

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	5
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	10
3. 원재료 및 생산설비	10
4. 매출 및 수주상황	11
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	19
7. 기타 참고사항	20
III. 재무에 관한 사항	23
1. 요약재무정보	23
2. 연결재무제표	26
3. 연결재무제표 주식	32
4. 재무제표	157
5. 재무제표 주식	163
6. 배당에 관한 사항	275
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	277
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	277
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	281
8. 기타 재무에 관한 사항	281
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	289
V. 회계감사인의 감사의견 등	295
1. 외부감사에 관한 사항	295
2. 내부통제에 관한 사항	296
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	298
1. 이사회에 관한 사항	298
2. 감사제도에 관한 사항	304
3. 주주총회 등에 관한 사항	308
VII. 주주에 관한 사항	312
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	317
1. 임원 및 직원 등의 현황	317
2. 임원의 보수 등	320
IX. 계열회사 등에 관한 사항	326
X. 대주주 등과의 거래내용	328
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	329
1. 공시내용 진행 및 변경사항	329
2. 우발부채 등에 관한 사항	329
3. 제재 등과 관련된 사항	330

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	330
XII. 상세표	331
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	331
2. 계열회사 현황(상세).....	331
3. 타법인출자 현황(상세)	336
【 전문가의 확인 】	337
1. 전문가의 확인	337
2. 전문가와의 이해관계	337

사업보고서

(제 27 기)

사업연도 2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2023년 3월 14일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

(주)신세계인터내셔널

대 표 이 사 :

이 길 한

본 점 소 재 지 :

서울특별시 강남구 도산대로 449 (청담동)

(전 화) 02-6979-1234

(홈페이지) <http://www.sikorea.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 재무담당 (성 명) 신 상 화

(전 화) 02-6979-1262

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사등의 확인·서명 】

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당 공시책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 8 조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제 4 조에 의한 외감대상법인에 한함)

2023. 3. 14

【주식회사 신세계인터내셔널】

대표이사 【이길한】

(서명)



공시책임자 【신상화】

(서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	4	1	-	5	1
합계	4	1	-	5	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	시그나이트-라엘벤처투자조합	지분취득
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적·상업적명칭

당사의 명칭은 주식회사 신세계인터내셔널이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 Shinsegae International Inc.라 표기합니다. 단 약식으로 표기할 경우에는 (주)신세계인터내셔널로 표기합니다.

3. 설립일자

1980년 10월 25일 설립된 (주)한국유통산업연구소가 1996년 주식회사 신세계인터내셔널로 사명을 변경하였습니다. 당사는 신세계그룹의 계열사로서 패션 비즈니스의 전문화와 사업확장을 위해 설립되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 1) 주소 : 서울특별시 강남구 도산대로 449 (청담동)
- 2) 전화번호 : 02-6979-1234
- 3) 홈페이지 : <http://www.sikorea.co.kr>

5. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	미해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

6. 주요 사업의 내용

당사는 패션 및 라이프스타일과 코스메틱 사업을 전개하고 있으며, 꾸준한 사업 확장을 통해 지속적으로 성장할 수 있는 포트폴리오를 구축해 가고 있습니다. 해외 유명 패션 브랜드를 국내에 직수입하여 우량 유통채널을 통해 판매하고 자체 브랜드를 기획 및 판매하는 패션 사업과 생활용품 브랜드 JAJU의 상품을 기획 및 유통하는 라이프스타일 사업이 있습니다. 코스메틱 사업은 자체 브랜드를 기획 및 유통하고, 해외 유명 향수 및 코스메틱을 수입해 판매하고 있습니다. 자세한 사항은 동 보고서의 'II. 사업의 내용'을 참고하시기 바랍니다.

7. 신용평가에 관한 사항

회사의 신용평가에 관한 사항은 다음과 같습니다.

평가일	평가대상 유가증권 등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2022-12-21	기업어음	A1	한국기업평가(A1~D)	정기평가
2022-12-29	기업어음	A1	NICE신용평가(A1~D)	정기평가
2022-06-28	기업어음	A1	한국기업평가(A1~D)	본평가
2022-07-07	기업어음	A2+	NICE신용평가(A1~D)	본평가
2021-12-24	기업어음	A2+	NICE신용평가(A1~D)	정기평가
2021-12-24	기업어음	A2+	한국기업평가(A1~D)	정기평가
2021-06-30	기업어음	A2+	NICE신용평가(A1~D)	본평가
2021-06-30	기업어음	A2+	한국기업평가(A1~D)	본평가
2020-12-28	기업어음	A2+	한국기업평가(A1~D)	정기평가
2020-12-29	기업어음	A2+	한국신용평가(A1~D)	정기평가
2020-06-30	기업어음	A2+	한국기업평가(A1~D)	본평가
2020-06-30	기업어음	A2+	한국신용평가(A1~D)	본평가

[신용등급체계 및 의미]

1) 기업신용평가(Issuer Credit Rating) 등급체계와 의미

등급체계	등급의 의미
AAA	원채무상환능력이 최고 수준임
AA	채무상환능력이 매우 높지만, AAA등급에 비하여 다소 낮은 요소가 있음
A	채무상환능력이 높지만, 장래의 환경변화에 다소 영향을 받을 가능성이 있음
BBB	채무상환능력은 인정되나, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있음
BB	채무상환능력에 당면문제는 없으나, 장래의 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음
B	채무상환능력이 부족하여 투기적임
CCC	채무불이행이 발생할 위험요소가 내포되어 있음
CC	채무불이행이 발생할 가능성이 높음
C	채무불이행이 발생할 가능성이 지극히 높음
D	현재 채무불이행 상태에 있음

※ AA등급부터 B까지는 등급내의 상대적인 우열에 따라 +, - 기호가 첨부됨

※ 평가회사 3사의 평가등급과 등급의미는 동일함

2) 기업어음 및 전자단기사채의 등급체계와 의미

등급체계	등급의미
A1	적기상환능력이 최고수준으로 투자위험도가 극히 낮으며, 현단계에서 합리적으로 예측가능한 장래의 어떠한 환경변화에도 영향을 받지 않을 만큼 안정적임
A2	적기상환능력이 우수하여 투자위험도가 매우 낮지만 A1등급에 비해 다소 열등한 요소가 있음
A3	적기상환능력이 양호하여, 투자위험도는 낮은 수준이지만 장래 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음
B	적기상환능력은 인정되지만 투기적 요소가 내재되어 있음
C	적기상환능력이 의문시됨
D	지급불능 상태에 있음

- A2등급부터 B등급까지는 등급내의 상대적인 우열에 따라 +, - 기호가 첨부됨.
- 평가회사 3사의 등급체계와 등급의미는 동일함.

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
유가증권시장	2011년 07월 14일	부	해당없음

2. 회사의 연혁

가. 본점 소재지 및 그 변경

1) 본점소재지 : 서울특별시 강남구 도산대로 449(청담동)

※ 2015년 5월 1일 본점 소재지를 서울특별시 강남구 압구정로 422(청담동)에서 서울특별시 강남구 도산대로 449(청담동)로 이전하였습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2022년 05월 26일	임시주총	사외이사 박만성	-	-
2022년 04월 11일	-	-	-	사외이사 박보균
2022년 03월 23일	정기주총	사내이사 김덕주 사내이사 신상화	-	대표이사 장재영 대표이사 손문국 사내이사 류제희
2021년 03월 23일	정기주총	사내이사 류제희 사외이사 박보균	대표이사 이길한 사외이사 구희권 사외이사 김동훈	사내이사 오용진 사외이사 정진영

2020년 03월 24일	정기주총	대표이사 장재영 대표이사 손문국	-	대표이사 차정호
---------------	------	----------------------	---	----------

다. 최대주주의 변동

기 초 (2022.01.01)			기 말 (2022.12.31)		
최대주주	소유주식수	지분율(%)	최대주주	소유주식수	지분율(%)
(주)신세계외 1인	3,859,406	54.05	(주)신세계외 1인	19,297,030	54.05

※ 소유주식수와 지분율은 최대주주 본인과 특수관계인이 소유하고 있는 주식과 지분율을 합산하여 기재하였습니다. 자세한 사항은 'VII. 주주에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

※ 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 발행주식수가 변동되었습니다.

라. 상호의 변경

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

- 해당사항 없음

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계멤보이]

- 해당사항 없음

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

- 해당사항 없음

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계멤보이]

- 해당사항 없음

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

해당년도	구분	주요 내용
2020년	추가	·기타 식료품 제조업 ·기타 화학제품 제조업 ·손세정제 등 의외약품 제조, 판매업

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계멤보이]

- 해당사항 없음

아. 그 밖의 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

일자	주요내용
----	------

2018년	중국현지법인 설립(지분율 100%, 기이가무역(상해)유한공사) 베트남현지법인 설립(지분율 100%, Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.) (주)신세계에서 화장품사업 자산양수(럭셔리, 한방) REISS, HOURGLASS, HERMES PARFUMES, YUNJAC 런칭
2019년	PHILIPP PLEIN, JOHN HARDY, ED HARDY, SAM EDELMAN, CHRISTIAN LIAIGRE, JUICY COUTURE, GARANCIA, MEMO 런칭
2020년	(주)신세계에서 의류브랜드 자산양수(Della Lana, ILAIL) GIUSEPPE ZANOTTI, HERMES BEAUTE, 10MONTH(온라인), SAVE THE DUCK, VPPLEMENT(온라인) LOÏVIE, DS&DURGA, EX NIHILO, Eisenberg 런칭
2021년	SWISS PERFECTION, POIRET, JO LOVES, RICK OWENS, JIL SANDER 런칭
2022년	PHILIPP PLEIN GOLF, ENFOLD 런칭

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계멤보이]

일자	주요내용
2018년	STUDIO TOMBOY 중국 T-Mall 입점
2019년	STUDIO TOMBOY MEN 런칭
2021년	용인물류 센터 매각

3. 자본금 변동사항

가. 자본금 변동추이

당사는 최근 5년간 자본금 변동사항이 없습니다.

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말
보통주	발행주식총수	35,700,000
	액면금액	1,000
	자본금	35,700,000,000
우선주	발행주식총수	-
	액면금액	-
	자본금	-
기타	발행주식총수	-
	액면금액	-
	자본금	-
합계	자본금	35,700,000,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2022.12.31)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고	
	보통주	우선주	합계		
I. 발행할 주식의 총수	200,000,000	-	200,000,000	-	
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	47,000,000	-	47,000,000	-	
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	11,300,000	-	11,300,000	-	
	1. 감자	11,300,000	-	11,300,000	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	35,700,000	-	35,700,000	-	
V. 자기주식수	-	-	-	-	
VI. 유통주식수 (IV-V)	35,700,000	-	35,700,000	-	

5. 정관에 관한 사항

가. 당사 정관의 최근 개정일은 제26기 정기 주주총회일('22.03.23) 입니다.

나. 정관 변경 이력

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 03월 23일	제26기 정기주주총회	발행할 주식의 총수, 1주의 금액, 우선주식의 수와 내용	주식분할에 따른 변경
2021년 03월 23일	제25기 정기주주총회	배당기준일 및 주식발행시기 관계없이 동등배당, 정기주총 의결권행사 기준일을 결산기말이 아닌 정기 주총 개최시기로 변경	배당 관련 상법 개정
2020년 03월 24일	제24기 정기주주총회	손세정제 등 의외약품 제조 판매업 등 추가, 이사회 내 기타위원회 설치 추가	장래 기업가치 제고, 이사회 운영 전문성 제고

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

지배회사 : (주)신세계인터내셔널

당사는 패션 및 라이프스타일과 코스메틱 사업을 전개하고 있으며, 꾸준한 사업 확장을 통해 지속적으로 성장할 수 있는 포트폴리오를 구축해 가고 있습니다. 1996년 해외 유명 패션 브랜드를 수입해 국내에 유통하는 사업을 시작하여 업계 최고의 해외 브랜드 운영 노하우를 보유하고 있으며, 1998년 보브(VOV)를 인수해 여성 캐주얼 브랜드로 리뉴얼하여 자체 패션 사업으로 영역을 확대했습니다. 자체 패션 브랜드 보브, 지컷, 델라라나, 일라일 등은 국내 주요 백화점 대표 브랜드로서 많은 고객들에게 사랑 받고 있습니다.

2010년부터 시작한 라이프스타일 브랜드 JAJU는 이마트뿐만 아니라 백화점, 쇼핑몰, 온라인 등으로 유통 채널을 다각화하여 우리나라를 대표하는 생활 브랜드로 성장했습니다. 2012년 선도적으로 뛰어난 코스메틱 사업은 자체 브랜드에서 수입 브랜드까지 포트폴리오를 다양화하며 최근 급성장하고 있는 니치향수 분야에서 독보적인 입지를 확보했습니다. 2020년 국내 기업 최초로 인수한 글로벌 럭셔리 스킨케어 브랜드 '스위스퍼펙션'과 2021년 런칭한 프랑스 디자이너 브랜드로서의 헤리티지를 지닌 자체 화장품 '뽀아레'는 우리나라 뿐만 아니라 해외에서도 사랑 받는 브랜드로 성장해 나갈 것입니다.

국내 소비시장 동향을 살펴보면 삶의 질적 향상 욕구 증대, 소비의 고급화, 양극화 현상이 가속화되고 있으며, 소비자들의 성향은 더욱 다양화, 세분화되고 있습니다. 특히 명품과 같이 심리적 만족도가 높은 소비재는 과감히 소비하고, 생필품에 대해서는 철저하게 가성비를 따지는 소비 패턴이 일반화되면서 럭셔리 및 프리미엄 상품과 가성비가 뛰어난 상품에 대한 수요가 증가했습니다. 이에 따라 패션, 화장품, 생활용품 시장의 수혜가 기대되고 있습니다. 패션, 화장품, 생활용품 시장은 종류와 유통채널에 따라 시장 세분화가 심한 편이며 각각의 브랜드마다 경쟁업체가 상이하여 객관적인 시장점유율을 산정하기가 어려우나 당사의 브랜드는 각 분야에서 높은 선호도를 차지해왔습니다.

당사는 위드 코로나 상황에 대응하며 성장 가능성 높은 해외 패션 및 코스메틱 브랜드의 신규 도입을 꾸준히 진행하고 있으며, 스위스퍼펙션, 뽀아레 등 럭셔리 코스메틱 사업에 대한 지속적인 투자를 통해 미래 성장을 위한 기반을 마련했습니다. 당사의 비약적인 성장은 새로운 비즈니스에 대한 과감한 시도의 결과였던 만큼 2023년에도 패션 및 라이프스타일과 코스메틱 사업을 중심으로 신규 사업과 M&A를 적극적으로 추진해 나갈 것입니다. 특히 디지털 비즈니스 경쟁력 강화를 위해 온라인 채널 'S.I.VILLAGE'를 국내 최고의 럭셔리 플랫폼으로 성장시켜 나갈 것입니다. 새로운 콘텐츠 확보와 라이브 방송, 온라인 제휴 등을 통해 신규 회원을 공격적으로 유입시키고 매출 볼륨을 확대하며 지속적인 성장을 이뤄내겠습니다.

주요종속회사 : (주)신세계토펬보이

회사는 의류제품을 제조 및 판매하는 패션사업에 주력 하고 있습니다. 패션사업은 감각과 시대의 가치를 창조하는 이미지 산업으로서 단순한 제조업과 달리 소비자의 감성과 욕구를 디자인에 반영하여

고감도의 마케팅 전략으로 완성되는 산업입니다. 의류소비시장은 점차 삶의 질적 향상 욕구 증대, 글로벌화, 소비의 고급화, 양극화 현상이 가속 되고 있으며, 인터넷을 비롯한 패션잡지, 채널 등 매체의 영향이 증대되면서 소비자들의 성향은 더욱 다양화, 세분화 되고 있습니다.

회사는 빠르게 변화하는 경영환경 및 경기여건에 맞는 유연한 영업전략을 수립, 실행해 나가는데 초점을 두고 각 부문의 비효율적인 부분을 개선, 정리하는 등 수익성있는 사업구조를 갖추는데 매진하고 있습니다. 또한 미래성장에 대한 지속적인 투자와 효율적인 사업운동을 위하여 노력하고 있습니다.

회사는 브랜드컨셉 리뉴얼과 이미지 제고를 위한 마케팅에 중점을 두고 있으며, 우수 유통망 개발과 품질 안정에 주력하고 있습니다. 또한 아이템별 전문 소싱처 발굴로 원가 경쟁력을 제고하고 합리적인 가격 및 할인율 정책으로 고객만족과 수익성 제고를 위해 노력하고 있으며, 현장 영업활동 강화를 통한 고객서비스 개선, 소셜 미디어 및 모바일앱 개발 등 트렌드에 맞는 마케팅 활동을 통한 판매전략을 펼치고 있습니다. 그 결과, 보고기간 종료일 현재 전국 백화점 및 대리점 등에서 130개의 매장을 운영하고 있으며, 2022년 누계 매출액은 1,115억원, 영업이익은 125억원을 달성하였습니다.

회사는 미래 성장 동력을 지속적으로 발굴할 것입니다. 신사업 기회를 적극 모색, 추진할 것이며, 소싱 역량의 확대 및 고도화를 위하여 국내외 소싱업체를 다변화함은 물론, 신규 해외 소싱처도 지속적으로 발굴하여 원가절감 및 buying power를 강화하는 등 수익성, 효율성 제고에 더욱 박차를 가할 것입니다.

또한, 수익성과 트렌드를 고려하여 지속적인 성장과 안정적인 수익률을 유지할 수 있는 경쟁력이 강화된 브랜드 포트폴리오 재정립을 추진할 것입니다.

2. 주요 제품 및 서비스

(단위 : 천원, %)

사업부문	제27기		제26기		제25기	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
패션 및 라이프스타일	1,193,620,998	76.8	1,091,789,807	75.3	996,205,180	75.2
코스메틱	360,256,319	23.2	358,988,766	24.7	329,294,504	24.8
합계	1,553,877,317	100.0	1,450,778,573	100.0	1,325,499,684	100.0

3. 원재료 및 생산설비

가. 영업용 설비 현황

(1) 국내

(단위 : 백만원,㎡)

구분	회사명	사업장명	소재지	토 지		건 물		합 계		비 고
				장부가액	임차면적	장부가액	임차면적	장부가액	임차면적	
패션 및 라이프스타일, 코스메틱	(주)신세계 인터내셔널	해외/국내패션 및 라이프스타일, 해외/국내코스메틱	서울 강남구 등	100,780	-	23,564	73,708	124,344	73,708	소유/임차
의류 제조/판매업	(주)신세계 통보이	국내패션 등	경기도 파주시 등	-	-	-	9,378	-	9,378	임 차
합 계				100,780	-	23,564	83,086	124,344	83,086	

※ 영업부문(패션 및 라이프스타일, 코스메틱)은 재고자산 이외 자산과 부채를 구분하지 않고 있습니다.

(2) 해외 : 해당사항 없음

(3) 신규 지점 등의 설치 계획

구 분	회사명	점 포 명	개점(예정)시기	비 고
패션 및 라이프스타일, 코스메틱	(주)신세계인터내셔널	JAJU 외 임차매장	2023	임 차
의류 제조/판매업	(주)신세계통보이	해당없음	해당없음	해당없음

나. 기타 영업용 설비

(단위 : 백만원, m²)

구분	회사명	설비	소재지	토지		건물		합계		비고
				장부가액	면적	장부가액	면적	장부가액	면적	
패션 및 라이프스타일, 코스메틱	(주)신세계 인터내셔널	제1물류센터	경기도 여주시	-	12,279	-	14,047	-	26,326	임차
		제2물류센터	경기도 여주시	-	6,223	-	3,234	-	9,457	임차
		제3물류센터	경기도 여주시	-	20,804	24,339	15,415	24,339	36,219	임차/소유
합 계				-	39,306	24,339	32,696	24,339	72,002	

※ 영업부문(패션 및 라이프스타일, 코스메틱)은 재고자산 이외 자산과 부채를 구분하지 않고 있습니다.

다. 설비의 신설·매입 계획 등

(1) 당기 투자액

- 당사는 2022년 중 신규점 출점, 기존점 보완, 시스템 개발 및 개선 등 786억원을 사용하였습니다. 2023년에도 장래 수익기반 마련 및 사업 경쟁력 강화를 위하여 투자할 예정입니다.

(단위 : 백만원)

구분	회사명	투자 대상자산	투자효과	당기 투자액	비 고
패션 및 라이프스타일, 코스메틱	(주)신세계 인터내셔널	신규점 기존점 보완	- 판매시설 확충을 통한 장래 수익기반 마련 - 시스템, 신규사업 투자 등 미래 인프라 구축	77,473	지배회사
의류 제조/판매업	(주)신세계통보이	신규점 기존점 보완	- 판매시설 확충을 통한 장래 수익기반 마련	1,145	주요종속회사
합 계				78,618	

4. 매출 및 수주상황

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

가. 매출형태별 실적

(단위 : 백만원, %)

구분	제27기		제26기		제25기	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
상품 및 제품매출	1,419,021	99.2	1,315,770	99.3	1,202,142	98.9
기 타	11,610	0.8	8,811	0.7	9,262	1.1
합 계	1,430,631	100.0	1,324,581	100.0	1,211,404	100.0

나. 국내/외 상품 매출 내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	제27기		제26기		제25기	
	매출액	구성비	매출액	구성비	매출액	구성비
내 수	1,409,793	98.5	1,312,117	99.1	1,197,312	98.8
수 출	20,838	1.5	12,464	0.9	14,092	1.2
합 계	1,430,631	100.0	1,324,581	100.0	1,211,404	100.0

다. 판매경로 및 판매방법

(1) 판매조직

[패션 및 라이프스타일 부문]

패션 및 라이프스타일 부문은 해당팀의 Buyer 등이 상품 매입에서부터 영업업무까지 같이 수행하고 있으며 브랜드별 특성에 따라 영업조직을 별도로 운영하는 팀도 있습니다. 패션부문은 사업부별로 영업조직을 별도로 운영하고 있으며 브랜드별 특성에 따라 해당팀 내에서 영업업무까지 수행하는 팀도 있습니다.

[코스메틱 부문]

코스메틱 부문은 사업부별로 영업조직을 별도로 운영하고 있으며 브랜드별 특성에 따라 해당팀 내에서 영업업무까지 수행하는 팀도 있습니다.

(2) 판매 경로 및 판매방법

ㄱ. 판매경로별 매출액 비중

당사는 주로 백화점과 대형마트, 면세점 등을 통해 판매가 이루어 지고 있습니다.

2022년말 기준 각 판매경로별 매출액 비중은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원, %)

구 분	매 출 액	비 중	비 고
백화점	693,183	48.5	-
대형마트	306,030	21.4	-
면세점	110,479	7.7	-
기타	320,939	22.4	-
합 계	1,430,631	100.0	-

나. 유통망 현황

(2022년 12월 31일 기준)

(단위 : 개)

구 분	브랜드명	백화점	대형마트	면세점	기타	계
패션 및 라이프스타일 부문	ARMANI	50	-	1	10	61
	GAP	16	1	-	9	26
	Paul Smith	12	-	1	2	15
	Brunello Cucinelli	17	-	-	3	20
	LARDINI	5	-	-	0	5
	MAN ON THE BOON	11	-	-	9	20
	VOV	54	-	-	44	98
	G-CUT	45	-	-	26	71
	Della Lana	10	-	-	3	13
	ILAIL	15	-	-	1	16
	CHROME HEARTS	3	-	-	1	4
	ALEXANDER WANG	10	-	-	1	11
	DIESEL	4	-	-	1	5
	Maison Margiela	8	-	-	0	8
	MARNI	8	-	-	0	8
	HERNO	13	-	-	3	16
	J.LINDBERBERG	31	-	-	8	39
	CHLOE	10	-	-	1	11
	RICK OWENS	6	-	-	1	7
	UGG	10	-	-	3	13
JAJU	14	144	-	100	258	
기타	46	-	1	14	61	
코스메틱 부문	DIPTYQUE	32	-	-	1	33
	HERMES	11	-	-	-	11
	MALIN GOETZ	1	-	-	-	1
	SANTA MARIA NOVELLA	27	-	-	2	29
	HOURGLASS	4	-	-	-	4
	BYREDO	19	-	-	1	20

	MEMO	4	-	-	-	4
	DS&DURGA	2	-	-	-	2
	LOiViE	1	-	-	-	1
	YUNJAC	6	-	4	-	10
	LA PERVA	22	-	-	4	26
	POIRET	3	-	-	-	3
	SWISS PERFECTION	5	-	-	-	5
	VIDIVICI	7	-	8	1	16
	기타	-	-	-	1	1
총 계		542	145	15	250	952

(3) 판매 전략

당사는 유통망 확대, 유통채널 다변화, 신규사업 진출을 통한 외형확대와 신규 브랜드의 발굴과 확보를 통한 시장경쟁력 강화, 판매 및 할인율 재정립 등을 통하여 수익성을 제고하고 있습니다. 또한 다양한 소싱처 개발을 통한 원가경쟁력강화, 현장 영업활동 강화를 통한 고객서비스 개선, 소셜 미디어 트렌드 및 스마트폰앱 개발 등의 시대 트렌드에 맞는 마케팅 활동을 통한 판매전략을 펼치고 있습니다.

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계토포이]

가. 주요 제품 등의 현황

(2022년 12월 31일 기준)

(단위: 백만원,%)

구 분	품목	브랜드	제46기		제45기		제44기	
			매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
의류 제조/판매	의복류	STUDIO TOMBOY	111,478	100.0	112,729	99.9	117,049	99.9
		COMODO	-	-	56	0.1	50	0.1
합계			111,478	100.0	112,785	100.0	117,099	100.0

나. 매출형태별 실적

(2022년 12월 31일 기준)

(단위: 백만원,%)

구 분	제46기		제45기		제44기	
	매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
상품 및 제품매출	111,190	99.7	112,729	99.9	117,049	99.9
기타	288	0.3	56	0.1	50	0.1
합계	111,478	100.0	112,785	100.0	117,099	100.0

다. 국내/외 상품 매출 내역

(2022년 12월 31일 기준)

(단위: 백만원,%)

구 분	제46기		제45기		제44기	
	매출액	구성비	매출액	구성비	매출액	구성비
내 수	111,283	99.8	111,646	98.9	116,104	99.2

수 출	195	0.2	1,139	1.1	995	0.8
합 계	111,478	100.0	112,785	100.0	117,099	100.0

라. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매조직

- 별도로 운영되고 있는 영업조직에서 영업 및 판매 등 제반업무를 수행하고 있습니다.

(2) 판매 경로 및 판매방법

1) 판매경로별 매출액 비중 및 유통망 현황

(2022년 12월 31일 기준)

(단위: 개, 백만원, %)

구 분	브랜드 (매장수)	매출액	비중	비 고
백화점 외	스튜디오 톰보이(125)	110,268	98.9	-
대리점	스튜디오 톰보이(5)	1,210	1.1	
합 계	스튜디오 톰보이(130)	111,478	100.0	

(3) 판매방법 및 조건

① 백화점 외 : 전국에 125개의 백화점 및 상설점 매장을 운영하고 있습니다. 백화점 및 상설점별로 계약상의 차이는 있으나 당월 판매분에 대한 결제를 익월말일 현금결제를 원칙으로 하고 있으며, 백화점 및 상설점의 경우 중간관리자와 별도 용역계약을 체결하여 운영하고 있습니다.

② 대리점 : 전국에 5개의 매장을 운영하고 있으며, 대리점은 본사의 출고, 판매 및 재고관리에 의해 운영되고 있습니다. 대금 회수 조건은 현금으로 10일 단위 입금을 원칙으로 하고 있습니다.

(4) 판매전략

당사는 브랜드컨셉 리뉴얼과 이미지 제고를 위한 마케팅에 중점을 두고 있으며, 우수 유통망 개발과 품질 안정에 주력하고 있습니다. 또한 아이템별 전문 소싱처 발굴로 원가 경쟁력을 제고하고 합리적인 가격 및 할인을 정책으로 고객만족과 수익성 제고를 위해 노력하고 있으며, 현장 영업활동 강화를 통한 고객서비스 개선, 소셜 미디어 및 모바일앱 개발 등 트렌드에 맞는 마케팅 활동을 통한 판매전략을 펼치고 있습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 회사내 사업부, 재무부서 간의 협조 하에 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험의 측정, 평가, 헷지 등을 실행하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산

, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 파생상품계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	8,914,866	12,550,456	155,068,120	123,654,151
EUR	4,020,108	382,726	59,694,992	37,024,605
기타통화	38,330	65,108	21,108,937	19,996,858
합 계	12,973,304	12,998,290	235,872,049	180,675,614

나. 외화민감도 분석

연결실체는 주로 USD, EUR, CNY의 통화 대비 원화의 가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동
USD 통화효과	(1,702,125)	1,702,125	(440,870)	440,870
EUR 통화효과	(5,567,488)	5,567,488	(3,664,188)	3,664,188
기타 통화효과	(418,536)	418,536	(241,767)	241,767
합 계	(7,688,149)	7,688,149	(4,346,825)	4,346,825

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였으며, 통화스왑을 통하여 환율이 고정된 화폐성 자산 및 부채는 제외하였습니다.

2) 이자율위험

연결실체는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산 및 금융부채)의 가치변동위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다.

연결실체는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

3) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

또한 연결실체는 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권 및 기타채권의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 매출채권 및 기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있으며, 매출채권 및 기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당분기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 연결실체가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 연결실체가 지급해야 하는 최대 금액

연결실체의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구 분	내 용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 30~45일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실-비손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 적절히 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능한 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 비파생 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 한편, 단기차입금 중 Banker's Usance 관련 현금흐름은 동 차입금의 성격상 수시로 잔액이 변동되므로 이자현금흐름은 포함되지 아

니하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무	32,848,575	-	-	32,848,575
기타지급채무	67,552,573	-	-	67,552,573
단기차입금	44,344,674	-	-	44,344,674
장기차입금	16,204,060	-	-	16,204,060
리스부채	18,564,839	30,869,681	68,218,576	117,653,096
기타금융부채	12,123,563	1,980,000	3,248,000	17,351,563
사채	50,692,000	63,365,000	-	114,057,000
합 계	242,330,284	96,214,681	71,466,576	410,011,541

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무	36,081,493	-	-	36,081,493
기타지급채무	55,929,914	-	-	55,929,914
단기차입금	44,166,975	-	-	44,166,975
장기차입금	278,545	17,652,971	-	17,931,516
사채	1,407,450	107,805,639	-	109,213,089
리스부채	21,620,643	42,867,392	73,562,535	138,050,570
기타금융부채	12,346,069	1,968,000	3,248,000	17,562,069
합 계	171,831,089	170,294,002	76,810,535	418,935,626

(5) 파생상품 등에 관한 사항

연결실체는 외화매입채무 등의 외화 위험을 회피하기 위한 목적으로 통화선도거래를 체결하였으며, 차입금의 이자율변동위험을 회피하기 위한 목적으로 이자율스왑거래를 체결하였습니다. 또한, 외화 차입금 및 외화사채의 현금흐름변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑거래를 체결하였습니다.

보고기간종료일 현재 파생상품 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	전기말	당기말

	유동	비유동	비유동
파생상품자산			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,838,200	9,582,604	4,325,155
합 계	2,838,200	9,582,604	4,325,155
파생상품부채			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,739,047	-	1,976,024
합 계	2,739,047	-	1,976,024

6. 주요계약 및 연구개발활동

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

(1) 연구개발 담당조직 : 패션 디자인실, 패션 상품개발실, JAJU패션디자인실
코스메틱 디자인실, 코스메틱 기술혁신센터

(2) 연구개발 비용

당사의 연구개발 비용은 각 사업부문별 디자인에 필요한 샘플비, 기술개발비 등에 대하여 비용처리하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

구 분	제27기	제26기	제25기
경상연구개발비	3,149	2,826	2,487
합 계	3,149	2,826	2,487
(매출액 대비 비율)	(0.2%)	(0.2%)	(0.2%)

(3) 연구개발실적 : 국내외 패션트렌드 조사, 정보분석, 제품/제형 개발

[주요 종속회사의 내용 : (주)신세계통보이]

(1) 연구개발 담당조직

- 통보이디자인센터

(2) 연구개발비용

연구개발비용은 의류업체 특성상 샘플구입이나 패턴제작 등의 디자인개발을 위한 제품개발비 등으로 사용되며 비용처리하고 있습니다.

(단위 : 백만원)

과 목	제46기	제45기	제44기
경상연구개발비	691	293	368

합 계 (매출액 대비 비율)	691 (0.62%)	293 (0.26%)	368 (0.31%)
--------------------	----------------	----------------	----------------

(3) 연구개발실적

- 국내외 패션트렌드 조사, 정보분석, 제품개발

7. 기타 참고사항

[패션 및 라이프스타일 부문]

(1) 산업의 특성

패션산업은 감각과 시대의 가치를 창조하는 이미지 산업으로서 단순한 제조업과는 달리 소비자의 감성과 욕구를 디자인에 반영, 이를 상품화 하여 다양한 이미지 및 고감도의 마케팅 전략으로 완성되는 복합산업입니다. 인간의 기본 생활욕구인 의식주 중 '의'부문을 충족시키는 필수산업이며, 소득이 높아지면 패션은 의복의 개념에서 자기표현, 생활문화의 개념으로 변화하는 경향이 있습니다. 현대 사회에서 패션이 자신의 라이프스타일을 표현하는 일종의 문화상품으로 변화하면서 패션산업은 삶의 내용을 풍요롭고 윤택하게 하는 생활문화 산업으로 발전하였습니다.

또한 상품이 지닌 가치에 부가하여 상품외적인 가치, 즉 심리적 가치를 창조하는 고부가가치 산업이라 할 수 있습니다. 패션제품은 단순한 공산품으로써 물성적 가치만 가진 것이 아니라 유행이나 브랜드 이미지, 디자인, 소재, 미적 감각, 표현법에 따라 부가가치를 높일수 있으며 브랜드 이미지나 스타일 등에 의한 고부가가치화가 가능한 대표적인 제품입니다. 과거 기존의 봉제중심의 산업에서 고도의 제품생산기술, 전문 디자이너 등의 패션 고급인력, 대형 및 전문화된 유통망의 확충 등 전반적인 산업기반의 향상과 소비자의 고감도 패션에 대한 욕구, 10대~30대 초반이 여성의류의 소비주체로 부상, 전문여성인력의 경제활동 증대, 브랜드 컨셉 및 인지도에 따른 패션마니아 증가 등 산업전반에 걸친 변화로 패션산업은 새로운 고부가가치 산업으로 재탄생하였습니다.

생활용품은 일상 생활에 사용하는 의식주와 관련된 소비재 상품입니다. 따라서 상대적으로 수요는 안정적이거나, 시장이 성숙하고 경쟁이 치열해 가격과 판촉이 매출에 큰 영향을 미칩니다. 생활용품 산업은 일반적으로 부피가 크고 이익이 낮으며, 소비자 또는 개인의 생활환경에 밀접한 산업입니다. 소비가 반복적으로 일어나고 구매주기가 짧기 때문에 브랜드에 대한 소비자들의 충성도가 높습니다. 따라서 기업에서는 소비자들의 수요나 가치를 제품에 반영하여 제품을 연구 및 기획을 하고 브랜드의 인지도를 높이기 위해 광고, 판촉 등과 같은 마케팅 활동을 강화하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

경기변동에 대해 높은 민감도를 보이는 국내 패션시장은 45조 7,787억원(2022년 기준)의 시장 규모를 형성하고 있습니다.(자료 : 한국섬유산업연합회)

또한 Life Style 변화, 합리적인 소비 문화추구 및 시장의 양극화 등의 요인으로 패션시장은 보다 세분화 되고 있으며, 나아가 새로운 패션사업분야를 창출하는 기회가 되고 있습니다. 또한, 해외진출 가속화로 글로벌 시장에서의 새로운 경쟁과 성장이 예상됩니다.

생활용품의 주요 카테고리는 성숙 시장으로 최근 각종 유통규제로 인하여 저성장을 겪고 있었으나 온라인, H&B스토어 등 신규 채널이 부상하면서 성장을 이끌고 있습니다. 생활용품 시장은 기존 제품의 기능 및 제형의 개선을 통하여 친환경 제품, 프리미엄 제품 등으로 변화되고 있으며, 향후 가격에 민

강한 가치소비와 감성 중심의 프리미엄 시장이 공존하면서 변화할 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성 및 계절성

패션사업은 내수 위주의 산업구조로 국내 경기 변화에 대한 민감도가 타 산업 대비 높은 편입니다. 한국은행에서 조사한 소비자 심리지수 및 의류비 지출전망 추이에 따르면, 개인들의 의류에 대한 예상 소비 지출은 소비자들의 경제에 대한 전반적 인식을 종합적으로 파악할 수 있는 지표인 소비자 심리와 높은 상관관계를 나타내고 있습니다. 또한 개인들의 소비지출은 가처분소득과 밀접한 관계를 나타내고 있어, 패션 및 의류산업은 경기변동과 높은 상관관계가 있다고 할 수 있습니다. 한편, 의류 복종별로 경기변동에 대한 민감도는 다소 차이가 있는데, 일반적으로 신사복이 경기변동 민감도가 가장 높은 편입니다. 반면 명품의류시장의 소비층은 제한적이며, 주 소비층인 고소득층의 소비는 저소득층 또는 중산층보다 경기에 민감하게 반응하지 않는 등 당사가 중점을 두고 있는 명품의류, 여성복, 캐주얼은 상대적으로 경기변동 영향이 낮고 적게 나타나는 특성이 있습니다.

패션사업의 계절성을 보자면 일반적으로 겨울제품의 단가가 타 계절제품의 단가보다 높기 때문에 S/S(봄, 여름) 보다는 F/W(가을/겨울)의 매출 비중이 상대적으로 크며, 그중에서도 3/4분기 보다는 4/4분기의 매출이 상대적으로 큰 경향이 있습니다.

생활용품 산업은 생활 필수 소비재의 하나로서 소비자의 일상생활과 밀접한 관계를 가져 경기변동의 영향을 크게 받지 않는 편입니다. 계절적으로 하절기에 휴가 준비 등 대량구매와 사용량 증가로 매출이 상승하는 경향이 있습니다.

(4) 경쟁요소

해외 브랜드 시장에서는 유망한 해외브랜드의 보유 및 발굴, 유통망의 선점 및 확장 능력이 무엇보다 중요하며 그런 측면에서 우리나라의 명품시장은 주로 대기업간의 명품브랜드유치 및 유통망 확장을 위한 경쟁이 주를 이룹니다. 여성복은 남성복이나 유아동복, 스포츠웨어 등 다른 복종보다 경쟁업체가 많아 경쟁이 심하며, 짧은 패션주기의 특성 때문에 쉽게 모방될 수 없는 브랜드 이미지나 제품 스타일을 바탕으로 차별화 요소가 형성됩니다.

생활용품은 필수 소비재로 시장은 정체돼 있지만, 한편으로 안정된 시장이기도 합니다. 국내 업체들이 시장점유율 상위를 차지하며 경쟁하고 있으나, 글로벌 업체들이 일부 카테고리에서 강력한 판촉을 전개하며 주력업체로 부상하고 있습니다. 특히 소비자들의 소득 증가와 가치 변화로 인해 소비 트렌드가 세분화됨과 동시에 체험형 니즈가 증가하는 경향이 있습니다. 질적인 측면에서도 소비의 다양화, 고급화 및 개성화를 추구하는 경향이 심화되고 있어서 소비자 각각의 니즈를 얼마나 잘 충족시키느냐의 여부도 중요해지고 있습니다.

(5) 관련법령 또는 정부의 규제 등

섬유, 직물, 의복 및 의복액세서리 소매업과 관련하여 적용되는 법령은 지적재산에 관련된 법률(특허, 실용신안, 디자인, 상표)과 독점규제 및 공정거래에 관한 법률, 전자상거래등에서의 소비자보호에 관한 법률 등이 있습니다. 기타 관련 법령으로 약관규제에 관한 법률, 표시 광고의 공정화에 관한 법률 및 공정거래위원회의 세부고시 및 지침이 있습니다.

[코스메틱 부문]

(1) 산업의 특성

화장품은 전형적인 다품종 소량생산 제품으로 유행에 민감한 대표적인 패션상품입니다. 2000년 화장품법 시행 이후 지속적으로 성장하고 있는 큰 성장 잠재력을 가진 미래 고부가가치 사업

으로 내수를 바탕으로 글로벌 경쟁력을 강화하고 있는 산업입니다.

(2) 산업의 성장성

국내 화장품 산업은 고객층의 소비 성향 변화에 따라 빠르게 변화하고 있으며, 새로운 중소형 브랜드들이 꾸준히 출시되면서 산업 내 경쟁이 보다 치열해지고 있습니다. 유통환경 또한 정부의 대형점포 신규 출점 규제로 할인점과 백화점 등 국내 시장 성장이 어려워지고 있으며, 코로나 19 확산 이후 스킨케어 대비 색조 화장품에 대한 수요가 둔화되었고, 사회적 거리두기 및 오프라인 매장 휴점 등으로 모바일을 중심으로 하는 온라인 등 디지털 채널 중심의 소비가 크게 증가하였습니다. 한편 해외 화장품 산업은 중국의 럭셔리 화장품 카테고리에 대한 수요의 지속적 확대와 동남아시아 화장품 수요 증가 인하여 아시아 지역을 중심으로 성장세를 이어갈 것으로 전망됩니다.

