벌컨텐츠투자조합	36.60%	1,300,000	1,262,767	36.60%	1,300,000	1,284,734
우리-모노 고성장 투자조합18호	37.38%	5,200,000	214,146	37.38%	5,200,000	5,161,623
엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	34.72%	5,000,000	4,854,520	34.72%	5,000,000	4,956,389
엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	45.05%	500,000	627,729	45.05%	500,000	491,126
엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	20.00%	5,000,000	4,868,617	20.00%	5,000,000	4,970,534
빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	25.00%	900,018	941,803	25.00%	900,018	913,786
NH 라이노스 메자닌 일반사모증권투자신탁	45.70%	4,000,000	4,028,508	-	-	-
BNK 에이원컨버터블메자닌 일반사모투신C-s	49.12%	3,000,000	3,014,558	-	-	-
(주)컴퍼니블루	28.52%	699,956	-	-	-	-
합 계		33,599,974	26,865,094	-	35,900,018	36,150,060

(2) 당기 및 전기 중 지분법적용 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기초	취득 등	지분법손익	배당 등 투자자산의 회수	지분법 자본변동	당기말
우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	1,671,904	-	(266,725)	-	-	1,405,179
멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권투자신탁 제1호	10,762,198	-	-	(10,762,198)	-	-
리딩-디 신기술조합 제1호	990,362	-	(11,327)	(171,429)	(8,731)	798,875
VT파트너스 헬스케어 투자조합	4,947,404	-	(99,011)	-	-	4,848,393
NH 라이노스 메자닌 일반사모증권투자신탁	-	4,000,000	23,576	-	4,932	4,028,508
BNK 에이원컨버터블메자닌 일반사모투신C-s	-	3,000,000	8,371	-	6,187	3,014,558
우리모노 고성장 투자조합 18호	5,161,626	-	(4,947,480)	-	-	214,146
DK글로벌컨텐츠투자조합	1,284,734	-	(21,967)	-	-	1,262,767
엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	4,956,389	-	(101,870)	-	-	4,854,519
엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	491,126	-	136,603	-	-	627,729
엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	4,970,534	-	(101,917)	-	-	4,868,617
빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	913,783	-	28,020	-	-	941,803
(주)컴퍼니블루	-	699,956	(347,231)	(352,725)	-	-
합계	36,150,060	7,699,956	(5,700,958)	(11,286,352)	2,388	26,865,094

(단위: 천원)

회사명	전기초	취득 등	지분법손익	배당 등 투자자산의 회수	전기말
우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	1,959,034	-	4,871,993	(5,159,123)	1,671,904
멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권투자신탁 제1호	10,167,000	-	1,434,191	(838,993)	10,762,198
리딩-디 신기술 투자	-	1,000,000	(9,638)	-	990,362
VTI파트너스 헬스케어 투자조합	-	5,000,000	(52,596)	-	4,947,404
DK글로벌컨텐츠투자조합	-	1,300,000	(15,266)	-	1,284,734
우리-모노 고성장 투자조합18호	-	5,200,000	(38,377)	-	5,161,623
엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	-	5,000,000	(43,611)	-	4,956,389
엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	-	500,000	(8,874)	-	491,126
엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	-	5,000,000	(29,466)	-	4,970,534
빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	-	900,018	13,768	-	913,786
합계	12,126,034	23,900,018	6,122,124	(5,998,116)	36,150,060

(3) 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기손익
우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	4,923,335	5,073	11,498	(791,787)
리딩-디 신기술조합 제1호	2,797,710	1,650	18,134	(39,646)
VTI파트너스 헬스케어 투자조합	20,363,250	-	7,501	(415,847)
NH 라이노스 메자닌 일반사모증권투자신탁	8,809,209	-	51,633	51,590
BNK 에이원컨버터블메자닌 일반사모투신C-s	6,131,128	-	17,041	17,041
우리모노 고성장 투자조합 18호	578,484	5,506	-	(13,237,936)
DK글로벌컨텐츠투자조합	3,463,016	14,690	-	(59,986)
엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	13,981,017	-	-	(293,384)
엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	1,393,557	-	-	303,259
엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	24,346,881	3,796	149	(509,586)
빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	2,690,139	1,578,058	4,871,420	113,383
(주)컴퍼니블루	638,549	829,460	835,972	(1,172,907)

17. 유형자산 및 사용권자산

(1) 유형자산 및 사용권자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초금액	113,941,231	93,122,077	9,170,212	50,508,026	31,511,270	28,056,892	61,951,509	388,261,217
사업결합	-	-	-	-	36,368	-	51,699	88,067
취득액	24,360	1,416,358	92,798	6,523,384	16,267,180	32,930,070	38,847,584	96,101,734
처분	-	-	-	(1,171,117)	(821,447)	-	(4,406,073)	(6,398,637)
감가상각비	-	(6,210,167)	(740,931)	(11,100,133)	(11,992,447)	-	(18,373,776)	(48,417,454)
손상	-	-	-	(388,518)	(7,997,591)	-	(8,264,367)	(16,650,476)
대체	-	197,274	59,875	982,186	329,076	(2,439,117)	-	(870,705)
외화환산 등	(198,851)	(1,873,314)	(617,531)	843,316	(231,886)	2,667,767	4,599,541	5,189,040

당기	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기말금액	113,766,740	86,652,229	7,964,423	46,197,145	27,100,522	61,215,611	74,406,116	417,302,787
취득원가	113,766,740	141,293,487	11,835,231	148,476,492	133,110,491	61,215,611	151,548,875	761,246,928
감가상각누계액(*)	-	(54,641,259)	(3,870,808)	(102,279,347)	(106,009,969)	-	(77,142,759)	(343,944,141)

(단위: 천원)

전기	토지	건물	구축물	기계장치	기타유형자산	건설중인자산	사용권자산	합계
기초금액	111,518,568	87,513,144	3,929,597	50,844,129	32,356,377	18,869,736	68,412,422	373,443,973
취득액	2,287,055	6,271,899	1,278,874	10,228,378	18,411,307	20,427,940	21,883,625	80,789,078
처분	-	-	(116,603)	(2,806,426)	(2,516,502)	(51,259)	(5,620,918)	(11,111,708)
감가상각비	-	(5,574,327)	(771,543)	(10,122,377)	(12,249,765)	-	(18,566,241)	(47,284,253)
손상	-	-	-	(41,462)	(6,790,296)	-	(5,264,488)	(12,096,246)
대체	-	46,402	5,913,059	786,114	1,675,640	(9,949,405)	1,898,890	370,700
외화환산 등	135,608	4,864,959	(1,063,172)	1,619,671	624,509	(1,240,120)	(791,781)	4,149,674
기말금액	113,941,231	93,122,077	9,170,212	50,508,027	31,511,270	28,056,892	61,951,509	388,261,218
취득원가	113,941,231	140,632,066	12,353,923	135,491,940	124,945,839	28,056,892	122,150,045	677,571,936
감가상각누계액(*)	-	(47,509,989)	(3,183,711)	(84,983,913)	(93,434,569)	-	(60,198,536)	(289,310,718)

(*) 손상차손누계액이 포함되어 있습니다.

