

주식회사 에스엠비나

재무제표에 대한
감사보고서

제 4 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한미회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
· 재무상태표	6
· 포괄손익계산서	7
· 자본변동표	8
· 현금흐름표	9
· 재무제표에 대한 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스엠비나

주주 및 이사회 귀중

2019년 10월 30일

감사의견

우리는 주식회사 에스엠비나(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않은 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 도입

주석 2와 41에서 기술되어 있는 바와 같이 회사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는

보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 이에 따라 회사는 비교표시된 2017년 12월 31일 및 2017년 1월 1일 현재의 재무상태표, 2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하였습니다.

기타사항

회사의 2017년 1월 1일 현재의 재무상태표 및 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사를 받지 않았습니다.

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기 재무제표 외에 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 2016년 12월 31일 재무상태표 및 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2017년 3월 30일 및 2018년 3월 7일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 41에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며 비교표시된 첨부 2017년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사보고서에 첨부되지 아니하였으나, 회사는 일반기업회계기준에 따라 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대하여 감사를 수행하였으며, 2019년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.


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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이선규입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 77길 13(삼성동, 창조빌딩6,7층)

한 미 회 계
대 표 이 사 신



이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 10월 30일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 에스엠비나

제 4 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 3 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스엠비나 대표이사 윤동률

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 마포구 마포대로53, 비동803호(도화동, 마포트리펠리스)
(전 화) 02-6953-7020

재 무 상 태 표

제 4(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 3(전) 기 2017년 12월 31일 현재

제 3(전) 기초 2017년 1월 1일 현재

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과 목	주석	제 4(당)기말	제 3(전)기말 (감사받지 아니한 재무제표)	제 3(전)기초 (감사받지 아니한 재무제표)
자산				
유동자산		13,842,551,975	10,713,751,255	3,769,653,726
현금및현금성자산	4.6,8	3,770,068,643	1,722,188,480	1,199,077,842
단기금융상품		2,620,306,972	-	-
기타금융자산	11	286,085,800	928,026	-
매출채권	4.6,7,10,18	5,734,789,881	7,817,846,999	1,118,717,405
재고자산	13	469,878,904	502,007,653	885,040,221
기타유동자산	4.6,12	961,421,775	670,780,097	566,818,258
비유동자산		3,035,851,349	2,697,661,573	22,444,620
기타금융자산	4.6,11	389,568,538	182,211,600	20,000,000
유형자산	14	51,520,513	11,813,817	-
무형자산	15	2,550,664,102	2,464,366,667	-
이연법인세자산	23	44,098,196	39,269,489	2,444,620
자 산 총 계		16,878,403,324	13,411,412,828	3,792,098,346
부채				
유동부채		7,043,512,843	8,186,400,989	1,842,499,523
매입채무	4.6,17	55,273,899	1,057,910,263	1,078,388,222
단기차입금	4.6,10,18	5,026,500,511	5,978,515,834	-
유동파생금융상품부채	4.5,6,9,19	707,155,150	-	-
기타금융부채	4.6,17	807,813,360	618,973,202	364,389,657
당기법인세부채		406,186,636	467,558,034	397,027,884
기타유동부채	20	15,657,460	52,661,601	2,693,760
총당부채	21	24,925,827	10,782,055	-
비유동부채		2,366,441,678	144,856,986	-
상환전환우선주부채	4.5,6,19	2,182,333,787	-	-
순확정급여부채	22	184,107,891	144,856,986	-
부채 총계		9,409,954,521	8,331,257,975	1,842,499,523
자본금	24	545,000,000	545,000,000	50,000,000
자본잉여금		151,453,116	97,740,000	-
자본조정	25	224,009,330	-	-
기타포괄손익누계액		(93,846,479)	(112,988,449)	-
이익잉여금	26	6,641,832,836	4,550,403,302	1,899,598,823
자본 총계		7,468,448,803	5,080,154,853	1,949,598,823
자본과 부채 총계		16,878,403,324	13,411,412,828	3,792,098,346

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 4(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과 목	주석	제 4(당)기		제 3(전기) (감사받지 아니한 재무제표)	
I. 매출액	27,38		15,790,247,365		14,291,792,363
II. 매출원가	28,32		9,453,322,320		9,328,362,105
III. 매출총이익			6,336,925,045		4,963,430,258
IV. 판매비와관리비	29,32		3,223,899,892		1,658,067,105
V. 영업이익			3,113,025,153		3,305,363,153
VI. 금융손익			(420,000,752)		24,053,772
1. 금융수익	30	36,210,600		24,139,961	
2. 금융비용	30	(456,211,352)		(86,189)	
VII. 기타영업외손익			26,599,342		(33,833,304)
1. 기타영업외수익	31	74,376,059		15,758,089	
2. 기타영업외비용	31	(47,776,717)		(49,591,393)	
VIII. 법인세비용차감전순이익			2,719,623,743		3,295,583,621
IX. 법인세비용	23		628,194,209		644,779,142
X. 당기순이익			2,091,429,534		2,650,804,479
XI. 기타포괄손익			19,141,970		(112,988,449)
1. 후속적으로 당기손익으로 재 분류되지 않는 포괄손익					
1) 확정급여제도의 재측정요소			19,141,970		(112,988,449)
XIII. 총포괄이익			2,110,571,504		2,537,816,030
XIV. 당기순이익의 귀속					
XV. 주당이익					
1. 기본주당순이익	33		384		580
2. 희석주당순이익	33		384		580

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 번 등 표

제 4(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과 목	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계	이익잉여금	자본 합계
2017.1.1 (전기초) (감사받지 아니한 재무제표)	50,000,000	-	-	-	1,899,598,823	1,949,598,823
총포괄이익	-	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	2,650,804,479	2,650,804,479
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	(112,988,449)	-	(112,988,449)
총포괄손익 총액	-	-	-	(112,988,449)	2,650,804,479	2,537,816,030
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유상증자	495,000,000	97,740,000	-	-	-	592,740,000
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	495,000,000	97,740,000	-	-	-	592,740,000
2017.12.31 (전기말) (감사받지 아니한 재무제표)	545,000,000	97,740,000	-	(112,988,449)	4,550,403,302	5,080,154,853
2018.1.1 (당기초) (감사받지 아니한 재무제표)	545,000,000	97,740,000	-	(112,988,449)	4,550,403,302	5,080,154,853
총포괄이익						
당기순이익	-	-	-	-	2,091,429,534	2,091,429,534
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	19,141,970	-	19,141,970
총포괄손익 총액	-	-	-	19,141,970	2,091,429,534	2,110,571,504
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
전환권대가	-	53,713,116	-	-	-	53,713,116
주식선택권	-	-	224,009,330	-	-	224,009,330
자본에 직접 인식된 주주와의 거래총액	-	53,713,116	224,009,330	-	-	277,722,446
2018.12.31 (당기말)	545,000,000	151,453,116	224,009,330	(93,846,479)	6,641,832,836	7,468,448,803