(3) 경기변동의 특성 및 계절성

화장품은 대체로 경기 동향에 민감하게 반응하는 산업이나, 브랜드 충성도의 유무에 따라 반응하는 정도는 상이하게 나타나는 경향이 있습니다. 젊은 고객층을 중심으로 가격 대비 성능을 중시하는 합리적인 소비 트렌드가 국내 화장품 시장에 보편화된 가치로 자리를 잡았으며, 하나의 브랜드를 집중적으로 사용하던 과거의 소비 패턴과는 다르게 다양한 브랜드와 제품을 동시에 사용하는 소비 유형이 확대되고 있습니다. 계절성 면에서는 더운 날씨가 지속되는 하절기에 제품 수요가 감소하는 경향이 있습니다.

(4) 경쟁요소

디지털화와 함께 유통 채널의 경계가 사라지는 등 산업 환경이 빠르게 변하면서, 국내 화장품 시장은 혁신적이고 가성비 있는 제품들이 시장 점유율을 빠르게 넓혀가고 있으며, 기존 화장품 업체들뿐만 아니라, 알려지지 않은 수 많은 소형 화장품 업체들까지 합세하여 경쟁을 벌이고 있습니다. 특히 OEM/ODM 전문업체의 발달로 인해, 신규 업체와 신규 브랜드의 진입이 지속적으로 이루어지고 있어 경쟁이 점점 치열해지는 상황입니다. 이에 경쟁이 심화된 프리미엄 시장보다는 부가가치가 높고 소비자들의 충성도가 높은 럭셔리 시장을 바탕으로한 차별화 요소가 형성됩니다.

(5) 관련법령 또는 정부의 규제 등

화장품의 제조, 수입 및 판매 등에 관련하여 적용되는 법령은 화장품법, 화장품법 시행령, 화장품법 시행규칙 등이 있습니다. 화장품을 제조, 수입하려는 자는 식품의약품안전처장에게 원료의 성분규격과 안정성에 대한 심사를 받아야 하며, 화장품의 용기나 포장에는 타르색소 등 보건복지부령이 정하는 성분 명칭, 기능성 화장품의 표시 등을 기재해야 합니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약연결재무정보

가. 요약 연결재무상태표

제27기 2022년 12월 31일 현재
 제26기 2021년 12월 31일 현재
 제25기 2020년 12월 31일 현재

(단위: 원)

구분	제 27 기	제 26 기	제 25 기
[유동자산]	547,064,855,331	459,823,817,817	426,786,183,462
·현금및현금성자산	48,752,301,220	48,237,870,075	26,746,085,550
·단기금융상품	32,003,490,500	18,161,646,602	70,650,000
·당기손익-공정가치측정금융자산	15,994,150,299	-	1,229,868,000
·매출채권 및 기타채권	148,521,220,333	136,229,880,349	125,459,151,526
·재고자산	289,237,474,762	250,702,024,125	253,739,464,333
·금융리스채권	95,000,814	95,000,814	95,000,815
·파생상품자산	2,838,200,479	-	735,819,630
·기타금융자산	-	118,000,000	334,327,308
·기타유동자산	9,623,016,924	6,279,395,852	7,228,523,640
·매각예정비유동자산	-	-	11,147,292,660
[비유동자산]	731,616,959,303	699,303,760,568	720,668,262,757
·장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
·당기손익-공정가치측정금융자산	35,837,278,634	20,790,498,209	14,402,387,402
·금융리스채권	85,484,337	177,027,329	266,816,495
·파생상품자산	9,582,603,662	4,325,155,135	-
·이연법인세자산	7,760,811,025	3,678,405,734	3,191,375,032
·관계기업및공동기업투자	137,201,540,858	120,120,677,602	105,108,184,917
·유형자산	281,173,230,302	286,674,091,876	310,066,968,517
·투자부동산	44,395,541,609	44,763,158,050	34,738,536,336
·사용권자산	87,358,710,811	104,683,657,013	139,169,591,998
·무형자산	70,127,219,041	71,393,658,122	67,002,428,814
·기타금융자산	42,158,872,920	40,997,816,708	46,694,506,905
·기타비유동자산	-	-	25,466,341
·순확정급여자산	15,933,666,104	1,697,614,790	-
자산총계	1,278,681,814,634	1,159,127,578,385	1,147,454,446,219

[유동부채]	282,263,660,680	203,805,218,571	300,185,227,719
[비유동부채]	162,742,126,293	235,687,955,217	206,052,372,532
부채총계	445,005,786,973	439,493,173,788	506,237,600,251
[지배기업의 소유주 귀속자본]	830,517,772,720	717,002,084,673	639,129,820,693
·자본금	35,700,000,000	35,700,000,000	35,700,000,000
·기타불입자본	119,761,403,251	119,761,403,251	119,761,403,251
·기타자본구성요소	1,431,470,674	432,411,951	(1,087,848,783)
·이익잉여금	673,624,898,795	561,108,269,471	484,756,266,225
[비지배주주지분]	3,158,254,941	2,632,319,924	2,087,025,275
자본총계	833,676,027,661	719,634,404,597	641,216,845,968
부채와자본총계	1,278,681,814,634	1,159,127,578,385	1,147,454,446,219

나. 요약 연결손익계산서

(단위 : 원)

구분	제 27 기	제 26 기	제 25기
[매출액]	1,553,877,316,519	1,450,778,572,821	1,325,499,683,994
[영업이익]	115,270,511,523	91,971,396,487	33,764,331,574
[당기순이익]	118,792,238,428	82,629,049,731	50,958,180,102
·지배기업소유주지분	118,275,859,292	82,096,014,919	50,917,135,665
·비지배지분	516,379,136	533,034,812	41,044,437
[주당순이익]	3,313	2,300	1,426
연결에 포함된 회사수	5개	4개	5개

(2) 요약재무정보

가. 요약 재무상태표

재무상태표

제27기 2022년 12월 31일 현재
 제26기 2021년 12월 31일 현재
 제25기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

구분	제 27 기	제 26 기	제 25 기
[유동자산]	460,989,875,318	392,825,409,098	366,931,068,943
·현금및현금성자산	27,644,047,576	25,861,605,211	11,684,572,553
·당기손익-공정가치측정금융자산	15,994,150,299	-	1,229,868,000
·매출채권및기타채권	142,202,906,742	131,151,003,157	121,301,244,598
·재고자산	262,934,735,887	229,912,994,361	225,280,611,524
·금융리스채권	475,819,176	468,352,149	481,354,002
·파생상품자산	2,838,200,479	-	735,819,630
·기타유동자산	8,900,015,159	5,431,454,220	6,217,598,636
[비유동자산]	673,260,335,353	660,274,461,838	692,943,861,094
·장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
·당기손익-공정가치측정금융자산	11,834,743,364	20,790,498,209	14,402,387,402
·금융리스채권	127,433,544	590,216,051	1,080,264,312
·파생상품자산	9,582,603,662	4,325,155,135	-
·이연법인세자산	10,748,906,066	11,581,639,708	11,486,869,471
·종속기업투자	82,758,757,236	69,635,820,379	73,376,019,112
·관계기업 및 공동기업 투자	58,295,928,332	44,795,928,332	38,643,928,332
·유형자산	278,116,651,747	283,429,345,658	305,007,440,959
·투자부동산	44,395,541,609	44,763,158,050	34,738,536,336
·사용권자산	84,312,266,119	101,263,145,176	134,736,597,364
·무형자산	37,584,918,242	38,879,713,649	33,685,953,118
·순확정급여자산	14,185,133,348	-	-
·기타금융자산	41,315,452,084	40,217,841,491	45,766,004,288
·기타비유동자산	-	-	17,860,400
자산총계	1,134,250,210,671	1,053,099,870,936	1,059,874,930,037
[유동부채]	272,323,454,219	194,697,083,675	278,519,609,980
[비유동부채]	149,383,186,528	229,565,996,624	202,902,380,837
부채총계	421,706,640,747	424,263,080,299	481,421,990,817
·자본금	35,700,000,000	35,700,000,000	35,700,000,000
·기타불입자본	117,407,998,391	117,407,998,391	117,407,998,391
·기타자본구성요소	-	-	(167,031,264)
·이익잉여금	559,435,571,533	475,728,792,246	425,511,972,093

자본총계	712,543,569,924	628,836,790,637	578,452,939,220
부채와자본총계	1,134,250,210,671	1,053,099,870,936	1,059,874,930,037

※ 27기, 26기, 25기 종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법은 원가법을 적용하고 있습니다.

나. 요약 손익계산서

(단위 : 원)

구분	제 27 기	제 26 기	제 25기
[매출액]	1,430,631,261,918	1,324,581,497,464	1,211,404,312,188
[영업이익]	99,554,619,217	80,678,057,699	40,743,969,863
[당기순이익]	89,493,181,957	56,149,498,594	61,610,520,399
[주당순이익]	2,507	1,573	1,725

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 27 기	2022.12.31 현재
제 26 기	2021.12.31 현재
제 25 기	2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
자산			
유동자산	547,064,855,331	459,823,817,817	426,786,183,462
현금및현금성자산	48,752,301,220	48,237,870,075	26,746,085,550
단기금융상품	32,003,490,500	18,161,646,602	70,650,000
당기손익인식-공정 가치측정금융자산	15,994,150,299		1,229,868,000
매출채권및기타채 권	148,521,220,333	136,229,880,349	125,459,151,526
재고자산	289,237,474,762	250,702,024,125	253,739,464,333
금융리스채권	95,000,814	95,000,814	95,000,815
파생상품자산	2,838,200,479		735,819,630
기타금융자산		118,000,000	334,327,308
기타유동자산	9,623,016,924	6,279,395,852	7,228,523,640
매각예정비유동주 산			11,147,292,660
비유동자산	731,616,959,303	699,303,760,568	720,668,262,757
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
당기손익인식-공정 가치측정금융자산	35,837,278,634	20,790,498,209	14,402,387,402
금융리스채권	85,484,337	177,027,329	266,816,495

파생상품자산	9,582,603,662	4,325,155,135	
이연법인세자산	7,760,811,025	3,678,405,734	3,191,375,032
관계기업및공동기업투자	137,201,540,858	120,120,677,602	105,108,184,917
유형자산	281,173,230,302	286,674,091,876	310,066,968,517
투자부동산	44,395,541,609	44,763,158,050	34,738,536,336
사용권자산	87,358,710,811	104,683,657,013	139,169,591,998
무형자산	70,127,219,041	71,393,658,122	67,002,428,814
순확정급여자산	15,933,666,104	1,697,614,790	
기타금융자산	42,158,872,920	40,997,816,708	46,694,506,905
기타비유동자산			25,466,341
자산총계	1,278,681,814,634	1,159,127,578,385	1,147,454,446,219
부채			
유동부채	282,263,660,680	203,805,218,571	300,185,227,719
매입채무및기타채무	100,401,147,610	92,011,407,434	82,505,448,889
단기차입금	44,344,674,188	44,166,974,949	66,429,238,166
유동성장기부채	66,798,529,745		97,750,777,970
리스부채	18,321,644,294	21,366,061,291	24,692,847,336
파생상품부채	2,739,047,243		498,079,254
당기법인세부채	19,229,008,021	17,301,529,075	442,388,485
총당부채	2,516,936,667	2,215,020,427	2,410,868,360
기타금융부채	12,123,562,505	12,346,068,939	11,861,567,591
기타유동부채	15,789,110,407	14,398,156,456	13,594,011,668
비유동부채	162,742,126,293	235,687,955,217	206,052,372,532
장기차입금 및 사채	63,189,534,301	123,544,759,419	60,861,918,227
리스부채	76,994,734,459	91,928,044,182	121,863,230,852
파생상품부채		1,976,023,920	6,103,313,511
순확정급여부채		3,287,586,185	4,282,860,862
이연법인세부채		5,035,258,993	3,087,154,428
총당부채	2,911,060,093	2,849,165,133	3,551,764,440
기타금융부채	16,666,189,176	4,285,726,417	4,033,225,803
기타비유동부채	2,980,608,264	2,781,390,968	2,268,904,409
부채총계	445,005,786,973	439,493,173,788	506,237,600,251
자본			
지배기업의 소유주 귀속자본	830,517,772,720	717,002,084,673	639,129,820,693
자본금	35,700,000,000	35,700,000,000	35,700,000,000
기타불입자본	119,761,403,251	119,761,403,251	119,761,403,251
기타자본구성요소	1,431,470,674	432,411,951	(1,087,848,783)

이익잉여금	673,624,898,795	561,108,269,471	484,756,266,225
비지배주주지분	3,158,254,941	2,632,319,924	2,087,025,275
자본총계	833,676,027,661	719,634,404,597	641,216,845,968
부채와자본총계	1,278,681,814,634	1,159,127,578,385	1,147,454,446,219

연결 손익계산서

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
매출액	1,553,877,316,519	1,450,778,572,821	1,325,499,683,994
매출원가	608,045,012,987	593,367,183,716	581,665,951,327
매출총이익	945,832,303,532	857,411,389,105	743,833,732,667
판매비와관리비	830,561,792,009	765,439,992,618	710,069,401,093
영업이익	115,270,511,523	91,971,396,487	33,764,331,574
금융이익	21,674,431,138	17,538,861,219	23,983,128,082
금융원가	22,690,636,994	19,942,990,100	28,693,634,885
지분법투자이익	16,380,392,444	15,583,520,631	12,526,651,795
기타영업외수익	14,771,120,318	19,964,390,532	21,498,444,127
기타영업외비용	8,679,019,559	19,707,463,690	10,072,927,972
법인세비용차감전순이익	136,726,798,870	105,407,715,079	53,005,992,721
법인세비용	17,934,560,442	22,778,665,348	2,047,812,619
당기순이익	118,792,238,428	82,629,049,731	50,958,180,102
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주	118,275,859,292	82,096,014,919	50,917,135,665
비지배지분	516,379,136	533,034,812	41,044,437
주당이익			
기본 및 희석주당순이익 (단위 : 원)	3,313	2,300	1,426

연결 포괄손익계산서

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
당기순이익	118,792,238,428	82,629,049,731	50,958,180,102
기타포괄손익	6,355,439,684	3,642,574,368	(971,577,723)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	5,150,040,015	2,119,875,655	(1,200,342,506)
확정급여제도의 재측정요소	6,785,822,125	2,789,281,545	(1,594,177,133)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	(1,635,782,110)	(669,405,890)	393,834,627
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	1,205,399,669	1,522,698,713	228,764,783
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		338,259,625	422,047,455
지분법자본변동	719,351,497	624,103,111	(141,411,393)
해외사업환산손익	522,565,016	749,186,707	28,658,561
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세	(36,516,844)	(188,850,730)	(80,529,840)
당기총포괄이익	125,147,678,112	86,271,624,099	49,986,602,379
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주	118,275,859,292	82,096,014,919	50,917,135,665
비지배지분	516,379,136	533,034,812	41,044,437
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업의 소유주	124,621,743,095	85,726,329,450	49,933,866,876
비지배지분	525,935,017	545,294,649	52,735,503

연결 자본변동표

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주 귀속						비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속 합계		
2020.01.01 (기초자본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	(1,550,420,384)	443,352,152,236	597,263,135,103	2,034,289,772	599,297,424,875
대채외 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	연차배당				(7,854,000,000)	(7,854,000,000)		(7,854,000,000)
	총포괄이익(손실)				229,108,646	49,704,758,230	49,933,866,876	52,735,503
	당기순이익				50,917,135,665	50,917,135,665	41,044,437	50,958,180,102

		확정급여제도의 재측						(1,212,377,435)	(1,212,377,435)	12,034,929	(1,200,342,506)	
		정요소										
		연금흐름위험회피 파				320,026,006		320,026,006		(343,863)	319,682,143	
		생상품평가손익										
		지분법자본변동				(119,575,921)		(119,575,921)			(119,575,921)	
		해외사업환산손익				28,658,561		28,658,561			28,658,561	
		연결범위의 변동				(213,181,286)		(213,181,286)			(213,181,286)	
		지분법중단으로 인한 자본류				446,644,241	(446,644,241)					
		기타										
	2020.12.31 (기말자본)		35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	(1,087,848,783)	484,756,266,225	639,129,820,693	2,087,025,275	641,216,845,968		
	2021.01.01 (기초자본)		35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	(1,087,848,783)	484,756,266,225	639,129,820,693	2,087,025,275	641,216,845,968		
대채와 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	총포괄이익(손실)	연차배당						(7,854,000,000)	(7,854,000,000)		(7,854,000,000)	
		당기총포괄이익				1,518,817,859	84,207,511,591	85,726,329,450	545,294,649	86,271,624,099		
		당기순이익					82,096,014,919	82,096,014,919	533,034,812	82,629,049,731		
		확정급여제도의 재측							2,111,496,672	2,111,496,672	8,378,983	2,119,875,655
		정요소										
		연금흐름위험회피 파				255,113,780		255,113,780		3,880,854	258,994,634	
		생상품평가손익										
		지분법자본변동					514,517,372		514,517,372		514,517,372	
		해외사업환산손익					749,186,707		749,186,707		749,186,707	
		연결범위의 변동										
지분법중단으로 인한 자본류					1,442,875	(1,442,875)						
기타						(65,470)	(65,470)			(65,470)		
	2021.12.31 (기말자본)		35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	432,411,951	561,108,269,471	717,002,084,673	2,632,319,924	719,634,404,597		
	2022.01.01 (기초자본)		35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	432,411,951	561,108,269,471	717,002,084,673	2,632,319,924	719,634,404,597		
대채와 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	총포괄이익(손실)	연차배당						(10,710,000,000)	(10,710,000,000)		(10,710,000,000)	
		당기총포괄이익				1,205,399,669	123,416,343,426	124,621,743,095	525,935,017	125,147,678,112		
		당기순이익					118,275,859,292	118,275,859,292	516,379,136	118,792,238,428		
		확정급여제도의 재측							5,140,484,134	5,140,484,134	9,555,881	5,150,040,015
		정요소										
		연금흐름위험회피 파										
		생상품평가손익										
		지분법자본변동					682,834,653		682,834,653		682,834,653	
		해외사업환산손익					522,565,016		522,565,016		522,565,016	
		연결범위의 변동										
지분법중단으로 인한 자본류												
기타					(206,340,946)	(189,714,102)	(396,055,048)		(396,055,048)			
	2022.12.31 (기말자본)		35,700,000,000	123,627,795,000	(3,866,391,749)	1,431,470,674	673,624,898,795	830,517,772,720	3,158,254,941	833,678,027,661		

연결 현금흐름표

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
영업활동으로 인한 현금 흐름	109,993,406,077	153,285,247,445	104,572,082,130
영업활동으로 발생한 현금	126,735,260,310	157,453,255,773	126,491,449,244
당기순이익	118,792,238,428	82,629,049,731	50,958,180,102
조정	67,215,636,370	81,952,652,883	64,250,371,719

순운전자본의 변동	(59,272,614,488)	(7,128,446,841)	11,282,897,423
이자수익의 수취	1,342,363,460	267,358,372	251,812,359
이자비용의 지급	(4,572,322,942)	(6,564,328,782)	(9,534,252,180)
법인세의 납부	(27,018,744,751)	(5,313,587,918)	(19,252,527,293)
배당금의 수취	13,506,850,000	7,442,550,000	6,615,600,000
투자활동으로 인한 현금흐름	(96,057,892,183)	(37,432,640,448)	(48,968,110,445)
투자활동으로 인한 현금유입액	81,881,366,054	35,936,223,015	45,233,135,783
단기금융상품의 감소	62,296,509,198	74,850,000	127,000,000
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분			78,466,400
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	10,165,256,636	500,000,000	
종속기업투자의 처분			131,261
관계및공동기업투자의 처분		8,033,081,057	7,449,750,000
금융리스채권의 처분	91,542,991	89,789,165	38,475,946
토지의 처분			2,384,152,000
인테리어의 처분	2,280,820,012	251,194,324	295,982,742
차량운반구의 처분		65,766,755	14,772,727
공기구비품의 처분	10,085,008	13,200,000	18,306,745
기타유형자산의 처분	28,255,951		
기타무형자산의 처분	2,700,000,000	144,654,545	
임차보증금의 감소	4,308,896,258	10,200,075,463	13,725,585,562
매각예정비유동자산의 처분		16,563,611,706	21,100,512,400
투자활동으로 인한 현금유출액	(177,939,258,237)	(73,368,863,463)	(94,201,246,228)
단기금융상품의 취득	(76,129,136,230)	(18,154,820,834)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(34,245,960,480)		(2,500,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득			(80,300,000)
관계기업및공동기업투자의 취득	(13,500,000,000)	(6,250,000,000)	(12,000,000,000)
건물의 취득	(539,268,900)		(6,270,000)
인테리어의 취득	(27,613,633,033)	(18,046,516,538)	(26,461,583,447)
공기구비품의 취득	(4,573,971,236)	(2,521,598,308)	(4,367,751,912)
차량운반구의 취득	(51,044,950)		

건설중인유형자산의 취득	(4,004,048,011)	(12,572,525,430)	(8,484,711,502)
사용권산의 취득	(98,000,000)	(9,000,000)	(301,500,000)
회원권의 취득	(469,519,200)		
산업재산권의 취득	(97,644,616)	(140,267,272)	(81,605,214)
기타무형자산의 취득	(6,925,293,914)	(3,909,720,203)	(3,065,577,705)
건설중인무형자산의 취득	(3,991,268,565)	(7,575,790,969)	(3,842,956,165)
임차보증금의 증가	(5,700,469,102)	(4,188,623,909)	(11,656,962,761)
사업결합으로 인한 순 현금유출			(21,352,027,522)
재무활동으로 인한 현금흐름	(14,010,450,862)	(94,829,656,332)	(33,519,309,896)
재무활동으로 인한 현금유입액	101,593,245,370	399,456,449,557	488,500,713,785
단기차입금의 차입	89,583,245,370	342,890,449,557	420,046,713,785
장기차입금의 차입			19,210,000,000
사채의 발행		55,700,000,000	48,500,000,000
파생상품의 정산 현금유입		866,000,000	744,000,000
연결범위 변동	12,010,000,000		
재무활동으로 인한 현금유출액	(115,603,696,232)	(494,286,105,889)	(522,020,023,681)
단기차입금의 상환	(86,699,026,123)	(364,893,223,508)	(406,333,105,505)
유동성장기부채의 상환			(20,000,000,000)
사채의 상환		(98,180,000,000)	(64,734,000,000)
사채발행비용	(89,417,170)	(508,091,065)	(551,566,220)
리스부채의 상환	(18,105,722,439)	(22,821,201,616)	(22,547,889,856)
파생상품의 정산 현금유출		(30,000,000)	
배당금의 지급	(10,709,530,500)	(7,853,589,700)	(7,853,462,100)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(74,936,968)	21,022,950,665	22,084,661,789
기초현금및현금성자산	48,237,870,075	26,746,085,550	4,646,806,684
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	589,368,113	468,833,860	14,617,077
기말 현금및현금성자산	48,752,301,220	48,237,870,075	26,746,085,550

3. 연결재무제표 주식

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

기업회계기준 제 1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 신세계인터내셔널(이하 "당사")은 신세계백화점 내의 해외사업부로 시작하여 패션 비즈니스의 전문화와 사업확장을 위해 1980년 10월 25일 (주)한국유통산업연구소로 설립되었으며, 1996년 주식회사 신세계인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

당사는 2011년 7월 14일 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 수차례의 증자등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 35,700백만원이며, 당사의 최대주주인 (주)신세계 외 1인이 발행주식 총수의 54.05%를 보유하고 있습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 동 연결재무제표는 2023년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 제정 및 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 손실부담계약이 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된

'재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 연결실체는 동 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다. 연결실체는 당기 중 동 개정사항의 적용 범위에 해당하는 충당부채, 우발부채 및 우발자산이 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 당사는 동 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 동 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

연결실체의 종속기업은 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 종속기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실

질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

연결실체는 보유 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 제정 및 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 연결실체에 적용할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정사항의 요구사항과 일관되는지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

동 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득

이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결실체는 현재 동 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상가지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익을 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득 관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간종료일까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여 손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

관계기업을 취득함에 따라 발생하는 영업권에 대한 연결실체의 회계정책은 '주석 2.(4)'에 설명되어 있습니다.

(6) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
 - 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 연결재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(8) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 연결실체의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 '다' 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 '라' 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 않습니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 33 참고).

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 5에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품
연결실체는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 '다.' 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 '가.' 및 '나.' 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타'항목으로 계상하고 있습니다(주석 33 참고). 공정가치는 주석 5에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고).
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다
- (주석 33, 34 참고). 당기손익으로 인식하는 외화 요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 연결실체가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 연결실체의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 연결실체의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

연결실체는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

나. 채무불이행의 정의

연결실체는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우는 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 등 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

상기의 분석과 무관하게 연결실체는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

다. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 '나.' 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

라. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

마. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 보고기간종료일에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 조정하지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(10) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 미착품(개별법)을 제외한 재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 정기적인 실지재고조사에 의하여 확정하고, 그 금액은 이동평균법으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 손상처리한 평가손실과 모든 감모손실은 손상이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	50년
건축물	25년
인테리어	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년~10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 건물은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 연결실체의 위험속성과 다르고 해당 리스가 연결실체의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(11)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(15) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(16) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정한 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융원가'에서 인식하고 있습니다(주석 34 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 5에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가지거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 33, 34 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간 말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

7) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(18) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

(19) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(20) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 연결실체가 부담하여야 하는 비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(21) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 한편, 연결실체는 주로 백화점과 대형마트, 직영점 등을 통해 판매가 이루어지고 있으며, 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매 - 기업고객

기업고객의 경우 재화가 기업고객의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 기업고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 기업고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 따라서 연결실체는 재화가 기업고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

나. 재화의 판매 - 개인고객

개인고객의 경우 개인고객이 재화를 구매하여 재화의 통제가 개인고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 거래가격의 지급은 개인고객이 재화를 구매하는 시점에 즉시 이루어집니다. 계약조건에 따라 개인고객은 일정기간 동안 반품할 권리를 보유하고 있습니다. 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 환불부채와 이에 상응하는 수익조정이 인식됩니다. 또한 동일한 시점에 개인고객이 반품권을 행사할 때 연결실체가 제품을 회수할 권리를 반환 채고회수권과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

다. 재화의 판매 - 고객충성제도

연결실체는 개인고객이 재화 구입시 포인트를 부여하여 향후 구매시 할인혜택을 제공하는 고객충성제도를 운영합니다. 동 포인트는 재화를 구매하지 않으면 받을 수 없는 중요한 할인혜택을 고객에게 제공합니다. 따라서 고객에게 할인을 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다.

거래가격은 재화 및 포인트의 상대적 개별판매가격을 기준으로 배분합니다. 포인트당 개별 판매가격은 연결실체의 과거 경험에 따라 고객이 포인트를 사용할 때 제공되는 할인과 사용가능성에 기초하여 추정합니다. 최초 판매거래 시점에 포인트와 관련된 수익은 계약부채로 인식합니다. 포인트로부터 발생하는 수익은 고객이 포인트를 사용할 때 인식합니다. 사용되지 않을 것으로 예상되는 포인트로부터 발생하는 수익은 고객이 권리를 행사하는 방식에 비례하여 인식합니다.

라. 재화의 판매 - 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결실체는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결실체가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결실체는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

- 반품회수권

반품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 연결실체의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결실체는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

- 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 연결실체가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 연결실체는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 보고기간종료일에 갱신합니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세 효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(23) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 연결실체의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 발생한 수익'을 적용하는 과정에서 경영진이 회계정책을 적용하기 위해 수행의무의 이행시기를 결정할 때 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 연결실체가 재화의 통제를 고객에게 이전하였는지 여부를 고려하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정의 기준은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2.(9) '금융자산' 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다.

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 연결실체의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 연결실체는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침 될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정불확실성의 주요 원천

1) 유형자산 내용연수

주석 2.(11)에 기술된 바와 같이 연결실체는 매 보고기간종료일에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 연결실체는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 5에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 5는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용 등을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

5) 손상 검사

영업권 손상 여부를 결정하기 위하여 영업권이 배분되는 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추정이 필요로 하며, 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 경영진은 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장 상황을 기반으로 한 수익, 비용의 추정치로 구성됩니다. 현금창출단위에서 발생하는 비용의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 시장 상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

4. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형

연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 각 부문의 제품 분류에 초점을 맞추고 있습니다. 고객의 기본 분류는 일반소비자 및 기업입니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구 분	주요 사업의 내용	주요 고객
패션 및 라이프스타일	패션 및 라이프스타일 제조 및 도소매	일반소비자 및 기업
코스메틱	화장품 제조 및 도소매	

(2) 영업부문의 재무현황

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	패션 및 라이프스타일		코스메틱		공 통	합 계
	국내	해외	국내	해외		
총매출액	1,190,833,143	156,827	349,152,687	13,734,660	-	1,553,877,317
영업손익	97,750,951	(553,350)	13,556,040	4,516,871	-	115,270,512
감가상각비	38,303,995	71,711	8,738,364	307,639	-	47,421,709
무형자산상각비	5,929,206	-	3,855,160	121,485	-	9,905,851
총자산(주1)	245,703,255	-	38,693,419	4,840,801	989,444,340	1,278,681,815
총부채(주1)	-	-	-	-	445,005,787	445,005,787

(주1) 연결실체는 재고자산 이외 자산과 부채는 내부적으로 구분하지 않고 있으며, 경영자에게 보고되는 사항이 아니므로 공통 부문에 표시하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	패션 및 라이프스타일		코스메틱		공 통	합 계
	국내	해외	국내	해외		
총매출액	1,093,489,398	459,652	337,222,198	19,607,325	-	1,450,778,573
영업손익	67,218,813	(870,413)	20,908,371	4,714,625	-	91,971,396
감가상각비	47,179,387	490,609	7,538,806	553,739	-	55,762,541
무형자산상각비	4,661,082	-	2,448,259	118,280	-	7,227,621
총자산(주1)	216,815,157	276,265	29,432,066	4,178,536	908,425,554	1,159,127,578
총부채(주1)	-	-	-	-	439,493,174	439,493,174

(주1) 연결실체는 재고자산 이외 자산과 부채는 내부적으로 구분하지 않고 있으며, 경영자에게 보고되는 사항이 아니므로 공통 부문에 표시하였습니다.

(3) 주요 고객에 대한 정보

연결실체의 가장 큰 고객에 대한 매출액은 35,681,209천원(전기: 43,230,245천원)이며, 당기 및 전기에 연결실체 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

5. 범주별 금융상품 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 계열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가 기법에서 도출된 금액(관측가능하지 않은 변수)

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	48,752,301	-	48,752,301	48,752,301
단기금융상품(주1)	32,003,491	-	32,003,491	32,003,491
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	148,521,220	-	148,521,220	148,521,220
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)(주2)	-	51,831,429	51,831,429	51,831,429
금융리스채권(주1)(주2)	180,485	-	180,485	180,485
파생상품자산(주2)	-	12,420,804	12,420,804	12,420,804
기타금융자산(주1)	42,158,873	-	42,158,873	42,158,873
합 계	271,618,370	64,252,233	335,870,603	335,870,603

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	48,237,870	-	48,237,870	48,237,870
단기금융상품(주1)	18,161,647	-	18,161,647	18,161,647
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	136,229,880	-	136,229,880	136,229,880
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	20,790,498	20,790,498	20,790,498
금융리스채권(주1)(주2)	272,028	-	272,028	272,028
파생상품자산	-	4,325,155	4,325,155	4,325,155
기타금융자산(주1)(주2)	41,115,817	-	41,115,817	41,115,817
합 계	244,019,242	25,115,653	269,134,895	269,134,895

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	100,401,148	-	100,401,148	100,401,148
차입금및사채(주1)(주2)	174,332,738	-	174,332,738	174,332,738
리스부채(주1)(주2)	95,316,379	-	95,316,379	95,316,379
파생상품부채	-	2,739,047	2,739,047	2,739,047
기타금융부채(주1)(주2)	28,789,752	-	28,789,752	28,789,752
합 계	398,840,017	2,739,047	401,579,064	401,579,064

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	92,011,407	-	92,011,407	92,011,407
차입금및사채(주1)(주2)	167,711,734	-	167,711,734	167,711,734
리스부채(주1)(주2)	113,294,105	-	113,294,105	113,294,105
파생상품부채	-	1,976,024	1,976,024	1,976,024
기타금융부채(주1)(주2)	16,631,795	-	16,631,795	16,631,795
합 계	389,649,041	1,976,024	391,625,065	391,625,065

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	2,123,899	29,438	(5,614,834)	-	(3,461,497)
파생상품평가손익	-	8,642,646	-	(1,310,020)	7,332,626
평가이익(손실)	-	6,688,970	-	-	6,688,970
처분이익(손실)	172,799	-	-	-	172,799
외환차익(차손)	440,170	-	(609,911)	-	(169,741)
외화환산이익(손실)	(417,446)	-	(4,300,147)	-	(4,717,593)
손실충당금의 재측정	21,415	-	-	-	21,415
합 계	2,340,837	15,361,054	(10,524,892)	(1,310,020)	5,866,979

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	963,190	10,273	-	(6,687,787)	-	(5,714,324)
파생상품거래손익	-	-	(709,000)	-	-	(709,000)
파생상품평가손익	-	6,477,767	-	-	1,974,678	8,452,445
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	338,260	-	-	338,260
평가이익(손실)	-	5,658,243	-	-	-	5,658,243
처분이익(손실)	391,613	-	-	-	-	391,613
외환차익(차손)	756,485	-	-	1,418,937	-	2,175,422
외화환산이익(손실)	257,176	-	-	(6,865,848)	-	(6,608,672)
손실충당금의 재측정	(52,666)	-	-	-	-	(52,666)
합 계	2,315,798	12,146,283	(370,740)	(12,134,698)	1,974,678	3,931,321

(4) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(단위: 천원)						
구 분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
통화스왑자산 (주석 20)	12,420,804	4,325,155	수준 2	<p>할인된 현금흐름</p> <p>통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 종가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	해당사항 없음	해당사항 없음
통화스왑부채 (주석 20)	2,739,047	1,976,024	수준 2	<p>할인된 현금흐름</p> <p>통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 종가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	해당사항 없음	해당사항 없음
비상장주식 (주석 7)	4,284,671	-	수준 3	<p>할인된 현금흐름</p> <p>비상장주식의 공정가치는 현금흐름 할인법을 적용하여 측정하고 있으며 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	가중평균자본비용	다른 변수가 동일한 경우, 가중평균자본비용이 증가(하락)할수록 공정가치는 감소(증가)합니다.
전환우선주 및 전환사채 (주석 7)	19,717,864	-	수준 3	<p>할인된 현금흐름</p> <p>CRR 이항모형 평가 결과에 기초하여 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	변동성(38.8%)	다른 변수가 동일한 경우, 변동성이 증가(하락)할수록 공정가치는 증가(감소)합니다.

6. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	동반성장펀드	11,000,000	10,000,000
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000
합계		11,002,000	10,002,000

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
투자출자금	70,000	-	-
동반성장펀드(주1)	-	11,000,000	10,000,000
투자주식(주2)	15,924,150	-	9,790,498
투자조합출자금(주3)	-	834,743	1,000,000
투자전환사채 및 투자주식(주4)	-	24,002,535	-
합계	15,994,150	35,837,278	20,790,498

(주1) 연결실체는 동반성장펀드로 운용 중인 사용이 제한된 금융상품에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 연결실체가 보유중인 (주)몽클레르코리아의 주식입니다.

(주3) 연결실체는 신사업기술투자조합에 투자하여 보유하고 있는 지분에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(주4) 연결실체는 (주)라엘코리아로부터 취득한 전환사채 5,660백만원 및 RAEL, INC에 투자하여 보유하고 있는 전환우선주 14,058백만원, 보통주 4,285백만원에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	118,577,768	113,526,096
차감: 손실충당금	(17,762)	(46,822)
매출채권(순액)	118,560,006	113,479,274
미수금	29,629,838	22,668,231
차감: 손실충당금	(2,773)	(2,039)
미수금(순액)	29,627,065	22,666,192
미수수익	334,149	84,414
합 계	148,521,220	136,229,880

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 30~45일이며, 매출채권및기타채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무 불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간 말에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

연결실체는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하거나 또는 매출채권및기타채권이 3년 이상 연체된 날 중 빠른 날과 같이 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권및기타채권을 제각하고 있습니다. 제각된 매출채권및기타채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 않습니다.

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다. 연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객 부분이 유의적이므로 과거 경험률에 따른 충당금 설정률표는 다른 고객군별로 구분합니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	미수금	미수수익
총장부금액	118,577,768	29,629,838	334,149
차감: 개별평가대상채권금액	(97,581,769)	(903,435)	-
집합평가대상채권 금액	20,995,999	28,726,403	334,149
채무불이행률(주1)	0.00%~9.02%	0.00%~0.01%	-
차감: 전체기간 기대신용손실	(17,762)	(2,773)	-
차감: 개별평가 손실충당금	-	-	-
순장부금액	118,560,006	29,627,065	334,149

(주1) 연결실체는 개별평가대상채권을 제외한 집합평가대상채권에 대해 과거 발생한 채권 전체금액과 대손금액을 고려한 채무불이행률을 적용하여, 채무불이행률을 추정하고 있습니다. 연결실체의 계약상대방 대부분은 신용위험이 낮다고 판단되어 채권을 연체기간별로 구분하여 채무불이행률을 추정하지 않습니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	미수금	미수수익
총장부금액	113,526,096	22,668,231	84,414
차감: 개별평가대상채권금액	(89,068,805)	(1,345,010)	-
집합평가대상채권 금액	24,457,291	21,323,221	84,414
채무불이행률(주1)	0.00%~8.86%	0.00%~0.01%	-
차감: 전체기간 기대신용손실	(46,822)	(2,039)	-
차감: 개별평가 손실충당금	-	-	-
순장부금액	113,479,274	22,666,192	84,414

(주1) 연결실체는 개별평가대상채권을 제외한 집합평가대상채권에 대해 과거 발생한 채권 전체금액과 대손 금액을 고려한 채무불이행률을 적용하여, 채무불이행률을 추정하고 있습니다. 연결실체의 계약상대 방 대부분은 신용위험이 낮다고 판단되어 채권을 연체기간별로 구분하여 채무불이행률을 추정하지 아니합니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	손실충당금 전입(환입)	기타	기말
매출채권	46,822	(22,149)	(6,911)	17,762
미수금	2,039	734	-	2,773
합 계	48,861	(21,415)	(6,911)	20,535

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	손실충당금 전입(환입)	제각	기타	기말
매출채권	12,996	56,364	(24,068)	1,530	46,822
미수금	5,736	(3,697)	-	-	2,039
합 계	18,732	52,667	(24,068)	1,530	48,861

9. 금융리스채권

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 유동성분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	96,000	95,001	96,000	95,001
비유동자산	88,000	85,484	184,000	177,027
합 계	184,000	180,485	280,000	272,028

(2) 연결실체는 리스제공자로서 리스대상 자산 중 일부에 대해 전대리스의 형태로 금융리스 약정을 체결하고 있습니다.

모든 리스는 원화로 표시되어 있으므로 연결실체는 리스약정의 결과로 외화위험에 노출되어 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	96,000	96,000
1년 초과 2년 이내	88,000	96,000
2년 초과 3년 이내	-	88,000
3년 초과	-	-
소 계	184,000	280,000
차감: 미실현이자수익	(3,515)	(7,972)
차감계: 최소리스료의 현재가치	180,485	272,028
차감: 손실충당금	-	-
리스순투자	180,485	272,028

당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스순투자의 금융수익	4,457	6,211

연결실체의 리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않으며, 당기말 유효이자율은 1.94%(전기말: 1.94%)입니다.

(3) 금융리스채권의 손상

연결실체는 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 금융리스채권 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험과 리스이용자가 속한 산업에 대한 미래전망 및 금융리스채권에 대한 담보가치 등을 고려할 때 금융리스채권 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

당기 중 금융리스채권에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

10. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
	비유동	유동	비유동
상각후원가측정금융자산			
보증금	41,578,123	118,000	39,836,317
장기미수금	580,750	-	1,161,500
합 계	42,158,873	118,000	40,997,817

(2) 기타금융자산의 손상

연결실체는 보증금에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 재무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래 전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생확률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다.

당기 중 이러한 금융자산의 손실충당금을 평가하기 위해 사용된 추정기법이나 유의적인 가정의 변경은 없습니다. 또한, 당기 및 전기 중 기타금융자산의 기대신용손실의 변동은 없습니다.

11. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	245,834,707	(32,857,344)	212,977,363	210,935,629	(31,852,748)	179,082,881
제품	57,754,512	(10,766,633)	46,987,879	58,323,886	(11,513,741)	46,810,145
재공품	1,374,082	-	1,374,082	1,627,560	-	1,627,560
원재료	5,058,657	(230,775)	4,827,882	3,770,516	(261,496)	3,509,020
저장품	4,450,779	-	4,450,779	3,432,873	-	3,432,873
미착품	18,619,490	-	18,619,490	16,239,545	-	16,239,545
합 계	333,092,227	(43,854,752)	289,237,475	294,330,009	(43,627,985)	250,702,024

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인한 재고자산평가손실 226,767천원이 포함되어 있으며, 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실 환입액 3,085,182천원이 차감되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 재고자산은 삼성화재해상보험(주)에 233,438,980천원의 화재보험에 부보되어 있습니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	4,906,610	-	4,001,404
선급비용	3,952,811	-	2,277,992
반품회수권자산	763,596	-	-
순확정급여자산	-	15,933,666	-
합 계	9,623,017	15,933,666	6,279,396

13. 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	
				당기말	전기말	당기말	전기말
㈜신세계통보이	의류제품 제조 및 판매	국내	12월	95.78	95.78	4.22	4.22
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	잡화 등 상품 판매	베트남	12월	100.00	100.00	-	-
기이가무역(상해)유한공사	의류·화장품 판매	중국	12월	100.00	100.00	-	-
PP Produits Prestiges S.A.	화장품 판매	스위스	12월	100.00	100.00	-	-
시그나이트-라엘 벤처투자조합(주1),(주2)	금융투자업	국내	12월	53.83	-	46.17	-

(주1) 당기 중 지분 취득을 통해 지배력을 보유함에 따라 종속기업으로 산입되었습니다.

(주2) 시그나이트-라엘 벤처투자조합은 조합의 존속기간이 정해져 있어 지배기업이 종속기업의 청산을 통제할 수 없으며, 청산시 지분비율에 따라 종속기업의 순자산을 배분할 투자규약상 의무가있어 해당 종속기업과 관련된 비지배지분을 금융부채로 분류하였습니다(주석 23 참조).

(2) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

회사명	사유
시그나이트-라엘 벤처투자조합	신규설립

(3) 당기 및 전기 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	(주)신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해)유한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라엘 벤처투자조합
유동자산	70,248,272	461,215	6,902,392	17,568,364	2,733,687
비유동자산	18,651,577	2,578	175,003	9,644,866	24,002,535
자산 계	88,899,849	463,793	7,077,395	27,213,230	26,736,222
유동부채	13,064,930	-	5,643,250	834,544	138,704
비유동부채	1,144,973	-	-	376,359	12,281,257
부채 계	14,209,903	-	5,643,250	1,210,903	12,419,961
지배지분	71,531,691	463,793	1,434,145	26,002,327	14,316,261
비지배지분	3,158,255	-	-	-	-
자본 계	74,689,946	463,793	1,434,145	26,002,327	14,316,261
매출액	111,478,109	156,827	9,577,435	8,836,695	1,172,432
영업손익	11,890,043	(553,350)	(306,487)	4,230,964	587,518
당기순손익	12,337,321	(721,085)	(146,922)	3,788,053	587,518
기타포괄손익	226,443	(159,390)	(44,528)	820,519	-
당기총포괄손익	12,563,764	(880,475)	(191,450)	4,608,572	587,518

(주1) 상기 요약 재무정보는 사업결합시 발생한 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	쑤신세계툼보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해) 유한공사	PP Produits Prestiges S.A.
유동자산	56,224,188	1,230,448	9,223,918	14,162,295
비유동자산	18,535,956	504,960	129,564	8,735,013
자산 계	74,760,144	1,735,408	9,353,482	22,897,308
유동부채	11,079,951	391,140	7,727,887	1,155,512
비유동부채	1,554,010	-	-	347,579
부채 계	12,633,961	391,140	7,727,887	1,503,091
지배지분	59,493,863	1,344,268	1,625,595	21,394,217
비지배지분	2,632,320	-	-	-
자본 계	62,126,183	1,344,268	1,625,595	21,394,217
매출액	112,785,153	459,652	12,100,475	9,666,093
영업손익	7,731,456	(931,120)	(911,755)	4,124,362
당기순손익	12,140,490	(1,049,069)	(958,587)	3,472,140
기타포괄손익	290,517	82,599	88,331	578,256
당기총포괄손익	12,431,007	(966,470)	(870,256)	4,050,396

(주1) 상기 요약 재무정보는 사업결합시 발생한 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 요약 현금흐름의 내용(내부거래 제거 전)은 아래와 같습니다

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	쥬신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해)유한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라엘벤처투자조합
영업활동으로 인한 현금흐름	11,146,900	(544,991)	1,707,909	1,350,471	(23,276,313)
투자활동으로 인한 현금흐름	(15,050,982)	272,427	85	(1,076,433)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,402,206)	(54,462)	(772,543)	(167,242)	26,010,000
현금및현금성자산의 순증감	(5,306,288)	(327,026)	935,451	106,796	2,733,687
기초 현금및현금성자산	9,252,329	557,271	1,411,606	11,155,059	-
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	25,423	(85,902)	649,847	-
기말 현금및현금성자산	3,946,041	255,668	2,261,155	11,911,702	2,733,687

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	쥬신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해)유한공사	PP Produits Prestiges S.A.
영업활동으로 인한 현금흐름	17,413,033	(150,867)	(289,874)	2,781,621
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,591,760)	(8,093)	(30,443)	(118,607)
재무활동으로 인한 현금흐름	(12,640,109)	647,877	952,718	(119,577)
현금및현금성자산의 순증감	3,181,164	488,917	632,401	2,543,437
기초 현금및현금성자산	6,071,165	89,241	796,840	8,104,266
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과	-	(20,887)	(17,635)	507,356
기말 현금및현금성자산	9,252,329	557,271	1,411,606	11,155,059

(5) 당기말 현재 종속기업의 비지배지분이 보유한 소유지분율과 재무상태 및 경영성과 중 비지배지분에 귀속되는 몫의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	누적 비지배지분	비지배지분에 귀속되는 당기순이익	비지배지분에 귀속되는 당기총포괄이익
쥬신세계통보이	4.22	3,158,255	516,379	525,935
시그나이트-라엘벤처투자조합	46.17	12,281,257	-	-

14. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	당기말			전기말		
				지분율 (%)	취득원가	장부금액	지분율 (%)	취득원가	장부금액
㈜신세계사이먼	명품 아울렛쇼핑몰의 건설 및 임대사업	국내	12월	25.00	19,250,000	103,130,311	25.00	19,250,000	99,442,150
㈜알씨씨(구. ㈜로우로우)	잡화판매업			34.65	1,680,000	2,037,978	34.65	1,680,000	1,917,539
㈜시그나이트파트너스	금융투자업			50.00	15,000,000	14,278,352	50.00	10,000,000	10,701,407
스마트신세계시그나이트투자조 합	금융투자업			20.00	10,000,000	11,232,678	20.00	6,000,000	5,862,512
신세계웰니스투자조합(주1)	금융투자업			49.45	6,750,000	6,522,222	49.45	2,250,000	2,197,070
합 계					52,680,000	137,201,541		39,180,000	120,120,678

(주1) 전기 중 설립 시 다른 출자자의 구성비율을 고려한 결과 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득	지분법 투자손익	지분법 자본변동	배당	기말
㈜신세계사이먼	99,442,150	-	16,408,010	787,001	(13,506,850)	103,130,311
㈜알씨씨(구. 로우로우)	1,917,539	-	120,439	-	-	2,037,978
㈜시그나이트파트너스	10,701,407	5,000,000	(1,343,375)	(79,680)	-	14,278,352
스마트신세계시그나이트투자조합	5,862,512	4,000,000	1,370,166	-	-	11,232,678
신세계웰니스투자조합	2,197,070	4,500,000	(174,848)	-	-	6,522,222
합 계	120,120,678	13,500,000	16,380,392	707,321	(13,506,850)	137,201,541

(전기)

(단위: 천원)							
회사명	기초	취득	처분	지분법 투자손익	지분법 자본변동	배당	기말
주신세계사이먼	91,771,370	-	-	14,466,425	646,905	(7,442,550)	99,442,150
주셀린신세계	2,621	-	(2,581)	(40)	-	-	-
주알씨씨(구. 로우로우)	2,014,927	-	-	(97,388)	-	-	1,917,539
주시그나이트파트너스	9,330,456	-	-	1,393,753	(22,802)	-	10,701,407
스마트신세계시그나이트투자조합	1,988,811	4,000,000	-	(126,299)	-	-	5,862,512
신세계웰니스투자조합	-	2,250,000	-	(52,930)	-	-	2,197,070
합 계	105,108,185	6,250,000	(2,581)	15,583,521	624,103	(7,442,550)	120,120,678

(3) 당기 및 전기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	주신세계사이먼	주알씨씨 (구. 로우로우)	주시그나이트 파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조 합	신세계웰니스 투자조합
유동자산	317,781,305	3,321,672	11,363,223	13,442,789	6,796,385
비유동자산	731,182,824	598,323	17,916,183	43,014,792	6,509,298
자산 계	1,048,964,129	3,919,995	29,279,406	56,457,581	13,305,683
유동부채	298,074,735	601,434	457,304	294,190	116,300
비유동부채	338,368,152	-	265,399	-	-
부채 계	636,442,887	601,434	722,703	294,190	116,300
자 본	412,521,242	3,318,561	28,556,703	56,163,391	13,189,383
매출액	205,264,960	10,226,890	3,864,171	8,824,603	20,632
영업손익	93,443,177	301,450	(2,798,543)	6,850,831	(353,581)
당기순손익	65,108,086	369,846	(2,508,278)	6,850,831	(353,581)
기타포괄손익	3,156,222	-	(32,687)	-	-
당기총포괄손익	68,264,308	369,846	(2,540,965)	6,850,831	(353,581)

(주1) 상기 요약 재무정보는 연결실체와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	㈜신세계사이먼	㈜알씨씨 (구. 로우로우)	㈜시그나이트 파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조 합	신세계웰니스 투자조합
유동자산	291,375,999	3,136,758	4,458,373	10,383,542	1,042,136
비유동자산	742,409,920	403,004	17,874,911	19,216,518	3,509,281
자산 계	1,033,785,919	3,539,762	22,333,284	29,600,060	4,551,417
유동부채	228,090,368	568,753	540,132	287,500	108,453
비유동부채	407,926,952	-	390,339	-	-
부채 계	636,017,320	568,753	930,471	287,500	108,453
자 본	397,768,599	2,971,009	21,402,813	29,312,560	4,442,964
매출액	190,767,892	6,146,713	7,620,118	543,843	2,728
영업손익	89,648,932	(463,897)	2,787,348	(631,495)	(107,036)
당기순손익	57,865,698	(267,068)	2,787,506	(631,495)	(107,036)
기타포괄손익	2,587,621	-	(21,543)	-	-
당기총포괄손익	60,453,319	(267,068)	2,765,963	(631,495)	(107,036)

(주1) 상기 요약 재무정보는 연결실체와의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액입니다. 다만, 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	㈜신세계사이먼	㈜알씨씨 (구. 로우로우)	㈜시그나이트파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조합	신세계웰니스 투자조합
기말순자산(A)	412,521,242	3,318,561	28,556,703	56,163,391	13,189,383
연결실체 지분율(B)	25.00%	34.65%	50.00%	20.00%	49.45%
순자산 지분금액(AXB)	103,130,311	1,149,996	14,278,352	11,232,678	6,522,222
(+) 영업권	-	887,982	-	-	-
기말장부금액	103,130,311	2,037,978	14,278,352	11,232,678	6,522,222

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	㈜신세계사이먼	㈜알씨씨 (구. 로우로우)	㈜시그나이트파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조합	신세계웰니스 투자조합
기말순자산(A)	397,768,599	2,971,009	21,402,813	29,312,560	4,442,964
연결실체 지분율(B)	25.00%	34.65%	50.00%	20.00%	49.45%
순자산 지분금액(AXB)	99,442,150	1,029,557	10,701,407	5,862,512	2,197,070
(+) 영업권	-	887,982	-	-	-
기말장부금액	99,442,150	1,917,539	10,701,407	5,862,512	2,197,070

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	100,780,367	-	100,780,367
건물	123,670,751	(21,394,585)	102,276,166
구축물	650,040	(649,329)	711
인테리어	156,454,424	(101,574,476)	54,879,948
차량운반구	1,004,771	(880,571)	124,200
공기구비품	61,462,946	(39,496,372)	21,966,573
건설중인자산	1,145,265	-	1,145,265
합 계	445,168,564	(163,995,334)	281,173,230

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	100,780,367	-	100,780,367
건물	123,527,806	(18,959,481)	104,568,325
구축물	650,040	(648,522)	1,518
인테리어	158,212,147	(102,400,276)	55,811,871
차량운반구	891,479	(821,776)	69,703
공기구비품	54,519,541	(34,373,293)	20,146,248
건설중인자산	5,296,060	-	5,296,060
합 계	443,877,440	(157,203,348)	286,674,092

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	환율차이	기말
토지	100,780,367	-	-	-	-	-	100,780,367
건물	104,568,325	539,269	(350,747)	(2,480,681)	-	-	102,276,166
구축물	1,518	-	-	(807)	-	-	711
인테리어	55,811,871	27,169,220	(8,110,383)	(20,482,405)	483,567	8,077	54,879,947
차량운반구	69,703	51,045	-	(58,795)	62,247	-	124,200
공기구비품	20,146,248	4,618,216	(39,743)	(5,345,723)	2,585,090	2,486	21,966,574
건설중인자산	5,296,060	4,037,939	(90,952)	-	(8,097,782)	-	1,145,265
합 계	286,674,092	36,415,689	(8,591,825)	(28,368,411)	(4,966,878)	10,563	281,173,230

(주1) 당기 중 미수금으로 대체된 4,904,670천원, 재고자산으로 대체된 62,207천원이 포함되어 있습니다

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	환율차이	기말
토지	108,473,279	-	-	-	(7,692,912)	-	100,780,367
건물	109,608,723	-	-	(2,514,572)	(2,525,826)	-	104,568,325
구축물	5,491	-	-	(3,973)	-	-	1,518
인테리어	67,501,054	19,782,999	(12,423,276)	(23,896,754)	4,880,015	(32,167)	55,811,871
차량운반구	209,579	-	(67,937)	(72,291)	-	352	69,703
공기구비품	21,949,959	2,370,735	(185,013)	(4,897,503)	908,050	20	20,146,248
건설중인자산	2,318,884	10,997,440	-	-	(8,020,264)	-	5,296,060
합 계	310,066,969	33,151,174	(12,676,226)	(31,385,093)	(12,450,937)	(31,795)	286,674,092

전기 중 투자부동산으로 10,218,738천원, 미수금으로 1,938,674천원 등 총 12,473,570천원이 차감되어 있습니다

(주1) 다.

한편, 선급금에서 건설중인자산으로 대체된 22,633천원이 포함되어 있습니다

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비는 모두 판매비와관리비로 계상되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 및 투자부동산은 삼성화재해상보험(주)에 321,402,040천원의 재산종합보험에 부보되어 있습니다. 또한 연결실체는 재해 등과 관련하여 종합책임보험, 업무상 사고에 대하여 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 금융기관에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

16. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	34,702,564	-	34,702,564
건물	11,760,035	(2,067,057)	9,692,978
합 계	46,462,599	(2,067,057)	44,395,542

(주1) 연결실체는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	34,702,564	-	34,702,564
건물	11,906,621	(1,846,027)	10,060,594
합 계	46,609,185	(1,846,027)	44,763,158

(주1) 연결실체는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	감가상각비	처 분	기 말
토지	34,702,564	-	-	34,702,564
건물	10,060,594	(237,888)	(129,728)	9,692,978
합 계	44,763,158	(237,888)	(129,728)	44,395,542

(주1) 연결실체는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	감가상각비	대체(주1)	기 말
토지	27,009,652	-	7,692,912	34,702,564
건물	7,728,884	(194,116)	2,525,826	10,060,594
합 계	34,738,536	(194,116)	10,218,738	44,763,158

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다(주석 15 참조).

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	929,916	827,153
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(354,739)	(292,099)
합 계	575,177	535,054

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	34,702,564	66,492,704	34,702,564	57,276,788
건물	9,692,978	11,760,035	10,060,594	11,906,620
합 계	44,395,542	78,252,739	44,763,158	69,183,408

투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가인 제일감정평가법인이 수행한 평가와 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다.

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 투자부동산 감가상각비는 모두 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

17. 사용권자산

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	81,255,059	64,547,858	374,483	146,177,400
감가상각누계액	(18,074,430)	(40,445,793)	(298,466)	(58,818,689)
장부금액	63,180,629	24,102,065	76,017	87,358,711

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	81,494,573	76,249,240	699,839	158,443,652
감가상각누계액	(13,733,938)	(39,513,930)	(512,127)	(53,759,995)
장부금액	67,760,635	36,735,310	187,712	104,683,657

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	67,760,635	36,735,310	187,712	104,683,657
증가	-	7,341,745	110,006	7,451,751
감소	-	(5,970,508)	(22,306)	(5,992,814)
감가상각비	(4,580,006)	(14,036,009)	(199,395)	(18,815,410)
기타	-	31,527	-	31,527
기말	63,180,629	24,102,065	76,017	87,358,711

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	72,340,641	66,259,035	569,916	139,169,592
증가	-	3,834,842	32,639	3,867,481
감소	-	(14,146,047)	(152,411)	(14,298,458)
감가상각비	(4,580,006)	(19,340,894)	(262,432)	(24,183,332)
기타	-	128,374	-	128,374
기말	67,760,635	36,735,310	187,712	104,683,657

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	18,815,410	24,183,332
리스부채 이자비용	2,801,267	3,345,749
리스 적용 제외	-	-
단기리스 관련 비용	1,142,138	1,087,475
소액자산 리스 관련 비용	1,385,811	1,148,075
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(주1)	30,817,633	36,556,978
사용권자산의 전대리스에서 생기는 손익	(4,457)	(6,211)

(주1) 매출에 의한 변동리스료로서 기타 관리비 등이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 COVID-19 관련 임차료 할인 등과 관련하여 연결실체는 리스이용자로서 대상이 되는 모든 계약에 실무적 간편법을 적용하였습니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 54,251,497천원(전기: 64,959,479천원)입니다.

18. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	11,199,062	(6,142,289)	-	5,056,773
영업권	18,628,576	-	-	18,628,576
기타무형자산	87,697,375	(44,866,973)	(471,000)	42,359,402
건설중인무형자산	4,082,468	-	-	4,082,468
합 계	121,607,481	(51,009,262)	(471,000)	70,127,219

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	10,877,414	(5,429,601)	-	5,447,813
영업권	18,628,576	-	-	18,628,576
기타무형자산	80,294,108	(36,046,129)	(691,887)	43,556,092
건설중인무형자산	3,761,177	-	-	3,761,177
합 계	113,561,275	(41,475,730)	(691,887)	71,393,658

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기타	기말
산업재산권	5,447,813	84,092	(2)	(713,407)	238,277	-	5,056,773
영업권	18,628,576	-	-	-	-	-	18,628,576
기타무형자산	43,556,092	7,517,003	(2,759,400)	(9,192,444)	3,233,014	5,136	42,359,401
건설중인무형자산	3,761,177	3,901,949	(122,045)	-	(3,471,291)	12,678	4,082,468
합 계	71,393,658	11,503,044	(2,881,447)	(9,905,851)	-	17,814	70,127,218

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체(주1)	기타	기말
산업재산권	5,585,301	154,871	(8,225)	(676,272)	392,138	-	5,447,813
영업권	18,526,787	-	-	-	-	101,789	18,628,576
기타무형자산	39,426,659	4,035,147	(96,560)	(6,551,349)	6,855,500	(113,305)	43,556,092
건설중인무형자산	3,463,682	7,558,465	(11,332)	-	(7,249,638)	-	3,761,177
합 계	67,002,429	11,748,483	(116,117)	(7,227,621)	(2,000)	(11,516)	71,393,658

(주1) 전기 중 건설중인무형자산에서 선급금으로 대체된 2,000천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 상각비는 모두 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

19. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	32,848,575	36,081,493
미지급금	51,569,307	41,440,792
미지급비용	15,983,266	14,489,122
합 계	100,401,148	92,011,407

연결실체는 매입채무및기타채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

20. 파생상품

연결실체는 외화차입금 및 외화사채의 현금흐름변동위험 및 이자율변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑거래를 체결하였습니다.

보고기간종료일 현재 파생상품 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
파생상품자산			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,838,200	9,582,604	4,325,155
합 계	2,838,200	9,582,604	4,325,155
파생상품부채			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,739,047	-	1,976,024
합 계	2,739,047	-	1,976,024

21. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	44,344,674	-	44,166,975	-
장기차입금	16,204,060	-	-	17,514,080
사채	50,594,470	63,189,534	-	106,030,679
합 계	111,143,204	63,189,534	44,166,975	123,544,759

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반기업자금대출	신한은행 상하이	-	-	618,647
Banker's Usance	우리은행 외	TERM SOFR(6개월) + 0.3 ~ 0.65EURibor(6개월) + 0.3 ~ 0.65	44,344,674	43,548,328
합 계			44,344,674	44,166,975

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
외화장기차입금	신한은행일본법인(SBJ은행)(주1)	1.00	16,204,060	17,514,080
차감: 유동성대체			(16,204,060)	-
장기차입금 장부금액			-	17,514,080

(주1) 신한은행 일본법인(SBJ은행)로부터 차입한 외화 고정금리 차입금이며, 연결실체는 지급하는 이자 및 원금에 대한 환율을 고정시키는 통화 스왑을 통해 차입금에서 발생하는 환율변동위험을 회피하고 있습니다(주석 20 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종 류	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
제9회 사모사채(주1)	2020.04.08	2023.04.11	Libor(3개월)+1.35	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제10회 사모사채(주1)	2020.06.25	2023.06.23	Libor(3개월)+1.25	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제11회 사모사채(주1)	2021.02.10	2024.02.14	Libor(3개월)+0.90	38,019,000	35,565,000	3개월후급
제12회 사모사채(주1)	2021.03.29	2024.03.28	Libor(3개월)+0.90	25,346,000	23,710,000	3개월후급
소 계				114,057,000	106,695,000	
차감: 사채할인발행차금				(272,996)	(664,321)	
차감계				113,784,004	106,030,679	
차감: 유동성 대체				(50,594,470)	-	
사채 장부금액				63,189,534	106,030,679	

(주1) 외화 변동금리 사채로 연결실체는 이자 및 원금에 대한 환율 및 금리를 고정시키는 통화스왑을 통해 차입금에서 발생하는 현금흐름변동위험을 회피하고 있습니다(주석 20 참조).

(5) 단기차입금과 장기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
연 도	장기차입금	사채(액면금액)
2023년	16,204,060	50,692,000
2024년	-	63,365,000
합 계	16,204,060	114,057,000

22. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	18,321,644	21,366,061
비유동부채	76,994,734	91,928,044
합 계	95,316,378	113,294,105

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	18,564,839	21,620,643
1년 초과 5년 이내	30,869,681	42,867,392
5년 초과	68,218,576	73,562,534
소 계	117,653,096	138,050,569
차감: 현재가치 조정금액	(22,336,718)	(24,756,464)
리스부채의 현재가치	95,316,378	113,294,105

당기말 현재 COVID-19 관련 임차료 할인 등과 관련하여 연결실체는 리스이용자로서 대상이 되는 모든 계약에 실무적 간편법을 적용하였습니다.

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급배당금	1,886	-	2,244	-
예수보증금	11,692,594	4,384,932	11,914,742	4,285,726
회생채무(주1)	429,083	-	429,083	-
비지배지분부채(주2)	-	12,281,257	-	-
합 계	12,123,563	16,666,189	12,346,069	4,285,726

- (주1) 회생채무는 보고기간종료일 현재 회생계획의 채무조정에 따라 변제할 채무로 구성되어 있습니다.
- (주2) 연결실체 내 종속기업인 시그나이트-라엘 벤처투자조합은 조합의 존속기간이 정해져 있어 지배기업이 종속기업의 청산을 통제할 수 없으며, 청산시 지분비율에 따라 종속기업의 순자산을 배분할 투자규약상 의무가 있어 해당 종속기업과 관련된 비지배지분을 금융부채로 분류하였습니다.

24. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우(주) 등에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결채무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,885,891	56,198,483
사외적립자산의 공정가치	(67,819,557)	(54,608,511)
순확정급여부채(자산)(주1)	(15,933,666)	1,589,972

- (주1) 연결실체 내 부문에서 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산은 연결채무상태표에 순확정급여자산으로 표시되어 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	56,198,483	60,890,948
당기근무원가	8,716,945	9,977,241
이자비용	1,354,438	1,039,047
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,455,277	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,445,103)	(2,781,338)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	2,190,790	230,276
소 계	(6,799,036)	(2,551,062)
지급액	(7,584,939)	(12,170,509)
계열사 전출입효과	-	(987,182)
기말	51,885,891	56,198,483

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	54,608,511	56,608,086
이자수익	1,321,874	966,435
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(13,213)	238,219
기여금 납부액	20,000,000	13,316,000
지급액	(7,962,339)	(15,428,273)
계열사 전출입효과	-	(991,130)
기타	(135,276)	(100,826)
기말	67,819,557	54,608,511

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,716,945	9,977,241
이자비용	1,354,438	1,039,047
이자수익	(1,321,874)	(966,435)
종업원급여에 포함된 총비용	8,749,509	10,049,853

5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 67,819,557천원(전기말: 54,608,511천원)이며, 정기예금 등으로 운용하고 있습니다. 또한, 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 1,308,863천원 및 1,204,654천원입니다.

6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.32%~5.40%	2.53%~2.99%
기대임금상승률	4.11%~5.55%	4.34%~5.29%

7) 연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를보전하는 정책을 보유하고 있으며, 확정급여형제도와 관련하여 확정급여채무에 대한사외적립자산의 비율을 100%로 가정할 때 차기에 납부할 기여금이 없을 것으로 예측하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 연결실체의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.79년~9.24년(전기말: 6.75년~9.24년)입니다.

8) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(3,046,864)	3,462,406
기대임금상승률의 1% 변동	3,543,841	(3,167,100)

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(3,367,576)	3,831,765
기대임금상승률의 1% 변동	3,812,371	(3,414,577)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여 제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

25. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채(주1)	2,516,937	2,911,060	2,215,020	2,849,165

(주1) 임차중인 건물의 원상복구의무의 이행을 위하여 예상되는 금액을 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	5,064,185	626,900	(153,302)	(109,786)	5,427,997

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	5,962,632	140,000	(741,738)	(296,709)	5,064,185

26. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	409,540	-	513,742	-
선수수익	1,179,361	916,647	1,330,230	964,776
이연수익(주석 27 참조)	3,605,354	-	2,305,927	-
예수금	8,884,844	-	10,248,257	-
환불부채	1,710,011	-	-	-
종업원급여채무(주1)	-	2,063,961	-	1,816,615
합 계	15,789,110	2,980,608	14,398,156	2,781,391

(주1) 종업원급여채무는 장기근속 종업원에게 지급될 미래 경제적 효익과 관련된 금액입니다.

27. 이연수익

(1) 연결실체는 구매고객에게 구매액의 일정액 또는 일정비율의 포인트를 부여하는 등의 고객충성제도를 운영하고 있으며, 동 고객충성제도와 관련한 계약부채를 이연수익(기타유동부채)으로 계상하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
포인트 이연수익	3,605,354	2,305,927

(2) 당기 및 전기 중 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가액	감소액	기말
포인트 이연수익	2,305,927	7,203,938	(5,904,511)	3,605,354

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가액	감소액	기말
포인트 이연수익	1,028,235	8,476,170	(7,198,478)	2,305,927

28. 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 발행할 주식 총수는 200,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	액면금액	자본금	발행주식수	액면금액	자본금
보통주	35,700,000주	1,000원	35,700,000	7,140,000주	5,000원	35,700,000

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 발행할 주식 총수, 발행주식수, 액면금액이 변동되었습니다.

29. 기타불입자본과 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	123,627,795	123,627,795
기타자본잉여금	(3,866,392)	(3,866,392)
합 계	119,761,403	119,761,403

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	221,180	(255,314)
해외사업환산손익	1,210,291	687,726
합 계	1,431,471	432,412

(4) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	432,412	(1,087,849)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	333,284
지분법자본변동	719,351	624,103
해외사업환산손익	522,565	749,187
지분법 중단으로 인한 재분류	-	1,443
기타조정	(206,341)	-
법인세효과	(36,516)	(187,756)
기말금액	1,431,471	432,412

(5) 전기 중 현금흐름위험회피 파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	외화위험	이자율위험	합 계
기초	(238,689)	(16,425)	(255,114)
위험회피수단의 공정가치 변동에 따른 손익	-	-	-
기타포괄손익으로 인식된 손익 관련 법인세효과	-	-	-
위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류된 손익	311,613	21,671	333,284
당기손익으로 재분류된 금액 관련 법인세효과	(72,924)	(5,246)	(78,170)
기말	-	-	-

30. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	6,220,363	5,149,363
미처분이익잉여금	667,404,536	555,958,906
합 계	673,624,899	561,108,269

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	561,108,269	484,756,266
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	118,275,859	82,096,015
배당금 지급	(10,710,000)	(7,854,000)
확정급여제도의 재측정요소	6,776,266	2,778,539
재분류조정	-	(1,443)
법인세효과	(1,635,782)	(667,043)
기타	(189,713)	(65)
기말	673,624,899	561,108,269

(3) 당기 및 전기 중 지배기업의 배당금 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,140,000주	-	7,140,000주	1,500원	10,710,000천원

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 보통주 1주당 액면금액이 5,000원에서 1,000원으로 분할되었으며, 해당 총발행주식수 및 배당주식수는 주식분할 전 주식수입니다.

(전기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,140,000주	-	7,140,000주	1,100원	7,854,000천원

31. 수익

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약을 통해 연결실체의 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
총 매출액	1,564,899,043	1,464,763,378
상품매출액	1,187,054,289	1,078,649,955
제품매출액	368,057,639	379,459,865
기타매출액(주1)	9,787,115	6,653,558
매출차감	11,021,726	13,984,805
이연매출	7,203,938	8,476,170
환불부채	1,710,011	-
매출에누리 등	2,107,777	5,508,635
합 계	1,553,877,317	1,450,778,573

(주1) 물류관리수수료 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고객충성제도(주석 27 참조)	3,605,354	2,305,927
선수금	175,575	271,500
환불부채	1,710,011	-
합 계	5,490,940	2,577,427

(3) 연결실체가 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객충성제도(주석 27 참조)	1,344,736	872,430
선수금	270,000	352,403
합 계	1,614,736	1,224,833

(4) 당기 및 전기 중 이행되지 않은 수행의무의 시기별 예상회수액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	1년이하
고객충성제도(주석 27 참조)	3,605,354	3,605,354
선수금	175,575	175,575
환불부채	1,710,011	1,710,011
합 계	5,490,940	5,490,940

(전기)

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	1년이하
고객충성제도(주석 27 참조)	2,305,927	2,305,927
선수금	271,500	271,500
합 계	2,577,427	2,577,427

32. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	104,118,587	101,724,681
퇴직급여	11,542,938	11,568,646
복리후생비	17,830,123	16,593,377
교육훈련비	585,133	426,652
여비교통비	1,772,247	547,412
차량유지비	773,396	678,181
통신비	690,901	718,034
세금과공과	3,134,712	2,639,765
보험료	1,129,434	779,834
지급수수료	503,033,588	469,162,716
임차료	3,692,656	3,690,436
소모품비	2,652,163	2,433,753
도서인쇄비	155,172	140,139
행사비	1,601,060	486,055
수선비	2,659,857	2,329,055
수도광열비	1,597,398	1,691,428
감가상각비	47,421,709	55,762,541
무형자산상각비	9,905,851	7,227,621
경상연구개발비	3,897,661	3,151,672
회의비	1,507,178	1,081,200
대손상각비(환입)	(22,149)	56,364
운반비	20,206,682	17,278,519
포장비	10,517,579	8,373,101
광고선전비	55,941,445	41,059,482
판매촉진비	17,697,980	10,742,354
장치장식비	6,050,135	4,731,145
접대비	410,471	332,261
잡비	57,885	33,569
합 계	830,561,792	765,439,993

33. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
현금및현금성자산	756,710	90,591
단기금융상품	801,495	244,697
금융리스채권	4,457	6,211
기타금융자산	561,237	621,690
소 계	2,123,899	963,189
금융이익-기타		
이자수익	29,438	10,274
외환차익	7,384,816	6,383,865
외화환산이익	3,493,632	1,320,748
파생상품평가이익	8,642,646	8,860,785
소 계	19,550,532	16,575,672
합 계	21,674,431	17,538,861

34. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
차입금	926,702	750,577
사채	1,798,775	2,380,702
리스부채	2,801,267	3,345,749
현재가치할인차금	88,090	210,759
소 계	5,614,834	6,687,787
외환차손	7,554,557	4,208,443
외화환산손실	8,211,226	7,929,420
파생상품거래손실	-	709,000
파생상품평가손실	1,310,020	408,340
합 계	22,690,637	19,942,990

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입수수료	1,345,329	759,578
기타의대손충당금환입	-	3,698
투자자산처분이익	172,816	391,614
유형자산처분이익	263,383	269,443
무형자산처분이익	2,739	77,235
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	7,018,970	6,888,111
비지배지분부채이익	271,257	-
매각예정비유동자산처분이익	-	5,416,319
잡이익	5,696,627	6,158,392
합 계	14,771,121	19,964,390

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	1,634,110	1,451,940
기타의대손상각비	735	-
유형자산처분손실	5,872,468	12,897,018
무형자산처분손실	58,620	48,697
투자자산처분손실	17	1
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	330,000	1,229,868
잡손실	783,069	4,079,940
합 계	8,679,019	19,707,464

36. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	28,891,369	21,128,490
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	39,495	1,047,358
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(1,672,299)	(858,257)
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,324,005)	1,461,074
법인세비용	17,934,560	22,778,665

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	136,726,799	105,407,715
적용세율에 따른 세부담액	32,625,885	25,046,667
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(979,565)	(595,970)
비공제비용으로 인한 효과	149,513	310,271
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등으로 인한 효과	(3,040,387)	(2,709,756)
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	39,495	1,047,358
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(16,000)	(16,000)
기타(세율차이 등)	(10,844,381)	(303,905)
법인세비용	17,934,560	22,778,665
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	13.12%	21.61%

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	6,785,822	(1,635,782)	5,150,040
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	719,351	(36,517)	682,834
해외사업환산손익	522,565	-	522,565
합 계	8,027,738	(1,672,299)	6,355,439

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	2,789,282	(669,406)	2,119,876
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	338,260	(79,266)	258,994
지분법자본변동	624,103	(109,585)	514,518
해외사업환산손익	749,186	-	749,186
합 계	4,500,831	(858,257)	3,642,574

(4) 당기 및 전기 중 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	누적일시적차이 및 세무상결손금			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이						
재고자산평가손실	41,446,045	2,344,868	43,790,913	9,925,452	142,627	10,068,079
퇴직급여부채	46,968,650	(6,912,987)	40,055,663	11,348,132	(2,071,769)	9,276,363
이연수익	2,305,927	1,299,427	3,605,354	553,333	276,001	829,334
복구충당부채	5,064,186	363,811	5,427,997	1,214,690	33,628	1,248,318
리스	9,303,104	(450,314)	8,852,790	2,254,440	(198,938)	2,055,502
외화환산이익	(23,384)	28,010	4,626	(5,144)	6,116	972
파생상품평가이익	(1,550,051)	(1,280,646)	(2,830,697)	(375,112)	(281,610)	(656,722)
퇴직보험	(46,212,754)	6,157,091	(40,055,663)	(11,165,206)	1,888,843	(9,276,363)
지분법손익	(79,601,130)	(11,457,873)	(91,059,003)	(13,684,650)	9,663,165	(4,021,485)
무형자산	(19,519,399)	994,521	(18,524,878)	(3,706,946)	330,591	(3,376,355)
기타	80,504	(6,707,890)	(6,627,386)	(3,192)	(1,581,989)	(1,585,181)
소 계	(41,738,302)	(15,621,982)	(57,360,284)	(3,644,203)	8,206,665	4,562,462
세무상결손금	24,026,824	(7,763,781)	16,263,043	2,287,350	910,997	3,198,347
합 계	(17,711,478)	(23,385,763)	(41,097,241)	(1,356,853)	9,117,662	7,760,809
이연법인세자산				3,678,406		7,760,810
이연법인세부채				(5,035,260)		-
합 계				(1,356,854)		7,760,810

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	누적일시적차이 및 세무상결손금			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
일시적차이						
재고자산평가손실	45,865,126	(4,419,081)	41,446,045	10,864,956	(939,504)	9,925,452
외화환산손실	13,753	(13,753)	-	3,026	(3,026)	-
파생상품평가손실	338,260	(338,260)	-	79,265	(79,265)	-
퇴직급여부채	54,402,889	(7,434,239)	46,968,650	13,125,183	(1,777,051)	11,348,132
이연수익	1,028,235	1,277,692	2,305,927	246,918	306,415	553,333
복구충당부채	5,962,633	(898,447)	5,064,186	1,427,588	(212,898)	1,214,690
리스	9,075,860	227,244	9,303,104	2,201,345	53,095	2,254,440
외화환산이익	(680,132)	656,748	(23,384)	(149,629)	144,485	(5,144)
파생상품평가이익	260,000	(1,810,051)	(1,550,051)	57,200	(432,312)	(375,112)
퇴직보험	(54,402,889)	8,190,135	(46,212,754)	(13,125,183)	1,959,977	(11,165,206)
지분법손익	(71,326,332)	(8,274,798)	(79,601,130)	(12,165,616)	(1,519,034)	(13,684,650)
무형자산	(20,416,367)	896,968	(19,519,399)	(3,848,169)	141,223	(3,706,946)
기타	(4,511,025)	4,591,529	80,504	(938,269)	935,077	(3,192)
소 계	(34,389,989)	(7,348,313)	(41,738,302)	(2,221,385)	(1,422,818)	(3,644,203)
세무상결손금	32,714,749	(8,687,925)	24,026,824	2,325,606	(38,256)	2,287,350
합 계	(1,675,240)	(16,036,238)	(17,711,478)	104,221	(1,461,074)	(1,356,853)
이연법인세자산				3,191,375		3,678,406
이연법인세부채				(3,087,154)		(5,035,260)
합 계				104,221		(1,356,854)

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 연결실체가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다.

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	5,196,531	7,643,177
세무상결손금	1,032,818	13,629,777
합 계	6,229,349	21,272,954

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
2022년	-	116,471
2023년	-	-
2024년	1,032,818	13,513,306
합 계	1,032,818	13,629,777

(7) 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
가산할 일시적 차이	31,482,093	21,387,006

37. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(59,988,809)	-	-	(59,988,809)
사용된 원재료 및 상품매입액	-	634,365,442	-	634,365,442
외주가공비	-	33,668,380	-	33,668,380
종업원급여	-	-	115,661,526	115,661,526
지급수수료	-	-	503,033,588	503,033,588
임차료	-	-	3,692,656	3,692,656
감가상각비	-	-	47,421,709	47,421,709
무형자산상각비	-	-	9,905,851	9,905,851
광고선전비	-	-	55,941,445	55,941,445
판매촉진비	-	-	17,697,980	17,697,980
운반비	-	-	20,206,682	20,206,682
기타	-	-	57,000,355	57,000,355
합 계	(59,988,809)	668,033,822	830,561,792	1,438,606,805

(전기)

(단위: 천원)				
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와관리비	합 계
재고자산의 변동	(7,951,204)	-	-	(7,951,204)
사용된 원재료 및 상품매입액	-	570,839,768	-	570,839,768
외주가공비	-	30,478,620	-	30,478,620
종업원급여	-	-	113,293,327	113,293,327
지급수수료	-	-	469,162,716	469,162,716
임차료	-	-	3,690,436	3,690,436
감가상각비	-	-	55,762,541	55,762,541
무형자산상각비	-	-	7,227,621	7,227,621
광고선전비	-	-	41,059,482	41,059,482
판매촉진비	-	-	10,742,354	10,742,354
운반비	-	-	17,278,519	17,278,519
기타	-	-	47,222,997	47,222,997
합 계	(7,951,204)	601,318,388	765,439,993	1,358,807,177

38. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	118,275,859,292	82,096,014,919
가중평균유통보통주식수	35,700,000	35,700,000
기본주당순이익	3,313	2,300

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 보통주 1주당 액면금액이 5,000원에서 1,000원으로 분할되었으며, 이에 따라 전기의 주식수를 재계산하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익이 동일합니다.