(2) 감가상각비 중 29,218백만원(전기: 24,722백만원)은 매출원가, 19,483백만원(전기: 22,543백만원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사의 재고자산 및 유형자산 등에 대하여 DB손해보험 등에 가입하고 있습니다. 또한, 연결회사는 보유차량에 대한 자동차종합보험과 종업원을 위한 산재보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 당기말 연결회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였으며, 손상평가 수행결과 회수가능액이 자산의 장부가액에 미달함에 따라 유형자산 및 사용권자산에 대한 16,650백만원의 손상차손을 기타비용으로 인식하였습니다. 사용가치 산정에 사용된 할인율은 9.51%~15.69%를 적용하였으며 영구성장률은 모두 0%를 적용하였습니다.

18. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	당기말	전기말
사용권자산			
부동산	17	73,860,152	61,560,812
차량운반구 등	17	545,964	390,697
합계		74,406,116	61,951,509

(단위: 천원)

구분	주식	당기말	전기말
리스부채			
유동		16,781,370	15,173,688
비유동		34,625,593	22,138,700
합계		51,406,963	37,312,388

당기 중 증가된 사용권자산은 38,848백만원(전기 : 21,884백만원)입니다.

(2) 연결손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주석	당기	전기
사용권자산의 전대리스 수익		-	343,934
사용권자산의 감가상각비(중단영업손익에 포함)			
부동산	17	17,987,400	18,317,740
차량운반구 등	17	386,375	248,501
합계		18,373,776	18,566,241
리스계약해지로 인한 이익		713,666	320,993
사용권자산 손상차손		8,264,367	5,264,488
리스부채에 대한 이자비용(금융원가 및 중단영업손익에 포함)		3,069,135	3,242,268
단기 및 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)		6,139,589	21,596,786
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)		74,932,264	101,526,270

당기 중 리스의 총 현금유출은 109,148백만원(전기 : 147,618백만원)입니다.

19. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	토지	건물	합계
기초금액	9,428,185	8,517,997	17,946,182
처분 등	-	-	-
감가상각비	-	(553,266)	(553,266)
손상	-	-	-
대체	-	-	-
외화환산	9,356	4,335,470	4,344,826
기말금액	9,437,541	12,300,201	21,737,742
취득원가	9,437,541	16,077,185	25,514,726
감가상각누계액	-	(3,776,984)	(3,776,984)

(단위: 천원)

전기	토지	건물	합계
기초금액	15,337,444	8,574,532	23,911,976
처분 등(*)	(5,921,702)	-	(5,921,702)
감가상각비	-	(423,447)	(423,447)
손상	-	(79,959)	(79,959)
외화환산	12,443	446,871	459,314
기말금액	9,428,185	8,517,997	17,946,182
취득원가	9,428,186	11,684,918	21,113,104
감가상각누계액	-	(3,166,922)	(3,166,922)

(*) 전기 중 투자부동산의 매각을 결정하여, 토지는 매각예정자산으로 대체 후, 2021년 6월 중 매각되었습니다.

(2) 투자부동산과 관련하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 감가상각비 중 456백만원(전기: 66백만원)은 매출원가, 97백만원(전기: 358백만원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산에서 발생한 손익의 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	576,680	557,570
임대비용	(553,266)	(423,447)
합계	23,414	134,123

(5) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 및 잔존감가상각율을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 34,896백만원(전기: 26,454백만원)입니다.

(6) 운용리스자산의 미래 최소 리스료

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	459,640	166,479
1년 초과 5년 이내	51,558	344,158
합계	511,198	510,637

20. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	영업권	소프트웨어	개발비	운영권	기타무형자산	합계
기초금액	38,064,891	2,673,766	16,870,511	-	16,849,160	74,458,328
사업결합	-	7,381	-	-	31	7,412
취득	8,474,035	463,093	4,467,746	-	2,465,796	15,870,670
처분	-	-	-	-	(88,023)	(88,023)
무형자산상각비	-	(992,612)	(6,554,046)	-	(6,869,100)	(14,415,758)
대체	-	-	-	-	870,705	870,705
손상	(3,629,541)	(38,163)	(2,938,901)	-	(186,174)	(6,792,779)
기타	48,173	194,355	-	-	8,892,492	9,135,020
기말금액	42,957,558	2,307,820	11,845,310	-	21,934,887	79,045,575
취득원가	46,587,098	15,655,614	65,402,917	1,531,686	55,986,052	224,328,019
상각(손상)누계액	(3,629,541)	(13,347,794)	(53,557,606)	(1,531,686)	(34,051,166)	(145,282,445)

(단위: 천원)

전기	영업권	소프트웨어	개발비	운영권	기타무형자산	합계
기초금액	38,889,262	2,918,686	17,627,849	689,258	6,184,994	66,310,049
취득	-	889,363	8,388,451	-	16,867,462	26,145,276
처분	-	(244,596)	-	-	(82,251)	(326,847)
무형자산상각비	-	(1,230,872)	(6,319,788)	(76,584)	(6,105,781)	(13,733,025)
대체	-	317,579	-	-	1,210,610	1,528,189
손상	(881,790)	(9,859)	(2,826,001)	(612,674)	(1,321,130)	(5,651,454)
기타	57,419	33,465	-	-	95,256	186,140
기말금액	38,064,891	2,673,766	16,870,511	-	16,849,160	74,458,328
취득원가	38,064,891	13,192,404	60,935,171	919,012	44,140,946	157,252,424
상각(손상)누계액	-	(10,518,638)	(44,064,660)	(919,012)	(27,291,786)	(82,794,096)

(2) 무형자산상각비 중 1,898백만원(전기: 1,982백만원)은 매출원가, 12,518백만원(전기: 11,473백만원)은 판매관리비에 포함되어 있습니다.

(3) 기타무형자산 중 내용연수가 비한정인 회원권의 보고기간말 장부금액은 330백만원(전기말: 330백만원)이며, 당기 비용으로 인식한 연구와 개발에 따른 지출액은 1,105백만원(전기: 1,475백만원)입니다.

(4) 개발비의 손상

(단위: 천원)

구 분	장부금액	손상차손(*1)	손상차손누계액	회수가능액 평가방법(*2)
당기	11,845,310	2,938,901	11,122,639	사용가치
전기	16,870,511	2,826,001	8,183,738	

(*1) 개발비 손상차손은 (주)동아출판에서 인식되었으며, 전액 기타비용에 포함되어 있습니다.