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 4(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 3(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 에스엠비나

(단위:원)

과 목	주석	제 4(당)기	제 3(전기) (감사받지 아니한 재무 제표)
I. 영업활동 현금흐름		4,126,394,598	(3,343,169,846)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		4,868,656,186	(2,787,200,733)
가. 당기순이익		2,091,429,534	2,650,804,479
나. 조정	35	1,874,851,249	698,007,607
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	902,375,403	(6,136,012,819)
2. 이자의 수취		33,693,161	23,322,400
3. 이자의 지급		(12,979,299)	(86,189)
4. 법인세 납부		(762,975,450)	(579,205,324)
II. 투자활동 현금흐름		(3,627,909,091)	(2,704,517,701)
투자활동현금유입액		286,444,000	-
기타투자자산의 감소		30,944,000	-
단기대여금의 감소		5,500,000	-
매도가능증권의 처분		250,000,000	-
투자활동현금유출액		(3,914,353,091)	(2,704,517,701)
단기금융상품의 증가		(2,620,306,972)	-
장기금융상품의 증가		(218,300,938)	(110,000,000)
단기대여금의 증가		(18,000,000)	-
임차보증금의 증가		(20,000,000)	(20,167,600)
유형자산의 취득		(43,118,848)	(14,106,101)
무형자산의 취득		(474,626,333)	(2,528,200,000)
매도가능증권의 취득		(520,000,000)	(32,044,000)
III. 재무활동 현금흐름		1,547,954,677	6,571,255,834
재무활동현금유입액		9,599,084,007	8,793,367,824
단기차입금의 차입		6,599,114,007	8,200,627,824
상환전환우선주의 발행		2,499,970,000	-
전환사채의 증가		500,000,000	-
유상증자		-	592,740,000
재무활동현금유출액		(8,051,129,330)	(2,222,111,990)
단기차입금의 상환		(7,551,129,330)	(2,222,111,990)
전환사채의 상환		(500,000,000)	-

과 목	주석	제 4(당)기	제 3(전기) (감사받지 아니한 재무 제표)
IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		2,046,440,184	523,568,287
V. 기초의 현금및현금성자산		1,722,188,480	1,199,077,842
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,439,979	(457,649)
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,770,068,643	1,722,188,480

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 4 기말 2018년 12월 31일 현재

제 3 기말 2017년 12월 31일 현재

제 3 기초 2017년 1월 1일 현재

회사명 : 주식회사 에스엠비나

1. 일반 사항 :

주식회사 에스엠비나(이하 '회사')는 2015년 12월 24일에 설립되어 의류 제조 및 도매를 주된 사업으로 영위하고 있으며, 회사의 본사는 서울특별시 마포구 마포대로 53에 소재하고 있습니다. 한편 회사는 전기 중 사명을 주식회사 에스씨케이코리아에서 주식회사 에스엠비나로 변경하였으며, 2018년 6월 25일자로 코넥스시장에 신규 상장하였습니다. 당기말 현재 회사의 보통주 자본금은 545백만원이며, 당기말 현재 주요주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
보통주		
민상식	250,000	19.0%
(주)씨앤엠무역	300,000	22.8%
민병철	150,000	11.4%
민병권	150,000	11.4%
민예다	150,000	11.4%
기타	90,000	6.8%
상환전환우선주(*)		
이베스트신기술조합제3호(*)	227,270	17.3%
소 계	1,317,270	100.0%

(*) 회사는 당기 중 의결권이 있는 상환전환우선주를 발행하였으며, 당해 우선주의 의결권을 고려하면 지분율은 달라질 수 있습니다. 동 상환전환우선주는 부채로 분류되어 있습니다(주석19 참조).

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준

회사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 41에 제시되어 있습니다.

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 회사는 기업회계기준서 제1109호를 소급 적용하여, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 관련된 회사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인해 회사의 금융자산 손상과 관련하여 중요

한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 제1011호, 제1018호 및 관련 해석서를 적용한 2017년에 공시된 정보를 재작성하지 않았습니다. 또한, 기업회계기준서 제1115호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았으며 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

-기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

회사의 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 회사의 차입이자율, 해당 일의 회사의 리스포트폴리오의 구성, 회사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권 자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것 입니다.

리스이용자로서 회사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 회사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스(예, 기초자산 \$5,000 이하)의 경우 동 기준서의 예외규정을 적용할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처

리하는 실무적 간편법을 적용하여 회계처리할 예정입니다. 회사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 150,547천원, 리스부채 150,547천원 증가할 것으로 예상합니다. 2019년 기준으로 운용리스료 및 임차료 비용이 53,540천원 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 46,088천원과 리스부채에 대한 이자비용 12,131천원이 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않는 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어짐

니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다.

최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

(3) 금융자산의 제거

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

2.5 파생상품

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

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	20년
비품	5년

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

2.8 차입원가

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

2.9 무형자산

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

무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
기타무형자산	5 년
고객관계	5 년

회사는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

2.10 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약 자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

단, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.11 비과생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 상각후원가 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가 측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

(3) 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.12 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 상환전환우선주입니다. 회사는 발행한 복합금융상품을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 기타금융부채와 당기손익인식금융부채(파생상품부채)로 각각 분류하고 있습니다. 변동가능한 수량의 자기지분상품에 대하여 우선주 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 금융부채입니다.

회사가 발행한 복합금융상품에 포함된 전환권옵션과 상환권옵션은 공정가치로 최초 측정되며 이후 공정가치로 재측정되고 있습니다. 기타금융부채요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 전환권 및 상환권옵션의 가치를 차감한 금액으로 최초 인식되

고, 동 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 기록되고 있습니다.

상환전환우선주의 발행과 관련한 거래원가는 기타금융부채요소의 장부금액에 포함하여 상환우선주의 존속기간 동안 유효이자율에 따라 상각하고 있습니다.

2.13 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

종속기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는

경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원급여

(1) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다.

회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여: 확정기여제도

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

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

회사는 고객에게 여성의류 제조사업을 영위하고 있고, 각각의 계약별로 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

여성의류 제조 판매에 따른 수익은 정보 및 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

회사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인 역할을 수행하는 경우, 고객에게 청구하는 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순

액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

2.17 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

회사가 리스제공자인 경우 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.18 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.19 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여

공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사의 영업부문은 여성의류 제조업 단일부문으로 이루어져 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석23 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석22 참조).