39. 우발채무와 약정사항

(1) 연결실체는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 10,000,000천원의 당좌대출약정 및 23,200,000천원의 구매카드 한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 USD 192,400,000 상당의 수입신용장 개설에 대한 한도약정을 체결하고 있으며, USD 164,192,000, JPY 400,000,000 상당의 파생상품 한도약정을 체결하고 있습니다. 수입신용장 개설약정 상 한도액은 실제 USD, EUR, JPY 등의 통화로 사용할 수 있습니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 KDB산업은행 등과 20,000,000천원 및 USD 10,000,000 상당의 일반자금차입한도 약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 20,000,000천원한도의 기업어음 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 연결실체는 당기말 현재 KB국민은행과 USD 40,000,000 상당의 포괄한도약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 USD 22,000,000, JPY 1,700,000,000 상당의 기타외화지급보증 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 연결실체는 ARMANI 등에 대해 양도 불가능한 독점권을 가지고 국내에서 판매할수 있는 라이선스 계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 매입액 등의 일정률을 로열티로 지급하고 있습니다.

(6) 연결실체는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 인허가 등과 관련하여 91,551천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

40. 연결현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
조정 :		
이자수익	(2,153,337)	(973,463)
이자비용	5,614,834	6,687,787
법인세비용	17,934,560	22,778,665
퇴직급여	8,749,509	10,049,852
감가상각비	47,421,709	55,762,541
무형자산상각비	9,905,851	7,227,621
대손상각비	(22,149)	56,364
기타의대손상각비(환입)	735	(3,698)
재고자산평가손실(환입)	226,767	(3,005,663)
외화환산손실	8,211,226	7,929,420
외화환산이익	(3,493,632)	(1,320,748)
파생상품평가손실	1,310,020	408,340
파생상품평가이익	(8,642,646)	(8,860,785)
유형자산처분손실	5,872,468	12,897,018
유형자산처분이익	(263,383)	(269,443)
무형자산처분손실	58,620	48,697
무형자산처분이익	(2,739)	(77,235)
투자자산처분손실	17	1
투자자산처분이익	(172,816)	(391,614)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	330,000	1,229,868
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(7,290,227)	(6,888,111)
매각예정비유동자산처분이익	-	(5,416,319)
수입수수료	(90,489)	(92,534)
지분법투자손익	(16,380,392)	(15,583,521)
기타	91,130	(240,387)
소 계	67,215,636	81,952,653

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	(5,612,181)	(19,363,608)
미수금의 감소(증가)	(919,062)	3,651,597
선급금의 감소(증가)	(866,962)	828,861
선급비용의 감소(증가)	(1,670,181)	278,809
재고자산의 감소(증가)	(38,741,541)	6,922,580
매입채무의 감소	(3,940,525)	(2,477,708)
미지급금의 증가	10,275,193	7,131,156
미지급비용의 증가	1,160,968	4,379,654
예수금의 감소	(1,363,414)	(1,535,930)
선수금의 감소	(87,802)	(99,822)
선수수익의 증가(감소)	(149,518)	1,210,548
이연수익의 증가	1,299,427	1,277,692
반품회수권의 증가	(763,596)	-
환불부채의 증가	1,710,009	-
확정급여채무의 관계사전출입	-	(987,182)
퇴직금의 지급	(7,584,939)	(12,170,508)
사외적립자산의 감소(증가)	(11,902,385)	3,204,230
예수보증금의 증가(감소)	(210,149)	652,091
복구충당부채의 감소	(153,303)	(565,759)
종업원급여채무의 증가	247,347	534,852
소 계	(59,272,614)	(7,128,447)

(2) 당기 및 전기 중 연결현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정대체	8,097,782	8,042,896
건설중인무형자산의 본계정대체	3,471,291	7,249,638
투자부동산과 유형자산의 대체	-	10,218,738
유형자산 처분으로 인한 미수금 증가	731,758	(15,031)
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(366,276)	10,533
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	19,318	122,705
관계및공동기업투자 처분으로 인한 미수금 감소(증가)	-	8,030,500
복구충당부채 전입	626,900	140,000
사용권자산의 설정	6,732,950	3,858,481

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	기초	현금흐름		비현금활동			기타변동 (주2)	기말
		차입	상환	평가	상각	기타		
단기차입금	44,166,975	89,583,245	(86,699,026)	(1,328,258)	-	(1,378,262)	-	44,344,674
유동성장기부채	-	-	-	(1,310,020)	-	17,514,080	-	16,204,060
유동성사채	-	-	-	3,272,000	121,735	47,200,734	-	50,594,469
장기차입금	17,514,080	-	-	-	-	(17,514,080)	-	-
사채	106,030,679	-	(89,417)	4,090,000	269,589	(47,111,317)	-	63,189,534
리스부채	113,294,105	-	(18,105,722)	32,352	2,801,267	95,644	(2,801,267)	95,316,379
파생상품부채(자산)(주1)	(2,349,132)	-	-	(7,332,626)	-	-	-	(9,681,758)
미지급배당금	2,244	-	(10,709,531)	-	-	10,709,173	-	1,886
비지배지분부채	-	12,010,000	-	-	-	271,257	-	12,281,257
재무활동으로부터의 총부채	278,658,951	101,593,245	(115,603,696)	(2,576,552)	3,192,591	9,787,229	(2,801,267)	272,250,501

(주1) 외화차입금 및 외화사채의 통화스왑 계약이며, 환율변동으로 인한 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타변동에는 리스계약변경 및 이자비용 등의 지급액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	기초	현금흐름		비현금활동			기타변동 (주2)	기말
		차입	상환	평가	상각	기타		
단기차입금	65,676,249	342,035,226	(363,827,170)	(256,503)	-	539,173	-	44,166,975
유동성사채	86,993,480	-	(87,040,000)	-	46,520	-	-	-
장기차입금	17,922,420	-	-	(408,340)	-	-	-	17,514,080
사채	42,939,498	55,700,000	(508,091)	7,475,000	366,637	57,635	-	106,030,679
리스부채	143,544,135	-	(20,894,186)	-	3,289,696	(9,355,844)	(3,289,696)	113,294,105
파생상품부채(자산)(주1)	5,487,671	866,000	(30,000)	(8,672,803)	-	-	-	(2,349,132)
미지급배당금	1,833	-	(7,853,590)	-	-	7,854,001	-	2,244
재무활동으로부터의 총부채	362,565,286	398,601,226	(480,153,037)	(1,862,646)	3,702,853	(905,035)	(3,289,696)	278,658,951

(주1) 외화차입금 및 외화사채의 통화스왑 계약이며, 환율변동으로 인한 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타변동에는 리스계약변경 및 이자비용 등의 지급액이 포함되어 있습니다.

41. 운용리스계약

연결실체는 소유하고 있는 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 리스기간은 1~5년입니다. 대부분의 운용리스계약에는 리스이용자가 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권이 포함되어 있으며, 리스이용자는 리스기간 만료시 리스자산을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	453,566	581,880
1년 초과 5년 이내	381,815	626,841
5년 초과	-	-
합 계	835,381	1,208,721

당기에 수익으로 인식한 금액은 929,916천원(전기: 827,153천원)입니다.

42. 특수관계자 등과의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	(주)신세계
지배기업의 종속기업	(주)신세계동대구복합환승센터, (주)신세계센트럴시티, (주)신세계디에프, (주)광주신세계(주2), (주)대전신세계, 서울고속버스터미널(주), 실크우드(주), (주)신세계까사(구. 까사미아), 한제신세계자문서비스(북경)유한공사, 가유(상해)무역유한공사, (주)신세계디에프글로벌, (주)마인드마크, (주)스튜디오329, 스마트신세계포커스투자조합(주3), (주)퍼셀(주3), 시그나이트-썬더 투자조합(주3), (주)신세계라이브쇼핑(구. 신세계티비쇼핑)(주5)
지배기업의 공동기업	(주)인천신세계
지배기업의 관계기업	신세계의정부역사(주), (주)에스에스지닷컴, 수서역환승센터복합개발
관계기업	(주)신세계사이먼, (주)알씨씨(구. 로우로우), (주)시그나이트파트너스, 스마트신세계시그나이트투자조합, 신세계웰니스투자조합(주4)
대규모기업집단 계열회사 등(주1)	(주)이마트, (주)에스씨케이컴퍼니(구. 스타벅스커피코리아), (주)신세계아이앤씨, (주)신세계엘앤비, (주)신세계푸드, (주)조선포털앤리조트(구. 신세계조선포털), 신세계건설(주), (주)이마트에브리데이, (주)신세계영랑호리조트, (주)신세계프라퍼티, (주)스타필드하남, (주)스타필드청라, (주)스타필드고양, (주)스타필드창원, (주)이마트24, (주)스타필드안성, (주)스타필드수원, 세린식품(주), (주)신세계화성, (주)더블유컨셉코리아, 스무디킹코리아(주), 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사, (주)신세계야구단, 아폴로코리아(주), (주)신세계동서울피에프브이, (주)에메랄드에스피브이, 포항프라이머스프로젝트금융(주), 일렉트로맨문화산업전문 유한회사, (주)지마켓(구. 지마켓글로벌유한책임회사), 에스피남양주별내피에프브이(주), (주)플그림 등

(주1) 동 회사 등은 기업회계기준서 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 기업회계기준서 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(주2) 전기 중 지배기업이 보유한 지분관계가 변동함에 따라 지배기업의 관계기업에서 지배기업의 종속기업으로 재분류 되었습니다.

(주3) 전기 중 지배기업의 지분출자를 통해 신규설립함에 따라 지배기업의 종속기업으로 편입되었습니다.

(주4) 전기 중 지분출자를 통해 신규설립함에 따라 관계기업으로 편입되었습니다.

(주5) 당기 중 지배기업의 지분출자를 통해 대규모기업집단체열회사에서 지배기업의 종속기업으로 재분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	회사명	수익		비용(주1,2)
		매출	기타	기타
지배기업	(주)신세계	4,315,673	13,888	79,561,147
지배기업의 종속기업	(주)신세계까사(구. 까사미아)	73,857	-	131,189
	(주)대전신세계	2,172	1,280,864	10,174,446
	(주)신세계센트럴시티	115,926	3,000	104,285
	(주)신세계동대구복합환승센터	-	-	11,172,013
	(주)신세계디에프	22,093,481	-	3,132,132
	(주)신세계디에프글로벌	18,114	60,024	110
	(주)광주신세계	2,815	-	4,448,613
	(주)마인드마크	2,009	-	-
	(주)퍼셀	192,363	79,348	15,050
지배기업의 관계기업	(주)에스에스지닷컴	-	-	1,806,286
관계기업	(주)신세계사이먼	12,328	13,509,250	11,408,405
	(주)알씨씨(구. 로우로우)	485,748	-	-
	(주)시그나이트파트너스	6,946	242,656	-
대규모기업집단 계열회사 등	(주)이마트	35,681,209	816,063	32,485,040
	기타	4,770,003	9,119	25,854,465

(주1) 상기 비용 등에는 특수관계자 등에게 지급한 배당금은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기 중 사용권자산상각비 7,178,240천원, 이자비용 2,278,431천원을 인식하였으며, 관련 리스료는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	회사명	수익		비용(주1,2)	
		매출	기타	매입	기타
지배기업	㈜신세계	4,400,571	7,899	-	70,468,518
지배기업의 종속기업	㈜신세계까사(구. 까사미아)	33,008	28,770	-	283,069
	㈜대전신세계	74,357	-	-	3,972,892
	㈜신세계센트럴시티	57,360	6,000	-	78,763
	㈜신세계동대구복합환승센터	-	-	-	10,344,889
	㈜신세계디에프	21,104,327	-	-	6,905,060
	㈜신세계디에프글로벌	15,210	41,174	-	-
	㈜광주신세계	1,591	-	-	3,489,589
	㈜마인드마크	-	-	-	770,797
	㈜퍼셀	-	26,844	-	-
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	932,625	-	-	1,785,592
관계기업	㈜신세계사이먼	13,109	7,472,800	-	10,183,970
	㈜알씨씨(구. 로우로우)	5,129	-	5,009	-
	㈜시그나이트파트너스	-	243,395	-	-
대규모기업집단	㈜이마트	43,230,245	-	-	33,397,881
계열회사 등	기타	5,443,124	27,004	-	23,349,063

(주1) 상기 비용 등에는 특수관계자 등에게 지급한 배당금은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 전기 중 사용권자산상각비 8,230,760원, 이자비용 2,400,404천원을 인식하였으며, 관련 리스료는 기타에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자 등과의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	회사명	채권		채무(주1)
		매출채권	기타	기타
지배기업	㈜신세계	26,577,430	1,971,000	67,349,395
지배기업의 종속기업	㈜신세계까사(구. 까사미아)	488	-	90,605
	㈜대전신세계	3,368,056	-	-
	㈜신세계센트럴시티	19,725	-	27,509
	㈜신세계동대구복합환승센터	3,732,545	-	39,599
	㈜신세계디에프	941,284	-	36,213
	㈜신세계디에프글로벌	-	5,502	482
	㈜광주신세계	1,193,813	-	15,055
	㈜퍼셀	26,725	-	60,000
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	788,452	-	24,431
관계기업	㈜신세계사이먼	5,073,964	-	8,757,498
	㈜시그나이트파트너스	-	22,004	1,500,000
대규모기업집단 계열회사 등	㈜이마트	8,534,085	1,202,199	179,396
	기타	3,720,339	19,484,396	6,057,705

(주1) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 68,122,898천원, 리스부채 76,866,214천원을 인식하였으며, 이 중 리스부채는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	회사명	채권		채무(주1)	
		매출채권	기타	매입채무	기타
지배기업	(주)신세계	21,036,550	2,324,609	5,042	71,175,520
지배기업의 종속기업	(주)신세계까사(구. 까사미아)	605	31,647	-	66,924
	(주)대전신세계	3,060,405	-	-	-
	(주)신세계센트럴시티	575	-	-	12,100
	(주)신세계동대구복합환승센터	3,471,093	-	-	-
	(주)신세계디에프	839,968	-	-	372,999
	(주)신세계디에프글로벌	5,339	16,507	-	7,224
	(주)광주신세계	999,808	-	10,863	23
	(주)마인드마크	-	-	-	43,065
	(주)퍼셀	-	230	-	60,000
지배기업의 관계기업	(주)에스에스지닷컴	232,005	687,640	-	64,264
관계기업	(주)신세계사이먼	5,259,788	-	-	9,228,828
	(주)시그나이트파트너스	-	22,310	-	1,500,000
대규모기업집단 계열회사 등	(주)이마트	9,924,267	331,312	-	229,744
	기타	3,104,596	21,982,072	138,689	4,922,483

(주1) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 사용권자산 72,339,727천원, 리스부채 80,645,953천원을 인식하였으며, 이 중 금융리스채권 및 리스부채는 기타에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
관계기업	(주)시그나이트파트너스	현금출자	5,000,000	-
관계기업	스마트신세계시그나이트투자조합	현금출자	4,000,000	4,000,000
관계기업	신세계웰니스투자조합	현금출자	4,500,000	2,250,000
합 계			13,500,000	6,250,000

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자와 대규모기업집단 계열회사에 대한 대여 및 차입거래 내역과 제공하거나 제공받은 지급보증내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,972,305	5,444,391
퇴직급여	602,180	976,079
합 계	3,574,485	6,420,470

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 이사로 구성되어 있습니다.

43. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	445,005,787	439,493,174
자본	833,676,028	719,634,405
현금및현금성자산	48,752,301	48,237,870
차입금	174,332,738	167,711,734
부채비율	53.38%	61.07%
순차입금비율	15.06%	16.60%

(2) 금융위험관리

1) 시장위험

가. 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 파생상품계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	8,914,866	12,550,456	155,068,120	123,654,151
EUR	4,020,108	382,726	59,694,992	37,024,605
기타통화	38,330	65,108	21,108,937	19,996,858
합 계	12,973,304	12,998,290	235,872,049	180,675,614

나. 외화민감도 분석

연결실체는 주로 USD, EUR의 통화 대비 원화의 가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동
USD 통화효과	(1,702,125)	1,702,125	(440,870)	440,870
EUR 통화효과	(5,567,488)	5,567,488	(3,664,188)	3,664,188
기타 통화효과	(418,536)	418,536	(241,767)	241,767
합 계	(7,688,149)	7,688,149	(4,346,825)	4,346,825

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였으며, 통화스왑을 통하여 환율이 고정된 화폐성 자산 및 부채는 제외하였습니다.

2) 이자율위험

연결실체는 가격변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결실체의 이자율 변동위험은 주로 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 연결실체는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

3) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

또한 연결실체는 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권및기타채권의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있으며, 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무 불이행으로 인해 연결실체가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 연결재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 연결실체가 지급해야 하는 최대 금액

연결실체의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구 분	내 용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 90일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실-비손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

한편, 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 적절히 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능한 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 비파생 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 한편, 단기차입금 중 Banker's Usance 관련 현금흐름은 동 차입금의 성격상 수시로 잔액이 변동되므로 이자현금흐름은 포함되지 아니하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무	32,848,575	-	-	32,848,575
기타지급채무	67,552,573	-	-	67,552,573
단기차입금	44,344,674	-	-	44,344,674
장기차입금	16,204,060	-	-	16,204,060
리스부채	18,564,839	30,869,681	68,218,576	117,653,096
기타금융부채	12,123,563	1,980,000	3,248,000	17,351,563
사채	50,692,000	63,365,000	-	114,057,000
합 계	242,330,284	96,214,681	71,466,576	410,011,541

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합계
매입채무	36,081,493	-	-	36,081,493
기타지급채무	55,929,914	-	-	55,929,914
단기차입금	44,166,975	-	-	44,166,975
장기차입금	278,545	17,652,971	-	17,931,516
사채	1,407,450	107,805,639	-	109,213,089
리스부채	21,620,643	42,867,392	73,562,535	138,050,570
기타금융부채	12,346,069	1,968,000	3,248,000	17,562,069
합 계	171,831,089	170,294,002	76,810,535	418,935,626

4. 재무제표

재무상태표

제 27 기 2022.12.31 현재
 제 26 기 2021.12.31 현재
 제 25 기 2020.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
자산			

유동자산	460,989,875,318	392,825,409,098	366,931,068,943
현금및현금성자산	27,644,047,576	25,861,605,211	11,684,572,553
당기손익-공정가치측정금융자산	15,994,150,299		1,229,868,000
매출채권및기타채권	142,202,906,742	131,151,003,157	121,301,244,598
재고자산	262,934,735,887	229,912,994,361	225,280,611,524
금융리스채권	475,819,176	468,352,149	481,354,002
파생상품자산	2,838,200,479		735,819,630
기타유동자산	8,900,015,159	5,431,454,220	6,217,598,636
비유동자산	673,260,335,353	660,274,461,838	692,943,861,094
장기금융상품	2,000,000	2,000,000	2,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	11,834,743,364	20,790,498,209	14,402,387,402
금융리스채권	127,433,544	590,216,051	1,080,264,312
파생상품자산	9,582,603,662	4,325,155,135	
이연법인세자산	10,748,906,066	11,581,639,708	11,486,869,471
종속기업투자	82,758,757,236	69,635,820,379	73,376,019,112
관계기업및공동기업투자	58,295,928,332	44,795,928,332	38,643,928,332
유형자산	278,116,651,747	283,429,345,658	305,007,440,959
투자부동산	44,395,541,609	44,763,158,050	34,738,536,336
사용권자산	84,312,266,119	101,263,145,176	134,736,597,364
무형자산	37,584,918,242	38,879,713,649	33,685,953,118
순확정급여자산	14,185,133,348		
기타금융자산	41,315,452,084	40,217,841,491	45,766,004,288
기타비유동자산			17,860,400
자산총계	1,134,250,210,671	1,053,099,870,936	1,059,874,930,037
부채			
유동부채	272,323,454,219	194,697,083,675	278,519,609,980
매입채무및기타채무	97,128,811,878	90,259,001,259	79,251,786,474
단기차입금	44,344,674,188	43,548,327,528	65,676,248,566
유동성장기부채	66,798,529,745		86,993,480,261
리스부채	16,848,943,876	19,931,818,306	23,001,065,766
파생상품부채	2,739,047,243		120,177,497
당기법인세부채	18,613,439,551	16,516,540,968	440,103,901
총당부채	2,054,900,000	1,817,689,360	1,853,777,760
기타금융부채	9,886,479,843	10,185,986,277	9,532,516,429
기타유동부채	13,908,627,895	12,437,719,977	11,650,453,326
비유동부채	149,383,186,528	229,565,996,624	202,902,380,837
장기차입금및사채	63,189,534,301	123,544,759,419	60,861,918,227

리스부채	75,906,509,894	90,846,510,635	120,543,069,364
파생상품부채		1,976,023,920	6,103,313,511
순확정급여부채		3,287,586,185	5,137,141,449
총당부채	2,874,137,733	2,753,637,173	3,410,243,960
기타금융부채	4,786,273,912	4,682,643,702	4,832,244,522
기타비유동부채	2,626,730,688	2,474,835,590	2,014,449,804
부채총계	421,706,640,747	424,263,080,299	481,421,990,817
자본			
자본금	35,700,000,000	35,700,000,000	35,700,000,000
기타불입자본	117,407,998,391	117,407,998,391	117,407,998,391
기타자본구성요소			(167,031,264)
이익잉여금	559,435,571,533	475,728,792,246	425,511,972,093
자본총계	712,543,569,924	628,836,790,637	578,452,939,220
부채와자본총계	1,134,250,210,671	1,053,099,870,936	1,059,874,930,037

포괄손익계산서

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
매출액	1,430,631,261,918	1,324,581,497,464	1,211,404,312,188
매출원가	572,522,365,095	549,437,991,773	533,276,852,078
매출총이익	858,108,896,823	775,143,505,691	678,127,460,110
판매비와관리비	758,554,277,606	694,465,447,992	637,383,490,247
영업이익	99,554,619,217	80,678,057,699	40,743,969,863
금융이익	20,672,863,235	16,523,565,222	23,288,021,083
금융원가	22,448,873,195	18,756,212,727	27,280,798,867
기타영업외수익	27,521,447,406	22,410,076,485	41,702,462,747
기타영업외비용	9,088,760,805	25,084,785,202	10,546,641,300
법인세비용차감전순이익	116,211,295,858	75,770,701,477	67,907,013,526
법인세비용	26,718,113,901	19,621,202,883	6,296,493,127
당기순이익	89,493,181,957	56,149,498,594	61,610,520,399
기타포괄손익	4,923,597,330	2,088,352,823	(1,157,699,831)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목	4,923,597,330	1,921,321,559	(1,485,530,394)

확정급여제도의 재측정요소	6,495,510,990	2,534,725,011	(1,959,802,630)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	(1,571,913,660)	(613,403,452)	474,272,236
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		167,031,264	327,830,563
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		220,357,868	432,494,146
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목의 법인세		(53,326,604)	(104,663,583)
당기총포괄이익	94,416,779,287	58,237,851,417	60,452,820,568
주당이익			
기본 및 희석주당순이익 (단위 : 원)	2,507	1,573	1,725

자본변동표

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	주식발행초과금	기타	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (기초자본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)	(494,861,827)	373,240,982,088	525,854,118,652
연차배당					(7,854,000,000)	(7,854,000,000)
당기총포괄이익				327,830,563	60,124,990,005	60,452,820,568
당기순이익					61,610,520,399	61,610,520,399
확정급여제도의 재측정요소					(1,485,530,394)	(1,485,530,394)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익				327,830,563		327,830,563
2020.12.31 (기말자본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)	(167,031,264)	425,511,972,093	578,452,939,220
2021.01.01 (기초자본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)	(167,031,264)	425,511,972,093	578,452,939,220
연차배당					(7,854,000,000)	(7,854,000,000)
당기총포괄이익				167,031,264	58,070,820,153	58,237,851,417
당기순이익					56,149,498,594	56,149,498,594

확정급여제도의 재측 정요소					1,921,321,559	1,921,321,559
현금흐름위험회피 파 생상품평가손익				167,031,264		167,031,264
2021.12.31 (기말자 본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)		475,728,792,246	628,836,790,637
2022.01.01 (기초자 본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)		475,728,792,246	628,836,790,637
연차배당					(10,710,000,000)	(10,710,000,000)
당기총포괄이익					94,416,779,287	94,416,779,287
당기순이익					89,493,181,957	89,493,181,957
확정급여제도의 재측 정요소					4,923,597,330	4,923,597,330
현금흐름위험회피 파 생상품평가손익						
2022.12.31 (기말자 본)	35,700,000,000	123,627,795,000	(6,219,796,609)		559,435,571,533	712,543,569,924

현금흐름표

제 27 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 26 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 25 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 27 기	제 26 기	제 25 기
영업활동으로 인한 현금 흐름	96,763,469,334	133,126,101,302	93,051,663,459
영업활동으로 발생한 현금	112,393,791,971	135,955,684,276	114,806,101,773
당기순이익	89,493,181,957	56,149,498,594	61,610,520,399
조정	79,845,715,492	96,743,160,519	50,115,480,068
순운전자본의변동	(56,945,105,478)	(16,936,974,837)	3,080,101,306
이자수익의 수취	731,310,160	124,229,112	275,689,871
이자비용의 지급	(4,508,087,461)	(6,090,095,978)	(8,847,743,465)
법인세의 납부	(25,360,395,336)	(4,306,266,108)	(19,797,984,720)
배당금의 수취	13,506,850,000	7,442,550,000	6,615,600,000
투자활동으로 인한 현금 흐름	(70,993,255,934)	(37,397,257,947)	(58,507,156,023)
투자활동으로 인한 현 금유입액	19,726,492,254	18,012,690,909	42,714,581,829
당기순익-공정가치측 정 금융자산의 처분	10,165,256,636	500,000,000	

관계및공동기업투자 의 처분		8,033,081,057	7,449,750,000
금융리스채권의 감소	455,315,480	449,464,297	523,435,976
인테리어의 처분	2,280,820,012	76,469,567	290,482,742
기타유형자산의 처분	28,255,951		
공기구비품의 처분	10,000,000	13,200,000	18,306,745
기타무형자산의 처분	2,700,000,000	144,654,545	
임차보증금의 감소	4,086,844,175	8,795,821,443	12,331,293,000
종속기업투자의 처분			907,561,839
차량운반구의 처분			14,772,727
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산의 처분			78,466,400
매각예정비유동자산 의 처분			21,100,512,400
투자활동으로 인한 현금 유출액	(90,719,748,188)	(55,409,948,856)	(101,221,737,852)
당기손익-공정가치측 정금융자산의 취득	(11,400,000,000)		(2,500,000,000)
종속기업투자의 취득	(14,000,000,000)	(2,478,430,000)	(25,665,525,200)
관계기업투자의 취득	(13,500,000,000)	(6,250,000,000)	(12,000,000,000)
건물의 취득	(539,268,900)		(6,270,000)
인테리어의 취득	(26,489,372,589)	(16,935,930,820)	(25,301,263,100)
공기구비품의 취득	(4,408,972,287)	(2,517,198,308)	(4,365,951,912)
차량운반구의 취득	(51,044,950)		
건설중인유형자산의 취득	(4,004,048,011)	(12,572,525,430)	(8,484,711,502)
사용권자산의 취득	(98,000,000)	(9,000,000)	(301,500,000)
산업재산권의 취득	(83,363,624)	(115,689,814)	(73,625,736)
기타무형자산의 취득	(6,828,411,435)	(3,787,433,377)	(3,058,077,705)
회원권의 취득	(469,519,200)		
건설중인무형자산의 취득	(3,167,332,690)	(7,572,113,607)	(3,840,443,473)
임차보증금의 증가	(5,680,414,502)	(3,171,627,500)	(11,016,560,500)
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산의 취득			(80,300,000)
사업결합으로 인한 순 현금유출			(4,527,508,724)
재무활동으로 인한 현금 흐름	(23,987,771,035)	(81,551,810,697)	(24,795,178,421)
재무활동으로 인한 현금 유입액	86,783,245,370	398,601,226,255	408,810,135,185

단기차입금의 차입	86,783,245,370	342,035,226,255	340,356,135,185
장기차입금의 차입			19,210,000,000
사채의 발행		55,700,000,000	48,500,000,000
파생상품의 정산 현금 유입		866,000,000	744,000,000
재무활동으로 인한 현금 유출액	(110,771,016,405)	(480,153,036,952)	(433,605,313,606)
단기차입금의 상환	(83,262,808,314)	(363,827,169,708)	(320,363,105,505)
유동성장기부채의 상 환		(87,040,000,000)	(84,734,000,000)
사채발행비용	(89,417,170)	(508,091,065)	(551,566,220)
리스부채의 상환	(16,709,260,421)	(20,894,186,479)	(20,103,179,781)
파생상품의 정산 현금 유출		(30,000,000)	
배당금지급	(10,709,530,500)	(7,853,589,700)	(7,853,462,100)
현금및현금성자산의 증 가(감소)	1,782,442,365	14,177,032,658	9,749,329,015
기초현금및현금성자산	25,861,605,211	11,684,572,553	1,935,243,538
기말 현금및현금성자산	27,644,047,576	25,861,605,211	11,684,572,553

5. 재무제표 주석

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 신세계인터내셔널

1. 당사의 개요

주식회사 신세계인터내셔널(이하 "당사")은 신세계백화점 내의 해외사업부로 시작하여 패션 비즈니스의 전문화와 사업확장을 위해 1980년 10월 25일 (주)한국유통산업연구소로 설립되었으며, 1996년 주식회사 신세계인터내셔널로 사명을 변경하였습니다.

당사는 2011년 7월 14일 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 수차례의 증자 등을 통하여 당기말 현재 당사의 자본금은 보통주 35,700백만원이며, 당사의 최대주주인 (주)신세계 외 1인이 발행주식 총수의 54.05%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과공동기업에대한투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 동 재무제표는 2023년 2월 7일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2023년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 제정 및 개정된 기준서의 적용

당사는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 계약이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 기업이 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접노무원가 및 재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리·감독 원가)를 모두 포함하여 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 손실부담계약이 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하였습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재 의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다.

또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

경과규정에 따라, 당사는 동 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 즉, 개정사항을 최초 적용하는 보고기간 시작일 이후에 발생하는 사업결합부터 적용합니다. 당사는 당기 중 동 개정사항의 적용 범위에 해당하는 충당부채, 우발부채 및 우발자산이 없으므로 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.

경과규정에 따라 당사는 동 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.

당사는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 동 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.

당사의 종속기업은 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.

경과규정에 따라 당사는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다.

당사는 보유 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다.

당사는 보고기간말 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 제정 및 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에

영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

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

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항의 요구사항과 일관되는지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

동 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 당사는 현재 동 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권
- 이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(4) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 당사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 당사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 '다.' 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 '라.' 참고) 상각후원가 측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다.

가. 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

이자수익은 당기손익으로 인식하며 '금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익' 항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고).

나. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다. 최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

라. 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 '다.' 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 '가.' 및 '나.' 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융자산에서 발생한 이자수익은 '금융이익-기타'항목으로 계상하고 있습니다(주석 32 참고). 공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33참고).
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 당사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

가. 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간종료일의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 모두 고려합니다. 당사가 이용하는 미래전망 정보에는 경제전문가 보고서와 재무분석가, 정부기관, 관련 싱크탱크 및 유사기관 등에서 얻은 당사의 차입자가 영위하는 산업의 미래전망뿐만 아니라 당사의 핵심영업과 관련된 현재 및 미래 경제정보에 대한 다양한 외부자료를 고려하는 것이 포함됩니다.

특히 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 다음의 사항을 고려하고 있습니다.

- 금융상품의 (이용할 수 있는 경우) 외부 또는 내부 신용등급의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 특정 금융상품의 신용위험에 대한 외부 시장지표의 유의적인 악화. 예를 들어 신용스프레드, 차입자에 대한 신용부도스왑가격의 유의적인 증가 또는 금융자산의 공정가치가 상각후원가에 미달하는 기간이나 정도
- 차입자의 영업성과의 실제 또는 예상되는 유의적인 악화
- 현재에 존재하거나 미래에 예측되는 사업적, 재무적, 경제적 상황의 불리한 변동으로서 차입자가 채무를 지급할 수 있는 능력에 유의적인 하락을 일으킬 것으로 예상되는 변동
- 같은 차입자의 그 밖의 금융상품에 대한 신용위험의 유의적인 증가
- 차입자의 규제상·경제적·기술적 환경의 실제 또는 예상되는 유의적인 불리한 변동으로서 채무를 지급할 수 있는 차입자의 능력에 유의적인 하락을 일으키는 변동

이러한 평가 결과와 상관없이 계약상 지급이 30일을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 당사는 보고기간종료일에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

당사는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

나. 채무불이행의 정의

당사는 과거 경험상 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우는 일반적으로 회수가능하지 않다는 점을 나타내므로, 차입자가 계약이행조건을 위반한 경우 등 내부 신용위험관리목적상 채무불이행 사건을 구성하는 것으로 간주합니다.

상기의 분석과 무관하게 당사는 채무불이행을 더 늦게 인식하는 요건이 보다 적절하다는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융자산이 연체하는 경우에 채무불이행이 발생하였다고 간주합니다.

다. 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체 같은 계약위반 (상기 '나.' 참고)
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

라. 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때 또는 매출채권의 경우 연체기간이 3년을 초과하는 때 중 빠른 날과 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

마. 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간종료일 그 자산의 총 장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간종료일 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 보고기간종료일에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 조정하지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 미착품(개별법)을 제외한 재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 정기적인 실지재고조사에 의하여 확정하고, 그 금액은 이동평균법으로 평가하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 손상처리한 평가손실과 모든 감모손실은 손상이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	50년
건축물	25년
인테리어	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년~10년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보전하려 하는 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 당사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

종업원교육에 소요되는 비용을 보전하기 위한 정부보조금은 관련 원가와 대응하는데 필요한 기간에 걸쳐 손익으로 인식되며 관련 비용에서 차감하고 있습니다.

(10) 리스

1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘나타내는 경우가 아니라면 단기 리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

당사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계 처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 당사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 당사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 당사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제 1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(11) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 특허권과 상표

특허권과 상표는 최초에 취득원가로 측정하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

4) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이란 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치측정금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융원가'에서 인식하고 있습니다(주석 33 참고).

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 4에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

5) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가지거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정한 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간종료일 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 '금융이익' 및 '금융원가' 항목에 당기손익으로 인식됩니다(주석 32, 33 참고). 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간종료일 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

7) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 제거되는 금융부채의 장부금액과 지급하거나 지급할 대가의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대여자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가치와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '기타영업외손익' 항목으로 인식합니다.

(14) 파생상품

당사는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간종료일의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

(15) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 판매비와 관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(16) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행

할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 복구충당부채

리스계약 조건에 따라 리스한 자산을 원래 상태로 복구할 때 당사가 부담하여야 하는비용을 리스개시일 또는 해당 자산을 사용한 결과로 의무를 부담하게 되는 특정기간에 충당부채로 인식하고 있습니다. 해당 충당부채는 해당 자산을 복구하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 측정하며, 해당 추정치는 정기적으로 검토하고 새로운 상황에 적합하게 조정하고 있습니다.

(17) 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 한편, 당사는 주로 백화점과 대형마트, 직영점 등을 통해 판매가 이루어지고 있으며, 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

가. 재화의 판매 - 기업고객

기업고객의 경우 재화가 기업고객의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 기업고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 재화가 인도된 후에 기업고객은 재화를 유통하는 방식과 가격 결정에 완전한 재량권을 보유하며, 재화를 판매할 때 주된 책임을 지고 재화와 관련한 손실이나 진부화에 대한 위험을 부담합니다. 따라서 당사는 재화가 기업고객에게 인도되었을 때 수취채권을 인식합니다.

나. 재화의 판매 - 개인고객

개인고객의 경우 개인고객이 재화를 구매하여 재화의 통제가 개인고객에게 이전되었을 때 수익을 인식합니다. 거래가격의 지급은 개인고객이 재화를 구매하는 시점에 즉시 이루어집니다. 계약조건에 따라 개인고객은 일정기간 동안 반품할 권리를 보유합니다. 판매시점에 반품될 것으로 예상되는 재화에 대해서는 환불부채와 이에 상응하는 수익조정이 인식됩니다. 또한 동일한 시점에 개인고객이 반품권을 행사할 때 당사가 제품을 회수할 권리를 반환재고 회수권과 이에 상응하는 매출원가 조정을 인식합니다.

다. 재화의 판매 - 고객충성제도

당사는 개인고객이 재화 구입시 포인트를 부여하여 향후 구매시 할인혜택을 제공하는 고객 충성제도를 운영합니다. 동 포인트는 재화를 구매하지 않으면 받을 수 없는 중요한 할인 혜택을 고객에게 제공합니다. 따라서 고객에게 할인을 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다.

거래가격은 재화 및 포인트의 상대적 개별판매가격을 기준으로 배분합니다. 포인트당 개별 판매가격은 당사의 과거 경험에 따라 고객이 포인트를 사용할 때 제공되는 할인과 사용가능성에 기초하여 추정합니다. 최초 판매거래 시점에 포인트와 관련된 수익은 계약부채로 인식합니다. 포인트로부터 발생하는 수익은 고객이 포인트를 사용할 때 인식합니다. 사용되지 않을 것으로 예상되는 포인트로부터 발생하는 수익은 고객이 권리를 행사하는 방식에 비례하여 인식합니다.

라. 재화의 판매 - 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

- 반품회수권

반품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

- 환불부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 보고기간종료일에 갱신합니다.

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(19) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 당사가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

사업결합으로 인한 당사의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '측정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 그 밖의 조건부 대가는 이후 보고일에 공정가치로 재측정하고, 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 당사는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분(공동영업 포함)을 취득일(즉 당사가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익(또는 적절한 경우 기타포괄손익)으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하였다면 적용할 기준과 동일하게 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간종료일까지 완료되지 못한다면, 당사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 당사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(20) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 당사의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(21) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 중요한 판단

아래 항목들은 추정과 관련된 것(주석 3.(2) 참고)과는 별개인 중요한 판단으로서, 이는 경영진이 당사의 회계정책을 적용하는 과정에서 내린 것이며, 재무제표에 인식된 금액에 가장 중요한 영향을 미치는 사항입니다.

1) 수익인식

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 발생한 수익'을 적용하는 과정에서 경영진이 회계정책을 적용하기 위해 수행의무의 이행시기를 결정할 때 경영진은 기업회계기준서 제1115호에 제시된 수익인식을 위한 구체적인 기준, 특히 당사가 재화의통제를 고객에게 이전하였는지 여부를 고려하였습니다.

2) 사업모형 평가

금융자산의 분류 및 측정은 계약상 현금흐름 특성과 사업모형에 근거하여 이루어집니다(주석 2.(5) '금융자산' 참고). 사업모형은 특정 사업 목적을 이루기 위해 금융자산의 집합을 함께 관리하는 방식을 반영하는 수준에서 결정됩니다. 이러한 평가에는 모든 관련 증거를 반영한 판단을 포함하며, 이러한 관련 증거는 자산의 성과를 평가하고 측정하는 방식, 자산의 성과에 영향을 미치는 위험과 그러한 위험을 관리하는 방식 및 자산의 관리자에 대한 보상방식을 포함하고 있습니다. 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산이 만기 이전에 제거된 경우 그러한 때도 이유를 이해하고 그러한 이유가 해당 금융자산을 관리하는 사업모형의 목적과 일관되는지를 판단하기 위해 관찰하고 있습니다. 관찰은 남아있는 금융자산에 대한 사업모형이 적절한지 및 만약 적절하지 않다면 사업모형의 변경과 그에 따른 금융자산 분류의 전진적인 변경이 있었는지에 대한 당사의 지속적인 평가의 한 부분입니다. 표시된 기간 동안에는 그러한 변경이 요구되지 아니하였습니다.

3) 신용위험의 유의적인 증가

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하나, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 손상된 자산에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업회계기준서 제1109호는 어떤 것이 신용위험의 유의적인 증가를 구성하는지에 대해 정의하고 있지 않습니다. 자산의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 당사는 양적·질적인 합리적이고 뒷받침될 수 있는 미래전망정보를 고려하고 있습니다.