(*2) 회사는 자산의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없어 회수가능액을 사용가치로 측정하였습니다.

(5) 영업권의 손상평가

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위별로 다음과 같이 구성됩니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
한세실업(주) 및 의류제조	32,302,024	32,302,024
동아출판(주)	1,435,175	1,435,175
한세드림(주)	-	3,629,541
칼라맨터치(주) 및 C&T VINA CO.,LTD.	746,324	698,151
(주)북팔	8,474,035	-
합계	42,957,558	38,064,891

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행 결과, 한세드림(주)의 장부가액은 사용가치를 초과하였으며, 손상금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다. 당기 중 한세드림(주)는 한세엠케이(주)에 흡수합병

되었습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 세전 현금흐름추정을 사용하였습니다.

주요가정치	한세실업(주) 및 생산법인	칼라앤티치(주) 및 C&T VINA CO.,LTD.	동아출판(주)	(주)북팔
영구성장률	0%	0%	0%	1%
세전할인율	13.6%	15.26%	18.39%	17.09%

연결회사는 매출액성장률을 과거의 실적과 시장에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 성장률은 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것이며, 사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전할인율입니다.

21. 기타비유동자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장기선급비용	4,716,488	3,679,823

22. 매입채무및기타채무

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	135,233,925	142,601,208
미지급금	68,727,202	65,262,542
미지급비용	9,059,775	4,773,873
예수보증금	15,258,146	10,600,563
기타보증금	259,280	324,972
합 계	228,538,328	223,563,158

23. 차입금

(1) 차입금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동:		
USANOE차입금	276,031,829	283,726,527
수출채권할인(*)	83,228,081	128,987,933
일반차입금	204,451,476	200,045,007
유동성장기차입금	21,937,124	24,150,756
전환상환우선주부채	1,177,225	-
유동성사채	70,000,000	-
소계	656,825,735	636,910,223
비유동:		
일반차입금	54,351,193	45,020,416
사채	-	70,000,000
소계	54,351,193	115,020,416
합계	711,176,928	751,930,639

(*) 제거의 요건을 충족하지 못하는 외화매출채권의 양도와 관련하여 인식한 금융부채로 당사의 매출채권이 담보로 제공되어 있습니다(주석9와 11 참조).

(2) 단기차입금의 세부내역

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
USANOE차입금	(주)국민은행 외	5.23%~6.56%	2023-12-02	276,031,829	283,726,527
수출채권할인	(주)하나은행 외	5.59%~5.74%	2023-11-14	83,228,081	128,987,933
일반차입금	산업은행 외	3.78%~6.04%	2023-12-15	204,451,476	200,045,007
유동성장기차입금	산업은행 외	6.55%~6.93%	2023-12-01	21,937,124	24,150,756
전환상환우선주부채(*)	-	1%	2024-10-23	1,177,225	-
한세실업(주) 제1회 무보증 사모사채	-	2.18%	2023-06-25	30,000,000	30,000,000
한세실업(주) 제2회 무보증 사모사채	-	2.03%	2023-07-23	20,000,000	20,000,000
한세드림(주) 제1회 무보증 사모사채	-	2.94	2023-05-28	15,000,000	15,000,000
한세드림(주) 제2회 무보증 사모사채	-	2.83	2023-06-25	5,000,000	5,000,000
합계				656,825,735	706,910,223

(*) 전환상환우선주는 종속기업인 (주)북팔이 2014년에 발행한 의결권이 있는 우선주입니다.

(3) 장기차입금의 세부내역

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율(%)	최장만기일	당기말	전기말
일반차입금	한국수출입은행 등	3.03 ~ 6.93	2023-12-02	76,288,317	69,171,172
차감: 유동성대체				(21,937,124)	(24,150,756)
합계				54,351,193	45,020,416

(4) 보고기간말 현재 차입금에 대해 회사의 대표이사로부터 지급보증을 받고 있으며, 연결회사의 금융기관예치금, 종속기업투자주식, 토지 및 건물이 담보로 제공되어 있습니다(주석43 참조).

24. 계약부채

(1) 계약부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
거래선수금	13,255,808	16,787,882
이연수익	44,817,067	43,615,568
합계	58,072,876	60,403,451
유동항목	58,072,876	60,403,451

(2) 계약부채에 대하여 인식한 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
거래선수금	14,491,624	17,164,583
이연수익	21,495,818	26,063,316
합계	35,987,442	43,227,899

(3) 이연수익의 증감내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	43,615,568	38,678,734
발생액	29,089,923	31,000,150
수익인식	(27,888,423)	(26,063,316)
기말	44,817,068	43,615,568

25. 기타금융부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급배당금	25,085	24,274

26. 기타유동부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	5,644,811	4,689,668
예수금	5,768,126	4,737,187
선수수익	4,793	-
환불부채	12,169,516	12,885,556
기타유동부채	30,130,454	34,482,250
복구충당부채	1,080,850	866,186
합계	54,798,550	57,660,847

27. 장기성기타채무

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
임대보증금	534,493	196,246
예수보증금	28,835	7,445,924
합계	563,327	7,642,170

28. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	63,749,589	69,247,728
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	16,150,149	16,312,339
소계	79,899,737	85,560,067
차감: 사외적립자산의 공정가치	(33,846,728)	(29,703,972)
차감: 국민연금전환금	(31,402)	(8,152)
재무제표상 부채	46,021,608	55,847,943

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	85,560,068	87,836,097
당기근무원가	14,461,742	13,884,591
이자원가	1,598,572	1,580,088
재측정요소:		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	112,828	(54,284)
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(11,161,974)	(6,075,208)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,875,319	(720,657)
제도에서의 지급액:		
– 급여의 지급	(14,586,203)	(12,773,029)
– 관계사 전출입액	154,432	1,123
외화환산 등	884,953	1,881,347
기말금액	79,899,737	85,560,068

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	29,703,972	26,293,013
이자수익	695,838	513,681
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(150,261)	(145,263)
사용자의 기여금	8,614,764	7,410,323
제도에서의 지급:		
– 급여의 지급	(5,497,558)	(4,749,043)
– 관계사전출입액	91,173	12,238
기타	388,800	369,023
기말금액	33,846,728	29,703,972

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비율(%)	금액	구성비율(%)
정기예금 등	19,821,655	58.56%	16,786,253	56.51%
보험상품(이율보증형)	11,143,637	32.92%	10,155,156	34.19%
주가연계파생상품(원금보장형)	2,881,436	8.51%	2,762,563	9.30%
합계	33,846,728	100%	29,703,972	100.00%

(5) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	5.15 ~ 5.54	2.43 ~ 3.53
임금상승률	3.00 ~ 5.16	3.26 ~ 5.16

(6) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	3.75%감소	5.28%증가
급여상승률	1%	5.20%증가	3.89%감소

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 연결재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,131 백만원입니다.