4. 재무위험관리 :

4.1 재무위험관리요소

회사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 위험관리는 회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

경영진은 회사가 기능통화에 대한 외환 위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산, 부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	원화환산액		
	당기말	전기말	전기초
금융자산			
현금및현금성자산	298,140	240,435	20,461
금융부채			
기타유동부채	724,233	561,889	52,570

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 법인세비용차감전순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분		세전 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
USD/원	상승시	(32,145)	(3,211)	(25,073)	(2,505)
	하락시	32,145	3,211	25,073	2,505

(2) 가격위험

보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표상 금융상품의 가격변동 위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(3) 이자율 위험

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

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다.

당사는 변동금리부 차입금을 통하여 자금을 조달하고 있기 때문에, 시장이자율의 변동으로부터 영향을 받으나 고객사에서 발생비용을 전액 보전받고 있어 당사의 이자비용에 미치는 영향은 없습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말	전기초
현금성자산	3,770,069	1,722,188	1,199,078
단기금융상품	2,620,307	-	-
매출채권	5,734,790	7,817,847	1,118,717
기타유동금융자산	286,086	928	-
기타비유동금융자산	389,569	182,212	20,000

4.1.3 유동성 위험

회사는 자금수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

-당기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	55,274	55,274	55,274	-	-	-	-
차입금	5,026,501	5,026,501	2,288,521	2,737,980	-	-	-
기타유동금융부채	807,813	807,813	807,813	-	-	-	-
파생금융상품부채(*1)	707,155	-	-	-	-	-	-
상환전환우선주부채(*2)	2,182,334	2,782,529	-	-	2,782,529	-	-

(*1)전환상환우선주의 전환권에 대한 파생상품부채는 현금 유출이 없는 조기상환청구권으로 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다.

(*2)상환전환우선주부채 및 연관된 파생금융상품부채 관련 유동성 위험은 발생일부터 2년 뒤 보유자의 조기상환권 행사를 가정하였습니다.

- 전기말

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,057,910	1,057,910	1,057,910	-	-	-	-
차입금	5,978,516	5,978,516	5,978,516	-	-	-	-
기타유동금융부채	618,973	618,973	618,973	-	-	-	-

-전기초

구분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~ 1년 이하	1년~ 2년 이하	2년~ 5년 이하	5년 초과
매입채무	1,078,388	1,078,388	1,078,388	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	-	-	-
기타유동금융부채	364,390	364,390	364,390	-	-	-	-

4.2. 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당율 조정 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기 차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간종료일의 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말	전기초
총차입금 (A)(*)	7,915,989	5,978,516	-
차감: 현금및현금성자산(B)	3,770,069	1,722,188	1,199,078
순부채(C=A-B)	4,145,921	4,256,327	(1,199,078)
자본총계 (D)	7,468,449	5,080,155	1,949,599
총자본 (E=C+D)	11,614,370	9,336,482	750,521
자본조달비율 (F=C/E)	35.70%	45.6%	-159.8%

(*) 총차입금에는 상환전환우선주 장부금액과 파생금융상품부채 금액을 가산하였습니다.

5. 금융상품 공정가치 :

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말, 전기말과 전기초 회사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업 환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융상품의 분류변경 사항은 발생하지 아니하였습니다. 보고기간 종료일 현재 회사의 금융상품의 장부금액은 공정가

치의 합리적인 근사치 금액과 유사합니다.

(2) 원가로 측정되는 금융상품

보고기간 종료일 현재 금융상품 중 원가로 측정된 내역은 없습니다.

(3) 금융상품 공정가치 서열 체계

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

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

보고기간 종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융부채				
파생금융부채(유동)	-	-	707,155	707,155
합계	-	-	707,155	707,155

(4) 수준3에 해당하는 금융상품의 공정정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	-	-
편입	-	-
회계정책변경의 효과	-	-
취득	480,790	-
처분	-	-

구 분	당기	전기
당기손익으로 인한 변동	226,365	-
기타포괄손익으로 인한 변동	-	-
기말	707,155	-

(5) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당기와 전기 중 금융상품 공정가치 서열체계의 수준간 이동은 발생하지 아니하였습니다.

(6) 가치평가기법

(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	
파생상품				
상환전환우선주 의 내재파생상품	전환권	707,155	3	Tsiveriotis-Fernandes 모형

(7) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치의 측정치를 포함하고 있습니다. 회사의 재무부서는 공정가치 측정내역에 대하여 회사의 경영진에게 보고하며 매 분기 보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 경영진과 협의합니다.

6. 범주별 금융상품 :

(1) 보고기간 종료일 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기말

구 분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	공정가치 측정 금융부채	합 계
금융자산					
현금및현금성자산	3,770,069	-	-	-	3,770,069
단기금융상품	2,620,307	-	-	-	2,620,307
매출채권	5,734,790	-	-	-	5,734,790
기타금융자산(유동)	286,086	-	-	-	286,086
기타금융자산(비유동)	389,569	-	-	-	389,569
합 계	12,800,820	-	-	-	12,800,820
금융부채					
매입채무	-	-	55,274	-	55,274
단기차입금	-	-	5,026,501	-	5,026,501
파생상품부채(유동)	-	-	-	707,155	707,155
기타금융부채(유동)	-	-	807,813	-	807,813
상환전환우선주부채(비유동)	-	-	2,182,334	-	2,182,334
합 계	-	-	8,071,922	707,155	8,779,077

- 전기말

구 분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	1,722,188	-	-	1,722,188
매출채권	7,817,847	-	-	7,817,847
기타금융자산(유동)	670,780	-	-	670,780
기타금융자산(비유동)	182,211	-	-	182,211
합 계	10,393,026	-	-	10,393,026
금융부채				
매입채무	-	-	1,057,910	1,057,910
단기차입금	-	-	5,978,516	5,978,516

구 분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
기타금융부채(유동)	-	-	618,973	618,973
기타부채(유동)	-	-	52,662	52,662
합 계	-	-	7,708,061	7,708,061

- 전기초

구 분	상각후원가 측정 금융자산	공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
금융자산				
현금및현금성자산	1,199,078	-	-	1,199,078
매출채권	1,118,717	-	-	1,118,717
기타금융자산(유동)	566,818	-	-	566,818
기타금융자산(비유동)	20,000	-	-	20,000
합 계	2,904,614	-	-	2,904,614
금융부채				
매입채무	-	-	1,078,388	1,078,388
기타금융부채(유동)	-	-	364,390	364,390
기타부채(유동)	-	-	2,694	2,694
합 계	-	-	1,445,472	1,445,472