(2) 추정불확실성의 주요 원천

1) 유형자산 내용연수

주석 2.(7)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

2) 손실충당금의 계산

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4) 금융상품의 공정가치 평가

주석 4에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 4는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용 등을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다

5) 손상 검사

영업권 및 종속기업투자주식 등 손상 여부를 결정하기 위하여 영업권이 배분되는 현금창출단위 및 종속기업투자주식의 회수가능액에 대한 추정이 필요로 하며, 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 경영진은 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장 상황을 기반으로 한 수익, 비용의 추정치로 구성됩니다. 현금창출단위 등에서 발생하는 비용의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 시장 상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

4. 범주별 금융상품 및 공정가치

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가 기법에서 도출된 금액(관측가능하지 않은 변수)

(1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	27,644,048	-	27,644,048	27,644,048
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	142,202,907	-	142,202,907	142,202,907
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)(주2)	-	27,828,894	27,828,894	27,828,894
금융리스채권(주1)(주2)	603,253	-	603,253	603,253
파생상품자산(주2)	-	12,420,804	12,420,804	12,420,804
기타금융자산(주1)	41,315,452	-	41,315,452	41,315,452
합 계	211,767,660	40,249,698	252,017,358	252,017,358

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후 원가측정 금융자산	당기손익 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	25,861,605	-	25,861,605	25,861,605
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	131,151,003	-	131,151,003	131,151,003
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)(주2)	-	20,790,498	20,790,498	20,790,498
금융리스채권(주1)(주2)	1,058,568	-	1,058,568	1,058,568
파생상품자산	-	4,325,155	4,325,155	4,325,155
기타금융자산(주1)	40,217,841	-	40,217,841	40,217,841
합 계	198,291,017	25,115,653	223,406,670	223,406,670

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	97,128,812	-	97,128,812	97,128,812
차입금및사채(주1)(주2)	174,332,738	-	174,332,738	174,332,738
리스부채(주1)(주2)	92,755,454	-	92,755,454	92,755,454
파생상품부채	-	2,739,047	2,739,047	2,739,047
기타금융부채(주1)(주2)	14,672,754	-	14,672,754	14,672,754
합 계	378,889,758	2,739,047	381,628,805	381,628,805

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	90,259,001	-	90,259,001	90,259,001
차입금및사채(주1)(주2)	167,093,087	-	167,093,087	167,093,087
리스부채(주1)(주2)	110,778,329	-	110,778,329	110,778,329
파생상품부채(주2)	-	1,976,024	1,976,024	1,976,024
기타금융부채(주1)(주2)	14,868,630	-	14,868,630	14,868,630
합 계	382,999,047	1,976,024	384,975,071	384,975,071

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	1,256,061	29,438	(5,554,139)	-	(4,268,640)
파생상품평가손익	-	8,642,646	-	(1,310,020)	7,332,626
평가이익(손실)	-	5,803,652	-	-	5,803,652
처분이익(손실)	172,799	-	-	-	172,799
외환차익(차손)	426,770	-	(604,678)	-	(177,908)
외화환산이익(손실)	(537,776)	-	(4,124,312)	-	(4,662,088)
손실충당금의 재측정	(337)	-	-	-	(337)
합 계	1,317,517	14,475,736	(10,283,129)	(1,310,020)	4,200,104

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	727,265	10,274	-	(6,243,908)	-	(5,506,369)
파생상품평가손익	-	6,477,767	-	-	1,974,678	8,452,445
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	220,358	-	-	220,358
평가이익(손실)	-	5,658,243	-	-	-	5,658,243
처분이익(손실)	391,614	-	-	-	-	391,614
외환차익(차손)	716,935	-	-	710,772	-	1,427,707
외화환산이익(손실)	233,792	-	-	(6,840,220)	-	(6,606,428)
손실충당금의 재측정	(21,127)	-	-	-	-	(21,127)
합 계	2,048,479	12,146,284	220,358	(12,373,356)	1,974,678	4,016,443

(4) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(단위: 천원)						
구 분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
통화스왑자산 (주석 19)	12,420,804	4,325,155	수준 2	할인된 현금흐름 통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 종가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음
통화스왑부채 (주석 19)	2,739,047	1,976,024	수준 2	할인된 현금흐름 통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 종가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.	해당사항 없음	해당사항 없음

5. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	동반성장펀드	11,000,000	10,000,000
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000
합 계		11,002,000	10,002,000

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
투자출자금	70,000	-	-
동반성장펀드(주1)	-	11,000,000	10,000,000
투자주식(주2)	15,924,150	-	9,790,498
투자조합출자금(주3)	-	834,743	1,000,000
합 계	15,994,150	11,834,743	20,790,498

(주1) 당사는 동반성장펀드로 운용 중인 사용이 제한된 금융상품에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(주2) 당사가 보유중인 ㈜몽클레르코리아의 주식입니다.

(주3) 당사는 신사업기술투자조합에 투자하여 보유하고 있는 지분에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	113,136,852	108,967,719
차감: 손실충당금	(1,013)	(1,411)
매출채권(순액)	113,135,839	108,966,308
미수금	29,069,841	22,186,191
차감: 손실충당금	(2,773)	(2,039)
미수금(순액)	29,067,068	22,184,152
미수수익	-	543
합 계	142,202,907	131,151,003

(2) 신용위험 및 손실충당금

매출에 대한 평균 신용공여기간은 30~45일이며, 매출채권및기타채권에 대해서 이자는 부과되지 않습니다.

당사는 매출채권및기타채권에 대해 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실은 채무자의 과거 채무불이행 경험 및 차입자 특유의 요인, 일반적인 경제 환경, 보고기간종료일에 현재 상황에 대한 평가뿐만 아니라 미래에 상황이 어떻게 변동할 것인지에 대한 평가를 포함한 요소들이 조정된 채무자의 현행 재무상태에 대한 분석을 고려한 충당금 설정률표를 이용하여 산정됩니다. 당기 중 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

당사는 채무자가 청산되거나 파산절차를 개시하거나 또는 매출채권및기타채권이 3년 이상 연체된 날 중 빠른 날과 같이 청산채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있고 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 매출채권및기타채권을 제각하고 있습니다. 제각된 매출채권및기타채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 않습니다.

1) 보고기간종료일 현재 당사의 충당금 설정률표에 기초한 매출채권및기타채권의 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	매출채권	미수금
총장부금액	113,136,852	29,069,841
차감: 개별평가대상채권금액	(103,003,964)	(1,338,286)
집합평가대상채권 금액	10,132,888	27,731,555
채무불이행률(주1)	0.01%	0.01%
차감: 전체기간 기대신용손실	(1,013)	(2,773)
차감: 개별평가 손실충당금	-	-
순장부금액	113,135,839	29,067,068

(주1) 당사는 개별평가대상채권을 제외한 집합평가대상채권에 대해 과거 발생한 채권 전체금액과 대손 금액을 고려한 채무불이행률을 적용하여, 채무불이행률을 추정하고 있습니다. 당사의 계약상대방 대부분은 신용위험이 낮다고 판단되어 채권을 연체기간별로 구분하여 채무불이행률을 추정하지 아니합니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	미수금	미수수익
총장부금액	108,967,719	22,186,191	543
차감: 개별평가대상채권금액	(95,002,136)	(1,799,698)	-
집합평가대상채권 금액	13,965,583	20,386,493	543
채무불이행률(주1)	0.01%	0.01%	-
차감: 전체기간 기대신용손실	(1,411)	(2,039)	-
차감: 개별평가 손실충당금	-	-	-
순장부금액	108,966,308	22,184,152	543

(주1) 당사는 개별평가대상채권을 제외한 집합평가대상채권에 대해 과거 발생한 채권 전체금액과 대손 금액을 고려한 채무불이행률을 적용하여, 채무불이행률을 추정하고 있습니다. 당사의 계약상대방 대부분은 신용위험이 낮다고 판단되어 채권을 연체기간별로 구분하여 채무불이행률을 추정하지 아니합니다.

2) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	기초	손실충당금 설정(환입)	당기말
매출채권	1,411	(398)	1,013
미수금	2,039	734	2,773
합 계	3,450	337	3,786

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	손실충당금 전입(환입)	제각	기말
매출채권	653	24,825	(24,067)	1,411
미수금	5,736	(3,697)	-	2,039
합 계	6,389	21,128	(24,067)	3,450

8. 금융리스채권

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 유동성분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	482,191	475,819	474,618	468,352
비유동자산	131,004	127,434	613,195	590,216
합 계	613,195	603,253	1,087,813	1,058,568

(2) 당사는 리스제공자로서 리스대상 자산 중 일부에 대해 전대리스의 형태로 금융리스약정을 체결하고 있습니다.

모든 리스는 원화로 표시되어 있으므로 당사는 리스약정의 결과로 외화위험에 노출되어 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	482,191	474,618
1년 초과 2년 이내	131,004	482,191
2년 초과 3년 이내	-	131,004
3년 초과	-	-
소 계	613,195	1,087,813
차감: 미실현이자수익	(9,942)	(29,245)
차감계: 최소리스료의 현재가치	603,253	1,058,568
차감: 손실충당금	-	-
리스순투자	603,253	1,058,568

당기 및 전기중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스순투자의 금융수익	19,303	29,672

당사의 리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않으며, 당기말 유효이자율은 1.94%~2.29%(전기말: 1.94%~2.29%)입니다.

(3) 금융리스채권의 손상

당사는 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 손실충당금을 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 추정하고 있습니다. 당기말 현재 금융리스채권 중 연체된 채권은 없으며, 과거 채무불이행 경험과 리스이용자가 속한 산업에 대한 미래전망 및 금융리스채권에 대한 담보 가치 등을 고려할 때 금융리스채권 중 손상된 채권은 없다고 판단하고 있습니다.

당기 중 금융리스채권에 대한 손실충당금을 평가할 때 적용된 추정기법이나 중요한 가정의 변경은 없습니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상각후원가측정금융자산		
보증금	40,734,702	39,056,341
장기미수금	580,750	1,161,500
합 계	41,315,452	40,217,841

(2) 기타금융자산의 손상

당사는 보증금에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고 있습니다.

경영진은 기대신용손실을 결정할 때 과거의 채무불이행경험, 거래상대방의 재무상태뿐만 아니라 경제전문가나 재무분석가의 보고서를 통해 금융자산의 발행자가 속한 산업의 미래 전망도 고려하고 있습니다. 또한 해당 손실평가기간 동안의 각 금융자산에 대한 채무불이행 발생확률과 채무불이행시 손실액을 추정하는데 적절한 다양한 원천의 외부 경제정보를 고려하고 있습니다.

당기 중 이러한 금융자산의 손실충당금을 평가하기 위해 사용된 추정기법이나 유의적인 가정의 변경은 없습니다. 또한, 당기 및 전기 중 기타금융자산의 기대신용손실의 변동은 없습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	241,496,650	(32,793,505)	208,703,145	205,900,909	(30,902,216)	174,998,693
제품	33,183,429	(6,611,521)	26,571,908	37,447,750	(5,658,581)	31,789,169
재공품	309,365	-	309,365	511,651	-	511,651
원재료	4,678,124	(230,775)	4,447,349	3,150,896	(135,662)	3,015,234
저장품	4,283,479	-	4,283,479	3,358,702	-	3,358,702
미착품	18,619,490	-	18,619,490	16,239,545	-	16,239,545
합 계	302,570,537	(39,635,801)	262,934,736	266,609,453	(36,696,459)	229,912,994

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인한 재고자산평가손실 2,939,342천원(전기: 1,496,256천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사의 재고자산은 삼성화재해상보험(주)에 207,238,065천원의 화재보험에 부보되어 있습니다.

11. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	4,380,855	-	3,319,002
선급비용	3,836,090	-	2,112,452
반품회수권자산	683,070	-	-
순확정급여자산	-	14,185,133	-
합 계	8,900,015	14,185,133	5,431,454

12. 종속기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	지분율 (%)	취득원가	장부금액	
						당기말	전기말
㈜신세계멤보이	의류제품 제조 및 판매	국내	12월	95.78	41,740,584	41,740,584	41,740,584
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	잡화 등 상품 판매	베트남		100.00	4,045,966	463,793	1,340,856
기이가무역(상해)유한공사	의류·화장품 판매	중국		100.00	5,139,114	1,625,595	1,625,595
PP Produits Prestiges S.A.	화장품 제조 및 판매	스위스		100.00	24,928,785	24,928,785	24,928,785
시그나이트-라엘 벤처투자조합(주1)	금융투자업	국내		53.83	14,000,000	14,000,000	-
합 계					89,854,449	82,758,757	69,635,820

(주1) 당기 중 지분 취득을 통해 지배력을 보유함에 따라 종속기업으로 산입되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	손상	기말
주신세계통보이	41,740,584	-	-	41,740,584
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	1,340,856	-	(877,063)	463,793
기이가무역(상해)유한공사	1,625,595	-	-	1,625,595
PP Produits Prestiges S.A.	24,928,785	-	-	24,928,785
시그나이트-라엘 벤처투자조합	-	14,000,000	-	14,000,000
합 계	69,635,820	14,000,000	(877,063)	82,758,757

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	손상	기말
주신세계통보이	41,740,584	-	-	41,740,584
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	3,006,246	1,039,720	(2,705,110)	1,340,856
기이가무역(상해)유한공사	3,700,404	1,438,710	(3,513,519)	1,625,595
PP Produits Prestiges S.A.	24,928,785	-	-	24,928,785
합 계	73,376,019	2,478,430	(6,218,629)	69,635,820

(3) 당기 및 전기 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	(주)신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd	기이가무역(상해)유한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라벨 벤처투자조합
유동자산	70,248,272	461,215	6,902,392	17,568,364	2,733,687
비유동자산	13,024,107	2,578	175,003	1,408,273	24,002,535
자산 계	83,272,379	463,793	7,077,395	18,976,637	26,736,222
유동부채	13,064,930	-	5,643,250	834,544	138,704
비유동부채	1,144,973	-	-	376,359	-
부채 계	14,209,903	-	5,643,250	1,210,903	138,704
자 본	69,062,476	463,793	1,434,145	17,765,734	26,597,518
매출액	111,478,109	156,827	9,577,435	8,836,695	1,172,432
영업손익	12,531,862	(553,350)	(306,487)	4,325,157	587,518
당기순손익	12,750,545	(721,085)	(146,922)	3,869,397	587,518
기타포괄손익	226,443	(159,390)	(44,528)	820,126	-
총포괄손익	12,976,988	(880,475)	(191,450)	4,689,523	587,518

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	(주)신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해)유한공사	PP Produits Prestiges S.A.
유동자산	56,224,188	1,230,448	9,223,918	14,162,295
비유동자산	12,495,261	504,960	129,564	417,075
자산 계	68,719,449	1,735,408	9,353,482	14,579,370
유동부채	11,079,951	391,140	7,727,887	1,155,512
비유동부채	1,554,009	-	-	347,579
부채 계	12,633,960	391,140	7,727,887	1,503,091
자 본	56,085,489	1,344,268	1,625,595	13,076,279
매출액	112,785,153	459,652	12,100,475	9,666,093
영업손익	8,373,275	(931,120)	(911,755)	4,218,555
당기순손익	12,680,443	(1,049,069)	(958,587)	3,553,485
기타포괄손익	290,517	82,599	88,331	578,256
총포괄손익	12,970,960	(966,470)	(870,256)	4,131,741

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	지분율 (%)	취득 원가	장부금액	
						당기말	전기말
(주)신세계사이먼	명품 아울렛쇼핑몰의 건설 및 임대사업	국내	12월	25.00	19,250,000	24,865,928	24,865,928
(주)알씨씨(구. 로우로우)	잡화판매업			34.65	1,680,000	1,680,000	1,680,000
(주)시그나이트파트너스	금융투자업			50.00	15,000,000	15,000,000	10,000,000
스마트신세계시그나이트투자조합	금융투자업			20.00	10,000,000	10,000,000	6,000,000
신세계웰니스투자조합(주1)	금융투자업			49.45	6,750,000	6,750,000	2,250,000
합 계					52,680,000	58,295,928	44,795,928

(주1) 전기 중 설립 시 다른 출자자의 구성비율을 고려한 결과 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
회사명	기초	취득	기말
(주)신세계사이먼	24,865,928	-	24,865,928
(주)알씨씨(구. 로우로우)	1,680,000	-	1,680,000
(주)시그나이트파트너스	10,000,000	5,000,000	15,000,000
스마트신세계시그나이트투자조합	6,000,000	4,000,000	10,000,000
신세계웰니스투자조합	2,250,000	4,500,000	6,750,000
합 계	44,795,928	13,500,000	58,295,928

(전기)

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	처분	기말
관계기업:				
주신세계사이먼	24,865,928	-	-	24,865,928
주셀린신세계	98,000	-	(98,000)	-
주알씨씨(구. 로우로우)	1,680,000	-	-	1,680,000
주시그나이트파트너스	10,000,000	-	-	10,000,000
스마트신세계시그나이트투자조합	2,000,000	4,000,000	-	6,000,000
신세계웰니스투자조합	-	2,250,000	-	2,250,000
합 계	38,643,928	6,250,000	(98,000)	44,795,928

(3) 당기 및 전기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	주신세계사이먼	주알씨씨 (구. 로우로우)	주시그나이트 파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조합	신세계웰니스 투자조합
유동자산	317,781,305	3,321,672	11,363,223	13,442,789	6,796,385
비유동자산	731,182,824	598,323	17,916,183	43,014,792	6,509,298
자산 계	1,048,964,129	3,919,995	29,279,406	56,457,581	13,305,683
유동부채	298,074,735	601,434	457,304	294,190	116,300
비유동부채	338,368,152	-	265,399	-	-
부채 계	636,442,887	601,434	722,703	294,190	116,300
자 본	412,521,242	3,318,561	28,556,703	56,163,391	13,189,383
매출액	205,264,960	10,226,890	3,864,171	8,824,603	20,632
영업손익	93,443,177	301,450	(2,798,543)	6,850,831	(353,581)
당기순손익	65,108,086	369,846	(2,508,278)	6,850,831	(353,581)
기타포괄손익	3,156,222	-	(32,687)	-	-
당기총포괄손익	68,264,308	369,846	(2,540,965)	6,850,831	(353,581)

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	㈜신세계사이먼	㈜알씨씨 (구. 로우로우)	㈜시그나이트 파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조합	신세계월니스 투자조합
유동자산	291,375,999	3,136,758	4,458,373	10,383,542	1,042,136
비유동자산	742,409,920	403,004	17,874,912	19,216,518	3,509,280
자산 계	1,033,785,919	3,539,762	22,333,285	29,600,060	4,551,416
유동부채	228,090,368	568,753	540,133	287,500	108,452
비유동부채	407,926,952	-	390,339	-	-
부채 계	636,017,320	568,753	930,472	287,500	108,452
자 본	397,768,599	2,971,009	21,402,813	29,312,560	4,442,964
매출액	190,767,892	6,146,713	7,620,118	543,843	2,728
영업손익	89,648,932	(463,897)	2,787,348	(631,495)	(107,036)
당기순손익	57,865,698	(267,068)	2,787,506	(631,495)	(107,036)
기타포괄손익	2,587,621	-	(21,543)	-	-
당기총포괄손익	60,453,319	(267,068)	2,765,963	(631,495)	(107,036)

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	100,780,367	-	100,780,367
건물	123,670,751	(21,394,585)	102,276,166
구축물	650,040	(649,329)	711
인테리어	145,437,781	(93,405,972)	52,031,809
차량운반구	1,004,771	(880,571)	124,200
공기구비품	60,817,364	(39,059,230)	21,758,134
건설중인자산	1,145,265	-	1,145,265
합 계	433,506,339	(155,389,687)	278,116,652

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	100,780,367	-	100,780,367
건물	123,527,807	(18,959,481)	104,568,326
구축물	650,040	(648,522)	1,518
인테리어	147,323,413	(94,668,756)	52,654,657
차량운반구	891,479	(821,776)	69,703
공기구비품	54,039,872	(33,981,157)	20,058,715
건설중인자산	5,296,060	-	5,296,060
합 계	432,509,038	(149,079,692)	283,429,346

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	100,780,367	-	-	-	-	100,780,367
건물	104,568,326	539,269	(350,747)	(2,480,681)	-	102,276,166
건축물	1,518	-	-	(807)	-	711
인테리어	52,654,657	25,984,987	(7,858,080)	(19,233,322)	483,567	52,031,809
차량운반구	69,703	51,045	-	(58,795)	62,247	124,200
공기구비품	20,058,715	4,453,217	(39,658)	(5,299,231)	2,585,090	21,758,133
건설중인자산	5,296,060	4,037,939	(90,952)	-	(8,097,781)	1,145,266
합 계	283,429,346	35,066,457	(8,339,437)	(27,072,836)	(4,966,877)	278,116,652

(주1) 당기 중 미수금으로 대체된 4,904,670천원, 재고자산으로 대체된 62,207천원이 포함되어 있습니다

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	108,473,279	-	-	-	(7,692,912)	100,780,367
건물	109,608,724	-	-	(2,514,572)	(2,525,826)	104,568,326
건축물	5,491	-	-	(3,973)	-	1,518
인테리어	62,690,515	18,756,266	(11,667,692)	(22,004,447)	4,880,015	52,654,657
차량운반구	125,278	-	-	(55,575)	-	69,703
공기구비품	21,785,270	2,366,334	(156,442)	(4,844,497)	908,050	20,058,715
건설중인자산	2,318,884	10,997,440	-	-	(8,020,264)	5,296,060
합 계	305,007,441	32,120,040	(11,824,134)	(29,423,064)	(12,450,937)	283,429,346

(주1) 전기 중 투자부동산으로 대체된 10,218,738천원, 미수금으로 대체된 1,938,674천원 등 총 12,473,570천원이 차감되어 있습니다. 한편, 선금금에서 건설중인자산으로 대체된 22,633천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비는 모두 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사의 유형자산 및 투자부동산은 삼성화재해상보험(주)에 314,782,848천원의 재산종합보험에 부보되어 있습니다. 또한 당사는 재해 등과 관련하여 종합책임보험, 업무상 사고에 대하여 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 금융기관에 담보로 제공한 자산은 없습니다.

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	34,702,564	-	34,702,564
건물	11,760,035	(2,067,057)	9,692,978
합 계	46,462,599	(2,067,057)	44,395,542

(주1) 당사는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	34,702,564	-	34,702,564
건물	11,906,621	(1,846,027)	10,060,594
합 계	46,609,185	(1,846,027)	44,763,158

(주1) 당사는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	감가상각비	처분	기말
토지	34,702,564	-	-	34,702,564
건물	10,060,594	(237,888)	(129,728)	9,692,978
합 계	44,763,158	(237,888)	(129,728)	44,395,542

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	27,009,652	-	7,692,912	34,702,564
건물	7,728,884	(194,116)	2,525,826	10,060,594
합 계	34,738,536	(194,116)	10,218,738	44,763,158

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다(주석 14 참조).

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	929,916	827,153
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(354,739)	(292,099)
합 계	575,177	535,054

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	34,702,564	66,492,704	34,702,564	57,276,788
건물	9,692,978	11,760,035	10,060,594	11,906,620
합 계	44,395,542	78,252,739	44,763,158	69,183,408

투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가인 제일감정평가법인이 수행한 평가와 개별공시지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여산정되고 있습니다.

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 투자부동산 감가상각비는 모두 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

16. 사용권자산

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	81,255,059	57,146,670	370,898	138,772,627
감가상각누계액	(18,074,430)	(36,087,465)	(298,466)	(54,460,361)
장부금액	63,180,629	21,059,205	72,432	84,312,266

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
취득금액	81,494,573	68,214,730	677,753	150,387,056
감가상각누계액	(13,733,938)	(34,895,023)	(494,949)	(49,123,910)
장부금액	67,760,635	33,319,707	182,804	101,263,146

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	67,760,635	33,319,707	182,804	101,263,146
증가	-	5,646,143	106,421	5,752,564
감소	-	(5,700,888)	(22,306)	(5,723,194)
감가상각비	(4,580,006)	(12,205,757)	(194,487)	(16,980,250)
기말	63,180,629	21,059,205	72,432	84,312,266

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	72,340,641	61,838,311	557,646	134,736,598
증가	-	2,134,922	32,639	2,167,561
감소	-	(13,748,741)	(152,411)	(13,901,152)
감가상각비	(4,580,006)	(16,957,515)	(255,070)	(21,792,591)
기타	-	52,730	-	52,730
기말	67,760,635	33,319,707	182,804	101,263,146

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	16,980,250	21,792,591
리스부채 이자비용	2,747,438	3,289,696
리스 적용 제외		
단기리스 관련 비용	688,760	240,495
소액자산 리스 관련 비용	1,348,856	1,090,522
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(주1)	25,808,386	31,001,209
사용권자산의 전대리스에서 생기는 손익	(19,303)	(29,672)

(주1) 매출에 의한 변동리스료로서 기타 관리비 등이 포함되어 있습니다.

당기말 현재 COVID-19 관련 임차료 할인 등과 관련하여 당사는 리스이용자로서 대상이 되는 모든 계약에 실무적 간편법을 적용하였습니다.

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 47,302,701천원(전기: 56,516,108천원)입니다.

17. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,351,581	(4,352,677)	-	4,998,904
기타무형자산	61,560,061	(31,743,442)	(471,000)	29,345,619
건설중인무형자산	3,240,395	-	-	3,240,395
합 계	74,152,037	(36,096,119)	(471,000)	37,584,918

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	9,051,210	(3,669,489)	-	5,381,721
기타무형자산	53,666,326	(23,446,471)	(471,000)	29,748,855
건설중인무형자산	3,749,137	-	-	3,749,137
합 계	66,466,673	(27,115,960)	(471,000)	38,879,713

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기말
산업재산권	5,381,721	68,989	-	(683,189)	231,383	4,998,904
기타무형자산	29,748,856	7,420,121	(2,759,402)	(8,296,970)	3,233,014	29,345,619
건설중인무형자산	3,749,137	3,077,700	(122,045)	-	(3,464,397)	3,240,395
합 계	38,879,714	10,566,810	(2,881,447)	(8,980,159)	-	37,584,918

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체(주1)	기말
산업재산권	5,504,450	130,294	(8,225)	(636,936)	392,138	5,381,721
기타무형자산	24,727,705	3,912,861	(91,060)	(5,656,150)	6,855,500	29,748,856
건설중인무형자산	3,453,798	7,553,327	(8,350)	-	(7,249,638)	3,749,137
합 계	33,685,953	11,596,482	(107,635)	(6,293,086)	(2,000)	38,879,714

(주1) 전기 중 건설중인무형자산에서 선급금으로 대체된 2,000천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 상각비는 모두 판매비와 관리비로 계상되어 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	29,799,752	34,039,244
미지급금	51,731,000	42,210,263
미지급비용	15,598,060	14,009,494
합 계	97,128,812	90,259,001

당사는 매입채무및기타채무의 장부금액이 공정가치와 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

19. 파생상품

당사는 외화차입금 및 외화사채의 현금흐름변동위험 및 이자율변동위험을 회피하기 위한 목적으로 통화스왑거래를 체결하였습니다.

보고기간종료일 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
파생상품자산			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,838,200	9,582,604	4,325,155
합 계	2,838,200	9,582,604	4,325,155
파생상품부채			
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품			
통화스왑	2,739,047	-	1,976,024
합 계	2,739,047	-	1,976,024

20. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	44,344,674	-	43,548,328	-
장기차입금	16,204,060	-	-	17,514,080
사채	50,594,470	63,189,534	-	106,030,679
합 계	111,143,204	63,189,534	43,548,328	123,544,759

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
Banker's Usance	우리은행 외	TERM SOFR(6개월) + 0.3 ~ 0.65 EURibor(6개월) + 0.3 ~ 0.65	44,344,674	43,548,328
합 계			44,344,674	43,548,328

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
외화장기차입금	신한은행 일본법인(SBJ은행)(주1)	1.00	16,204,060	17,514,080
차감: 유동성 대체			(16,204,060)	-
장기차입금 장부금액			-	17,514,080

신한은행 일본법인(SBJ은행)로부터 차입한 외화 고정금리 차입금이며, 당사는 지급하는 이
 (주1) 자 및 원금에 대한 환율을 고정시키는 통화 스왑을 통해 차입금에서 발생하는 환율변동위험
 을 회피하고있습니다.(주석 19 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종 류	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
제9회 사모사채(주1)	2020.04.08	2023.04.11	Libor(3개월)+1.35	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제10회 사모사채(주1)	2020.06.25	2023.06.23	Libor(3개월)+1.25	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제11회 사모사채(주1)	2021.02.10	2024.02.14	Libor(3개월)+0.90	38,019,000	35,565,000	3개월후급
제12회 사모사채(주1)	2021.03.29	2024.03.28	Libor(3개월)+0.90	25,346,000	23,710,000	3개월후급
소 계				114,057,000	106,695,000	
차감: 사채할인발행차금				(272,996)	(664,321)	
차감 계				113,784,004	106,030,679	
차감: 유동성 대체				(50,594,470)	-	
사채 장부금액				63,189,534	106,030,679	

(주1) 외화 변동금리 사채로 당사는 지급하는 이자 및 원금에 대한 환율 및 금리를 고정시키는 통화스왑을 통해 사채에서 발생 하는 현금흐름 변동위험을 회피하고 있습니다(주석 19 참조).

(5) 단기차입금과 장기차입금은 할인에 따른 효과가 유의적이지 아니하므로 공정가치와 장부금액이 거의 유사하다고 판단하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환 계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
연 도	장기차입금	사채(액면금액)
2023년	16,204,060	50,692,000
2024년	-	63,365,000
합 계	16,204,060	114,057,000

21. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	16,848,944	19,931,818
비유동부채	75,906,510	90,846,511
합 계	92,755,454	110,778,329

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	17,070,897	20,172,963
1년 초과 5년 이내	29,695,984	42,109,379
5년 초과	68,218,576	73,201,441
소 계	114,985,457	135,483,783
차감: 현재가치 조정금액	(22,230,003)	(24,705,454)
리스부채의 현재가치	92,755,454	110,778,329

당기말 현재 COVID-19 관련 임차료 할인 등과 관련하여 당사는 리스이용자로서 대상이 되는 모든 계약에 실무적 간편법을 적용하였습니다.

22. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급배당금	1,886	-	2,244	-
예수보증금	9,884,594	4,786,274	10,183,743	4,682,644
합 계	9,886,480	4,786,274	10,185,987	4,682,644

23. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 미래에셋대우(주)에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위 적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	50,016,744	54,418,550
사외적립자산의 공정가치	(64,201,877)	(51,130,964)
순확정급여부채(자산)	(14,185,133)	3,287,586

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	54,418,550	58,197,510
당기근무원가	8,426,996	9,531,419
이자비용	1,305,913	981,751
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소		
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,455,277	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,078,813)	(2,733,940)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	2,131,839	435,978

소 계	(6,491,697)	(2,297,962)
지급액	(7,669,931)	(11,390,084)
계열사전출입효과	26,913	(604,084)
기말	50,016,744	54,418,550

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	51,130,964	53,060,369
이자수익	1,222,793	890,541
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	3,814	236,763
기여금 납부액	20,000,000	12,300,000
지급액	(8,047,330)	(14,647,850)
계열사 전출입효과	26,912	(608,033)
기타	(135,276)	(100,826)
기말	64,201,877	51,130,964

4) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,426,996	9,531,419
이자비용	1,305,913	981,751
이자수익	(1,222,793)	(890,541)
종업원급여에 포함된 총비용	8,510,116	9,622,629

5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 64,201,877천원(전기말: 51,130,964천원)이며 정기예금 등으로 운용하고 있습니다. 또한, 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제 수익은 각각 1,226,607천원 및 1,127,304천원입니다.

6) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.32%	2.53%
기대임금상승률	5.55%	5.29%

7) 당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있으며, 확정급여형제도와 관련하여 확정급여채무에 대한 사외적립자산의 비율을 100%로 가정할 때 차기에 납부할 기여금이 없을 것으로 예측하고 있습니다.

한편, 보고기간종료일 현재 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 7.79년(전기말: 6.75년)입니다.

8) 보고기간종료일 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(2,911,652)	3,309,029
기대임금상승률의 1% 변동	3,392,956	(3,031,432)

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(3,214,763)	3,655,587
기대임금상승률의 1% 변동	3,643,126	(3,264,327)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

당사는 자격을 갖춘 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여 제도를 운영하고 있습니다. 사외 적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

24. 충당부채

(1) 보고기간종료일 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채(주1)	2,054,900	2,874,138	1,817,689	2,753,637

(주1) 임차중인 건물의 원상복구의무의 이행을 위하여 예상되는 금액을 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	4,571,327	620,800	(153,303)	(109,786)	4,929,038

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말
복구충당부채	5,264,022	120,233	(683,129)	(129,800)	4,571,326

25. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	307,259	-	279,212	-
선수수익	1,182,895	658,906	1,333,763	751,584
이연수익(주석 26 참조)	3,282,272	-	2,092,223	-
예수금	7,699,281	-	8,732,521	-
환불부채	1,436,921	-	-	-
종업원급여채무(주1)	-	1,967,825	-	1,723,251
합 계	13,908,628	2,626,731	12,437,719	2,474,835

(주1) 종업원급여채무는 장기근속 종업원에게 지급될 미래 경제적 효익과 관련된 금액입니다.

26. 이연수익

(1) 당사는 구매고객에게 구매액의 일정액 또는 일정비율의 포인트를 부여하는 등의 고객충성제도를 운영하고 있으며, 동 고객충성제도와 관련한 계약부채를 이연수익 (기타유동부채)으로 계상하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 이연수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
포인트 이연수익	3,282,272	2,092,223

(2) 당기 및 전기 중 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가액	감소액	기말
포인트 이연수익	2,092,223	6,974,291	(5,784,242)	3,282,272

(전기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가액	감소액	기말
포인트 이연수익	941,205	8,222,542	(7,071,524)	2,092,223

27. 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 발행할 주식 총수는 200,000,000주이며, 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	액면금액	자본금	발행주식수	액면금액	자본금
보통주	35,700,000주	1,000원	35,700,000	7,140,000주	5,000원	35,700,000

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 발행할 주식 총수, 발행주식수, 액면금액이 변동되었습니다.

28. 기타불입자본과 기타자본구성요소

(1) 보고기간종료일 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	123,627,795	123,627,795
기타자본잉여금	(6,219,797)	(6,219,797)
합 계	117,407,998	117,407,998

(2) 당기 및 전기 중 기타불입자본의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	-	(167,031)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	220,358
법인세효과	-	(53,327)
기말	-	-

(4) 전기 중 현금흐름위험회피 파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	외화위험	이자율위험	합 계
기초	(150,604)	(16,427)	(167,031)
위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류된 손익	198,686	21,672	220,358
당기손익으로 재분류된 금액 관련 법인세효과	(48,082)	(5,245)	(53,327)
기말	-	-	-

29. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	6,220,363	5,149,363
미처분이익잉여금	553,215,209	470,579,429
합 계	559,435,572	475,728,792

상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

제 27 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 26 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 22일	처분확정일	2022년 3월 23일

(단위: 천원)				
과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		553,215,208		470,579,429
전기이월미처분이익잉여금	458,798,429		412,508,609	
확정급여제도의 재측정요소	4,923,597		1,921,321	
당기순이익	89,493,182		56,149,499	
II. 이익잉여금 처분액		19,635,000		11,781,000
이익준비금	1,785,000		1,071,000	
배당금				
주당배당금(률)(주1):				
보통주: 당기 500원(50%)	17,850,000		10,710,000	
전기 1,500원(30%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		533,580,208		458,798,429

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 보통주 1주당 액면금액이 5,000원에서 1,000원으로 분할되었으며, 당기 주당배당금은 분할 후, 전기 배당금은 분할 전 주당배당금입니다.

(3) 당기 및 전기 중 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,140,000주	-	7,140,000주	1,500원	10,710,000천원

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 보통주 1주당 액면금액이 5,000원에서 1,000원으로 분할되었으며, 해당 총발행주식수 및 배당주식수는 주식분할 전 주식수입니다.

(전기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	7,140,000주	-	7,140,000주	1,100원	7,854,000천원

30. 수익

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약을 통해 당사의 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
총 매출액(주1)	1,440,953,160	1,338,179,615
상품매출액	1,176,580,969	1,068,004,209
제품매출액	252,757,830	261,180,583
기타매출액(주2)	11,614,361	8,994,823
매출차감	10,321,898	13,598,118
이연매출	6,974,291	8,222,542
환불부채	1,436,921	-
매출에누리 등	1,910,686	5,375,576
합 계	1,430,631,262	1,324,581,497

(주1) 당기 및 전기 중 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

(주2) 물류관리수수료 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고객충성제도(주석 26 참조)	3,282,272	2,092,223
선수금	175,575	271,500
환불부채	1,436,921	-
합 계	4,894,768	2,363,723

(3) 당사가 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객충성제도(주석 26 참조)	1,224,467	745,476
선수금	270,000	352,403
합 계	1,494,467	1,097,879

(4) 당기 및 전기 중 이행되지 않은 수행의무의 시기별 예상회수액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	1년이하
고객충성제도(주석 26 참조)	3,282,272	3,282,272
선수금	175,575	175,575
환불부채	1,436,921	1,436,921
합 계	4,894,768	4,894,768

(전기)

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	1년이하
고객충성제도(주석 26 참조)	2,092,223	2,092,223
선수금	271,500	271,500
합 계	2,363,723	2,363,723

31. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	98,282,013	95,894,276
퇴직급여	11,303,545	9,622,629
복리후생비	17,002,076	15,731,475
교육훈련비	575,808	416,333
여비교통비	1,645,023	505,821
차량유지비	630,347	536,308
통신비	657,222	683,033
세금과공과	3,075,788	2,601,901
보험료	1,016,168	684,042
지급수수료	450,855,442	419,071,529
임차료	3,754,989	3,622,066
소모품비	2,282,204	2,147,864
도서인쇄비	150,878	133,981
행사비	1,540,034	484,055
수선비	2,596,017	2,277,357
수도광열비	1,593,297	1,645,439
감가상각비	44,290,976	51,409,771
무형자산상각비	8,980,159	6,293,086
경상연구개발비	3,149,472	2,825,996
회의비	1,507,178	1,081,200
대손상각비(환입)	(398)	24,825
운반비	18,767,377	15,753,335
포장비	9,908,632	7,749,527
광고선전비	51,351,067	38,210,936
판매촉진비	17,240,417	10,409,000
장치장식비	6,038,119	4,364,083
접대비	360,425	285,579
합 계	758,554,275	694,465,447

32. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
현금및현금성자산	682,027	84,826
금융리스채권	19,303	29,672
기타금융자산	554,732	612,767
소 계	1,256,062	727,265
금융이익-기타		
이자수익	29,437	10,274
외환차익	7,371,416	5,632,258
외화환산이익	3,373,302	1,292,983
파생상품평가이익	8,642,646	8,860,785
소 계	19,416,801	15,796,300
합 계	20,672,863	16,523,565

33. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용		
차입금	916,296	707,145
사채	1,798,775	2,155,415
리스부채	2,747,438	3,289,696
현재가치할인차금	91,630	91,652
소 계	5,554,139	6,243,908
외환차손	7,549,324	4,204,552
외화환산손실	8,035,390	7,899,412
파생상품평가손실	1,310,020	408,340
합 계	22,448,873	18,756,212

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수입수수료	1,870,756	1,556,330
기타의손실충당금환입	-	3,698
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	6,133,652	6,888,111
투자자산처분이익	172,816	391,614
유형자산처분이익	258,338	247,597
무형자산처분이익	2,739	77,235
배당금수익	13,506,850	7,442,550
잡이익	5,576,296	5,802,941
합 계	27,521,447	22,410,076

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기부금	1,632,310	1,450,040
기타의대손상각비	735	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	330,000	1,229,868
투자자산처분손실	17	95,420
종속기업투자주식손상차손	877,063	6,218,629
유형자산처분손실	5,620,165	12,267,319
무형자산처분손실	58,618	40,215
잡손실	569,853	3,783,294
합 계	9,088,761	25,084,785

35. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	27,418,636	19,332,954
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	38,658	1,049,750
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(1,571,914)	(666,730)
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	832,734	(94,771)
법인세비용	26,718,114	19,621,203

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	116,211,296	75,770,701
적용세율에 따른 법인세비용	27,661,134	17,874,510
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(975,212)	(591,670)
비공제비용으로 인한 효과	139,652	303,525
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(16,000)	(16,000)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등으로 인한 효과	-	850,271
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	38,658	1,049,750
기타(세율차이 등)	(130,118)	150,817
법인세비용	26,718,114	19,621,203
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.99%	25.90%

(3) 당기 및 전기 중 인식한 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	6,495,511	(1,571,914)	4,923,597

(전기)

(단위: 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	2,534,725	(613,403)	1,921,322
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	220,358	(53,327)	167,031
합 계	2,755,083	(666,730)	2,088,353

(4) 당기 및 전기 중 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감액	기말
일시적차이						
재고자산평가손실	36,696,459	2,939,342	39,635,801	8,880,543	314,963	9,195,506
파생상품평가손익	(1,550,051)	(1,280,646)	(2,830,697)	(375,112)	(281,610)	(656,722)
퇴직급여부채	46,137,699	(6,834,328)	39,303,371	11,165,323	(2,046,941)	9,118,382
이연수익	2,092,223	1,190,049	3,282,272	506,318	255,169	761,487
지분법손실	1,314,315	-	1,314,315	222,645	(161,661)	60,984
복구충당부채	4,571,327	357,711	4,929,038	1,106,261	37,276	1,143,537
퇴직보험	(45,381,803)	6,078,432	(39,303,371)	(10,982,396)	1,864,014	(9,118,382)
지분법이익	(7,011,990)	-	(7,011,990)	(1,187,831)	862,475	(325,356)
기타의무형자산	(1,917,968)	301,593	(1,616,375)	(464,148)	89,149	(374,999)
리스	9,443,492	(515,475)	8,928,017	2,285,325	(214,025)	2,071,300
당기손익공정가치측정금융자산	(8,277,630)	(7,363,520)	(15,641,150)	(2,003,186)	(1,625,561)	(3,628,747)
기타	10,032,640	751,481	10,784,121	2,427,898	74,018	2,501,916
합 계	46,148,713	(4,375,361)	41,773,352	11,581,640	(832,734)	10,748,906

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감액	기말
일시적차이						
재고자산평가손실	35,210,376	1,486,083	36,696,459	8,520,911	359,632	8,880,543
파생상품평가손익	220,358	(1,770,409)	(1,550,051)	53,327	(428,439)	(375,112)
퇴직급여부채	52,570,340	(6,432,641)	46,137,699	12,722,022	(1,556,699)	11,165,323
이연수익	941,205	1,151,018	2,092,223	227,772	278,546	506,318
지분법손실	1,314,315	-	1,314,315	222,645	-	222,645
복구충당부채	5,264,022	(692,695)	4,571,327	1,273,893	(167,632)	1,106,261
퇴직보험	(52,570,340)	7,188,537	(45,381,803)	(12,722,022)	1,739,626	(10,982,396)
지분법이익	(7,011,990)	-	(7,011,990)	(1,187,831)	-	(1,187,831)
기타의무형자산	(1,961,053)	43,085	(1,917,968)	(474,575)	10,427	(464,148)
리스	9,319,795	123,697	9,443,492	2,255,011	30,314	2,285,325
당기손익공정가치측정금융자산	(2,619,387)	(5,658,243)	(8,277,630)	(633,892)	(1,369,294)	(2,003,186)
기타	5,081,029	4,951,611	10,032,640	1,229,608	1,198,290	2,427,898
합 계	45,758,670	390,043	46,148,713	11,486,869	94,771	11,581,640

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다.