보고기간말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	13,521,870	6,061,423	20,296,272	68,842,802	108,722,367

확정급여채무의 가중평균만기는 7.4년입니다.

29. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세부담액	46,378,827	38,501,610
전기법인세의 조정사항	(5,675)	1,792,453
미환류소득에 대한 법인세부담액	4,119,182	2,270,425
기타	233,614	19,412
당기법인세 소계	50,725,949	42,583,900
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	68,281	11,425,111
법인세율 변경효과	(585)	-
이연법인세변동 소계	67,696	11,425,111
합계	50,793,645	54,009,011

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	100,275,159	130,409,997
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	33,932,266	36,223,033
조정사항:		
세무상 차감되지 않는 비용	6,402,792	1,951,504
세무상 과세되지 않는 수익	(3,004,134)	(1,992,603)
세액공제효과	(104,321)	(271,162)
전기법인세 조정사항	(5,675)	1,792,453
환류세제 부담액	4,042,936	2,270,425
미인식 일시적차이의 변동	6,436,845	12,189,496
이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	789,940	2,238,652
기타	2,302,996	(392,787)
법인세비용	50,793,645	54,009,011

구분	당기	전기
유효세율(법인세비용/세전이익)	50.65%	41.41%

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-금융자산 평가손익	(200,728,796)	49,639,926	(151,088,870)	199,052,220	(48,187,662)	150,864,558
순확정급여부채의 재측정요소	8,023,567	(1,432,926)	6,590,641	6,704,886	(1,296,891)	5,407,995
합계	(192,705,229)	48,207,000	(144,498,229)	205,757,106	(49,484,553)	156,272,553

(4) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-금융자산 평가손익	49,639,926	(48,187,662)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,432,926)	(1,296,891)
합계	48,207,000	(49,484,553)

(5) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	(1,117,900)	18,940,061
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	15,822,150	21,712,674
상계 전 이연법인세자산	14,704,251	40,652,735
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(9,909,807)	(12,042,491)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,957,795)	(70,104,496)
상계 전 이연법인세부채	(12,867,602)	(82,146,987)
이연법인세자산 순액	1,836,649	(41,494,252)

(6) 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전 이연법인세 변동

(단위: 천원)

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익	
이연법인세자산:				
대손충당금	4,451,182	(1,607,113)	-	2,844,069
재고자산	4,163,382	(2,573,964)	-	1,589,418
이연수익	10,140,324	(1,384,967)	-	8,755,357
확정급여채무	10,295,696	(1,756,444)	(1,432,926)	7,106,326
리스자산	2,492,372	319,383	-	2,811,755
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	2,888,402	-	2,888,402
유·무형자산	1,399,935	(386,201)	-	1,013,734
기타	7,709,844	(2,799,909)	-	4,909,935
소계	40,652,735	(7,300,812)	(1,432,926)	31,918,997
이연법인세부채:				
리스부채	(1,276,783)	307,866		(968,917)
종속기업투자	(4,849,699)	1,636,861		(3,212,838)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	(69,968,290)	2,285,573	49,639,926	(18,042,791)
토지압축기장충당금	(266,444)	12,111		(254,333)
재평가잉여금(토지)	(4,206,453)	299,847		(3,906,606)
기타	(1,579,319)	(2,117,545)	-	(3,696,863)
소계	(82,146,988)	2,424,712	49,639,926	(30,082,349)
이연법인세자산(부채) 순액	(41,494,252)	(4,876,100)	48,207,000	1,836,648

(단위: 천원)

전기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익	
이연법인세자산:				
대손충당금	3,710,249	740,933	-	4,451,182
재고자산	3,881,110	282,272	-	4,163,382
이연수익	8,380,191	1,760,133	-	10,140,324
확정급여채무	11,601,169	(8,582)	(1,296,891)	10,295,696
리스자산	1,482,062	(82,127)	-	1,399,935
유·무형자산	2,548,736	(56,364)	-	2,492,372
이월결손금	6,874,811	(6,874,811)	-	-
기타	13,159,111	(5,449,267)	-	7,709,844
소계	51,637,439	(9,687,813)	(1,296,891)	40,652,735
이연법인세부채:				
리스부채	(1,385,430)	108,647	-	(1,276,783)
종속기업투자	(5,300,993)	451,294	-	(4,849,699)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(21,092,562)	(688,067)	(48,187,661)	(69,968,290)

전기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익	
토지압축기장충당금	(667,707)	401,263	-	(266,444)
재평가잉여금(토지)	(3,684,726)	(521,727)	-	(4,206,453)
기타	(90,609)	(1,488,709)	-	(1,579,318)
소계	(32,222,027)	(1,737,299)	(48,187,661)	(82,146,987)
이연법인세자산(부채) 순액	19,415,412	(11,425,112)	(49,484,552)	(41,494,252)

(7) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 차감(가산)할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세부항목	당기말	전기말	사유
가산할 일시적 차이	종속기업투자	84,851,792	73,723,269	미배당이익은 영구적으로 재투자 예정
차감할 일시적 차이	종속기업투자	160,522,740	182,360,009	처분예정 없음
	대손충당금	10,798,591	11,751,591	회수 가능성 없음
	미사용이월결손금(*)	-	27,500,434	미래과세소득의 불확실성
	미사용이월세액공제(*)	-	117,200	미래과세소득의 불확실성

(*) 이월결손금 및 세액공제이월액의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공제기한	당기말	전기말
이월결손금	3년 이하	-	-
	3년 초과	-	27,500,434
	소계	-	27,500,434
이월세액공제	3년 이하	-	-
	3년 초과	-	117,200
	소계	-	117,200

30. 자본금

(1) 자본금 현황

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	40,000,000주	40,000,000주

(2) 자본금의 변동

(단위 : 주, 천원)

일자	주식수(주)	금액		
		보통주자본금	주식발행초과금	합계
2021.12.31	40,000,000	20,000,000	55,619,614	75,619,614
2022.12.31	40,000,000	20,000,000	55,619,614	75,619,614

31. 기타불입자본 및 기타자본구성요소

(1) 기타불입자본의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	55,619,614	55,619,614
감자차손	(47,636,519)	(47,636,519)
자기주식	(9,953,935)	(6,874,744)
기타자본잉여금	14,252,014	9,608,638
전환권대가	44,873	-
자본조정	(75,596)	(75,596)
합계	12,250,451	10,641,393

(2) 기타자본구성요소의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가이익	39,898,586	113,955,668
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손실	(2,029,470)	(659,925)
지분법자본변동	2,388	-
해외사업환산손익	(2,121,132)	(7,112,824)
합계	35,750,372	106,182,919

32. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	9,584,886	8,603,341
임의적립금	28,714,174	27,954,287
미처분이익잉여금	307,310,230	300,355,829
합계	345,609,290	336,913,457