6.2 금융상품 범주별 순손익

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

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	36,211	24,140
외환차익	12,133	1,941
외화환산이익	-	-
외환차손	2,437	-
외화환산손실	719	458

구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	186,411	86
외환차익	18,449	-
외화환산이익	2,159	83
외환차손	24,620	29,134
외화환산손실	-	-
사채상환손실	43,435	-
공정가치로 측정하는 금융부채		
파생상품평가손실	226,365	-

7. 금융자산의 신용 건전성 :

보고기간 종료일 현재 외부 신용등급 또는 거래 상대방의 부도율에 대한 역사적 정보를 참조하여 측정된 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용 건전성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

매출채권	당기말	전기말	전기초
외부신용등급이 없는 거래 상대방			
Group 2			
연체 및 손상되지 아니한 매출채권 합계	5,734,790	7,817,847	1,118,717

Group 1 - 새로운 고객 또는 특수관계자 (6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 또는 특수관계자 (6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객 또는 특수관계자 (6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소됨

8. 현금및현금성자산과 단기금융상품 :

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산			
보유현금	21	1,342	235
보통예금	3,770,048	1,720,847	1,198,843
소 계	3,770,069	1,722,189	1,199,078
단기금융상품			
MMF	2,620,307	-	-

9. 파생금융상품 :

보고기간 종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원),

구분	당기말	전기말	전기초
유동파생금융부채(주1)			
전환권부채	707,155	-	-

(주1) 상환전환우선주와 관련된 전환권에 대한 파생상품부채입니다(주석 19 참조).

10. 매출채권 :

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

구분	당기말	전기말	전기초
매출채권	5,734,790	7,817,847	1,118,717
대손충당금	-	-	-
매출채권(순액)	5,734,790	7,817,847	1,118,717

(2) 보고기간 종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
연체되지 않은 채권(*)			
외상매출금			
1개월이내	708,289	1,839,331	1,118,717
할인어음(*)			
1개월이내	-	-	-
1개월~3개월이내	2,288,521	3,408,194	-
3개월~6개월이내	2,737,980	2,570,321	-
합계	5,734,790	7,817,847	1,118,717

(*)연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 고객으로 구성되어 있습니다.

(3) 매출채권과 관련하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(4) 매출채권의 양도

당사는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 당사는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에, 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 보증 은행 차입금으로 인식하였습니다. 은행과의 약정은 당사가 고객으로부터 현금을 직접 수령하고 회수된 금액을 은행에게 이전해 주는 것입니다. 당사가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다. 보고기간 종료일 현재 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액(만기가 도래하지 않은 매출채권할인) 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	과목	당기말	전기말	전기초
은행에 양도된 매출채권의 장부금액	매출채권	5,026,501	5,978,516	-
관련된 부채의 장부금액(*)	단기차입금(할인어음)	5,026,501	5,978,516	-

(*) 주석36에서 설명하고 있는 바와 같이 할인어음과 관련된 약정사항에 대하여 연대보증을 제공받고 있습니다.

11. 기타금융자산 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동			
단기대여금	12,500	-	-
미수수익	3,335	818	-
미수금	270,251	110	-
소 계	286,086	928	-
비유동			
장기금융상품	328,301	110,000	-
보증금	61,268	72,212	20,000
합 계	389,569	182,212	20,000

(2) 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없으며, 보유하고 있는 담보자산은 존재하지 않습니다.

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 회사의 기타금융자산은 없습니다.

12. 기타자산 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
선급비용	23,716	41,465	4,533
부가세대급금	937,705	629,315	562,285
합 계	961,422	670,780	566,818

13. 재고자산 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
원재료	11,008	58,599	71,313
재공품	46,353	443,408	498,916
제품	412,518	-	314,811
합 계	469,879	502,008	885,040

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 9,081백만원(전기: 9,328백만원)입니다.

14. 유형자산 :

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

구 분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	27,371	-	27,371	-	-	-	-	-	-
건물	7,629	(32)	7,597	-	-	-	-	-	-
비품	22,225	(5,673)	16,552	14,106	(2,292)	11,814	-	-	-
합 계	57,225	(5,704)	51,521	14,106	(2,292)	11,814	-	-	-

(2) 당기와 전기의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

구 분	토지	건물	비품	합계
기초 순장부금액	-	-	11,814	11,814
취득	27,371	7,629	8,119	43,119
감가상각비	-	(32)	(3,380)	(3,412)
기말 순장부금액	27,371	7,597	16,552	51,521

- 전기

구분	토지	건물	비품	합계
기초 순장부금액	-	-	-	-
취득	-	-	14,106	14,106
감가상각비	-	-	(2,292)	(2,292)
기말 순장부금액	-	-	11,814	11,814

(3) 회사의 감가상각비는 전액 판매비와관리비로 계상되었습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

15. 무형자산 :

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

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액	취득원가	상각누계	장부금액
기타의무형자산	1,915,000	(446,833)	1,468,167	1,915,000	(63,833)	1,851,167	-	-	-
고객관계	319,734	(5,329)	314,405	-	-	-	-	-	-
영업권	154,892	-	154,892	-	-	-	-	-	-
회원권	613,200	-	613,200	613,200	-	613,200	-	-	-
합계	3,002,826	(452,162)	2,550,664	2,528,200	(63,833)	2,464,367	-	-	-

(2) 당기와 전기의 무형자산 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

구분	기타의무형자산	고객관계	영업권	회원권	합계
기초 순장부금액	1,851,167	-	-	613,200	2,464,367
취득	-	319,734	154,892	-	474,626
대체	-	-	-	-	-
상각	(383,000)	(5,329)	-	-	(388,329)
기말 순장부금액	1,468,167	314,405	154,892	613,200	2,550,664

- 전기

구 분	기타의무형자산	회원권	합 계
기초 순장부금액	-	-	-
취득	1,915,000	613,200	2,528,200
대체	-	-	-
상각	(63,833)	-	(63,833)
기말 순장부금액	1,851,167	613,200	2,464,367

(3) 무형자산 취득시 조건부약정

당기 중 사업결합을 통해 샤프렌 및 올리비아하슬러 제조 관련 사업부문을 취득하였습니다. 한편 회사는 2019년 4월 22일에 아래의 조건부 대가지급조건에 따른 조건부 대가를 매도인에게 청구하는 약정을 체결하였습니다(단위: 천원).