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	4,055,655	4,055,655

(6) 보고기간종료일 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 가산할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	300,000	300,000

36. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와 관리비	합 계
재고자산의 변동	(54,317,962)	-	-	(54,317,962)
사용된 원재료 및 상품매입액	-	600,813,486	-	600,813,486
외주가공비	-	26,026,841	-	26,026,841
종업원급여	-	-	109,585,559	109,585,559
지급수수료	-	-	450,855,442	450,855,442
임차료	-	-	3,754,989	3,754,989
감가상각비	-	-	44,290,976	44,290,976
무형자산상각비	-	-	8,980,159	8,980,159
광고선전비	-	-	51,351,067	51,351,067
판매촉진비	-	-	17,240,417	17,240,417
운반비	-	-	18,767,377	18,767,377
기타	-	-	53,728,292	53,728,292
합 계	(54,317,962)	626,840,327	758,554,278	1,331,076,643

(전기)

(단위: 천원)				
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비와 관리비	합 계
재고자산의 변동	(13,525,994)	-	-	(13,525,994)
사용된 원재료 및 상품매입액	-	539,998,174	-	539,998,174
외주가공비	-	22,965,813	-	22,965,813
종업원급여	-	-	105,516,906	105,516,906
지급수수료	-	-	419,071,529	419,071,529
임차료	-	-	3,622,066	3,622,066
감가상각비	-	-	51,409,771	51,409,771
무형자산상각비	-	-	6,293,086	6,293,086
광고선전비	-	-	38,210,936	38,210,936
판매촉진비	-	-	10,409,000	10,409,000
운반비	-	-	15,753,335	15,753,335
기타	-	-	44,178,819	44,178,819
합 계	(13,525,994)	562,963,987	694,465,448	1,243,903,441

37. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	89,493,181,957	56,149,498,594
가중평균유통보통주식수	35,700,000	35,700,000
기본주당순이익	2,507	1,573

(주1) 2022년 4월 8일에 진행된 주식분할에 따라 보통주 1주당 액면금액이 5,000원에서 1,000원으로 분할되었으며, 이에 따라 전기의 주식수를 재계산하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

38. 우발채무와 약정사항

- (1) 당사는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 10,000,000천원의 당좌대출약정 및 23,200,000천원의 구매카드 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (2) 당사는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 USD 192,400,000 상당의 수입신용장 개설에 대한 한도약정을 체결하고 있으며, USD 164,192,000, JPY 400,000,000 상당의 파생상품 한도약정을 체결하고 있습니다. 수입신용장 개설약정 상 한도액은 실제 USD, EUR 및 JPY 통화로 사용할 수 있습니다.
- (3) 당사는 당기말 현재 KDB산업은행 등과 10,000,000천원 및 USD 10,000,000 상당의 일반자금차입 한도약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 20,000,000천원 한도의 기업어음 한도약정을 체결하고 있습니다.
- (4) 당사는 당기말 현재 KB국민은행과 USD 40,000,000 상당의 포괄한도약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 USD 22,000,000, JPY 1,700,000,000 상당의 기타외화지급보증약정을 체결하고 있습니다.
- (5) 당사는 ARMANI 등에 대해 양도 불가능한 독점권을 가지고 국내에서 판매할 수 있는 라이선스 계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 매입액 등의 일정률을 로열티로 지급하고 있습니다.
- (6) 당사는 당기말 현재 서울보증보험으로부터 인허가 등과 관련하여 91,551천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

39. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정 및 순운전자본의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
조정:		
이자수익	(1,285,499)	(737,539)
이자비용	5,554,139	6,243,908
법인세비용	26,718,114	19,621,203
퇴직급여	8,510,116	9,622,629
감가상각비	44,290,976	51,409,771
무형자산상각비	8,980,159	6,293,086
대손상각비(환입)	(398)	24,825
기타의대손상각비(환입)	735	(3,698)
재고자산평가손실	2,939,342	1,496,256
외화환산손실	8,035,390	7,899,412
외화환산이익	(3,373,302)	(1,292,983)
파생상품평가손실	1,310,020	408,340
파생상품평가이익	(8,642,646)	(8,860,785)
유형자산처분손실	5,620,165	12,267,319
유형자산처분이익	(258,338)	(247,597)
무형자산처분이익	(2,739)	(77,235)
무형자산처분손실	58,618	40,215
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,133,652)	(6,888,111)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	330,000	1,229,868
투자자산처분이익	(172,816)	(391,614)
투자자산처분손실	17	95,420
종속기업투자주식손상차손	877,063	6,218,629
수입수수료	(94,029)	(96,156)
배당금수익	(13,506,850)	(7,442,550)
기타	91,130	(89,452)
소 계	79,845,715	96,743,161

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
순운전자본의 변동:		
매출채권의 증가	(4,673,871)	(16,734,051)
미수금의 감소(증가)	(700,629)	1,569,789
선급금의 감소(증가)	(1,061,853)	564,441
선급비용의 감소(증가)	(1,723,637)	218,403
재고자산의 증가	(35,898,877)	(5,988,905)
매입채무의 감소	(5,156,748)	(1,774,630)
미지급금의 증가	10,032,176	8,356,250
미지급비용의 증가	1,132,348	4,540,723
예수금의 감소	(1,033,240)	(1,251,689)
선수금의 증가(감소)	28,047	(315,383)
선수수익의 증가(감소)	(149,518)	1,205,190
이연수익의 증가	1,190,049	1,151,019
확정급여채무의 관계사전출입	-	(604,084)
퇴직금의 지급	(7,669,931)	(11,390,084)
사외적립자산의 감소(증가)	(11,817,393)	3,056,708
종업원급여채무의 증가	244,574	550,652
예수보증금의 증가(감소)	(287,149)	415,826
반품회수권의 증가	(683,071)	-
환불부채의 증가	1,436,921	-
복구충당부채의 감소	(153,303)	(507,150)
소 계	(56,945,105)	(16,936,975)

(2) 당기 및 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정대체	8,097,782	8,042,897
건설중인무형자산의 본계정대체	3,464,397	7,249,638
유형자산 처분으로 인한 미수금 증감	731,758	(15,031)
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	(426,249)	94,386
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증감	18,182	121,245
유형자산에서 투자부동산으로 대체	-	10,218,738
사용권자산의 설정	5,033,765	2,158,561
공동기업투자 처분으로 인한 미수금 감소(증가)	-	8,030,500
복구충당부채의 전입	620,800	120,233

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	기초	현금흐름		비현금활동			기타변동(주2)	기말
		증가	감소	평가	상각	기타		
단기차입금	43,548,328	86,783,245	(83,262,808)	(1,345,828)	-	(1,378,262)	-	44,344,675
유동성장기부채	-	-	-	(1,310,020)	-	17,514,080	-	16,204,060
유동성사채	-	-	-	3,272,000	121,736	47,200,734	-	50,594,470
장기차입금	17,514,080	-	-	-	-	(17,514,080)	-	-
사채	106,030,679	-	(89,417)	4,090,000	269,589	(47,111,317)	-	63,189,534
리스부채	110,778,329	-	(16,709,260)	-	2,747,438	(1,313,615)	(2,747,438)	92,755,454
파생상품부채(자산)(주1)	(2,349,131)	-	-	(7,332,626)	-	-	-	(9,681,757)
미지급배당금	2,244	-	(10,709,531)	-	-	10,709,173	-	1,886
재무활동으로부터의 총부채	275,524,529	86,783,245	(110,771,016)	(2,626,474)	3,138,763	8,106,713	(2,747,438)	257,408,322

(주1) 외화차입금 및 외화사채의 통화스왑 계약이며, 환율변동으로 인한 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타변동에는 리스계약변경 및 이자비용 등의 지급액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)								
구 분	기초	현금흐름		비현금활동			기타변동(주2)	기말
		증가	감소	평가	상각	기타		
단기차입금	65,676,249	342,035,226	(363,827,170)	(256,504)	-	(79,473)	-	43,548,328
유동성사채	86,993,480	-	(87,040,000)	-	46,520	-	-	-
장기차입금	17,922,420	-	-	(408,340)	-	-	-	17,514,080
사채	42,939,498	55,700,000	(508,091)	7,475,000	366,637	57,635	-	106,030,679
리스부채	143,544,135	-	(20,894,186)	-	3,289,696	(11,871,620)	(3,289,696)	110,778,329
파생상품부채(자산)(주1)	5,487,671	866,000	(30,000)	(8,672,802)	-	-	-	(2,349,131)
미지급배당금	1,834	-	(7,853,590)	-	-	7,854,000	-	2,244
재무활동으로부터의 총부채	362,565,287	398,601,226	(480,153,037)	(1,862,646)	3,702,853	(4,039,458)	(3,289,696)	275,524,529

(주1) 외화차입금 및 외화사채의 통화스왑 계약이며, 환율변동으로 인한 파생상품평가손익이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타변동에는 리스계약변경 및 이자비용 등의 지급액이 포함되어 있습니다.

40. 운용리스계약

당사는 소유하고 있는 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있으며, 리스기간은 1~5년 입니다 . 대부분의 운용리스계약에는 리스이용자가 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권이 포함되어 있으며, 리스이용자는 리스기간 만료시 리스자산을 구매할 수 있는 매수선택권을 가지고 있지 않습니다.

보고기간종료일 현재 운용리스계약의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	453,566	581,880
1년 초과 5년 이내	381,815	626,841
5년 초과	-	-
합 계	835,381	1,208,721

당기에 수익으로 인식한 금액은 929,916천원(전기: 827,153천원)입니다.

41. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배기업	(주)신세계
지배기업의 종속기업	(주)신세계동대구복합환승센터, (주)신세계센트럴시티, (주)신세계디에프, (주)광주신세계(주2), (주)대전신세계, 서울고속버스터미널(주), 실크우드(주), (주)신세계까사(구. 까사미아), 한제신세계자문서비스(북경)유한공사, 가유(상해)무역유한공사, (주)신세계디에프글로벌, (주)마인드마크, (주)스튜디오329, 스마트신세계포커스투자조합(주3), (주)퍼셀(주3), 시그나이트-썬더 투자조합(주3), (주)신세계라이브쇼핑(구. 신세계티비쇼핑)(주6)
지배기업의 공동기업	(주)인천신세계
지배기업의 관계기업	신세계의정부역사(주), (주)에스에스지닷컴, 수서역환승센터복합개발
종속기업	(주)신세계통보이, PP Produits Prestiges S.A. Shinsegae International Vietnam Co., Ltd., 기이가무역(상해)유한공사, 시그나이트-라엘 벤처투자조합(주4)
관계기업	(주)신세계사이먼, (주)알씨씨(구. 로우로우), (주)시그나이트파트너스, 스마트신세계시그나이트투자조합, 신세계웰니스투자조합(주5)
대규모기업집단 계열회사 등(주1)	(주)이마트, (주)에스씨케이컴퍼니(구. 스타벅스커피코리아), (주)신세계아이앤씨, (주)신세계엘앤비, (주)신세계푸드, (주)조선호텔앤리조트(구. 신세계조선호텔), 신세계건설(주), (주)이마트에브리데이, (주)신세계영랑호리조트, (주)신세계프라퍼티, (주)스타필드하남, (주)스타필드청라, (주)스타필드고양, (주)스타필드창원, (주)이마트24, (주)스타필드안성, (주)스타필드수원, 세린식품(주), (주)신세계화성, (주)더블유컨셉코리아 스무디킹코리아(주), 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사, (주)신세계야구단, 아폴로코리아(주), (주)신세계동서울피에프브이, (주)에메랄드에스피브이, 포항프라이머스프로젝트금융(주), 일렉트로맨문화산업전문 유한회사, (주)지마켓(구. 지마켓글로벌유한책임회사), 에스피남양주별내피에프브이(주), (주)플그림 등

- (주1) 동 회사 등은 기업회계기준서 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 기업회계기준서 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.
- (주2) 전기 중 지배기업이 보유한 지분관계가 변동함에 따라 지배기업의 관계기업에서 지배기업의 종속기업으로 재분류되었습니다.
- (주3) 전기 중 지배기업의 지분출자를 통해 신규 설립함에 따라 지배기업의 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주4) 당기 중 지분출자를 통해 신규 설립함에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.
- (주5) 전기 중 지분출자를 통해 신규 설립함에 따라 관계기업으로 편입되었습니다.
- (주6) 당기 중 지배기업의 지분출자를 통해 대규모기업집단체열회사에서 지배기업의 종속기업으로 재분류되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 등과의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	수익		비용(주1,2)	
		매출	기타	매입	기타
지배기업	㈜신세계	4,315,673	13,888	-	77,399,496
지배기업의 종속기업	㈜신세계까사(구. 까사미아)	73,857	-	-	131,189
	㈜신세계센트럴시티	115,926	3,000	-	92,281
	㈜신세계동대구복합환승센터	-	-	-	10,667,851
	㈜신세계디에프	22,093,481	-	-	3,132,132
	㈜신세계디에프글로벌	18,114	60,024	-	110
	㈜마인드마크	2,009	-	-	-
	㈜퍼셀	192,363	79,348	-	15,050
	㈜대전신세계	2,172	1,280,864	-	9,424,952
	㈜광주신세계	2,815	-	-	4,161,222
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	-	-	-	1,706,876
종속기업	㈜신세계통보이	2,138,618	5,656,997	652	257,754
	PP Produits Prestiges S.A.	-	-	2,417,633	-
	기이가무역(상해)유한공사	2,261,837	-	-	258,551
관계기업	㈜신세계사이먼	12,328	13,509,250	-	9,787,839
	㈜시그나이트파트너스	6,946	242,656	-	-
	㈜알씨씨(구. 로우로우)	485,748	-	-	-
대규모기업집단 계열회사 등	㈜이마트	35,681,210	816,063	-	32,408,701
	기타	4,770,003	9,119	-	23,266,024

(주1) 상기 비용 등에는 특수관계자 등에게 지급한 배당금은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기 중 사용권자산상각비 6,139,864천원, 이자비용 2,242,220천원을 인식하였으며, 관련 리스료는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	수익		매입(주1,2)	
		매출	기타	매입	기타
지배기업	㈜신세계	3,048,522	7,899	-	68,481,891
지배기업의 종속기업	㈜신세계까사(구. 까사미아)	33,008	28,770	-	283,069
	㈜마인드마크	-	-	-	770,797
	㈜신세계센트럴시티	57,360	6,000	-	76,309
	㈜신세계동대구복합환승센터	-	-	-	9,980,440
	㈜신세계디에프	21,104,327	-	-	6,905,060
	㈜신세계디에프글로벌	15,210	41,174	-	-
	㈜대전신세계	74,357	-	-	3,655,365
	㈜광주신세계	1,591	-	-	3,224,666
	㈜퍼셀	-	26,844	-	-
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	932,625	-	-	1,690,396
종속기업	㈜신세계통보이	4,231,527	4,049,791	-	304,035
	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	60,707	-	-	-
	기이가무역(상해)유한공사	5,674,083	520	-	4,462,196
	PP Produits Prestiges SA	-	-	2,159,243	-
관계기업	㈜신세계사이먼	13,109	7,472,800	-	8,403,754
	㈜시그나이트파트너스	-	243,395	-	-
	㈜알씨씨(구. 로우로우)	5,129	-	5,009	-
대규모기업집단 계열회사 등	㈜이마트	43,096,325	-	-	33,315,825
	기타	5,443,124	27,004	-	20,484,648

(주1) 상기 비용 등에는 특수관계자 등에게 지급한 배당금은 포함되어 있지 않습니다.

(주2) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기 중 사용권자산상각비 7,058,520천원, 이자비용 2,366,251천원을 인식하였으며, 관련 리스료는 기타에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자 등과의 거래에서 발생한 중요한 채권·채무는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권(주1)		채무(주1)	
		매출채권	기타	매입채무	기타
지배기업	㈜신세계	25,839,718	1,971,000	-	67,347,319
지배기업의 종속기업	㈜까사미아	488	-	-	90,605
	㈜신세계센트럴시티	19,725	-	-	25,609
	㈜신세계디에프	941,284	-	-	36,213
	㈜신세계동대구복합환승센터	3,476,221	-	-	39,599
	㈜신세계디에프글로벌	-	5,502	-	482
	㈜퍼셀	26,725	-	-	60,000
	㈜대전신세계	3,165,724	-	-	-
	㈜광주신세계	1,128,686	-	-	15,055
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	788,452	-	-	12,174
종속기업	㈜신세계통보이	1,908	857,618	-	1,167,665
	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	-	581	-	-
	PP Produits Prestiges S.A.	-	-	6,932	-
	기이가무역(상해)유한공사	5,420,287	-	-	2,730,460
관계기업	㈜신세계사이먼	4,159,745	-	-	8,510,544
	㈜시그나이트파트너스	-	22,004	-	1,500,000
대규모기업집단	㈜이마트	8,479,873	1,202,199	-	179,396
계열회사 등	기타	2,950,118	18,828,096	-	4,498,558

특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 금융리스채권 422,767천원, 사용권자산

(주1) 66,308,290천원, 리스부채 75,074,561천원을 인식하였으며, 이 중 금융리스채권 및 리스부채는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채권(주1)		채무(주1)	
		매출채권	기타	매입채무	기타
지배기업	㈜신세계	20,434,505	2,324,609	5,042	71,174,682
지배기업의 종속기업	㈜신세계까사(구. 까사미아)	605	31,647	-	66,924
	㈜마인드마크	-	-	-	43,065
	㈜신세계센트럴시티	575	-	-	11,750
	㈜신세계디에프	839,968	-	-	372,999
	㈜신세계동대구복합환승센터	3,324,141	-	-	-
	㈜신세계디에프글로벌	5,339	16,507	-	7,224
	㈜대전신세계	2,863,780	-	-	-
	㈜광주신세계	938,977	-	10,863	23
	㈜퍼셀	-	230	-	60,000
지배기업의 관계기업	㈜에스에스지닷컴	232,005	687,640	-	51,928
종속기업	㈜신세계통보이	25,907	1,241,228	-	1,247,295
	기이가무역(상해)유한공사	5,907,424	-	-	2,918,402
	PP Produits Prestiges SA	-	-	42,817	-
관계기업	㈜신세계사이먼	4,340,128	-	-	9,101,679
	㈜시그나이트파트너스	-	22,310	-	1,500,000
대규모기업집단 계열회사 등	㈜이마트	9,872,933	331,312	-	229,721
	기타	2,389,259	21,217,772	138,689	3,138,566

특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 전기말 현재 금융리스채권 786,540천원, 사용권자산

(주1) 70,404,413천원, 리스부채 78,748,741천원을 인식하였으며, 이 중 금융리스채권 및 리스부채는 기타에 포함되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
종속기업	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	현금출자	-	1,039,720
	기이가무역(상해)유한공사	현금출자	-	1,438,710
	시그나이트-라엘 벤처투자조합	현금출자	14,000,000	-
관계기업	㈜시그나이트파트너스	현금출자	5,000,000	-
	스마트신세계시그나이트투자조합	현금출자	4,000,000	4,000,000
	신세계웰니스투자조합	현금출자	4,500,000	2,250,000
합 계			27,500,000	8,728,430

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자 등에 대한 대여 및 차입거래내역과 제공하거나제공받은 지급보증내역은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,412,597	4,335,662
퇴직급여	510,165	905,557
합 계	2,922,762	5,241,219

상기의 주요 경영진은 당사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사로 구성되어 있습니다.

42. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

당사는 부채비율 및 순차입금비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	421,706,641	424,263,080
자본	712,543,570	628,836,791
현금및현금성자산	27,644,048	25,861,605
차입금	174,332,738	167,093,087
부채비율	59.18%	67.47%
순차입금비율	20.59%	22.46%

(2) 금융위험관리

1) 시장위험

가. 외화위험관리

당사는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 파생상품계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 외화표시 화폐성 외화자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	8,914,866	12,550,456	155,068,120	123,654,151
EUR	4,020,108	382,726	59,694,992	37,024,605
CNY	5,445,680	29,528	484,476	2,918,402
기타통화	38,330	65,108	21,108,937	19,996,858
합 계	18,418,984	13,027,818	236,356,525	183,594,016

나. 외화민감도 분석

당사는 주로 USD, EUR, CNY의 통화 대비 원화의 가치 변동 위험에 노출되어 있습니다. 아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동	10%상승시 손익변동	10%하락시 손익변동
USD 통화효과	(3,209,625)	3,209,625	(440,870)	440,870
EUR 통화효과	(5,567,488)	5,567,488	(3,664,188)	3,664,188
CNY 통화효과	496,120	(496,120)	(288,887)	288,887
기타 통화효과	(486,655)	486,655	(241,767)	241,767
합 계	(8,767,648)	8,767,648	(4,635,712)	4,635,712

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채만을 대상으로 하였으며, 통화스왑을 통하여 환율이 고정된 화폐성 자산 및 부채는 제외하였습니다.

2) 이자율위험

당사는 가격변동으로 인한 재무상태표 항목(금융자산, 금융부채)의 가치변동위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어있습니다. 이러한 당사의 이자율 변동위험은 주로 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당사는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다.

3) 신용위험

신용위험을 최소화하기 위한 목적으로 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 당사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

또한 당사는 연체채권을 회수하기 위한 사후관리를 취하기 위한 신용승인 및 기타의 검토절차가 마련되어 있습니다. 이와 더불어 회수불가능액에 대해 적절한 손실충당금을 인식하기 위하여 보고기간말 현재의 매출채권및기타채권의 회수가능액을 개별기준으로 검토하고 있습니다. 매출채권및기타채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있으며, 매출채권및기타채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당기말 현재 담보나 기타 신용보강을 고려하지 않았을 경우에 계약상대방의 의무불이행으로 인해 당사가 부담하게 될 재무적 손실의 최대노출액은 다음과 같습니다.

- 재무제표상 인식된 각 금융자산의 장부금액
- 보증이 행사될 가능성과 무관하게 금융보증이 청구되었을 때 당사가 지급해야 하는 최대금액

당사의 신용위험등급 체계는 다음과 같이 구성되어 있습니다.

구 분	내 용	기대신용손실 인식
정상	계약상대방의 신용위험이 낮으며 연체되지 않음	12개월 기대신용손실
연체	연체일수가 90일을 초과하거나 최초 인식 이후 신용위험 유의적으로 증가함	전체기간 기대신용손실-비손상
제각	채무자가 심각한 재무적 어려움을 겪는다는 증거가 존재하며 회수를 합리적으로 예상할 수 없음	제각

한편, 신용위험에 노출된 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 공시에서 제외하고 있습니다.

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 적절히 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능한 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 비파생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 비파생 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른만기일에 근거하여 작성되었으며 원금 및 이자의 현금흐름을 모두 포함하고 있습니다. 한편, 단기차입금 중 Banker's Usance 관련 현금흐름은 동 차입금의 성격상 수시로 잔액이 변동되므로 이자현금흐름은 포함되지 아니하였습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합 계
매입채무	29,799,752	-	-	29,799,752
기타지급채무	67,329,060	-	-	67,329,060
단기차입금	44,344,674	-	-	44,344,674
장기차입금	16,204,060	-	-	16,204,060
사채	50,692,000	63,365,000	-	114,057,000
기타금융부채	9,886,480	2,385,234	3,248,000	15,519,714
리스부채	17,070,897	29,695,984	68,218,576	114,985,457
합 계	235,326,923	95,446,218	71,466,576	402,239,717

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년초과	합 계
매입채무	34,039,244	-	-	34,039,244
기타지급채무	56,219,758	-	-	56,219,758
단기차입금	43,548,328	-	-	43,548,328
장기차입금	278,545	17,652,971	-	17,931,516
사채	1,407,450	107,805,639	-	109,213,089
기타금융부채	10,185,986	2,373,234	3,248,000	15,807,220
리스부채	20,172,963	42,109,379	73,201,441	135,483,783
합 계	165,852,274	169,941,223	76,449,441	412,242,938

6. 배당에 관한 사항

가. 당사 정관에서 정하는 배당에 관한 사항

제 11 조 (동등배당)

당 회사는 배당기준일 현재 발행(전환된 경우를 포함한다)된 동종주식에 대하여 발행일에 관계 없이 모두 동등하게 배당한다.

제 49 조 (이익배당)

- ① 이익배당금은 금전, 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② 제1항의 배당은 제14조 제1항에서 정한 날 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ③ 주주배당금에 대하여는 이자를 지급하지 아니한다.
- ④ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로, 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.

제 49 조의2 (분기배당)

- ① 당 회사는 사업년도 개시일부터 3월, 6월 및 9월 말일 현재의 주주에게 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의12에 의한 분기배당을 할 수 있다. 분기배당은 금전으로 한다.
- ② 제1항의 분기배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 각 기준일 이후 45일내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 - 1. 직전결산기의 자본금의 액
 - 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 - 3. 상법시행법령에서 정하는 미실현이익
 - 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 - 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 - 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
 - 7. 당해 영업년도 중에 분기배당이 있었던 경우 그 금액의 합계액
- ④ 분기배당을 할 때에는 제8조의 우선주식에 대하여도 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

나. 최근 3사업연도 배당 및 과거 배당 이력에 관한 사항

당사는 주주 이익 극대화를 위하여 회사 이익의 일정 부분을 주주에게 환원하는 주요 수단으로 배당을 실시하고 있습니다. 회사의 경영실적과 현금흐름 상황, 투자계획, 재무 건전성, 직전년도 액면 배당률 등을 고려하여, 전략적으로 결정하고 있습니다. 코로나19 등으로 경영 환경의 불확실성이 큰 상황에서 상기사항을 고려하여 배당규모를 결정하였습니다. 최근 3사업연도 배당과 과거 배당 이력에 관한 사항은 아래와 같습니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제27기	제26기	제25기
주당액면가액(원)		1,000	1,000	1,000
(연결)당기순이익(백만원)		118,792	82,629	50,917
(별도)당기순이익(백만원)		89,493	56,149	61,611
(연결)주당순이익(원)		3,313	2,300	1,426

현금배당금총액(백만원)		17,850	10,710	7,854
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		15.03	12.96	15.42
현금배당수익률(%)	보통주	1.97	1.02	0.70
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	500	300	220
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	-	-	-	-

※ 상기 (연결)당기순이익은 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익입니다.

※ 당사는 2022년 4월 8일을 효력 발생일로 하여 주식분할[보통주 1주당 액면가 5,000원을 보통주 5주(1주당 액면가 1,000원)]을 실시하였습니다. 상기 3개년 지표(제25기~제27기의 경우 주식분할로 인한 주식수의 변경을 반영한 수치입니다.

※ 상기 표의 당기 현금배당금총액(백만원), 주당 현금배당금(원) 및 관련 지표는 제27기 정기주주총회 상정 안건인 결산배당(500원/주)이 포함된 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	14	1.23	0.93

※ 상기 연속 배당횟수는 공시정보 기준으로 결산배당은 제14기부터 산출함.

※ 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다. 2022년 결산배당은 정기주주총회 승인 전으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고

-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---

※ 해당사항 없음.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 채무증권 발행실적

채무증권 발행실적

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)신세계인터내셔널	회사채	사모	2021.03.29	22,280,000,000	3M US\$ Libor +0.90	-	2024.03.29	미상환	Credit Agricole Corporate & Investment Bank
(주)신세계인터내셔널	회사채	사모	2021.02.10	33,420,000,000	3M US\$ Libor +0.90	-	2024.02.14	미상환	Credit Agricole Corporate & Investment Bank
(주)신세계인터내셔널	회사채	사모	2020.06.25	24,100,000,000	3M US\$ Libor +1.25	-	2023.06.23	미상환	Shinhan Bank HK IB Center
(주)신세계인터내셔널	회사채	사모	2020.04.08	24,400,000,000	3M US\$ Libor+1.35	-	2023.04.11	미상환	Credit Agricole Corporate & Investment Bank
합 계	-	-	-	104,200,000,000	-	-	-	-	-

※ 최근 사업연도 개시일부터 작성기준일까지의 발행실적을 기재하였습니다.

※ 발행회사는 발행일자 기준으로 표기하였습니다.

나. 기업어음증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

기업어음증권 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

다. 전자단기사채 미상환 잔액

단기사채 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

라. 회사채 미상환 잔액

회사채 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	48,500	55,700	-	-	-	-	-	104,200
	합계	48,500	55,700	-	-	-	-	-	104,200

회사채 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	48,500	55,700	-	-	-	-	-	104,200
	합계	48,500	55,700	-	-	-	-	-	104,200

마. 신종자본증권 미상환 잔액

신종자본증권 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

바. 조건부자본증권 미상환 잔액

조건부자본증권 미상환 잔액(연결기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액(별도기준)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

※ 해당사항 없음.

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
사모사채	제9회	2020.04.08	운영자금	25,346,000	운영자금	25,346,000	-
사모사채	제10회	2020.06.25	운영자금	25,346,000	운영자금	25,346,000	-
사모사채	제11회	2021.02.10	차환자금	38,019,000	차환자금	38,019,000	-
사모사채	제12회	2021.03.29	차환자금	25,346,000	차환자금	25,346,000	-

※ 외화사모사채의 조달금액은 2022.12.31일자 환율을 적용한 평가 금액입니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 재작성 등 유의사항

당사는 (주)신세계에서 운영중이던 "SACAI", "YOHJI YAMAMOTO", "한방화장품 등", "HERMES PARFUMES", "텔라라나, 일라일"을 양수하였습니다.

(단위 : 백만원)

구분	양수 일자	재고 자산	고정 자산	매입 채무	합계	공시서류 제출일
SACAI	2017.9.1	1,494	774	-	2,268	-
YOHJI YAMAMOTO	2017.9.1	659	70	-	729	-
한방화장품 등	2018.7.1	-	2,184	-	2,184	-
HERMES PARFUMES	2018.9.1	647	162	-	809	-
텔라라나, 일라일	2020.7.1	3,374	1,153	-	4,527	-

당사와 대주주와의 영업 거래내역

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
--------------------	------	------	------	-------

(주)신세계 (계열회사)	상품·용역거래 외	2022.01.01~2022.12.31	817	6.17
(주)이마트 (계열회사)	상품·용역거래 외	2022.01.01~2022.12.31	689	5.20

(2) 대손충당금 설정현황 (연결재무제표 기준)

가. 계정과목별 대손충당금 설정내용

(단위 : 백만원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금설정률
제27기	매출채권	118,578	18	0.00%~9.02%
	미수금	29,630	3	0.00%~0.01%
	미수수익	334	-	-
	합 계	148,542	21	0.00%~9.02%
제26기	매출채권	113,526	47	0.00%~8.86%
	미수금	22,668	2	0.01%
	미수수익	84	-	-
	합 계	136,278	49	0.00%~8.86%
제25기	매출채권	93,647	12	0.01%
	미수금	14,331	6	0.01%
	미수수익	-	-	-
	합 계	107,978	18	0.02%

나. 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구분	제27기	제26기	제25기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	48,861	18,732	8,473
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(6,911)	(22,538)	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	(24,068)	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(6,911)	1,530	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	(21,415)	52,667	(2,084)
4. 충당금 분할(*)	-	-	-
5. 사업결합으로 인한 증가	-	-	12,343
6. 기말 대손충당금 잔액합계	20,535	48,861	18,732

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험율에 의한 회수가능성이 없거나 회수가 의문시되는 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

관계사간 거래, 카드사를 통한 매출채권 등 회수가 확실한 매출채권은 집합 평가에서 제외하고, 회수가능성이 없거나 회수가 의문시 되는 경우 과거 5년간 실제 발생한 대손상각비를 적용하여 평균대손율을 계산하고 있습니다.

라. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권 잔액 현황

(단위 : 천원)

구분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	144,773,883	3,303,832	129,890	-	148,207,605
구성비율	97.7%	2.2%	0.1%	-	100%

(3) 재고자산 현황 등 (연결재무제표 기준)

가. 재고자산의 보유현황

구분	(단위: 천원)								
	제27기			제26기			제25기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	245,834,707	(32,857,344)	212,977,363	210,935,629	(31,852,748)	179,082,881	225,337,727	(30,590,188)	194,747,539
제품	57,754,512	(10,766,633)	46,987,879	58,323,886	(11,513,741)	46,810,145	49,069,162	(15,425,983)	33,643,179
재공품	1,374,082	-	1,374,082	1,627,560	-	1,627,560	894,880	-	894,880
원재료	5,058,657	(230,775)	4,827,882	3,770,516	(261,496)	3,509,020	8,421,519	-	8,421,519
저장품	4,450,779	-	4,450,779	3,432,873	-	3,432,873	2,663,244	-	2,663,244
미착품	18,619,490	-	18,619,490	16,239,545	-	16,239,545	13,369,103	-	13,369,103
합계	333,092,227	(43,854,752)	289,237,475	294,330,009	(43,627,985)	250,702,024	299,755,635	(46,016,171)	253,739,464
총 자산대비 재고자산 구성비율(%)			22.6%			21.4%			22.1%
재고자산 회전율(회수)			2.12			2.18			2.52

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

- 연간 2회(4~5월, 10~12월) 시즌정산(Season-out된 매장재고 전량 물류센타 이관후 전수 조사 방식) 재고 실사
- 연도말 기준 재고자산 실사
- 당사의 재무상태표일 현재 재고자산과 실사일 현재의 재고자산과의 차이에 대하여 입출고 내역 확인 절차 수행

(2) 재고실사시 독립적인 전문가 또는 전문기관, 감사인 등의 참여 및 입회여부

- 시즌정산(10~12월) 및 기말 재고실사시 외부 감사인 입회

(4) 공정가치평가 내역

성격 및 특성에 기초한 금융상품의 범주별 분류에 따른 장부금액과 공정가치 및 공정가치 서열체계 수준별 분류내역은 다음과 같습니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시 가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수에서 도출된 금액
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능한 자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함한 가치평가 기법에서 도출된 금액(관측가능하지 않은 변수)

가. 보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 장부금액 및 공정가치

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	48,752,301	-	48,752,301	48,752,301
단기금융상품(주1)	32,003,491	-	32,003,491	32,003,491
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	148,521,220	-	148,521,220	148,521,220
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)(주2)	-	51,831,429	51,831,429	51,831,429
금융리스채권(주1)(주2)	180,485	-	180,485	180,485
파생상품자산(주2)	-	12,420,804	12,420,804	12,420,804
기타금융자산(주1)	42,158,873	-	42,158,873	42,158,873
합 계	271,618,370	64,252,233	335,870,603	335,870,603

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계	
현금및현금성자산(주1)	48,237,870	-	48,237,870	48,237,870
단기금융상품(주1)	18,161,647	-	18,161,647	18,161,647
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	136,229,880	-	136,229,880	136,229,880
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)	-	20,790,498	20,790,498	20,790,498
금융리스채권(주1)(주2)	272,028	-	272,028	272,028
파생상품자산	-	4,325,155	4,325,155	4,325,155
기타금융자산(주1)(주2)	41,115,817	-	41,115,817	41,115,817
합 계	244,019,242	25,115,653	269,134,895	269,134,895

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

나. 보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 장부금액 및 공정가치

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	100,401,148	-	100,401,148	100,401,148
차입금및사채(주1)(주2)	174,332,738	-	174,332,738	174,332,738
리스부채(주1)(주2)	95,316,379	-	95,316,379	95,316,379
파생상품부채	-	2,739,047	2,739,047	2,739,047
기타금융부채(주1)(주2)	28,789,752	-	28,789,752	28,789,752
합 계	398,840,017	2,739,047	401,579,064	401,579,064

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	장부금액			공정가치
	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계	
매입채무및기타채무(주1)	92,011,407	-	92,011,407	92,011,407
차입금및사채(주1)(주2)	167,711,734	-	167,711,734	167,711,734
리스부채(주1)(주2)	113,294,105	-	113,294,105	113,294,105
파생상품부채	-	1,976,024	1,976,024	1,976,024
기타금융부채(주1)(주2)	16,631,795	-	16,631,795	16,631,795
합 계	389,649,041	1,976,024	391,625,065	391,625,065

(주1) 금융상품의 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(주2) 비유동금액을 포함하고 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익의 내역

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	2,123,899	29,438	(5,614,834)	-	(3,461,497)
파생상품평가손익	-	8,642,646	-	(1,310,020)	7,332,626
평가이익(손실)	-	6,688,970	-	-	6,688,970

처분이익(손실)	172,799	-	-	-	172,799
외환차익(차손)	440,170	-	(609,911)	-	(169,741)
외화환산이익(손실)	(417,446)	-	(4,300,147)	-	(4,717,593)
손실충당금의 재측정	21,415	-	-	-	21,415
합 계	2,340,837	15,361,054	(10,524,892)	(1,310,020)	5,866,979

(전기)

(단위: 천원)						
구 분	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후 원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합 계
이자수익(비용)	963,190	10,273	-	(6,687,787)	-	(5,714,324)
파생상품거래손익	-	-	(709,000)	-	-	(709,000)
파생상품평가손익	-	6,477,767	-	-	1,974,678	8,452,445
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	338,260	-	-	338,260
평가이익(손실)	-	5,658,243	-	-	-	5,658,243
처분이익(손실)	391,613	-	-	-	-	391,613
외환차익(차손)	756,485	-	-	1,418,937	-	2,175,422
외화환산이익(손실)	257,176	-	-	(6,865,848)	-	(6,608,672)
손실충당금의 재측정	(52,666)	-	-	-	-	(52,666)
합 계	2,315,798	12,146,283	(370,740)	(12,134,698)	1,974,678	3,931,321

라. 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 공정가치

(단위: 천원)						
구 분	공정가치		공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기말	전기말				
통화스왑자산 (주석 20)	12,420,804	4,325,155	수준 2	<p>할인된 현금흐름</p> <p>통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 종가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	해당사항 없음	해당사항 없음

통화스왑부채 (주석 20)	2,739,047	1,976,024	수준 2	<p>할인된 현금흐름</p> <p>통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 결정하고 있으며, 증가환율에 기초하여 스왑의 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	해당사항 없음	해당사항 없음
비상장주식 (주석 7)	4,284,671	-	수준 3	<p>할인된 현금흐름</p> <p>비상장주식의 공정가치는 현금흐름 할인법을 적용하여 측정하고 있으며 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	가중평균자본비용	다른 변수가 동일한 경우, 가중평균자본비용이 증가(하락)할수록 공정가치는 감소(증가)합니다.
전환우선주 및 전환사채 (주석 7)	19,717,864	-	수준 3	<p>할인된 현금흐름</p> <p>CRR 이항모형 평가 결과에 기초하여 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	변동성(38.8%)	다른 변수가 동일한 경우, 변동성이 증가(하락)할수록 공정가치는 증가(감소)합니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 경영성과에 대한 분석과 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성 시점의 사건 및 재무성과에 대하여 당사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로 동 사업보고서 상에 당사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 당사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 당사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

[지배회사의 내용 : (주)신세계인터내셔널]

2022년 세계경제는 코로나19(COVID-19)의 장기화 및 변이 바이러스의 확산 등 불확실성이 확대되는 등 어려운 경제여건이 지속되었습니다. 이러한 불확실성과 내수 경제침체 등어려운 경영 여건에서도 당사 매출 성장율은 8.0%로 신장하였습니다.

이러한 선방은 2015년 이후 8여년간 기존 오프라인 패션 사업에 국한하지 않고 라이프스타일과 코스메틱 사업이라는 새로운 영역에 과감하게 진출하고 온라인 사업 역량을 강화한 결과라고 생각합니다. 당사는 코로나 펜데믹 시대 그리고 그 이후 뉴노멀 시대를 준비해야하는 최근 상황에서 사업 및 채널의 다각화를 이루어 지속성장의 기반을 구축하게 되었습니다. 그리고 이러한 노력을 바탕으로 전 임직원이 매출 향상과 이익 극대화를 위해 최선을 다한 결과, 당사는 별도 재무제표상 매출은 1조 4,306억원, 영업이익은 996억을 기록하였습니다.