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	336,913,457	311,492,250
지배지분과 비지배지분 조정	-	(7,853,387)
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	21,313,818	40,290,354
순확정급여부채의 재측정요소	4,391,394	3,323,521
배당금 지급	(9,815,447)	(9,815,447)
종속기업지분변동	(333,862)	(523,834)
기타	(6,860,070)	-
기말	345,609,290	336,913,457

33. 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위: 천원)

당기						
구분	제품 및 상품매출	수수료매출	광고매출	인쇄가공매출	기타매출	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,251,320,609	4,361,541	4,963,650	26,377,744	34,214,604	3,321,238,148
수익인식시점						-
한 시점에 인식	3,251,320,609	4,361,541	-	26,377,744	34,214,604	3,316,274,498
기간에 걸쳐 인식	-	-	4,963,650	-		4,963,650
기타 원천으로부터의 수익	-	-	-	-	875,385	875,385

(단위: 천원)

전기						
구분	제품 및 상품매출	수수료매출	광고매출	인쇄가공매출	기타매출	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,747,526,960	8,970,117	4,513,181	27,458,467	9,278,907	2,797,747,632
수익인식시점						
한 시점에 인식	2,747,526,960	8,970,117	-	27,458,467	9,278,907	2,793,234,451
기간에 걸쳐 인식	-	-	4,513,181	-	-	4,513,181
기타 원천으로부터의 수익	-	-	-	-	1,148,104	1,148,104

(*) 고객과의 계약에서 생기는 회사의 수익은 재화를 한 시점에 이전함으로써 창출됩니다.

34. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품과 재공품의 변동	(9,742,612)	(34,668,489)
원재료 사용액과 상품의 매입액	1,952,869,952	1,518,622,242
외주가공비	469,522,127	321,227,399
종업원급여	348,318,069	319,751,002
운반비	79,877,917	76,270,852
수수료비용	254,897,259	253,282,714
포장 및 견본비	10,962,295	11,453,294
임차료 및 건물관리비	10,698,988	7,501,301
감가상각비와 기타상각비	63,909,990	61,143,449
광고비 및 판매촉진비	17,004,055	17,436,880
기타	(69,073,362)	112,193,118
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	3,129,244,678	2,664,213,762

35. 판매관리비

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	121,425,530	118,330,719
퇴직급여	11,807,739	10,756,246
복리후생비	18,987,288	17,297,850
여비교통비	1,806,463	1,508,181
해외출장비	3,587,238	1,305,788
접대비	3,161,126	1,385,223
통신비	1,397,923	1,323,772
수도광열비	2,194,186	1,720,639
세금과공과	3,115,677	3,313,771
감가상각비	10,231,459	10,097,793
투자부동산감가상각비	97,081	357,534
사용권자산상각비	9,251,568	12,445,445
무형자산상각비	12,517,936	11,472,761
지급임차료	4,646,456	3,427,770
보험료	1,715,695	1,352,803

구분	당기	전기
차량유지비	1,770,933	1,743,011
운반비	16,561,691	16,722,757
소모품비	5,268,667	5,180,629
광고선전비	17,861,769	16,253,753
판매촉진비	161,688	1,183,125
수출제비용	291,907	154,772
수수료	256,202,914	253,243,307
건본비	4,002,224	5,242,881
건물관리비	3,897,153	4,050,628
대손상각비	1,144,577	2,622,747
포장비	6,199,314	5,874,202
경상연구개발비	1,105,090	1,475,472
기타	3,176,006	2,732,365
합계	523,587,298	512,575,944

36. 기타수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	73,529,929	23,381,310
외화환산이익	34,903,097	9,201,834
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,657,568	2,724,277
당기손익-공정가치금융자산처분이익	3,282,071	36,991,325
배당금수익	3,157,475	913,319
유형자산처분이익	89,585	236,385
리스해지이익	788,945	320,993
기타	11,350,803	10,168,271
합계	128,759,473	83,937,714

37. 기타비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	107,862,287	40,855,266
외화환산손실	33,302,667	9,661,690
당기손익-공정가치금융자산평가손실	17,915,615	6,591,717
당기손익-공정가치금융자산처분손실	324,390	166,588
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	700,450
기타의대손상각비(환입)	109,686	731,269
매출채권처분손실	8,427,718	2,626,295
유형자산처분손실	513,115	1,089,642
유형자산손상차손	8,386,109	6,831,758
무형자산손상차손	6,792,779	5,651,454
사용권자산손상차손	8,264,367	5,264,488
기부금	451,211	688,463
종속기업투자청산손실	-	1,221,500
투자부동산손상차손	-	79,959
리스해지손실	4,517	
기타	7,168,932	5,547,308
합계	199,523,393	87,707,847

38. 금융수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산에 대한 이자수익	4,071,358	3,240,434
공정가치-금융자산에 대한 이자수익	3,524,536	4,061,074
파생상품평가이익	-	27,173
합계	7,595,894	7,328,680

39. 금융비용

(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융부채에 대한 이자비용	23,723,482	13,952,648
파생상품평가손실	806	-
파생상품거래손실	424	-
합계	23,724,712	13,952,648

40. 주당이익

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업 보통주당기순손익(A)	21,313,817,870	40,290,353,809
계속영업이익	21,313,817,870	40,490,823,711
중단영업이익	-	(200,469,902)
가중평균유통보통주식수(B)(*)	39,261,787	39,261,787
기본주당손익(A/B)	543	1,026
계속영업기본주당손익	543	1,031
중단영업기본주당손익	-	(5)

(*) 가중평균 유통보통주식수 산정내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말 현재 보통주 유통발행주식수	40,000,000	40,000,000
기말 현재 보통주 자기주식수	(738,213)	(738,213)
기말 현재 유통보통주식수	39,261,787	39,261,787
가중평균 유통보통주식수	39,261,787	39,261,787

(2) 희석주당이익

연결회사가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주가 없어 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

41. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 9,815백만원(주당 250원)과 9,815백만원(주당 250원)입니다.