<조건부 대가의 지급조건>				
기준	단일 시즌	조건부대가	누적	조건부대가
기준몰량(과거3년)	연평균40%미만	180,000	과거3년누적 50%미만	250,000
기준몰량(과거3년)	연평균40%-50%	120,000	과거3년누적 50%-60%	180,000
기준몰량(과거3년)	연평균50%-60%	60,000	과거3년누적 60%-70%	100,000

(4) 무형자산상각비는 포괄손익계산서상 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(5) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 72백만원(전기: 221백만원)입니다.

16. 운용리스

(1) 당기손익으로 인식한 리스료

회사는 일부 차량운반구를 운용리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약에 따라 지급하는 리스료는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
최소리스료	47,827	43,936
합	47,827	43,936

(2) 미래 최소리스료

회사가 운용리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
1년이내	37,380	43,936
1년초과 5년이내	1,680	47,597
5년초과	-	-
합 계	39,060	91,533

17. 매입채무 및 기타금융부채 :

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

분류	당기말	전기말	전기초
매입채무	55,274	1,057,910	1,078,388
기타유동금융부채	807,813	618,973	364,390
미지급금	755,297	597,431	360,498
미지급비용	52,517	21,542	3,892
소 계	863,087	1,676,883	1,442,778

18. 차입금 :

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

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
받을어음 할인	IBK기업은행	4.00-4.56%	5,026,501	5,978,516	-

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금과 관련하여 담보제공된 내역은 없습니다.

19. 상환전환우선주부채 :

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

내역	발행일	액면배당률	보장이자율	발행금액	상환우선주부채	파생금융부채
1차	2018-05-23	0%	5.5%	2,499,970	2,182,334	707,155

(2) 상환전환우선주부채의 전환권과 상환권을 포함한 주요내용은 다음과 같습니다.

내용	상환전환우선주(이베스트신기술조합제3호)
발행가액	1주당 11,000원 (*)
발행일	2018-05-23
발행주식수	227,270주
배당률	연 액면가의 0%
전환청구기간	발행일 후 언제든지 전환가능함
전환가액	가. 우선주식 1주당 보통주 1주로 하며, 전환가액의 본건우선주식의 발행가액으로 함 나. 회사의 IPO공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 본 우선주식의 전환가격을 하회하는 경우는 해당 공모단가의 70%에 해당하는 금액을 전환가액으로 조정함
상환기간	발행일 후 2년이 경과한 날부터 존속기간만료일까지 우선주식의 전부 또는 일부를 상환청구할수 있음
상환가액	상환을 청구한 우선주의 발행가액과 이에 대하여 발행일로부터 상환가액 지급기간 만료일(만료일 이전에 상환할 경우에는 실제 상환일)까지 연복리 5.5%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 함. 다만, 기지급된 배당금이 있을 경우 이자금액을 한도로 상환가액에서 이를 차감함
상환방법	상환청구로부터 7일 이내에 현금으로 상환

(*)당기중 주식을 1/10으로 액면분할함에 따라 11,000원으로 조정되었습니다.

(3) 상환전환우선주부채의 발행일, 당기말, 전기말 및 전기초 현재 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	최초발행일	당기말	전기말	전기초
발행가액	2,499,970	2,499,970	-	-
상환우선주부채	2,019,180	2,182,334	-	-
유동파생금융부채	480,790	707,155	-	-

20. 기타부채 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
기타유동부채			
예수금	15,657	30,622	2,694
선수금	-	22,039	-
합 계	15,657	52,662	2,694

21. 반품충당부채 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
기초금액	10,782	-	-
충당금전입	24,926	10,782	-
연중사용액	(10,782)	-	-
보고기간말 금액	24,926	10,782	-

반품충당부채는 주로 최근 1년 이내 납품된 의류제품과 관련되어 있으며, 당사는 제품의 소비자반품, 클레임등 제품하자에 대하여 보상할 책임이 있습니다. 소비자 하자 와 관련된 과거 반품자료를 기초로 충당부채를 추정하였습니다. 한편, 반품권자산은 고객과 판매금지약정으로 별도의 가치를 인식하지 않았습니다.

22. 확정급여형 퇴직급여제도 :

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

구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	-	-	-
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	184,108	144,857	-

구 분	당기말	전기말	전기초
소 계	184,108	144,857	-
사외적립자산의 공정가치	-	-	-
재무상태표상 순확정급여부채	184,108	144,857	-

(2) 당기와 전기의 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	144,857	-
당기근무원가	61,257	-
이자비용	2,535	-
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(152)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(24,389)	144,857
제도에서의 지급액 :		
- 급여의 지급	-	-
계열사와의 전출입	-	-
보고기간말 금액	184,108	144,857

(3) 당기와 전기의 사외적립자산 불입액은 없습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.10%	2.12%
임금상승률	2.00%	2.00%

(5) 보고기간 종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 당기말 및 전기말 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
할인율	182,563	185,682	143,647	146,090
임금상승률	185,703	182,513	146,107	143,607

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

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	58,533	181,633	-	-	240,166

확정급여채무의 가중평균만기는 1.7년입니다.

23. 법인세 비용 및 이연법인세 :

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	699,188	649,735
전기분법인세추가납부액	2,416	-
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(4,829)	(36,825)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(68,581)	31,869
법인세비용	628,194	644,779

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,719,624	3,295,584
적용세율에 따른 법인세비용	576,317	703,028
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	50	10,973
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(57,524)	(62,757)
- 기타(세율차이 등)	109,351	(6,466)
당기 조정항목	51,877	(58,249)
법인세비용	628,194	644,779
유효세율	23.10%	19.56%

(3) 자본의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	24,541	(5,399)	19,142	(144,857)	31,869	(112,988)
주식선택권	287,191	(63,182)	224,009			

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
지급임차료	10,984	(10,984)	-	2,416	(2,416)	-
미수수익	(818)	(2,517)	(3,335)	(180)	(554)	(734)
연차수당	15,569	7,321	22,891	3,425	1,611	5,036
퇴직급여총당부채	144,857	39,251	184,108	31,869	8,635	40,504
판매보증총당부채	10,782	14,144	24,926	2,372	3,112	5,484
영업권(무형자산상각비)	-	(7,910)	(7,910)	-	(1,740)	(1,740)
고객관계(무형자산상각비)	-	5,329	5,329	-	1,172	1,172

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
감가상각누계액(비품)	(2,877)	(1,911)	(4,788)	(633)	(420)	(1,053)
파생상품평가손실	-	226,365	226,365	-	-	-
선급비용	-	(20,774)	(20,774)	-	(4,570)	(4,570)
소계	178,498	248,314	426,812	39,269	4,830	44,099
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				-	-	-
합계				39,269	4,830	44,099