당사는 코로나19로 인한 위기 상황에서도 성장 가능성 높은 해외 패션 및 코스메틱 브랜드의 신규 도입을 꾸준히 진행하고 있으며, 스위스퍼펙션, 뽀아레 등 럭셔리 코스메틱 사업에 대한 지속적인 투자를 통해 미래 성장을 위한 기반을 마련했습니다.

당사의 비약적인 성장은 새로운 비즈니스에 대한 과감한 시도의 결과였던 만큼 2023년에도 패션 및 라이프스타일과 코스메틱 사업을 중심으로 신규 사업과 M&A를 적극적으로 추진해 나갈 것입니다. 특히 디지털 비즈니스 경쟁력 강화를 위해 온라인 채널 'S.I.VILLAGE'를 국내 최고의 럭셔리 플랫폼으로 성장시켜 나갈 것입니다. 새로운 콘텐츠 확보와 라이브 방송, 온라인 제휴 등을 통해 신규 회원을 공격적으로 유입시키고 매출 볼륨을 확대하며 지속적인 성장을 이뤄내겠습니다.

당사는 '고객과' '디지털'을 통해 새로운 성장을 만들어가고자 합니다. 고객의 니즈와 페인포인트에 성장의 기회가 있으며, 디지털은 그 기회를 무한대로 확장시켜줄 동력입니다. 이를 위해 애자일한 조직과 빠른 실행력으로 속도감 있게 기존 사업의 경쟁력을 강화하고 동시에 제 2의 도약을 위한 신사업을 추진하겠습니다.

또한 자체 브랜드를 육성해 글로벌 시장에서 당당히 경쟁할 수 있는 핵심 브랜드로 육성하고, 성장 가능성이 높은 글로벌 패션, 뷰티 브랜드를 발굴해 국내에 지속적으로 도입하며 기존 사업의 경쟁력을 강화해 나가겠습니다. 지금까지 방식에 안주하지 않고 브랜드 리빌딩과 다양한 비즈니스 포맷 도입을 통해 중장기적인 경영체질 개선을 추진하도록 하겠습니다. 이러한 '변화와 도전'을 통하여 글로벌 종합생활문화 기업으로서 지속적으로 성장해나갈 것입니다.

[주요종속회사의 내용 : (주)신세계멤보이]

지난 3년간 코로나 팬데믹의 영향으로 글로벌 경기회복이 지연되고 있고, 소비심리 위축, 물가상승과 물리인상, 국내외 정세불안 등 경영환경의 불확실성이 지속되고 있습니다.

국내패션 환경은 비대면 소비가 일상화되면서 온라인 플랫폼이 핵심소비 채널로 자리잡았고, 빅데이터, 인공지능, 가상현실등 IT 기술의 발달로 많은 패션 브랜드가 패션과 IT기술의 융합을 통한 다양한 변화와 혁신을 시도하는 등 경영 패러다임이 급변하고 있는 상황입니다.

신세계멤보이는 이러한 환경 변화에 선제적으로 대응하기 위해 지속적으로 유통을 재정비하고, 자산 유동화를 통한 재무건전성 확보를 위해 노력하고 있습니다.

대내외적으로 어려운 경영환경 속에서 신세계멤보이는 지난해 매출 1,115억에 영업이익 125억원의 실적을 달성하였습니다. 이러한 노력의 결과로 무차입 경영을 실현하고, 부채비율도 21%로 수익성과 재무구조 모두 개선하는 내실 경영을 이루었습니다.

올해 신세계멤보이는 안정적인 재무구조를 바탕으로 기존 사업의 효율 개선과 함께 이커머스를 중심으로 판매채널을 다양화하여 지속 성장하는 기업으로 기반을 구축하는데 최선의 노력을 다하겠습니다.

온라인 사업 확대를 위한 자사몰인 에스아이빌리지(S.I.VILLAGE)를 중심으로 외부패션몰과 제휴를 확대하고 온라인 전용 아이템을 강화하는 동시에 해외 온라인 플랫폼에도 진출하는 등 외형 신작에 주력하겠습니다. 기존오프라인 매장 중 비효율 매장은 지속적인 구조개선을 통해 효율화 또는 철수를 진행하고, 우량 유통 중 스튜디오멤보이 모든 라인을 전개할 수 있는 메가스토어로 전환이 가능한 매장은 유통사와 적극적인 협상을 추진하여 매출과 이익 확대가 가능하도록 공격적인 투자를 하겠습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

당사 연결재무제표 기준 재무상태 및 영업실적은 아래와 같습니다.

가. 재무상태

(단위 : 백만원)

구 분	제 27 기	제 26 기	증감	증감율
[유동자산]	547,065	459,824	87,241	19.0%
[비유동자산]	731,617	699,304	32,313	4.6%
자산총계	1,278,682	1,159,128	119,554	10.3%
[유동부채]	282,264	203,805	78,458	38.5%
[비유동부채]	162,742	235,688	-72,946	-31.0%
부채총계	445,006	439,493	5,513	1.3%
[지배기업의소유주귀속]	830,518	717,002	113,516	15.8%
·자본금	35,700	35,700	-	-
·기타불입자본	119,761	119,761	-	-
·기타자본구성요소	1,431	432	999	231.0%
·이익잉여금	673,625	561,108	112,517	20.1%
[비지배주주지분]	3,158	2,632	526	20.0%
자본총계	833,676	719,634	114,042	15.8%
부채와자본총계	1,278,682	1,159,128	119,554	10.3%
자기자본비율	65.2%	62.1%	3.1%p	
부채비율	53.4%	61.1%	-7.7%p	

당기 총자산은 전년대비 10.3% 증가한 1조 2,787억원, 총부채는 1.3% 증가한 4,450억원, 총자본은 15.8% 증가한 8,337억원입니다. 총자산, 총자본 증가의 주요 원인은 당기순이익 누적에 따른 이익잉여금이 증가하였기 때문입니다. 총부채 증가의 주요 원인은 매입채무및기타채무가 증가하였기 때문입니다. 재무비율 측면에서 자기자본비율이 전년대비 3.1%p 증가한 65.2%, 부채비율이 전년대비 7.7%p 감소한 53.4%로 동업계 대비 양호한 수준의 재무구조를 지속적으로 유지하였습니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원)

구 분	제 27 기	제 26 기	증감	증감율
[매출액]	1,553,877	1,450,779	103,098	7.1%
[매출원가]	608,045	593,367	14,678	2.5%
[매출총이익]	945,832	857,411	88,421	10.3%
·판매비와관리비	830,562	765,823	64,739	8.5%
[영업이익]	115,271	91,588	23,683	25.9%
·금융수익	21,674	17,539	4,135	23.6%
·금융비용	22,691	19,943	2,748	13.%
·지분법투자이익	16,380	15,584	796	5.1%
·기타영업외수익	14,771	20,347	-5,576	-27.4%
·기타영업외비용	8,679	19,707	-11,028	-56.0%
[법인세비용차감전연결순이익]	136,727	105,408	31,319	29.7%
·연결법인세비용	17,935	22,779	-4,844	-21.3%

[연결당기순이익]	118,792	82,629	36,163	43.8%
-----------	---------	--------	--------	-------

2022년 당사는 코로나19로 인한 어려운 경기 여건 속에서 영업이익은 전년대비 25.9% 증가한 1,153억원을 기록하였으며, 당기순이익은 43.8% 증가한 1,188억을 기록하였고, 매출액은 전년대비 7.1% 증가한 1조 5,539억원을 달성하였습니다.

※ 영업부문별 실적

(단위 : 백만원)

구 분		제 27 기	제 26 기	증감	증감율
매출액	패션 및 라이프스타일	1,190,990	1,091,790	99,200	9.1%
	코스메틱	362,887	358,989	3,898	1.1%
영업이익	패션 및 라이프스타일	97,198	67,756	29,442	43.5%
	코스메틱	18,073	24,215	-6,142	-25.4%

2022년 당사는 코로나19 사태 이후 수입/자체 브랜드의 수요 증가로 패션 및 라이프스타일 부문 매출이 전년대비 9.1% 증가한 1조 1,910억, 영업이익은 43.5% 증가한 972억, 코스메틱 부문 매출이 전년대비 1.1% 증가한 3,629억, 영업이익은 25.4% 감소한 181억을 기록하였습니다.

4. 유동성 및 자금조달과 지출

연결회사의 유동성 내역은 다음과 같습니다.

※ 현금 및 단기차입금 현황

(단위:백만원)

구 분	제 27 기	제 26 기	증 감
현금성 자산(①)	48,752	48,238	514
단기차입금(②)	44,345	43,958	387
비중(①/②)	109.9%	109.7%	0.2%p

- 현금성 자산 : 재무상태표상 현금 및 현금성자산

당사는 차입금의 일정부분을 단기자금으로 조달하고 있으며 입금된 매출금을 통하여 단기차입금을 일별로 상환하고, 매입채무 결제시 다시 매출금과 단기차입을 통하여 소요자금을 충당하는 형태를 반복적으로 운영하고 있습니다.

※ 유동비율

구 분	제 27 기	제 26 기	증 감
유동비율	193.8%	225.6%	-31.8%p

- 유동비율 : 유동자산/유동부채*100

유동비율이 전기에 비해 감소한 이유는 유동부채의 증가와 관련이 있습니다. 당기 유동부채는 2,823억원으로 전년대비 785억원 증가하였으며, 유동성 대체 668억원 증가(유동성장기부채 162억원, 유

동성사채 506억원), 매입채무및기타채무 84억 증가가 주요 원인입니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 적절히 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능한 것으로 판단하고 있습니다.

또한, 당사는 만약의 유동성 부족 및 금융시장 불확실성에 대비하여 KEB하나은행과 100억원 한도의 당좌차월, 산업은행과 100억원 한도의 한도대출 약정을 체결하고 있습니다.

※ 차입금 및 사채 내역

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	44,344,674	-	44,166,975	-
장기차입금	16,204,060	-	-	17,514,080
사채	50,594,470	63,189,534	-	106,030,679
합 계	111,143,204	63,189,534	44,166,975	123,544,759

※ 단기차입금 내역

(단위: 천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
일반기업자금대출	신한은행 상하이	-	-	618,647
Banker's Usance	우리은행 외	TERM SOFR(6개월) + 0.3 ~ 0.65EURibor(6개월) + 0.3 ~ 0.65	44,344,674	43,548,328
합 계			44,344,674	44,166,975

※ 장기차입금 내역

(단위: 천원)				
내역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
외화장기차입금	신한은행일본법인 (SBJ은행)(주1)	1.00	16,204,060	17,514,080
차감: 유동성대체			(16,204,060)	-
장기차입금 장부금액			-	17,514,080

(주1) 신한은행 일본법인(SBJ은행)로부터 차입한 외화 고정금리 차입금이며, 연결실체는 지급하는 이자 및

원금에 대한 환율을 고정시키는 통화 스왑을 통해 차입금에서 발생하는 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

※ 사채 세부 내역

(단위: 천원)						
종 류	발행일	만기일	당기말 이자율(%)	당기말	전기말	이자지급방법
제9회 사모사채(주1)	2020.04.08	2023.04.11	Libor(3개월)+1.35	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제10회 사모사채(주1)	2020.06.25	2023.06.23	Libor(3개월)+1.25	25,346,000	23,710,000	3개월후급
제11회 사모사채(주1)	2021.02.10	2024.02.14	Libor(3개월)+0.90	38,019,000	35,565,000	3개월후급
제12회 사모사채(주1)	2021.03.29	2024.03.28	Libor(3개월)+0.90	25,346,000	23,710,000	3개월후급
소 계				114,057,000	106,695,000	
차감: 사채할인발행차금				(272,996)	(664,321)	
차감계				113,784,004	106,030,679	
차감: 유동성 대체				(50,594,470)	-	
사채 장부금액				63,189,534	106,030,679	

(주1) 외화 변동금리 사채로 연결실체는 이자 및 원금에 대한 환율 및 금리를 고정시키는 통화스왑을 통해 차입금에서 발생하는 현금흐름변동위험을 회피하고 있습니다(주석 20 참조).

5. 부외거래

당사의 부외거래는 본문 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

6. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

중요한 회계정책 및 추정의 변경사항은 본문 'III. 재무에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.

7. 법규상 규제 및 환경에 관한 사항

법규상 규제 및 환경에 관한 사항은 본문 'II. 사업의 내용'을 참고하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제27기(당기)	한영회계법인	적정	해당사항 없음	패션의류 재고자산의 순실현가능가치 평가
제26기(전기)	안진회계법인	적정	해당사항 없음	패션의류 재고자산 평가에 대한 감사위험
제25기(전전기)	안진회계법인	적정	해당사항 없음	패션의류 재고자산 평가에 대한 감사위험

※ 주요종속회사는 공시대상기간 중 회계감사인으로부터 적정의견을 받았음.

나. 감사용역계약 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제27기(당기)	한영회계법인	별도재무제표·연결재무제표 감사, 분반기재무제표 및 내부회계관리제도 검토	615백만원	5,127	615백만원	6,033
제26기(전기)	안진회계법인	별도재무제표·연결재무제표 감사, 분반기재무제표 및 내부회계관리제도 검토	480백만원	4,827	480백만원	4,942
제25기(전전기)	안진회계법인	별도재무제표·연결재무제표 감사, 분반기재무제표 및 내부회계관리제도 검토	441백만원	4,482	441백만원	6,342

[제27기 일정]

구분	감사(검토) 일정
제27기 기말	2023.01.16~2023.02.03
제27기 내부회계관리제도 감사	2023.01.16~2023.02.03
제27기 중간감사 및 내부회계관리제도 검토	2022.11.29~2022.12.02
제27기 3분기	2022.10.17~2022.10.28
제27기 반기	2022.07.18~2022.07.29
제27기 1분기	2022.04.18~2022.04.29

다. 회계감사인과의 비감사용역계약 체결현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
------	-------	------	--------	------	----

제27기(당기)	-	-	-	-	-
제26기(전기)	-	-	-	-	-
제25기(전전기)	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 06월 15일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사의 범위와 시기, 핵심감사사항 선정계획
2	2022년 09월 21일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 감사인이 식별한 유의적인 위험 핵심감사사항 논의
3	2022년 12월 14일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사의 범위와 시기, 핵심감사사항 논의
4	2023년 02월 20일	감사위원회: 감사위원장 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사수행단계 유의적 발견사항 핵심감사사항 논의 내부회계관리제도 감사상황
5	2023년 03월 09일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	서면보고	재무제표 감사결과 보고, 내부회계관리제도 감사결과 보고 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항

마. 조정협의내용 및 재무제표 불일치 정보

- 해당사항 없음

바. 회계감사인의 변경

당사는 제27기(2022년) 회계감사인을 안진회계법인에서 한영회계법인으로 변경하였습니다. 이는 기존 감사인과 계약 기간 만료 후, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제11조 제1항 및 제2항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제17조 및 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제10조 및 제15조 제1항에 따른 감사인 주기적지정에 의한 것입니다.

사. 주요종속회사 회계감사인 변경

구분	회사명	변경 전	변경 후	변경사유
2022년	(주)신세계통보이	안진회계법인	한영회계법인	주기적지정

2. 내부통제에 관한 사항

제27기, 제26기, 제25기 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도는 현재 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있다는 의견을 표명하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사 3인(이길한, 김덕주, 신상화), 사외이사 3인(구회권, 김동훈, 박만성)으로 총 6인의 이사로 구성되어 있습니다. 이사회내에는 총 5개의 위원회(감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 내부거래위원회, ESG위원회, 보상위원회)가 설치되어 운영 중입니다. 각 이사의 주요 약력 및 업무는 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
6	3	1	-	1

- ※ 2022년 3월 23일 제26기 정기주주총회 결과 장재영 대표이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 3월 23일 제26기 정기주주총회 결과 손문국 대표이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 3월 23일 제26기 정기주주총회 결과 류제희 사내이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 3월 23일 제26기 정기주주총회 결과 김덕주 사내이사가 선임되었습니다.
- ※ 2022년 3월 23일 제26기 정기주주총회 결과 신상화 사내이사가 선임되었습니다.
- ※ 2022년 4월 11일 박보균 사외이사가 일신상의 이유로 자진사임하였습니다.
- ※ 2022년 5월 26일 임시주주총회 결과 박만성 사외이사가 선임되었습니다.

나. 이사회 의장에 관한 사항

보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회 의장은 '정관 제 22조'에 의거 대표이사가 선출되어 겸직 중에 있습니다. 자세한 사항은 '정관' 을 참조하시기 바랍니다.

다. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명						
				장재영 (출석율 : 100%)	이길한 (출석율 : 100%)	손문국 (출석율 : 100%)	류제희 (출석율 : 100%)	구회권 (출석율 : 100%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박보균 (출석율 : 67%)
				찬반여부						
1	2022.01.20	· 임원 하반기 성과급 지급 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
2	2022.02.08	· 제26기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 주주환원 정책 수립의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		· 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		· 벤처투자조합 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		· 해외법인 정산 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		· 내부회계관리제도 운영실태 보고	보고	장석	장석	장석	장석	장석	장석	
3	2022.02.22	· 2022년 경영계획	보고	장석	장석	장석	장석	장석	장석	장석
		· 주식분할의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		· 제26기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	

	· 내부회계관리제도 평가결과 보고	보고	참석	참석	참석	참석	참석	참석	참석
--	--------------------	----	----	----	----	----	----	----	----

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명					
				이길한 (출석율 : 100%)	김덕주 (출석율 : 100%)	신상화 (출석율 : 100%)	구희권 (출석율 : 100%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박보균 (출석율 : 67%)
				찬반여부					
4	2022.03.23	· 이사 보수 책정 위임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 보상위원회 설치 및 운영규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 소위원회 구성 변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 2월 경영실적	보고	참석	참석	참석	참석	참석	참석
5	2022.04.13	· 임시주주총회 기준일 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
6	2022.05.03	· 임시주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		· 임원 선임규정 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-
		· 대표이사 선임기준 제정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	-

※ 제26기 정기주주총회(2022.03.23)에서 장재영, 손문국 대표이사, 류제희 사내이사가 사임하고, 김덕주 사내이사, 신상화 사내이사가 신규선임되었습니다.

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명					
				이길한 (출석율 : 100%)	김덕주 (출석율 : 100%)	신상화 (출석율 : 100%)	구희권 (출석율 : 100%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박만성 (출석율 : 100%)
				찬반여부					
7	2022.05.26	· ESG위원회 및 보상위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 4월 경영실적	보고	참석	참석	참석	참석	참석	참석
8	2022.06.15	· 5월 경영실적	보고	찬성	찬성	찬성	참석	참석	참석
9	2022.07.15	· 2022년 상반기 임원 성과급 지급 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2022.12.14	· 제27기 정기주주총회 기준일 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 2023년 대규모 내부거래 예상금액 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 준법지원인 임기 만료에 따른 재선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 내부회계관리규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 시그나이트파트너스 추가 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
· 2023년 안전보건 계획 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
11	2022.12.23	· 임원규정 개정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

보고서 작성 기준일 이후 사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	이사의 성명					
				이길한 (출석율 : 100%)	김덕주 (출석율 : 100%)	신상화 (출석율 : 100%)	구희권 (출석율 : 67%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박만성 (출석율 : 100%)
				찬반여부					
1	2023.01.18	· 임원 하반기 성과급 지급 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

2	2023.02.07	· 제27기 재무제표 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 내부회계관리제도 운영실태 보고	보고	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		· 2023년 경영계획	보고	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3	2023.02.21	· 제27기 정기주주총회 소집에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성
		· 내부회계관리제도 평가결과 보고	보고	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성

라. 이사회내 위원회

당사의 이사회내 위원회는 감사위원회, 사외이사후보 추천위원회, ESG위원회, 내부거래위원회, 보상위원회가 있습니다. 감사위원회, 사외이사후보 추천위원회는 기업공시서식 작성기준에 따라 작성을 제외하였습니다.

1) 위원회별 명칭, 설치목적과 권한

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
ESG위원회	<ul style="list-style-type: none"> ① 위원회 위원(이하 “위원”이라 한다)은 이사회에서 선임하고 해임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. ③ 위원 의 과반수는 사외이사이어야 한다. ④ 위원 의 임기는 동 위원 의 이사로서의 임기가 만료되는 때까지로 한다. 	박만성(위원장), 구회권, 신상화	<ul style="list-style-type: none"> ① 위원회는 회사의 환경·사회·지배구조(ESG) 관련 주요이슈 및 전략에 대한 계획과 실적을 심의한다. ② 위원회는 심의내용과 결과를반기마다 이사회에 보고하여야 한다. 단, 이사회 보고의무는 본 규정 13조에서 정하는 간사가 대신할 수 있다. 	-

<p>내부거래 위원회</p>	<p>① 위원회 위원(이하 “위원”이라 한다)은 이사회 결의로 선임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성하되 3분의 2인 이상은 사외이사로 구성한다. ③ 위원의 임기는 동 위원의 이사로서의 임기가 만료되는 때까지로 한다.</p>	<p>구희권(위원장), 김동훈, 신상화</p>	<p>① 위원회는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 및 그 시행령에 규정된 특수관계인을 상대방으로 하는 상품 및 용역 거래에 대해 검토, 심의하도록 한다. ② 위원회는 심의내용 및 결과를 분기마다 이사회에 보고하여야 한다. 단, 이사회 보고의무는 신세계인터내셔널 내부거래위원회 운영규정 제 13조에서 정하는 간사가 대신할 수 있다. ③ 위원회는 언제든지 회사에 대하여 내부거래에 심의를 위해 필요한 경우 관련 사업의 주요 내용, 계약방식 및 거래 상대방 선정기준, 세부거래 조건 등 관련 자료의 제출 및 보고를 회사에 요청할 수 있다. ④ 위원회는 거래당사자 선정의 적정성, 세부 거래조건의 타당성, 수의 계약 체결 사유 해당 여부, 비계열 독립기업에 대한 직·간접 발주 가능성 등을 검토하여 관련 법령 및 회사 규정 등에 위반될 우려가 있는 내부거래에 대해서는 회사에 시정을 건의할 수 있다. ⑤ 내부거래에 대한 승인 주체는 이사회에 한정하도록 한다. 따라서 위원회의 위원은 신세계인터내셔널과 계열회사간의 내부거래를 심의하되, 이 운영규정에서 정하는 권한만 갖을 뿐, 그 결과에 대해 법률적인 구속력은 갖지 않는다.</p>	<p>-</p>
<p>보상위원회</p>	<p>① 위원회 위원(이하 “위원”이라 한다)은 이사회에서 선임하고 해임한다. ② 위원회는 3인 이상의 이사로 구성한다. ③ 위원의 과반수는 사외이사이어야 한다. ④ 위원의 임기는 동 위원의 이사로서의 임기가 만료되는 때까지로 한다. ⑤ 중도 퇴임 등의 사유로 위원의 결원 발생 시, 차기 이사회에서 위원을 선임하기 전까지는 구성의 예외를 적용할 수 있다.</p>	<p>박만성(위원장), 구희권, 신상화</p>	<p>① 위원회는 주주총회에 상정할 등기이사의 보수한도 등 제10조에서 규정하고 있는 사항에 대하여 심의, 의결한다. ② 위원회는 안건 심의를 위해 필요한 경우 관련 자료의 제출 및 보고를 회사에 요청할 수 있다.</p>	<p>-</p>

※ 위원회 구성현황은 2022.12.31 기준입니다.

※ 2022년 3월 23일 이사회에서 ESG위원회 위원으로 신상화 사내이사가 선임되었습니다.

※ 2022년 3월 23일 이사회에서 내부거래위원회 위원으로 신상화 사내이사가 선임되었습니다.

※ 2022년 3월 23일 이사회에서 보상위원회 위원으로 박보균 사외이사(위원장), 구희권 사외이사, 신상화 사내이사가 선임되었습니다.

※ 2022년 5월 26일 이사회에서 ESG위원회 및 보상위원회 위원으로 박만성 사외이사(위원장)가 선임되었습니다.

2) 위원회 활동내용

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명 (출석률)		
				박보균 (100%)	구희권 (100%)	신상화 (100%)
				찬 반 여부		
보상위원회	2022.03.23	· 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성

위원회명	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명 (출석률)		
				박만성 (100%)	구희권 (100%)	신상화 (100%)
				찬 반 여부		
보상위원회	2022.05.26	· 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
ESG위원회	2022.05.26	· 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
보상위원회	2022.07.15	· 2022년 상반기 임원 성과급 지급금액 심의의 건	가결	찬성	찬성	찬성

마. 이사의 독립성

1) 이사의 선임

당사의 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 이사의 선임에 있어서 관련 법령과 정관에서 요구하는 자격요건의 충족 여부를 확인하고 있으며, 법령과 정관 상 요건 준수 외에 이사의 선임에 대한 독립성 기준을 별도로 운영 하고 있지는 않습니다. 이사의 선임에 대하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이러한 절차에 따라 선임된 이사는 다음과 같습니다.

직 명	성 명	임기 (연임횟수)	선임배경	추천인	활동분야 (담당업무)	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	이길한	2018.03.14 ~ 2024.03.22 (1회)	삼성물산(주) 해외주재원, (주)호텔신라 면세유통 사업부 MD 및 마케팅 본부장, HDC신라면세점 (주) 대표이사를 역임하며 괄목할만한 면세사업 성장을 이뤄냈고, 코스메틱부문 대표이사로 취임 후 신규브랜드 런칭과 공격적인투자를 통하여 코스메틱부문을 최대 수익창출 사업으로 이끌었으며, 경영 전반의 전문지식으로 주요 경영정책 결정에 뛰어난 역할을 수행함. 또한 강한 리더십을 바탕으로 지속적인 성장과 중장기적인 기업가치 향상에 기여할 것으로 판단	이사회	이사회 의장 및 경영전반	해당없음	계열회사 임원

사내이사	김덕주	2022.03.23 ~ 2025.03.22 (해당없음)	샤넬코리아(유) 전무, (주)신세계 해외패션담당 상무를 역임하고 현재 (주)신세계인테리어날 코스메틱부문 본부장으로 재직중인 패션, 코스메틱 분야의 전문가로서, 당사 영위사업 전반에 대한 풍부한 경험과 경륜으로 당사의 지속적인 성장과 중장기적인 기업가치 향상에 기여할 사내이사 적임자로 판단	이사회	코스메틱부문	해당없음	계열회사 임원
사내이사	신상화	2022.03.23 ~ 2025.03.22 (해당없음)	(주)신세계 경리팀장, CSR 담당을 역임하고 현재 (주)신세계인테리어날 재무담당으로 재직중인 회계, 재무분야의 전문가로서, 유통 전반의 풍부한 경험과 전문지식을 갖추고 있어, 회사의 신규사업 추진과 회사 재무구조 안정성을 탄탄하게 구축할 사내이사 적임자로 판단	이사회	재무담당	해당없음	계열회사 임원
사외이사	구희권	2019.03.18 ~ 2023.03.22 (1회)	국회사무처 사무차장을 역임하며 정책기획 및 유통법규 관련한 풍부한 경험을 보유하고, 현재 김앤장 법률사무소 고문으로 재직 중인 법률전문가로서, (주)GS홈쇼핑 사외이사 겸 감사위원을 거쳐 법률 분야의 풍부한 경험과 전문지식을 바탕으로, 주요 경영정책 결정에 있어 역할을 수행하고, 객관적이고 유용한 조언과 자문을 제공할 수 있는 사외이사로 판단	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	계열회사 임원
사외이사	김동훈	2019.03.18 ~ 2023.03.22 (1회)	연세대학교 경영대학 학장, 경영전문대학원 원장, (주)GS리테일 사외이사 겸 감사위원(감사위원장)을 역임하고 현재 연세대학교 행정·대외 부총장으로 재직중인 재무 및 회계 관련 전문가로서 풍부한 경험과 전문지식을 바탕으로 이사회 전문성 강화에 중요한 역할을 할 수 있는 사외이사로 판단	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	계열회사 임원
사외이사	박만성	2022.05.26 ~ 2023.03.22 (해당없음)	제42대 대구지방국세청 청장을 역임하고 현재 법무법인(유) 율촌의 고문으로 재직중인 재무 전문가로서 회계, 재무분야의 풍부한 경험과 전문지식을 바탕으로 사외이사로서 당사의 주요 경영정책 결정에 있어 뛰어난 역할을 수행하고, 객관적이고 유용한 조언과 자문을 제공할 수 있는 사외이사로 판단	이사회	전사 경영전반에 대한 업무	해당없음	계열회사 임원

※ 등기임원 구성현황은 2022.12.31 기준입니다.

※ 제26기 정기주주총회(2021.03.23)에서 장재영 사내이사, 손문국 사내이사가 사임하고, 김덕주 사내이사, 신상화 사내이사가 신규선임되었습니다.

※ 2022년 4월 11일 박보균 사외이사가 일신상의 사유로 자진 사임함에 따라, 임시주주총회(2022.05.26)에서 박만성 사외이사가 신규선임되었습니다.

2) 사외이사후보 추천위원회

주주총회에 사외이사후보를 추천하기 위한 사외이사후보 추천위원회를 설치하여 운영 중입니다. 위원회는 사외이사 2명(구희권, 김동훈) 및 사내이사 1명(이길한)으로 관련법규에 의거 총위원의 과반수를 사외이사로 구성하고 있습니다.(상법 제542조의 8 제4항 규정 충족함)

바. 사외이사의 전문성

1) 사외이사 지원조직 현황

- 해당사항 없음

2) 사외이사 교육실시 현황

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2019년 12월 18일	안진회계법인 (외부교육)	정진영 구희권 김동훈	-	외감법 개정 내용 외
2020년 09월 16일	삼일회계법인 (외부교육)	정진영 구희권 김동훈	-	외감법 개정 내부회계관리제도
2021년 09월 15일	한영회계법인 (외부교육)	구희권 김동훈 박보균	-	내부회계관리제도 PCAOB 감리지적사례
2022년 12월 14일	한영회계법인 (외부교육)	구희권 김동훈 박보균	-	내부회계관리제도 감사인 지정제도

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항과 사외이사 여부

당사는 현재 3인의 사외이사로 구성된 감사위원회를 운영하고 있습니다.

감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
구희권	예	1980 고려대학교 법학 학사 1981 입법고등고시 합격(5회) 1982 연세대학교 행정학 석사 1989 The Fletcher School at Tuft University, Master in Law and Diplomacy 1994 중앙대학교 법학 박사 2011~2012 국회사무처 사무차장 2013.03~2019.03 (주)GS홈쇼핑 사외이사 겸 감사위원 2014 김앤장 법률사무소 고문(現)	-	-	-

김동훈	예	1983 연세대학교 경영학 학사 1985 Columbia University, Master in Business (경영학 석사) 1989 Columbia University, Phd in Business (경영학 박사) 1989~1994 The State Univ of New York at Buffalo 조교수 1994~2001 연세대학교 경영학과 조교수, 부교수 2011 연세대학교 경영대학 교수(現) 2011.04~2017.03 (주)GS리테일 사외이사 겸 감사위원(감사위원장) 2015~2016 연세대학교 경영대학장 겸 경영전문대학원장	예	② 회계·재무분야 학위보유자 ③ 상장회사 회계·재무분야 경력자	Columbia University 경영학 석사, 연세대학교 경영학과 교수(2011 ~ 현재), (주)GS리테일 사외이사 겸 감사위원 (감사위원장, 2011.04.25 ~ 2017.03.16)
박만성	예	1988 영남대학교 경제학 학사 1992 행정고등고시 합격(36회) 1999 University of Bristol, Master in Economics 2012.12~2014.07 부산지방국세청 징세법무국 국장 2014.07~2015.12 국세청 전산정보관리관 2015.12~2017.07 국세청 국제조세관리관 2017.07~2017.12 국세공무원교육원 원장 2017.12~2018.12 제42대 대구지방국세청 청장 2022 법무법인(유) 을촌 고문(現)	예	④ 금융기관·정부·증권유관기관 등 경력자	조사국 : 법인납세자에 대한 회계 및 세무 조사

나. 감사위원회 위원의 독립성

감사위원회 위원은 이사회의 추천을 받아 전원 주주총회의 결의를 통해 선임한 사외이사로 구성하고 있습니다. 당사 이사회는 감사위원 후보 선정 시 그 후보로 독립성이 확보된 사외이사로만 선정을 하고 있으며, 그 중 최소 1명은 회계 또는 재무 전문가로 선임될 수 있도록 고려하고 있습니다. 또한 감사위원회 위원과 당사와의 거래내역은 없습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족 여부	관련 법령 등
3명의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항
사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(2명, 김동훈, 박만성)	상법 제542조의11 제2항, 상법 시행령 제37조 제2항
감사위원회의 대표는 사외이사	충족(김동훈 사외이사)	
그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항

당사는 관련법령 및 정관에 따라 위원회의 구성, 운영 및 권한, 책임 등을 감사위원회의 규정에 따라 감사업무를 수행하고 있습니다. 감사위원회의 감사업무 수행은 회계감사를 위해서는 재무제표 등 회계관련 서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하고, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련 서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다. 그리고 감사위원회는 신뢰할 수 있는 정보의 작성 및 공시를 위하여 설치한 내부회계관리제도의 운영실태를 내부회계관리자로부터 보고 받고 이를 검토합니다. 또한 감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고, 필요한 경우에는 이사로부터 영업에 관한 보고를 받고 중요한 업무에 관한 회사의 보고에 대해 추가검토 및 자료보완을 요청하는 등 적절한 방법을 사용하여 검토합니다.

직명	성명	임기 (연임횟수)	선임배경	추천인	타회사 경직현황	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
----	----	--------------	------	-----	-------------	------------	----------------------

감사위원	구희권	2019.03.18 ~ 2023.03.22 (1회)	국회사무처 사무차장을 역임하며 정책기획 및 유통법규 관련한 풍부한 경험을 보유하고, 현재 김앤장 법률사무 소 고문으로 재직 중인 법률전문가로서, (주)GS홈쇼핑 사외이사 겸 감사위원을 거쳐 법률 분야의 풍부한 경험 과 전문지식을 바탕으로, 주요 경영정책 결정에 있어 역 할을 수행하고, 객관적이고 유용한 조언과 자문을 제공 할 수 있는 사외이사로 판단	이사회	-	해당없음	계열회사 임원
감사위원 (감사위원장)	김동훈	2019.03.18 ~ 2023.03.22 (1회)	연세대학교 경영대학 학장, 경영전문대학원 원장, (주))GS리테일 사외이사 겸 감사위원(감사위원장)을 역임하 고 현재 연세대학교 행정·대외 부총장으로 재직중인 재 무 및 회계 관련 전문가로서 풍부한 경험과 전문지식을 바탕으로 이사회 전문성 강화에 중요한 역할을 할 수 있 는 사외이사로 판단	이사회	아세아제지(주) 사외이사	해당없음	계열회사 임원
감사위원	박만성	2022.05.26 ~ 2023.03.22 (해당없음)	제42대 대구지방국세청 청장을 역임하고 현재 법무법인 (유) 율촌의 고문으로 재직중인 재무 전문가로서 회계, 재무분야의 풍부한 경험과 전문지식을 바탕으로 사외이 사로서 당사의 주요 경영정책 결정에 있어 뛰어난 역할 을 수행하고, 객관적이고 유용한 조언과 자문을 제공할 수 있는 사외이사로 판단	이사회	메리츠캐피탈(주) 사외이사	해당없음	계열회사 임원

다. 감사위원회의 활동

연도	회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명		
					구희권 (출석율 : 100%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박보균 (출석율 : 100%)
					찬반여부		
2022년	1회	2022.02.08	· 내부회계관리제도 운영실태 평가	보고	참석	참석	참석
	2회	2022.02.22	· 제26기 사업연도 회계 및 업무 감사의 건	가결	찬성	찬성	찬성
			· 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과	가결	찬성	찬성	찬성
			· 내부리스크 통제활동 결과 및 계획	보고	참석	참석	참석
			· 외부감사인의 "2021년 외부감사 수행" 관련 감사위원회와의 협의 · 보고	보고	참석	참석	참석

연도	회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명		
					구희권 (출석율 : 100%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박만성 (출석율 : 100%)
					찬반여부		
2022년	3회	2022.06.15	· "2022년 감사계획 보고" 협의	가결	찬성	찬성	찬성
2022년	4회	2022.09.21	· "2022년 감사진행사항 보고" 커뮤니케 이션	가결	찬성	찬성	찬성

보고서 작성 기준일 이후 사항

연도	회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사의 성명		
					구희권 (출석율 : 50%)	김동훈 (출석율 : 100%)	박만성 (출석율 : 100%)
					찬반여부		
2023년	1회	2023.02.07	· 내부회계관리제도 운영실태 보고	보고	참석	참석	참석
	2회	2023.02.21	· 제27기 사업연도 회계 및 업무 감사의 건	가결	-	찬성	찬성
			· 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과	가결	-	찬성	찬성
			· 외부감사인의 "2022년 외부감사 경과" 보고	보고	-	참석	참석

라. 감사위원회 교육

1) 교육실시 계획

- 해당사항 없음

2) 교육실시 현황

감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2019년 12월 18일	안진회계법인 (외부교육)	정진영 구희권 김동훈	-	외감법 개정 내용 외
2020년 09월 16일	삼일회계법인 (외부교육)	정진영 구희권 김동훈	-	외감법 개정 내부회계관리제도
2021년 09월 15일	한영회계법인 (외부교육)	구희권 김동훈 박보균	-	내부회계관리제도 PCAOB 감리지적사례
2022년 12월 14일	한영회계법인 (외부교육)	구희권 김동훈 박만성	-	내부회계관리제도 감사인 지정제도

마. 감사위원회 지원조직 현황

감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부회계관리	3	재무담당 1명 (26년) 파트너 2명 (평균 10년)	내부회계 독립적 평가 외

바. 준법지원인 등

1) 인적사항 및 주요경력 등

성명	성별	출생년월	담당업무	주요경력	선임일	임기 만료일
이형일	남	1976.07	CSR팀 (법무)	2001 서울대학교 법학 학사 2007 Georgetown Univ Law 석사 2011 Fordham Univ Law 박사 2012.05~2018.07 삼성물산(주) 법무팀 2019.08 現 (주)신세계인터내셔널 CSR팀(법무)	2022.12.19	2025.12.18

2) 선임기준 및 자격요건 등

- 준법지원인은 상법상 결격사유가 없는 자로서 이사회에서 선임합니다.
- 상법 제542조의13(준법통제기준 및 준법지원인) 제5항 제3호, 상법시행령 제41조(준법지원인 자격요건 등) 제2호, 법률학 석사학위 이상의 학위를 취득한 사람으로서 상장회사에서 감사·감사위원·준법감시인 또는 이와 관련된 법무부서에서 근무한 경력이 합산하여 5년 이상인 사람에 의거, 상기는 준법지원인 자격요건을 충족합니다.

3) 주요 활동내역 및 처리결과

점검일시	주요점검내용	점검(처리)결과
2022.09	대내외 법규 준수 준법 경영 적정성 임직원의 업무수행 중 법규 준수 여부	준법 경영 및 법규 준수는 적정하고 실효적인 것으로 평가됨

4) 지원조직 현황

준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
CSR	6	팀장 1명 (18년) 외국변호사 2명 (12년) 파트너 3명 (평균 10년)	준법지원활동 이사회 보고 법적 위험 관리체제 정비 준법통제 자율운영조직 운영 준법교육 및 준법점검 시행

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도

투표제도 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입

실시여부	-	-	제 26기 정기주주총회, 임시주주총회 (2022.05.26)
------	---	---	---

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권의 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 해당사항 없습니다.

라. 의결권 현황

의결권 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	35,700,000	-
	-	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	-	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	-	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	-	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	35,700,000	-
	-	-	-

※ 2022년 4월 11일 주식분할(1주의 액면금액 : 5,000원 → 1,000원)로 변경상장됨에 따라 발행주식총수와 의결권을 행사할 수 있는 주식수는 35,700,000주 입니다.

마. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	주1)		
결산일	12월 31일	정기주주총회	매 사업년도 종료 후 3개월이내
기준일	이사회에서 정한 날		
명의개서대리인	한국에탁결제원		
주주의 특전	해당사항 없음	공고방법	회사의 인터넷홈페이지 (www.sikorea.co.kr)

※ 상법 개정에 따라 기준일을 결산기말이 아닌 날로 정할 수 있게 됨에 따라, 매년 이사회에서 정한 날 주주명부에 기재되어 있는 주주를 정기주주총회에서 권리를 행사할 수 있는 주주로 함.