당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 250원과 9,815백만원이며 2023년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

42. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	100,275,159	129,879,170
세전 계속영업손익	100,275,159	130,409,997
세전 중단영업손익	-	(530,827)
조정항목:		
이자수익	(7,595,493)	(7,301,507)
이자비용	23,723,482	13,952,648
감가상각비	30,043,678	28,710,807
투자부동산감가상각비	553,266	423,447
무형자산상각비	14,415,758	13,454,646
유형자산폐기손실	227,370	1,747,880
재고자산평가(폐기)손실	(9,791,780)	13,087,949
퇴직급여	15,533,533	14,950,998
대손상각비	1,144,577	2,622,747
사용권자산감가상각비	18,373,776	18,554,549
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(1,657,568)	(2,724,277)
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(3,282,071)	(36,991,325)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	17,915,615	6,591,717
당기손익-공정가치금융자산처분손실	324,390	166,588
기타포괄손익-공정가치금융자산처분손실	-	700,450
지분법적용투자주식 처분손실	120,695	

구분	당기	전기
유형자산처분손실	513,115	1,089,642
유형자산처분이익	(89,585)	(236,385)
투자부동산처분이익	-	(4,528,298)
유형자산손상차손	8,386,109	6,831,758
무형자산손상차손	6,792,779	5,651,454
투자부동산손상차손	-	79,959
사용권자산손상차손	8,264,367	5,264,488
관계기업투자주식손상차손	352,725	
외화환산손실	33,302,667	9,661,690
외화환산이익	(34,903,097)	(9,201,834)
배당금수익	(3,157,475)	(913,319)
중단영업	-	515,232
종속기업투자청산손실	-	1,221,500
리스해지이익	(788,945)	(320,993)
리스해지손실	4,517	-
기타의 대손상각비	109,686	731,269
기타의 대손충당금환입	(2,068,660)	-
지분법손실	5,700,958	(6,122,124)
기타	4,630,946	(651,210)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 변동	53,301,909	(101,127,093)
기타채권의 변동	(13,641,916)	22,269,519
재고자산의 변동	85,877,046	(170,229,556)
기타유동자산의 변동	(8,326,363)	(1,085,123)
기타비유동자산의 변동	(24,873,592)	907,015
매입채무의 변동	(7,213,917)	13,647,518
기타채무의 변동	(5,562,872)	3,170,722
기타유동부채의 변동	(12,450,286)	(7,015,786)
기타비유동부채의 변동	(201,901)	(123,535)
계약부채의 변동	(30,682)	3,967,660
퇴직금 지급액	(9,913,183)	(7,532,898)
사용자의 기여금	(8,403,821)	(7,410,323)
기타	383,285	(2,753,786)
영업으로부터 창출된 현금	276,318,199	(46,416,353)

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무현금흐름	비현금		당기말
			외화환산	사용권자산의 증가 등	
차입금	751,930,639	37,259,035	(78,012,745)	-	711,176,929
리스부채	37,312,388	(25,007,099)	(601,979)	39,703,653	51,406,963
합계	789,243,027	12,851,936	(79,214,724)	39,703,653	762,583,892

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무현금흐름	비현금		전기말
			외화환산	사용권자산의 증가 등	
차입금	656,451,166	94,461,833	1,017,640	-	751,930,639
리스부채	42,431,363	(21,253,156)	(723,331)	16,857,512	37,312,388
합계	698,882,529	73,208,677	294,309	16,857,512	789,243,027

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
장기차입금의 유동성 대체	12,635,624	29,158,127
건설중인자산의 유형자산 본계정대체	-	6,793,096
무형자산 취득 관련 미지급변동	-	7,475,414
재고자산의 폐기	-	5,557,590
사용권자산의 취득	31,745,337	11,259,018
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	197,296,580	201,103,452
국고채 유동성 대체	39,410,033	30,354,552
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	15,130,730	-

43. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 연결회사의 채무 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 일단위)

담보제공자산	장부금액	채권최고액		관련 계정과목	담보권자
		당기말	전기말		
토지	131,802,043	146,741,291 USD 20,310,000 JPY 360,000,000	116,673,500 USD 17,000,000	구매카드약정 및 차입금(주석23)	우리은행 등
건물					
기계장치					
비상장주식					
한세엠케이주권	25,790,112	27,600,000	27,600,000		
단기금융자산(*)	2,154,752	2,154,752	134,330		
합계	159,746,907	176,496,043 USD 20,310,000 JPY 360,000,000	144,407,830 USD 17,000,000		

(*) 담보로 제공되어 사용이 제한된 금융자산이 포함되어 있습니다(주석 10참조).

상기 담보제공자산 이외에 화재보험 부보금액 중 일부가 산업은행 등의 차입금과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다. 또한, 수출채권할인 등의 외화매출채권 양도와 관련하여 외화매출채권이 담보로 제공되어 있으며(주석11 참조), 금융기관예치금이 질권설정 등으로 사용이 제한되어 있습니다(주석10 참조).

(2) 보고기간말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 일단위)

구분	제공자	내용	보증금액			
			당기말		전기말	
지급보증	(주)신한은행	구매자금지급보증	KRW	3,936,000	KRW	4,496,000
	서울보증보험(주)	전자상거래지급보증	KRW	172,809	KRW	184,293
	비씨카드(주)	전자상거래지급보증	KRW	103,010	KRW	103,010
	한세에스24홀딩스(주) 대표이사	차입금지급보증	KRW	61,800,000	KRW	81,000,000
	한세실업(주) 대표이사	차입금지급보증	USD	48,000,000	USD	48,000,000
	파주센트럴밸리사업협동조합	차입금지급보증	KRW	10,231,650	-	10,231,650
이행보증	서울보증보험(주) 등	이행보증	KRW	6,994,642	KRW	5,712,872
	중소기업중앙회	계약보증 등	KRW	362,000	KRW	670,000
합계			KRW	83,600,111	KRW	102,397,825
			USD	48,000,000	USD	48,000,000

(3) 보고기간말 현재 원재료 수입 등에 따른 USANCE를 포함한 무역금융과 신용장 개설 및 수출채권의 할인과 관련하여 KEB하나은행 등과 775,298백만원(USD 606,466천 포함)(전기말: 582,623백만원(USD 482,179천 포함))의 한도약정을 체결하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 연결회사는 신한은행 등과 411,049백만원(전기말: 370,620백만원)을 한도로 일반대출약정을 체결하고 있습니다.

(5) 보고기간말 현재 연결회사는 (주)신한은행 등과 16,000백만원(전기말: 23,800백만원)을 한도로 구매카드 및 전자방식외상매출채권담보대출 계약을 체결하고 있습니다.

(6) 보고기간말 연결회사가 유형자산 취득을 위해 약정한 금액은 19,000백만원 (전기: 9,302백만원)입니다. 이 중 19,000백만원 (전기: 9,302백만원)은 건설중인자산에 포함되어 있습니다.

(7) 연결회사는 광진구와 에스이십사라이브홀 사용과 관련하여 2016년 5월 27일부터 10년간 연장하여 사용할 수 있는 사업운영권 협약을 2015년 10월 13일 체결하였습니다. 또한, 사업운영권과 관련하여 매년 토지사용료와 지역발전사업비를 납부하고 있습니다.