- 전기

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
지급임차료	-	10,984	10,984	-	2,416	2,416
미수수익	-	(818)	(818)	-	(180)	(180)
미지급금	7,493	(7,493)	-	1,648	(1,648)	-
연차수당	3,619	11,950	15,569	796	2,629	3,425
퇴직급여충당부채	-	144,857	144,857	-	31,869	31,869
판매보증충당부채	-	10,782	10,782	-	2,372	2,372
감가상각누계액(비품)	-	(2,877)	(2,877)	-	(633)	(633)
소계	11,112	167,386	178,498	2,444	36,825	39,269
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산				-	-	-
합계				2,444	36,825	39,269

(5) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

관련 계정과목	당기			전기		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
파생상품평가손실	-	226,365	226,365	-	-	-

24. 자본금 :

(1) 보고기간 종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
수권주식수(주)	100,000,000	1,000,000	1,000,000
주당금액(원)	500	5,000	5,000
보통주 발행주식수(주)	1,090,000	109,000	10,000

구분	당기말	전기말	전기초
우선주주발행주식수(주)	227,270	-	-
보통주 자본금(원)	545,000,000	545,000,000	50,000,000

회사는 2018년 5월 23일에 227,270주의 상환전환우선주를 주당 11,000원(액면금액 5000원)에 발행하였으며, 납입금액 2,499,970천원을 상환전환우선주부채와 파생금융상품부채로 계상하였습니다(주석 19 참조).

25. 주식선택권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	224,009	-	-

(2) 당기와 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	-	-
증가	287,191	-
감소	-	-
기말	287,191	-
법인세효과	(63,182)	-
차감후	224,009	-

(3) 당기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다(단위: 주).

약정유형	대상자	부여일	부여수량	행사기간	결제방식	가득조건
1차 주식교부형	임직원	2018.03.30	109,000	2020.03.30~2023.03.30	신주발행	2년이상 재직
2차 주식교부형	임직원	2018.05.04	26,370	2020.05.04~2023.05.04	신주발행	2년이상 재직
3차 주식교부형	관계회사	2018.05.29	36,330	2020.05.30~2023.05.30	신주발행	2년이상 재직
합계			171,700			

(4) 당기 중 주식선택권 부여수량의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 주, 원).

구분	당기			
	1차	2차	3차	합계
기초	-	-	-	-
부여	109,000	26,370	36,330	171,700
상실	(10,900)	-	(36,330)	(47,230)
행사	-	-	-	-
기말	98,100	26,370	-	124,470

(5) 회사는 이항모형 옵션평가에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다(단위: 원).

회차	1차분	2차분	3차분(주1)
가중평균주가	13,066	13,066	-
행사가격	6,212	11,010	-
기대주가변동성(주2)	5.800%	6.000%	-
옵션만기	5년	5년	-
기대배당율	0.000%	0.000%	-
무위험이자율(주3)	2.43%	2.57%	-
공정가치	6,948	3,778	-

(주1) 3차 부여분은 가득조건 미충족으로 인하여 주식매수선택권 부여가 취소되었습니다.

(주2) 기대주가변동성은 상장되어 있는 유사 업종 기업군들의 평균 180 영업일 기준 변동성 사용하였습니다.

(주3) 주식선택권 잔존만기에 해당하는 평가기준일 국고차 SPOT CURVE 값입니다

(6) 당기 및 전기 중 보상원가의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
주식보상비용	287,191	-

26. 이익잉여금 :

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

구분	당기말	전기말	전기초
미처분이익잉여금	6,641,833	4,550,403	1,899,599

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기 초	4,550,403	1,899,599
당기순이익	2,091,430	2,650,804
기 말	6,641,833	4,550,403

(3) 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2019년 3월 29일 주주총회에서 처분확정되었습니다(단위: 천원).(전기 처분 확정일: 2018년 3월 31일)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 미처분 이익잉여금		6,641,833		4,550,403
전기이월이익잉여금	4,550,403		1,899,599	
당기순이익	2,091,430		2,650,804	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월 미처분이익잉여금		6,641,833		4,550,403

제4(당)기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2019년 3월 29일에 처분 확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

27. 수익인식 :

당사의 기업회계기준서 제1115호의 최초적용효과와 성격은 주석 3에 공시되어 있습니다. 선택한 동 기준서의 적용방법으로 인해 비교정보에도 새로운 요구사항을 반영하였습니다.

(1) 수익의 원천

당기와 전기의 매출액의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제품매출	15,410,272	14,291,792
상품매출	379,976	-
합 계	15,790,247	14,291,792

(2) 수익의 구분

당기와 전기 중 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행하는 수행의무	15,790,247	14,291,792
기간에 걸쳐 이행하는 수행의무	-	-
고객과의 계약에서 생기는 수익	15,790,247	14,291,792

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구분	제 1115호 수익인식	제1108호 수익인식
여성의류 제조 및 판매	제품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 동 시점에 청구서를 발행하고 수익을 인식합니다.	제품이 고객과 약속한 장소에 이전되어 고객에게 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 이전될 때 인식하였습니다.
	고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.	반품가능성을 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 반품권이 소멸되거나 반품가능성을 합리적으로 추정할 수 있을 때까지 수익인식을 이연하였습니다.

28. 매출원가 :

당기와 전기의 매출원가의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제품매출원가	9,081,727	9,328,362
상품매출원가	371,595	-
합 계	9,453,322	9,328,362

29. 판매비와관리비 :

당기와 전기의 판매비와관리비의 구성 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여	1,148,924	486,744
퇴직급여	124,118	24,448
복리후생비	113,080	89,296
임차료	117,471	88,921
지급수수료	360,508	251,269
운반비	353,469	185,692
경상연구개발비	72,000	221,026
주식보상비용	287,191	-
기타	647,139	310,672
합 계	3,223,900	1,658,067

30. 금융수익 및 금융비용 :

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

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	36,211	24,140

구 분	당기	전기
금융수익 소계	36,211	24,140
금융비용:		
이자비용	186,411	86
사채상환손실	43,435	
파생상품평가손실	226,365	
금융비용 소계	456,211	86
순금융수익	(420,001)	24,054

31. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	30,583	1,941
외화환산이익	2,159	83
잡이익	41,634	13,734
기타수익 소계	74,376	15,758
기타비용:		
외환차손	27,057	29,134
외화환산손실	719	458
기부금	20,000	20,000
잡손실		
기타비용 소계	47,777	49,591

32. 비용의 성격별 분류 :

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

구 분	당기	전기
원재료매입	935,939	3,770,917
재고자산변동	32,129	383,033
외주가공비	8,395,076	5,110,435
종업원급여	1,223,900	548,875
퇴직급여	135,020	24,448
복리후생비	113,989	89,296
임차료	117,471	88,921
지급수수료	360,508	251,269
운반비	353,469	185,692
경상연구개발비	72,000	221,026
주식보상비용	287,191	-
기타	650,531	312,519
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	12,677,222	10,986,429

33. 주당손익 :

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익(원)	2,091,429,534	2,650,804,479
가중평균 유통보통주식수 (*1)(주)	5,450,000	4,570,959
기본주당순이익(원)	384	580

(*1) 가중평균 유통보통주식수

구분	기간	일수	유통주식수(*)	적수	가중평균 유통보통주식수
당기	2018.01.01 ~ 2018.12.31	365	5,450,000	1,989,250,000	5,450,000
전기	2017.01.01 ~ 2017.12.31	365	500,000	182,500,000	500,000
전기	2017.2.27 ~ 2017.12.31	308	4,500,000	1,386,000,000	3,797,260
전기	2017.5.24 ~ 2017.12.31	222	450,000	99,900,000	273,699
전기	소계				4,570,959

(*) 당사는 보고기간종료일 이후 액면가액을 500원에서 100원으로 액면분할을 하였습니다. 이에 따라 당기 및 전기의 유통보통주식수를 소급하여 수정하였습니다.

(2) 희석주당순이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 반희석효과 때문에 희석주당이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주는 다음과 같으며 반희석화 되어 희석주당순이익을 별도로 산정하지 않았습니다(단위: 주, 원).

구분	행사가격(*)	주식수(*)
상환전환우선주	2,200	1,136,350
주식선택권1차	1,242	490,500
주식선택권2차	2,202	131,850
합계		1,758,700

(*) 당사는 보고기간종료일 이후 액면가액을 500원에서 100원으로 액면분할을 하였습니다. 이에 따라 당기 및 전기의 행사가격 및 주식수를 소급하여 수정하였습니다.

34. 배당금 :

당기와 전기 중 지급한 배당금은 없습니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금 :

(1) 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
당기순이익	2,091,430	2,650,804
조정항목 :		
사채상환손실	43,435	-
판매보증비	14,144	10,782
주식보상비용	287,191	-
파생상품평가손실	226,365	-
이자비용	12,979	86
이자비용(현금유출이없음)	173,431	-
외화환산손실	719	458
법인세비용	628,194	644,779
감가상각비	3,412	2,292
무형자산상각비	388,329	63,833
퇴직급여	135,020	-
이자수익	(36,211)	(24,140)
외화환산이익	(2,159)	(83)
조정항목 소계	1,874,851	698,008
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,083,057	(6,699,130)
미수금의 감소(증가)	(140)	(110)
선급비용의 감소(증가)	17,748	(36,932)
재고자산의 감소(증가)	32,129	383,033
부가세대급금의 감소(증가)	(308,390)	(67,030)
매입채무의 증가(감소)	(1,002,636)	(20,478)
미지급금의 증가(감소)	157,865	237,017
선수금의 증가(감소)	(22,039)	22,039
예수금의 증가(감소)	(14,965)	27,929

구 분	당기	전기
미지급비용의 증가(감소)	30,975	17,650
퇴직금의 지급	(71,228)	-
소계	902,375	(6,136,013)
영업으로부터 창출된 현금	4,868,656	(2,787,201)

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
미수금(투자활동 유입액)	270,000	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

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

구 분	재무활동으로 인한 부채			합계
	단기차입금	상환전환우선주부채	파생금융부채	
전기말 순부채	5,978,516	-	-	5,978,516
현금흐름	(952,015)	2,019,180	480,790	1,547,955
기타 비금융변동	-	163,153	226,365	389,519
당기말 순부채	5,026,501	2,182,334	707,155	7,915,989

36. 우발채무와 약정사항 :

(1) 보고기간 종료일 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

-당기말

구분	금융기관명	약정한도액	실행금액 (*)
어음할인 약정	중소기업은행	3,500,000	3,132,821
어음할인 약정	중소기업은행	1,000,000	909,412
어음할인 약정	중소기업은행	1,000,000	984,267
합계		5,500,000	5,026,500

(*) 만기가 미도래한 할인어음은 5,026,500천원이며 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 상기 어음할인 약정과 관련하여 회사는 2대주주인 민상식으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

- 전기말

구분	금융기관명	약정한도액	실행금액 (*)
중소기업자금대출	중소기업은행	300,000	-
어음할인 약정	중소기업은행	3,000,000	750,000
어음할인 약정	중소기업은행	2,700,000	2,658,194
어음할인 약정	중소기업은행	2,600,000	2,570,321
소계		8,800,000	5,978,515

(*) 만기가 미도래한 할인어음은 5,978,515천원이며 단기차입금으로 계상하고 있습니다. 상기 어음할인 약정과 관련하여 회사는 2대주주인 민상식으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 중소기업자금대출 약정과 관련하여 기술보증기금으로부터 270백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

37. 특수관계자 거래 :

(1) 당기말 현재 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
유의적 영향력을 행사하는 주주	(주)씨앤엠무역
유의적 영향력을 행사하는 주주	이베스트신기술조합제3호
기타 특수관계자	(주)에스엠시노기술투자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

특수관계구분	회사명	유형자산 취득	무형자산 취득
유의적 영향력을 행사하는 주주	(주)씨앤엠무역	38,874	474,626

- 전기

특수관계구분	회사명	기타수익	무형자산 취득
최대주주	(주)씨앤엠무역	17,606	1,915,000

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래에서 발생한 채권·채무잔액은 없습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다(단위: 천원).

- 당기

특수관계 구분	회사명	출자거래		자금차입거래	
		출자	회수	차입	상환
기타 특수관계자	(주)에스엠시노기술투자	300,000	-	-	-
유의적 영향력을 행사하는 기업	이베스트신기술조합제3호	-	-	2,499,970	-
합 계		300,000	-	2,499,970	-

- 전기

특수관계 구분	회사명	자금대여거래		자금차입거래	
		대여	회수	차입	상환
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)씨앤엠무역	2,350,000	2,350,000	-	-
합 계		2,350,000	2,350,000	-	-

(*) 회사는 당기 중 의결권을 행사할 수 있는 상환전환우선주를 발행하여, 이베스트 신기술조합제3호로부터 2,500백만원을 차입하였습니다(주석 19 참조).

(5) 당기 및 전기 중 직원에 대한 대여금 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

-당기

과목	기초	증가	감소	기말
단기대여금	-	18,000	5,500	12,500

-전기

과목	기초	증가	감소	기말
단기대여금	-	-	-	-

(5) 지급보증 및 약정사항

보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급 보증은 없습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 등기이사, 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급됐거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	496,660	139,447
퇴직급여	77,260	16,059
주식보상비용	120,216	-
합 계	694,136	155,506

38. 영업부문 정보 :

회사의 영업부문은 영업부문은 여성의류제조업의 단일부문으로 이루어져 있습니다.