(8) 보고기간말 현재 연결회사가 손해배상 등과 관련하여 피소되어 계류중인 사건이 일부 있습니다. 보고기간말 현재 진행중인 소송사건의 결과를 예측할 수 없으며, 연결회사의 경영진은 동 사건의 결과가 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 라이선스 계약

1) 연결회사는 라이선스 계약과 관련하여 연간최소로열티를 지불하고 있으며, 당기 및 전기 중 지급수수료로 계상한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

라이선스 제공자	대상 브랜드	계약기간 종료일	지급수수료	
			당기	전기
NBA Properties, Inc	NBA	2025년 9월	3,856,528	3,092,471
	NBA KIDS	2025년 9월	559,180	359,884
NBA CHINA	NBA	2024년 3월	2,953,626	4,928,354
	NBA KIDS	2025년 9월	1,391,804	2,264,940
Ladies Professional Golf Association	LPGA	2028년 12월	1,129,856	795,340
PGA TOUR, Inc	PGA TOUR	2028년 12월	927,986	479,503
HADDAD BRANDS Co.,Ltd.	NIKE KIDS 등	2025년 11월	2,367,761	-
합 계			13,186,740	11,920,492

2) 연결회사의 라이선스 계약과 관련하여 당기말 이후 지급해야할 연간최소로열티 금액의 지급일정은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1단위)

라이선스 제공자	대상 브랜드	1년 이하	1년 초과 5년 이내	5년초과	합계
NBA Properties, Inc	NBA	USD 2,526,975	USD 4,435,200	-	USD 6,962,175
	NBA KIDS	USD 160,000	USD 372,500	-	USD 532,500
NBA CHINA	NBA	USD 5,298,898	USD 10,353,757	-	USD 15,652,655
	NBA KIDS	USD 3,477,597	USD 7,723,635	-	USD 11,201,232
Ladies Professional Golf Association	LPGA	USD 950,000	USD 4,000,000	USD 500,000	USD 5,450,000
PGA TOUR, Inc	PGA TOUR	USD 650,000	USD 3,150,000	USD 1,000,000	USD 4,800,000

3) 연결회사는 라이선스 계약과 관련하여 계약기간 동안 다음과 같은 기타의무를 부담하고 있습니다.

라이선스 제공자	대상 브랜드	매장 수 유지(*1)	마케팅비용 지출
NBA Properties, Inc	NBA	O	O(*2)
	NBA KIDS	O	X
NBA CHINA	NBA	O	O(*3)
	NBA KIDS	O	O(*3)
Ladies Professional Golf Association	LPGA	O	X
PGA TOUR, Inc	PGA TOUR	O	O(*4)

(*1) 연결회사의 매장 수를 각 계약년도별 일정 매장 수 이상으로 유지해야하는 의무

입니다.

(*2) 동 라이선스 계약과 관련하여 당기말 이후 지출해야할 최소 마케팅비용은 다음과 같습니다.

(외화단위: 1단위)

1년 이하	1년 초과 5년 이내	5년초과	합계
USD 2,282,500	USD 4,007,500	-	USD 6,290,000

(*3) 순매출액의 일정비율 이상을 마케팅 비용으로 사용해야 하는 의무입니다.

(*4) 예상매출액의 일정비율 이상을 마케팅 비용으로 사용해야하는 의무입니다.

44. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 최상위 지배자는 김석환 입니다.

(2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자 및 관계기업

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	스타일이십사(주)	스타일이십사(주)	주요경영진이 지배하는 회사
	한세에스이십사파트너스(주)	한세에스이십사파트너스(주)	주요경영진이 지배하는 회사
	그립랩스(주)	그립랩스(주)	주요경영진이 지배하는 회사
관계기업	멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권 투자신탁 제1호	멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권 투자신탁 제1호	-
	-	우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	-
	리딩-디 신기술조합 제1호	리딩-디 신기술조합 제1호	-
	-	VN파트너스 헬스케어 투자조합	-
	-	D4글로벌컨텐츠투자조합	-
	-	우리-모노 고성장 투자조합18호	-
	-	엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	-
	-	엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	-
	-	엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	-
	-	빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	-
	NH 라이노스 메자닌 일반사모증권투자신탁 (NH투자증권 신탁) 제15호	-	-
	BNK 에이원컨버터블메자닌일반사모투신C-s	-	-
	(주)컴퍼니블루	-	-

(3) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타비용
기타특수관계자	스타일이십사(주)	491,845	7,178,488
	한세에스이십사파트너스(주)	624	-
	(주)그립랩스	20,554	-
합계		513,023	7,178,488

2) 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	매출	기타비용
기타특수관계자	스타일이십사(주)	719,114	7,706,434
	한세에스이십사파트너스(주)	864	383,626
	(주)그립랩스	10,224	-
합계		730,202	8,090,060

(4) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무
		매출채권	미수금	기타채무
기타특수관계자	스타일이십사(주)	3,421,181	1,029	352,259

2) 전기말

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*)		채무
		매출채권	미수금	기타채무
기타특수관계자	아이스타일이십사(주)	2,469,100	20,611	302,259

구분	회사명	채권(*)		채무
		매출채권	미수금	기타채무
	한세에스이십사파트너스(주)	-	121,874	-
	(주)그립랩스	8,304	-	-
합계		2,477,404	142,485	302,259

(5) 특수관계자와의 자금거래

1) 당기

(단위: 천원)

구분	회사명	출자	주식양도
관계기업	NH 라이노스 메자닌 일반사모증권투자신탁 (NH투자증권 신탁) 제15호	4,000,000	-
	BNK 에이원컨버터블메자닌일반사모투자신탁C-s	3,000,000	-
	멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권투자신탁 제1호(*)	-	10,000,000
	리딩-디 신기술조합 제1호	-	171,429
	(주)컴퍼니블루	699,956	-
합계		7,699,956	10,171,429

2) 전기

(단위: 천원)

구분	회사명	출자	배당금수취
관계기업	우리 글로벌 블록체인 투자조합 15호	-	5,159,123
	멀티에셋 IPO 타겟 전문사모 증권투자신탁 제1호	-	838,993
	리딩-디 신기술조합 제1호	1,000,000	-
	VTI파트너스 헬스케어 투자조합	5,000,000	-
	DK글로벌컨텐츠투자조합	1,300,000	-
	우리-모노 고성장 투자조합18호	5,200,000	-
	엔피엑스웰릭스콘텐츠신기술투자조합	5,000,000	-
	엔피엑스콘텐츠펀드1 창업벤처전문사모투자합자회사	500,000	-
	엔피엑스케이 디지털콘텐츠 신기술사업투자조합	5,000,000	-
	빅웨이브엔터테인먼트 주식회사	900,018	-
합계		23,900,018	5,998,116

(6) 지급보증

1) 제공받는 지급보증

보고기간말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받은 지급보증제공 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 일단위)

구분	제공자	내용	지급보증처	보증금액			
				당기말		전기말	
지급보증	한세에스24홀딩스(주) 대표이사	차입금지급보증	신한은행 등	KRW	61,800,000	KRW	81,000,000
연대보증	한세실업(주) 대표이사		대구은행 등	USD	48,000,000	USD	48,000,000