(1) 지역부문별 정보

당사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하였고 국내매출로 구성되어 있으며, 단일 영업부문이므로 부문자산과 부문부채는 별도로 분류하고 있지 않습니다. 당기와 전기 영업부문의 지역부문별 매출액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
국내매출	15,790,247	14,291,792

(2) 주요고객 정보

당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
A 사(특수관계자 포함)	15,382,152	14,291,792

39. 사업결합

당기 중 회사의 사업결합은 다음과 같습니다.

(1) 회사는 2018년 12월 28일 (주)씨앤엠무역으로부터 샤프렌 및 올리비아하슬러 제조 관련 사업부문을 인수하였습니다.

(2) 회사는 인수한 식별가능한 순자산은 공정가치로 평가하고 이전대가와의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

대 상	구분	금액
샤프렌 및 올리비아하슬러	토지	27,371
	건물	7,629
	비품	3,874
	식별가능유형자산 계	38,874
	고객관계	319,734
	식별가능무형자산 계	319,734
합 계		358,608

(4) 사업결합으로 취득한 영업권의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

대 상	구분	금액
샤프렌 및 올리비아하슬러	식별가능한 자산	358,608
	영업권	154,892
	총이전대가	513,500

(5) 사업결합과 관련된 조건부 대가의 약정내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기 중 사업결합을 통해 샤프렌 및 올리비아하슬러 제조 관련 사업부문을 취득하였는 바, 보고기간 종료일 이후 아래의 조건부 대가지급조건에 따른 조건부 대가를 매도인에게 청구할 수 약정을 체결하였습니다. 총금액은 3억원을 초과할 수 없습니다(단위: 천원).

<조건부 대가의 지급조건>				
기준	단일 시즌	조건부대가	누적	조건부대가
기준물량(과거3년)	연평균40%미만	180,000	과거3년누적 50%미만	250,000
기준물량(과거3년)	연평균40%~50%	120,000	과거3년누적 50%~60%	180,000
기준물량(과거3년)	연평균50%~60%	60,000	과거3년누적 60%~70%	100,000

40. 보고기간 종료일 후 발생한 사건

(1) 관계기업주식 취득

회사는 영업경쟁력 강화를 위하여 2019년 1월 18일 이사회를 통해서 베트남 YEN T HE GARMENT JSC의 지분 30.6% (취득주식수 5,091,840주) 인수를 의결하였습니다. 취득금액은 USD 2,464,648.85 이며 회사는 이를 통해 안정적인 생산기반을 마련하여 영업력을 강화하고 이를 기반으로 거래처 다변화를 위한 경쟁력을 높일 예정입니다.

(2) 사업결합 추가 약정사항 및 조건부 대가의 회수

회사는 2019년 4월 22일 주식회사 씨앤엠무역과 샤프렌, 올리비아하슬러 사업부문의 성과가 과거 3년평균 기준물량에 일정 조건에 미달할 경우 주식회사 씨앤엠무역(양도인)에게 조건부대가를 청구할 있는 계약을 체결하였습니다.(주석39 참조). 한편 회사는 2019년 8월 14일 샤프렌 및 올리비아하슬러 사업부문 취득시 발생한 조건부대가 180백만원을 회수하였습니다.

(3) 액면분할

회사는 2019년 10월 2일 액면가액을 500원에서 100원으로 액면분할을 하였습니다.

41. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

(1) 한국채택국제회계기준의 적용

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2017년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2018년 1월 1일 입니다. 회사의 연차재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 의무적 예외항목과 특정 선택적 면제조항을 적용했습니다.

(2) 다른 기업회계기준서의 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

1) 추정치에 대한 예외

한국채택국제회계기준 전환일(2017년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

1) 종업원급여

퇴직급여와 장기근속 등에 따른 급여 지급액을 보험수리적 평가기법을 통해 평가를 하고 재무제표에 비용과 부채로 인식하였습니다.

2) 대손충당금 평가

한국채택국제회계기준에 따라 손상되지 않은 채권에 대해서는 집합평가를 통해 대손을 설정하였고 손상된 채권에 대해서는 개별평가를 통해 대손충당금을 설정하였습니다.

3) 매출채권 및 대손충당금

소구권이 있는 매출채권할인액에 대해서 매각거래를 차입거래로 조정하였으며, 매출채권 대손충당금 설정시 기대신용손실을 적용하였습니다.

4) 유형자산

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 조정하였습니다. 회계정책변경에 따른 감가상각누계액, 감가상각비 차이를 조정하였습니다.

5) 법인세효과

과거회계기준에 따라 유동성이 구분된 이연법인세자산 및 부채에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

(4) 회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

1) 전환일 시점인 2017년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	3,789,654	1,842,500	1,947,154
조정액:			
조정사항 이연법인세	2,445	-	2,445
조정액 합계	2,445	-	2,445
한국채택국제회계기준	3,792,098	1,842,500	1,949,599

2) 2017년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	자 산	부 채	자 본
과거 회계기준	7,382,943	2,219,485	5,163,458
조정액:			
매출채권할인액(*1)	5,978,516	5,978,516	-
대손충당금(*2)	18,393	-	18,393
확정급여부채(*3)	-	133,257	(133,257)
감가상각비(비품)(*4)	2,877	-	2,877
조정사항 이연법인세(*5)	28,684	-	28,684
조정액 합계	6,028,470	6,111,773	(83,303)
한국채택국제회계기준	13,411,413	8,331,258	5,080,155

3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기손익	총포괄손익
과거 회계기준	2,621,119	2,621,119
조정액:		
대손상각비(*2)	18,393	18,393
감가상각비(*5)	2,877	2,877
확정급여부채(*3)	11,600	11,600
확정급여부채재측정요소(*3)	-	(112,988)
조정사항 이연법인세(*5)	(3,185)	(3,185)
조정액 합계	29,685	(83,303)
한국채택국제회계기준	2,650,804	2,537,816

(*1) 매출채권 매각취소에 따른 변동사항

(*2) 매출채권 대손설정 변동사항

(*3) 퇴직급여에 대한 계리평가에 따른 조정사항

(*4) 유형자산 감가상각방법 변경으로 인한 조정사항

(*5) 조정사항에 대한 이연법인세 효과 반영

(5) 회사의 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 또한 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 별도로 표시하였습니다. 이외 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과가 현금흐름표에 영향을 미칠 경우 이를 반영하였습니다.