(7) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원(사외이사 포함)을 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 연결회사의 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	12,812,109	12,906,302
퇴직급여	1,313,004	941,421
합계	14,125,113	13,847,723

45. 사업결합

- 한세엠케이(주)

(1) 연결회사는 2022년 7월 1일자로 한세엠케이(주)를 존속회사로 하고, 한세드림(주)를 소멸회사로 하는 합병을 완료 하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요내용
피합병법인	한세드림 주식회사
합병의 목적	영업 및 비즈니스 시너지 창출을 통해 경영 효율성과 기업가치를 제고
합병비율	한세엠케이 주식회사 보통주식 : 한세드림 주식회사 보통주식 = 1 : 0.8598590 한세드림 주식회사 보통주(액면가 500원) 1주당

	한세엠케이 주식회사 보통주(액면가 500원) 0.8598590주 교부	
합병 신주의 종류와 수	보통주식	17,197,180 주
합병 일정	합병계약일	2022년 04월 07일
	합병기일	2022년 07월 01일
	합병종료보고 주주총회 갈음 이사회 결의일	2022년 07월 04일
	합병등기일	2022년 07월 05일
	신주의 상장일	2022년 07월 15일

상기 합병은 동일지배 하에 있는 기업간 사업결합으로 장부금액법으로 회계처리 하였습니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하였으며, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액과 이전대가의 차이는 기타자본조정으로 반영하고 있습니다.

(2) 합병관련 이전대가와 취득일에 인수한 자산·부채의 주요내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금액
이전대가(*1)	8,598,590
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금 및 현금성자산	8,639,620
매출채권 및 기타채권(*2)	15,421,009
재고자산	34,907,849
유형자산	15,277,465
사용권자산	5,505,529
영업권(무형자산)	3,629,541
기타무형자산	198,181
투자부동산	3,713,649
당기손익-공정가치측정 금융자산	3,500,000
기타자산	4,404,222
자 산 총 계	95,197,065
매입채무 및 기타채무	(16,733,261)
차입금 및 사채	(28,474,710)
계약부채	(1,633,989)
리스부채	(11,077,015)

구 분	금액
퇴직급여채무	(4,713,412)
기타부채	(4,376,001)
부 채 총 계	(67,008,388)
인수한 순자산 장부금액	28,188,676
투자차액(자본잉여금)	19,590,086

(*1) 이전대가로 발행된 보통주식 총 17,197,180주의 공정가치(8,598,590천원)는 취득일에 공시된 주가에 근거한 것입니다.

(*2) 매출채권의 공정가치는 12,811,036천원이며, 취득일의 약정상 총액과 공정가치는 동일합니다.

기타채권의 공정가치는 2,609,973천원입니다. 취득일의 기타채권의 약정상 총액은 2,612,857천원이며 이 중 2,884천원은 회수가능하지 않을 것으로 예상됩니다.

(3) 취득일 이후 6개월 동안 연결실체는 한세드림 주식회사를 통해 86,446백만원의 매출액과 19,194백만원의 당기순손실을 인식하였습니다.

회사는 한세드림 주식회사에 대한 취득이 연차보고기간의 개시일인 2022년 1월 1일에 이루어졌다고 가정할 경우, 보고기간말까지의 매출액은 170,030백만원, 순손실은 32,278백만원이 발생하였을 것으로 추정하고 있습니다.

- 에스이십사(주)

(1) 2022년 1월 1일 연결회사는 국내에서 웹소설 플랫폼 운영, 웹소설 퍼블리싱, 웹툰 제작 퍼블리싱, 비주얼노벨 제작 등을 주요 사업으로 영위하는 (주)북팔의 지분 93.92%를 14,751백만원에 취득하였습니다.

(주)북팔에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 공정가치는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
이전대가	
현금	14,751,689
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	959,287
매출채권	768,446
단기대여금	6,130,283
기타유동자산	555,588
유형자산	88,067
무형자산	7,412
기타비유동자산	15,597
미지급금	1,050,745
단기차입금	2,293,000
사채	600,000
상환전환우선주부채	4,280,476
기타유동부채	462,656
기타비유동부채	184,491
식별가능 순자산의 공정가치 합계	(346,688)
고객과의관계	6,603,260
영업권	8,474,035
합계	14,730,607

46. 중단 영업

(1) 중단영업의 내용

전기중 연결회사는 (주)한국이퍼브법인을 청산 하였습니다.

상기 영업 중단으로 인하여 연결회사의 연결포괄손익계산서와 연결현금흐름표는 중단사업과 계속사업으로 구분되어 표시되어 있습니다.

(2) 중단영업손익

전기 중 현재 중단영업손익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)한국이퍼브
매출	-
매출원가	(1,019)
매출총이익	1,019
판매비와관리비	466,897
영업이익	(465,878)
영업외수익	257,905
영업외비용	322,854
세전중단영업이익	(530,827)
법인세비용	-
법인세차감후중단영업이익	(530,827)
연결조정	-
조정 후 중단영업이익	(530,827)

(3) 중단영업에서 발생한 현금흐름

전기 중단영업과 관련된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	(주)한국이퍼브
영업활동으로 인한 현금흐름	(15,595)
투자활동으로 인한 현금흐름	-
재무활동으로 인한 현금흐름	-

47. 보고기간 후 사건

연결회사는 2023년 2월 3일자로 수익성이 저하된 중국 지역 내 NBA STYLE의 생산 및 판매를 중단하기로 결정하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한세에스24홀딩스 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	5	1	1	5	6	1	3	1	1	-	-	10	16
투입 시간	분·반기검토	8	4	48	8	230	253	-	104	-	1	-	-	286	370
	감사	12	29	188	53	845	741	46	453	76	-	-	-	1,167	1,276
	합계	20	33	236	61	1,075	994	46	557	76	1	-	-	1,453	1,646

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022년 5월		7	일		
	주요내용			감사계획의 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2022.05.18~05.20		3	일	6	명	-	명	감사계획, 기초잔액 검토
	2022.08.01~08.03		3	일	6	명	-	명	반기검토
	2022.12.12~12.16		5	일	6	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리제도감사
	2023.02.27~03.03		7	일	6	명	1	명	기말입증감사 및 내부회계관리제도감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-			-	일	
	실사(입회)장소			-					
	실사(입회)대상			-					
	실사(입회)시기			-			-	일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2022.11.10, 2023.03.16				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사				
	수행시기	2022.12.12~2023.03.03			12	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 10일	회사:감사위원회 감사인: 업무수행이사	화상회의	감사계획 및 중간감사 결과 등
2	2023년 03월 16일	회사:감사위원회 감사인: 업무수행이사	서면보고	재무제표에 대한 감사 및 내부회계관리제도 감사에 대한 결과 보고