주1) 제9조(신주의 인수)

- ① 당 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.
- ② 전항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.
 - 1. 발행주식총수의 100분의 40을 초과하지 않는 범위 내에서 주권을 증권시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우
 - 2. 관계법령에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선 배정하는 경우
 - 3. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 관계법령에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우
 - 4. 정관 제10조 등 관계법규의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
 - 5. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 관계법령에 의하여 이사회 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행 하는 경우
 - 6. 경영상 필요로 국내외 금융기관, 기타 법인 등에게 이사회 결의로 회사의 보통주식 또는 우선주식을 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 발행하는 경우
 - 7. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 외국인투자촉진법에 의한 외국인 투자를 위하여 신주를 발행하는 경우
- ③ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 발행가액의 적정성등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.
- ④ 제1항 및 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.
- ⑤ 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.
- ⑥ 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.
- ⑦ 회사는 주주배정방식에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.
- ⑧ 제2항 제5호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 방식으로 신주를 배정하여야 한다.
 - 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식
 - 2. 관계법령에 따라 우리사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식
 - 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식이 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식
 - 4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계 법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비고
제24기 정기주주총회 (2020.3.24)	1) 제1호의안 : 제24기 별도재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2) 제2호의안 : 정관일부 변경의 건 3) 제3호의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 제3-2호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 4) 제4호의안 : 이사 보수한도 결정의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 장재영 사내이사 신규선임 - 손문국 사내이사 신규선임 - 100억 한도 승인	-
제25기 정기주주총회 (2021.3.23)	1) 제1호의안 : 제25기 별도재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2) 제2호의안 : 정관일부 변경의 건 3) 제3호의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 제3-2호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 제3-3호 : 사외이사 선임의 건 (1명) 제3-4호 : 사외이사 선임의 건 (1명) 4) 제4호의안 : 감사위원이 되는 이사 선임의 건 (1명) 5) 제5호의안 : 감사위원 선임의 건 제5-1호 : 감사위원 선임의 건 (1명) 제5-2호 : 감사위원 선임의 건 (1명) 6) 제6호의안 : 이사 보수한도 결정의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 이길한 사내이사 재선임 - 류제희 사내이사 신규선임 - 구희권 사외이사 재선임 - 김동훈 사외이사 재선임 - 박보균 사외이사/감사위원 신규선임 - 구희권 감사위원 신규선임 - 김동훈 감사위원 신규선임 - 110억 한도 승인	-
제26기 정기주주총회 (2022.3.23)	1) 제1호의안 : 제26기 별도재무제표(이익잉여금처분계산서(안)포함) 및 연결재무제표 승인의 건 2) 제2호의안 : 정관일부 변경의 건 3) 제3호의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 제3-2호 : 사내이사 선임의 건 (1명) 4) 제4호의안 : 이사 보수한도 결정의 건	- 원안대로 승인 - 원안대로 승인 - 김덕주 사내이사 신규선임 - 신상화 사내이사 신규선임 - 110억 한도 승인	-
임시주주총회 (2022.05.26)	1) 제1호의안 : 감사위원이 되는 이사 선임의 건 (1명)	- 박만성 사외이사/감사위원 신규선임	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)신세계	최대주주	보통주	2,778,442	38.91	13,892,210	38.91	-
정유경	특수관계인	보통주	1,080,964	15.14	5,404,820	15.14	-
계		보통주	3,859,406	54.05	19,297,030	54.05	-
		기타	0	0	0	0	-

※ 계열회사 임원 소유주식은 특수관계인 주식소유 현황에서 제외하여 기재하였습니다.

※ 2022년 4월 11일 주식분할(1주의 액면금액 : 5,000원 → 1,000원)로 변경상장됨에 따라 발행주식총수와 의 결권을 행사할 수 있는 주식수는 35,700,000주 입니다.

2. 최대주주 관련사항

가. 회사의 명칭 : 주식회사 신세계 (SHINSEGAE Inc.)

나. 설립일자

1955년 12월 9일 동화백화점으로 설립되었습니다.

또한 1985년 8월 19일 유가증권시장에 상장되어 매매가 개시되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

1) 주 소 : 서울특별시 중구 소공로 63

2) 전화번호 : 02-727-1234

3) 홈페이지 : <http://www.shinsegae.com>

라. 중소기업 해당 여부

본 보고서 제출일 현재 중소기업 기본법 제2조에 의한 중소기업에 해당하지 않습니다.

마. 최대주주의 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
주식회사 신세계 (SHINSEGAE Inc.)	104,447	손영식	0.00	-	-	정유경	18.56
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)신세계
자산총계	14,348,412
부채총계	8,096,633
자본총계	6,251,779
매출액	7,812,755
영업이익	645,449
당기순이익	547,640

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

지배회사인 (주)신세계는 보고기간 종료일 현재 백화점 13개점(위탁경영 중인 신세계아라리오점, (주)광주신세계가 운영하는 신세계광주점, (주)신세계동대구복합환승센터가 운영하는 신세계대구점, (주)대전신세계가 운영하는 대전신세계 Art & Science 포함)의 매장을 운영하고 있습니다. 한편 한국채택국제회계기준에 따라 연결대상에 포함된 종속회사들이 영위하는 사업으로는 백화점사업(광주신세계, 신세계동대구복합환승센터, 대전신세계), 의류제조/판매 및 수출입사업(신세계인터내셔널, 신세계통보이), 면세점사업(신세계디에프, 신세계디에프글로벌), 부동산 및 여객터미널사업(신세계센트럴시티, 서울고속버스터미널), 관광호텔사업(신세계센트럴시티), 민자역사업(신세계의정부역사), 가구 소매업(신세계까사), 미디어콘텐츠사업(마인드마크 등), 벤처캐피탈사업(시그나이트파트너스) 등이 있습니다.

바. 최대주주의 주요주주 및 그 특수관계자 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
정유경	최대주주 본인	보통주	1,827,521	18.56	1,827,521	18.56	-
이명희	최대주주의 모	보통주	984,518	10.00	984,518	10.00	-
손영식	임원	보통주	0	0	210	0.00	신규선임
차정호	임원	보통주	560	0.01	0	0	사임
계		보통주	2,812,599	28.57	2,812,249	28.56	-
		기타	-	-	-	-	-

[최대주주의 최대주주 관련 사항]

최대주주의 최대주주 성명	직위	주요경력(최근 5년간)		
		기간	경력사항	겸임현황
정 유 경	(주)신세계 총괄사장	2015년 12월 01일 ~	(주)신세계 총괄사장	-

아. 최대주주의 임원현황 (등기임원)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
손영식	남	1963.02	대표이사	사내이사	상근	사내이사 대표이사 사외이사후보추천위원회위원	1988 서강대학교 경제학 학사 2011 (주)신세계 상품본부 패션담당 상무 2012 (주)신세계 상품본부 본부장 부서장보 2015 (주)신세계디에프 사업총괄 부서장 2017 (주)신세계디에프 대표이사 2021 (주)신세계 부서장 2022 (주)신세계 대표이사	210	-	임원	10개월	2025.03.23
권혁구	남	1961.03	사내이사	사내이사	상근	사내이사	1987 경북대학교 불어불문학과 졸업 1987 (주)신세계 입사 2008 (주)신세계 센텀시티 담당 2009 (주)신세계 센텀시티점 부점장 2011 (주)신세계 신규사업담당 2015 (주)신세계 기획담당 2016 (주)신세계 전략실장	-	-	임원	6년	2023.03.24
허병훈	남	1962.07	사내이사	사내이사	상근	사내이사 사외이사후보추천위원회위원 내부거래위원회위원 ESG위원회위원 보상위원회위원	1988 고려대학교 수학과 학사 2010 (주)호텔신라 경영지원실장 상무 2015 (주)호텔신라 호텔 레저부문장 전무 2018 (주)신세계 기획본부장 부서장보 2021 (주)신세계 지원본부장	-	-	임원	10개월	2025.03.23
원정희	남	1959.01	이사	사외이사	비상근	사외이사 감사위원회위원장 내부거래위원회위원 보상위원회위원	1983 육군사관학교 졸업 2008 홍익대학교 세무대학원 석사 2011 서울지방국세청 조사2국장 2014 국세청 조사국장 2014 부산지방국세청장 2019 법무법인 광장 고문	-	-	임원	4년	2023.03.23
위철환	남	1958.02	이사	사외이사	비상근	사외이사 사외이사후보추천위원회위원 장 보상위원회위원장 ESG위원회위원	1986 성균관대학교 법학과 졸업 1986 제28회 사법고시 합격 1987 동수종합법무법인 변호사 2010 수원지방법원 조정위원 2014 대법관후보 추천위원회 위원	-	-	임원	4년	2023.03.23
강경원	남	1960.01	이사	사외이사	비상근	사외이사 ESG위원회위원장 감사위원회위원 사외이사후보추천위원회위원	1986 제30회 행정고시 합격 1987 연세대학교 행정학과 졸업 2006 감사원 심의실 법무지원담당관 2007 감사원 평가연구원 기획행정실장 2008 감사원 감사연구원 기획행정실장 2012 감사원 감사청구 조사국장 2013 감사원 산업/금융 감사국장 2014 감사원 기획조정실장 2015~2017 감사원 제1사무차장	-	-	임원	2년	2023.03.23

최난설현	여	1975.02	이사	사외이사	비상근	사외이사 내부거래위원회위원장 감사위원회위원 사외이사후보추천위원회위원	2015 연세대학교 법학전문대학원 교수 2016 공정거래위원회 경쟁정책자문 위원 2021 금융위원회 혁신금융심사위원회 위원 2021 기획재정부 중장기전략위원회 위원	-	-	임원	10개월	2024.03.23
------	---	---------	----	------	-----	--	--	---	---	----	------	------------

- ※ 재직기간은 등기임원으로 현직책을 수행한 기간을 의미합니다.
- ※ 2022년 1월 20일 최진석 사외이사는 일신상의 사유로 자진 사임하였습니다.
- ※ 2022년 3월 24일 차정호 대표이사, 서원식 사내이사가 사임하였습니다.
- ※ 2022년 3월 24일 손영식 대표이사, 허병훈 사내이사, 최난설현 사외이사가 선임되었습니다.

3. 최대주주의 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2019년 12월 16일	(주)신세계 외	4,351,644	60.95	특수관계인 시간외매매(-)	-
2020년 07월 22일	(주)신세계 외	4,350,644	60.93	계열회사임원 증여(-)	-
2021년 03월 17일	(주)신세계 외	3,861,646	54.08	최대주주 시간외매매(-)	-
2021년 05월 17일	(주)신세계 외	3,859,406	54.05	계열회사임원 퇴임(-)	-
2022년 04월 08일	(주)신세계 외	19,297,030	54.05	주식액면분할	-

※ 계열회사 임원 소유주식은 특수관계인 주식소유 현황에서 제외하여 기재하였습니다.

4. 주식의 분포

가. 5% 이상의 주식 소유현황

주식 소유현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)신세계	13,892,210	38.91	-
	정유경	5,404,820	15.14	-
	국민연금공단	3,451,319	9.67	-
	네이버(주)	2,444,990	6.85	-
우리사주조합		-	-	-

※ 2022년 12월 31일자 주주명부 기준 주주의 주식소유현황을 기초로 하여 2023년 3월 14일까지 확인 가능한(공시된) 주식수를 반영하였습니다.

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2022년 12월 31일) (단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액주주수	전체주주수	비율(%)	소액주식수	총발행주식수	비율(%)	
소액주주	30,387	30,394	99.97	11,548,578	35,700,000	32.34	-

※ 최근 주주명부폐쇄일인 2022년 12월 31일 기준 주식소유현황을 기초로 작성하였습니다.

※ 소액주주는 발행주식 총수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주입니다.

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적

(단위 :원, 주)

종 류		'22.07월	'22.08월	'22.09월	'22.10월	'22.11월	'22.12월	
보통주	주가	최 고	30,700	31,250	29,000	27,850	25,750	27,350
		최 저	28,300	27,150	26,100	22,950	23,350	24,200
		평 균	29,614	29,414	27,428	24,903	24,432	25,805
	거래량	최 고	183,147	328,876	333,198	247,283	235,029	606,000
		최 저	53,961	72,376	53,853	56,997	51,008	42,698
		월 간	2,335,304	3,297,265	2,619,691	2,120,302	2,444,754	3,696,522

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원의 현황

당사의 임원은 등기임원 6명, 미등기임원 13명 등 총 19명입니다. 임원의 상세현황은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이길한	남	1962.09	대표이사	사내이사	상근	총괄대표이사兼 패션부문, 코스메틱부문 대표이사/ 이사회의장/ 사외이사후보추천위원회위원	1985 서울대학교 무역학 학사 2011 (주)호텔신라 연세유통사업부 MD본부장 2015 HDC신라연세점(주) 대표이사	-	-	계열회사임원	5년	2024.03.22
김덕주	남	1970.06	상무	사내이사	상근	코스메틱부문 코스메틱본부장	1997 The University of Toronto, Bachelor of arts in Economics 2005 사벌코리아(유) 전무 2017 (주)신세계 해외패션담당 상무	-	-	계열회사임원	2년	2025.03.22
신상화	남	1971.10	상무보	사내이사	상근	재무담당/ ESG위원회위원/ 내부거래위원회위원/ 보상위원회위원	1995 전북대학교 경제학 학사 2019 (주)신세계 CSR담당	-	-	계열회사임원	2년	2025.03.22
구희권	남	1957.12	사외이사	사외이사	비상근	사외이사/ 내부거래위원회위원장/ 사외이사후보추천위원회위원장/ 감사위원회위원/ ESG위원회위원/ 보상위원회위원	1980 고려대학교 법학 학사 1981 입법고등고시 합격(5회) 1982 연세대학교 행정학 석사 1989 The Fletcher School at Tuft University, Master in Law and Diplomacy 1994 중앙대학교 법학 박사 2011~2012 국회사무처 사무차장 2013.03~2019.03 (주)GS홈쇼핑 사외이사 겸 감사위원 2014 김앤장 법률사무소 고문(現)	-	-	계열회사임원	4년	2023.03.22
김홍준	남	1961.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사/ 감사위원회위원장/ 내부거래위원회위원/ 사외이사후보추천위원회위원	1983 연세대학교 경영학 학사 1985 Columbia University, Master in Business (경영학 석사) 1989 Columbia University, Phd in Business (경영학 박사) 1989~1994 The State Univ of New York at Buffalo 조교수 1994~2001 연세대학교 경영학과 조교수, 부교수 2011 연세대학교 경영대학 교수(現)兼 행정·대외 부총장 (2020~現) 2011.04~2017.03 (주)GS리테일 사외이사 겸 감사위원(감사위원장) 2015~2016 연세대학교 경영대학장 겸 경영전문대학원장	-	-	계열회사임원	4년	2023.03.22

박만성	남	1963.08	사외이사	사외이사	비상근	사외이사/ 감사위원회위원/ ESG위원회위원/ 보상위원회위원장	1988 영남대학교 경제학 학사 1992 행정고등고시 합격(36회) 1999 University of Bristol, Master in Economics 2012.12~2014.07 부산지방국세청 징세법무국 국장 2014.07~2015.12 국제청 전산정보관리관 2015.12~2017.07 국제청 국제조세관리관 2017.07~2017.12 국제공무원교육원 원장 2017.12~2018.12 제42대 대구지방국세청 청장 2022 법무법인(유) 율촌 고문(現)	-	-	계열회사임원	1년	2023.03.22
이석구	남	1949.06	사장	미등기	상근	JAJU사업부문 대표	1973 연세대학교 경영학 학사 2002 (주)신세계조선호텔 대표이사 2007 (주)스타벅스커피코리아 대표이사	-	-	-	3년	-
문성욱	남	1972.09	부사장	미등기	상근	사업기획본부장	1996 The University of Chicago, Bachelor of arts in Economics 2004 The Wharton School, Univ of Pennsylvania, Master in Business 2013 (주)이마트 신규사업총괄 부사장	-	-	계열회사임원	8년	-
심한석	남	1967.03	전무	미등기	상근	발전부문 1사업부장	1994 한국외국어대학교 신문방송학 학사 2012 (주)신세계인터내셔널 1사업부장	-	-	-	27년	-
박승석	남	1967.04	상무	미등기	상근	사업기획본부 기획담당	1991 성균관대학교 경제학 학사 2017 (주)신세계인터내셔널 기획담당	9,900	-	-	27년	-
이수영	남	1969.04	상무	미등기	상근	발전부문 2사업부장	1995 한국외국어대학교 무역학 학사 2015 (주)신세계인터내셔널 2사업부장	4,110	-	-	27년	-
김준오	남	1969.02	상무	미등기	상근	코스메틱부문 기술혁신센터장	1991 서강대학교 화학 학사 1993 서강대학교 화학 석사 2011 서울대학교 화학 박사 2015 (주)신세계인터내셔널 기초연구소 연구소장	350	-	-	3년	-
최경원	여	1971.02	상무	미등기	상근	발전부문 디자인기획센터장 兼 디자인기획센터 VMD실장	1994 중앙대학교 공예학 학사 1998 FASHION SCHOOL OF MARANGONI 석사 2017 (주)신세계 패션주담당	-	-	-	1년	-
만성원	남	1974.07	상무	미등기	상근	이커머스 담당	2001 서울대 도시공학 학사 2008 Cornell University 경영학 석사 2018 ㈉신세계디에프 온라인담당 2021 ㈉신세계디에프 전략영업담당	-	-	-	1년	-
손경선	여	1950.07	상무보	미등기	상근	발전부문 디자인기획센터 상품개발실장	1969 금안여자고등학교 졸업 2011 (주)신세계 패션연구소 상품개발실장	-	-	-	2년	-
김병수	남	1969.02	상무보	미등기	상근	지원담당	1994 중앙대학교 무역학 학사 2020 (주)신세계인터내셔널 인사담당	400	-	-	26년	-
이한승	남	1972.12	상무보	미등기	상근	JAJU 상품담당	1996 중앙대 과학사외학 학사 2020 (주)신세계인터내셔널 JAJU상품담당	-	-	-	22년	-
송재원	남	1972.06	상무보	미등기	상근	코스메틱부문 1사업부장 겸 2사업 부장	1998 연세대 의류환경 학사 2021 (주)신세계인터내셔널 글로벌코스메틱1사업부장	-	-	-	10년	-
정승원	여	1978.03	상무보	미등기	상근	코스메틱부문 3사업부장	2003 연세대 생물학 학사 2008 ESSEC International Luxury Brand Management 석사 2021 (주)신세계인터내셔널 코스메틱3사업부장	-	-	-	9년	-

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2023년 03월 22일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사	주요경력	선·해임	최대주주의의
----	----	----	------	------	------	------	--------

				후보자 해당여부		예정일	관계
선임	KIM WILLIAM PAK	남	1972.08	사내이사	2012 올세인트스(ALLSAINTS) CEO 2019 삼성전자(주) 무선사업부 마케팅총괄부사장 2022 라파(Rapha) CEO	2023.03.22	-
선임	박만성	남	1963.08	사외이사	2015 국제청 국제조세관리관 2017 국제공무원교육원 원장 2017 제42대 대구지방국세청 청장 現 법무법인(유) 율촌 고문 (2022~)	2023.03.22	계열회사임원
선임	김재중	남	1961.10	사외이사	2015 공정거래위원회 서울사무소 소장 2016 한국소비자원 부원장 現 김앤장법률사무소 고문 (2022~)	2023.03.22	-
선임	추호정	남	1972.08	사외이사	現 서울대학교 의류학과 교수 (2010~) 現 한국유통학회 회장 (2022~) 現 대통령직속 국민통합위원회 대·중소기업 상생특별위원회 위원 (2022~)	2023.03.22	-
해임	이길한	남	1962.09	사내이사	2011 (주)호텔신라 면세유통사업부 MD본부장 2015 HDC신라면세점(주) 대표이사 2018 (주)신세계인터내셔널 코스메틱부문 대표이사 2021 (주)신세계인터내셔널 총괄대표이사	2023.03.22	계열회사임원
해임	구희권	남	1957.12	사외이사	1980 고려대학교 법학 학사 2011~2012 국회사무처 사무차장 2014 김앤장 법률사무소 고문(現)	2023.03.22	계열회사임원
해임	김동훈	남	1961.08	사외이사	1983 연세대학교 경영학 학사 2011.04~2017.03 (주)GS리테일 사외이사 겸 감사위원(감사위원 장) 2015~2016 연세대학교 경영대학장 겸 경영전문대학원장	2023.03.22	계열회사임원

※ 제27기 정기주주총회 ('23.03.22 개최예정) 안건 중 이사 선임의 건이 포함될 예정입니다.

※ 2023년 3월 22일 이길한 대표이사, 구희권 사외이사, 김동훈 사외이사가 사임할 예정입니다.

- 타회사 임원 겸직 현황

[기준일 : 2022년 12월 31일]

겸직자			겸직회사	
성명	성별	직위	회사명	직위
이길한	남	대표이사	(주)신세계통보이	대표이사
문성욱	남	부사장	(주)신세계통보이	대표이사
			(주)시그나이트파트너스	대표이사
신상화	남	사내이사	(주)신세계사이먼	감사
			(주)시그나이트파트너스	감사
심한석	남	전무	(주)신세계통보이	사내이사
김동훈	남	사외이사	아세아제지(주)	사외이사
박만성	남	사외이사	메리츠캐피탈(주)	사외이사

나. 직원의 현황

직원 등 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
-	남	292	-	20	-	312	8.8	33,683	105	112	495	607	-
-	여	926	-	99	-	1,025	6.0	64,420	61				-
합 계		1,218	-	119	-	1,337	6.6	98,103	71				-

※ 인원수 : 2022년 12월 31일 현재 재직중인 직원수(등기임원 제외, 미등기임원을 포함), 여성근로자의 약 38%는 판매직으로 구성돼 있음.

※ 급여총액 : 2022년 1월 1일부터 12월 31일 사이에 재직한 모든 직원에게 지급한 보수총액

※ 1인평균 급여액 : 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지의 월별 평균 급여액의 합

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	13	7,245	483	-

※ 인원수 : 2022년 12월 31일 현재 재직중인 미등기임원수

※ 급여총액 : 2022년 1월 1일부터 12월 31일 사이에 재직한 모든 미등기임원에게 지급한 보수총액

※ 1인평균 급여액 : 2022년 1월 1일부터 12월 31일까지의 월별 평균 급여액의 합

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사보수한도	-	11,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
-----	------	-----------	----

6	2,532	422	-
---	-------	-----	---

※ 보수총액은 2022.12.31 기준이며, 사임한 사외이사 1명의 소득을 포함함.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 단순평균하여 계산함.

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	2,352	784	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	-	-	-	-
감사위원회 위원	3	180	60	-
감사	-	-	-	-

※ 보수총액은 2022.12.31 기준이며, 사임한 사외이사 1명의 소득을 포함함.

※ 1인당 평균보수액은 보수총액을 인원수로 단순평균하여 계산함.

※ 보수총액은 당해 사업연도 중 신규 선임 이사의 미등기임원 재임 시 보수 금액을 포함하여 산정하였으며, 「소득세법」상 소득 금액(제20조 근로소득, 제21조 기타소득, 제22조 퇴직소득)입니다.

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이길한	대표이사	1,437	-
김덕주	전무	538	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류	총액	산정기준 및 방법
이길한	급여	737	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
	근로소득 상여	700	<ul style="list-style-type: none"> 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함.

			- 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 국내패션 브랜드의 소비 침체 등의 어려운 경영환경 속에서도 미래성장을 위한 기반마련 및 선진적인 브랜드 포트폴리오 구축 등에 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.	
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	임원퇴직금지급규정에 따라 기준급여(최근 2년간 월급여 평균)에 직급별 체류연수와 직급별 배수를 적용하여 산출함
	기타소득		-	-
김덕주	근로소득	급여	308	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	230	· 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성과를 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 코로나 19 영향 대응한 코스메틱부문의 매출과 이익의 효율화로 회사의 실적에 기여하였고, 회사의 해외 진출 가속화를 위해 리더십을 발휘하였다는 점 등을 고려하여 상여금을 산정함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-	

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
이길한	대표이사	1,437	-
이석구	사장	1,337	-
문성욱	부사장	1,143	-
이수용	상무	571	-
김덕주	전무	538	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
이길한	근로소득	급여	737	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	700	<ul style="list-style-type: none"> · 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성적을 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성적은 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 업무혁신을 통하여 도전적이고 창의적인 조직문화를 구축하고, 글로벌 종합 컨텐츠 회사로 도약할 수 있는 기반에 크게 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
이석구	근로소득	급여	686	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	651	<ul style="list-style-type: none"> · 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성적을 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성적은 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 업무혁신을 통하여 도전적이고 창의적인 조직문화를 구축하고, 글로벌 종합 컨텐츠 회사로 도약할 수 있는 기반에 크게 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
문성욱	근로소득	급여	607	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	536	<ul style="list-style-type: none"> · 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성적을 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성적은 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가

			<p>등의 비계량지표를 합산하여 평가함.</p> <p>- 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며,</p> <p>위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함.</p> <p>- 비계량지표와 관련하여 지속적인 업무혁신을 통하여 도전적이고 창의적인 조직문화를 구축하고, 글로벌 종합 콘텐츠 회사로 도약할 수 있는 기반에 크게 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.</p>	
	주식매수선택권 행사이익	-	-	
	기타 근로소득	-	-	
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
이수용	근로소득	급여	322	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	249	<ul style="list-style-type: none"> · 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성적을 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 업무혁신을 통하여 도전적이고 창의적인 조직문화를 구축하고, 글로벌 종합 콘텐츠 회사로 도약할 수 있는 기반에 크게 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
			-	-
		-	-	
	퇴직소득	-	-	
기타소득	-	-		
김덕주	근로소득	급여	308	- 임원처우규정(이사회 결의)에 따라 직위, 위임업무의 성격 및 수행결과, 회사기여도 등을 고려하여 연봉을 산정하며, 산정된 연봉은 분할하여 매월 지급함.
		상여	230	<ul style="list-style-type: none"> · 명절 상여 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 월급여의 100%를 지급함. · 성과급 - 이사회에서 결의된 임원처우규정에 따라 경영성적을 고려하여 영업이익의 일부를 재원으로 이사회에서 최종 승인함. - 경영성과는 회사의 재무성과 등으로 구성된 계량지표와 중장기 중점추진사항 이행, 핵심과제 평가 등의 비계량지표를 합산하여 평가함. - 계량지표와 관련하여 코로나 19 영향으로 어려운 사업 환경에도 불구하고, 매출 14,306억원을 기록하였으며, 위기관리 능력을 발휘하여 효율성을 제고함으로써 영업이익 966억원을 달성한 점을 고려함. - 비계량지표와 관련하여 지속적인 업무혁신을 통하여 도전적이고 창의적인 조직문화를 구축하고, 글로벌 종합 콘텐츠 회사로 도약할 수 있는 기반에 크게 기여한 점을 고려하여 상여금을 산정함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-

	기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-
	기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
신세계	7	46	53

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 계열회사간 업무조정 및 이해관계 조정 기구 또는 조직

- 조직명 및 인원 : 경영관리팀 8명

3. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

[기준일: 2022년 12월 31일]

겸직자			겸직회사	
성명	성별	직위	회사명	직위
이길한	남	대표이사	(주)신세계통보이	대표이사
문성욱	남	부사장	(주)신세계통보이	대표이사
			(주)시그나이트파트너스	대표이사
신상화	남	사내이사	(주)신세계사이먼	감사
			(주)시그나이트파트너스	감사
심한석	남	전무	(주)신세계통보이	사내이사
김동훈	남	사외이사	아세아제지(주)	사외이사
박만성	남	사외이사	메리츠캐피탈(주)	사외이사

5. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	10	10	122,542	26,623	6,134	155,300
일반투자	-	2	2	2,680	-165	-	2,515
단순투자	-	-	-	-	-	-	-

계	-	12	12	125,222	26,458	6,134	157,815
---	---	----	----	---------	--------	-------	---------

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

- 해당사항 없음

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없음

3. 대주주와의 영업거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)신세계 (계열회사)	상품·용역거래 외	2022.01.01~2022.12.31	817	6.17
(주)이마트 (계열회사)	상품·용역거래 외	2022.01.01~2022.12.31	689	5.20

※ 최근사업연도 매출액 : 13,246억원(2021년)

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(1) 자산양수도 등

- 해당사항 없음

(2) 영업거래

- 최근사업연도 매출액의 5/100이상에 해당하는 영업거래 없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

- 해당사항 없음.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

- 해당사항 없음

나. 견질 또는 담보용 어음수표현황

- 해당사항 없음

다. 채무보증 현황

- 해당사항 없음

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등 (연결기준)

(1) 연결실체는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 10,000,000천원의 당좌대출약정 및 23,200,000천원의 구매카드 한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 USD 192,400,000 상당의 수입신용장 개설에 대한 한도약정을 체결하고 있으며, USD 164,192,000, JPY 400,000,000 상당의 파생상품 한도약정을 체결하고 있습니다. 수입신용장 개설약정 상 한도액은 실제 USD, EUR, JPY 등의 통화로 사용할 수 있습니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 KDB산업은행 등과 20,000,000천원 및 USD 10,000,000 상당의 일반자금차입한도 약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 20,000,000천원한도의 기업어음 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 연결실체는 당기말 현재 KB국민은행과 USD 40,000,000 상당의 포괄한도약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 USD 22,000,000, JPY 1,700,000,000 상당의 기타외화지급보증 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 연결실체는 ARMANI 등에 대해 양도 불가능한 독점권을 가지고 국내에서 판매할수 있는 라이선스 계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 매입액 등의 일정률을 로열티로 지급하고 있습니다.

(6) 연결실체는 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 인허가 등과 관련하여 91,551천원의 지

급보증을 제공받고 있습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

- 해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

- 해당사항 없음

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
㈜신세계통보이	1977.09.20	서울시 강남구 도산대로 420	의류 제조 및 판매	83,272	의결권의 과반수 소유	해 당 (자산총액 750억 이상)
기이가무역(상해)유한공사	2018.03.06	376 on 9 floors, 583, lingling Rd Xuhui district, Shanghai, China	의류상품판매	7,077	의결권의 과반수 소유	해당없음
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	2018.06.14	Level 21, No 5 Me Linh Square, Ben Nghe ward, District 1, Ho Chi Minh city, Vietnam	잡화 등 상품판매	464	의결권의 과반수 소유	해당없음
PP Produits Prestiges SA	2006.10.16	Avenue Claude-Nobs 14, 1820 Montreux, Swiss	화장품 도소매	18,977	의결권의 과반수 소유	해당없음
시그나이트-라엘벤처투자조합	2020.07.01	서울시 강남구 도산대로 449, 12층	투자업	26,736	의결권의 과반수 소유	해당없음

※ 주요종속회사 여부 판단기준은 최근사업연도말 자산총액 750억 원 이상입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

가. 기업집단의 명칭 및 소속회사의 명칭- 기업집단의 명칭 : 신세계

회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률상 신세계에 속한 계열회사로서 2022년 12월 31일 현재

신세계그룹에는 53개의 국내 계열회사가 있습니다.

계열회사 중 상장사는 회사를 포함하여 7개이며, 비상장사는 46개입니다.

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	7	(주)신세계	110111-0028848
		(주)이마트	110111-4594952
		(주)광주신세계	200111-0054795
		신세계건설(주)	110111-0759493
		(주)신세계아이앤씨	110111-1408867
		(주)신세계푸드	110111-0305288
		(주)신세계인터내셔널	110111-0282402
비상장	46	(주)조선흥호텔앤리조트	110111-0003999
		(주)에스씨케이컴퍼니	110111-1461667
		신세계의정부역사(주)	110111-2670548
		(주)신세계사이먼	110111-3239228
		(주)신세계엘앤비	110111-4015338
		(주)스타필드하남	135711-0074452

	(주)신세계통보이	110111-0219497
	(주)이마트에브리데이	110111-0167498
	(주)신세계동대구복합환승센터	170111-0459570
	(주)신세계영랑호리조트	141311-0010513
	(주)신세계센트럴시티	110111-0087612
	(주)스타필드청라	110111-5027671
	서울고속버스터미널(주)	110111-0187644
	(주)신세계프라퍼티	110111-5284198
	(주)이마트24	110111-3419515
	(주)인천신세계	110111-5615038
	(주)신세계디에프	110111-5698315
	(주)신세계라이브쇼핑	170111-0510661
	세린식품(주)	134811-0113655
	스무디킹코리아(주)	110111-5905033
	(주)대전신세계	160111-0424864
	(주)스타필드고양	285011-0340913
	(주)에스피청주전문투자형사모부동산투자회사	110111-6534138
	(주)신세계까사	110111-0873102
	(주)신세계디에프글로벌	180111-1143451
	(주)스타필드안성	134611-0091475
	일렉트로맨문화산업전문회사(유)	110114-0227105
	(주)스타필드수원	110111-6866953
	(주)에스에스지닷컴	110111-6968436
	(주)신세계동서울피에프브이	110111-7257474
	(주)스타필드창원	194211-0306804
	(주)마인드마크	110111-7467130
	실크우드(주)	110111-5639046
	(주)시그나이트파트너스	110111-7538460
	(주)스튜디오329	110111-6112421
	(주)신세계화성	134811-0581216
	(주)신세계야구단	120111-0217366
	(주)더블유컨셉코리아	110111-3979006
	(주)에메랄드에스피브이	110111-7927069
	포항프라이머스프로젝트투자금융(주)	171711-0164689
	(주)퍼셀	110111-8007373
	에스피남양주별내피에프브이(주)	110111-8003652
	아폴로코리아 유한회사	110114-0283595
	(주)지마켓	110111-8344262
	(주)에스엠피엠씨	110111-8189593
	(주)플그림	110111-5503978

※ 2022년 3월 1일 (주)에스엠피엠씨가 기업집단에 편입되었습니다.

※ 2022년 5월 1일 (주)플그림이 기업집단에 편입되었습니다.

나. 계열회사의 지분 현황
(2022년 12월 31일 기준)

출자회사 \\ 피출자회사	위신세계	위이마트	위조선로 물류리조 로	위신세계 푸드	위신세계 엔터테인먼트	위신세계 디앤트	위신세계 프라임티	신세계리 셀러	위신세계 아이앤씨	위신세계 세계	위신세계 센트럴시 티	위신세계 게사	위신세계 스지닷컴	위이랜드	위디벨류 컨텐츠리 어	위이엔탈 드앤스포 브이	아필로코 리아퍼	E-MART AMERICA, INC.	PK Retail Holdings Inc.	Good Food Holdings LLC	NEW BRISTOL FARMS, INC.	NEW SEASONS MARKET, LLC	STARFIEL D PROPERTY ES INC.	Emart Hong Kong Trading Limited	계
위신세계																									-
위이랜드																									-
위이마트엔탈리아 데이		99.28%																							99.28%
위조선호텔앤디 조트		99.96%																							99.96%
위신세계푸드		46.87%	8.60%																						55.47%
위앤스피케이합 몰나		67.50%																							67.50%
신세계건설 사		42.70%																							42.70%
위신세계이엔 씨		35.65%																							35.65%
위신세계영양소 리조트		100.00%																							100.00%
위신세계알앤비		100.00%																							100.00%
위이마트24		100.00%																							100.00%
위신세계인터네 셔널		38.91%																							38.91%
신세계의정부역 사		27.55%						19.90%		25.00%															72.45%
위신세계사이먼		25.00%		25.00%																					50.00%
위신세계 에스디빌드링		62.50%																							62.50%
에스디빌드링 부지형사모부동 산부지회사																									62.50%
에스디빌드링 부지형사모부동 산부지회사																									51.00%
에스디빌드링 부지형사모부동 산부지회사																									99.31%
위신세계영대구 북원형승생터		60.99%																							60.99%
위신세계엔트럴 시티		60.02%																							60.02%
서울고려비스타 미널												70.49%													70.50%
위신세계트래 디		100.00%																							100.00%
위신세계홍보이					95.78%																				95.78%
위신세계 에스디빌드링		92.65%																							92.65%
위신세계디앤트		100.00%																							100.00%
위신세계라이브 스튜디오		76.08%																							76.08%
세한식물 스튜디오				100.00%																					100.00%
스튜디오 플그림				100.00%																					100.00%
위신세계	100.00%																								100.00%

- ※ 2022년 03월 15일 ㈜스타필드청라가 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 03월 16일 E-MART AMERICA, INC.가 ㈜신세계푸드로부터 SHINSEGAE FOODS, INC의 지분 100%를 취득하였습니다.
- ※ 2022년 03월 31일 ㈜신세계아이앤씨가 ㈜플그림 지분 80.0%를 취득하였습니다.
- ※ 2022년 05월 09일 ㈜스타필드창원이 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 05월 20일 ㈜신세계까사가 유상증자를 실시하며 지분율이 95.68%에서 96.60%로 변경되었습니다.
- ※ 2022년 06월 22일 ㈜마인드마크가 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 06월 28일 ㈜신세계프라퍼티가 유상증자를 실시하며 ㈜신세계동서울피에프브이의 지분율이 85.09%에서 80.00%로 변경되었습니다.
- ※ 2022년 06월 30일 **㈜신세계**가 Shinsegae France S.A.S를 청산하였습니다.
- ※ 2022년 07월 21일 ㈜신세계푸드가 Better Foods Inc.를 취득 결정합니다.
- ※ 2022년 07월 29일 ㈜신세계가 ㈜이마트와 ㈜신세계아이앤씨가 보유한 ㈜신세계라이브쇼핑의 지분 각 47.83%, 28.25%를 취득하였습니다.
- ※ 2022년 08월 12일 ㈜신세계프라퍼티가 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 09월 14일 ㈜신세계화성이 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 09월 30일 ㈜신세계프라퍼티가 보유한 ㈜신세계동서울피에프브이의 지분 5.0%를 ㈜이마트에 처분 하였습니다.
- ※ 2022년 10월 20일 ㈜이마트가 Emart Hong Kong Trading Limited 지분 100.0%를 출자하여 취득하였습니다.
- ※ 2022년 10월 28일 Emart Hong Kong Trading Limited가 이마트(위해)네트워크테크놀로지유한회사지분 100.0%를 출자하여 취득하였습니다.
- ※ 2022년 11월 15일 Emart Hong Kong Trading Limited가 이마트(상해)네트워크테크놀로지유한회사지분 100.0%를 출자하여 취득하였습니다.
- ※ 2022년 11월 30일 ㈜인천신세계가 유상증자를 실시하며 ㈜신세계의 지분율이 90.00%에서 92.65%로 변경 되었습니다.
- ※ 2022년 12월 01일 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사가 유상증자를 실시하며 지분율이 99.28%에서 99.31%로 변경되었습니다.
- ※ 2022년 12월 19일 ㈜시그나이트파트너스가 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 2022년 12월 27일 스무디킹코리아(주)가 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ 보고서 작성 기준일 이후 2023년 1월 26일 ㈜스타필드창원이 유상증자를 실시하였으나 지분율은 변경이 없습니다.
- ※ ㈜이마트 등 회사의 자사주 보유분은 지분율 계산시 감안하지 않았습니다.

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2022년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 천주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
(주)신세계사이언	비상장	2005년 05월 31일	경영 참여	1,250	2,757	25.0	24,866	-	-	-	2,757	25.0	24,866	1,048,964	65,108

(주)신세계동보이	비상장	2011년 10월 04일	경영 참여	18,000	82,881	95.78	41,741	-	-	-	82,881	95.78	41,741	83,272	12,751
(주)동글레르코리아	비상장	2014년 12월 26일	경영 참여	2,450	57	9.9	9,790	-	-	6,134	57	9.9	15,924	206,801	55,424
기이가무역(상해)유한공사	비상장	2018년 03월 06일	경영 참여	204	-	100.0	1,625	-	-	-	-	100.0	1,626	7,077	-147
Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	비상장	2018년 06월 14일	경영 참여	112	-	100.0	1,341	-	-877	-	-	100.0	464	464	-721
(주)알씨씨 (구. (주)로우로우)	비상장	2019년 06월 25일	일반 투자	1,680	35	35.0	1,680	-	-	-	35	34.65	1,680	3,920	370
스파크랩-신한 오피튜니티 제1호 투자조합	비상장	2020년 02월 27일	일반 투자	1,000	1	9.9	1,000	-	-165	-	1	9.9	835	9,046	-400
(주)시그나이트파트너스	비상장	2020년 07월 01일	경영 참여	10,000	2,000	50.0	10,000	1,000	5,000	-	2,000	50.0	15,000	29,279	-2,508
스마트신세계시그나이트 투자조합	비상장	2020년 12월 09일	경영 참여	2,000	6	20.0	6,000	4	4,000	-	8	20.0	10,000	56,458	6,851
PP Produits Prestiges SA	비상장	2020년 12월 16일	경영 참여	24,929	1	100.0	24,929	-	-	-	1	100.0	24,929	18,977	3,869
신세계웰니스투자조합	비상장	2021년 09월 28일	경영 참여	2,250	2	49.45	2,250	5	4,500	-	4	49.45	6,750	13,306	354
시그나이트-라엘벤처 투자조합	비상장	2022년 02월 28일	경영 참여	14,000	-	-	-	14	14,000	-	14	53.83	14,000	26,736	588
합 계				87,740	-	125,222	1,023	26,458	6,134	87,758	-	157,815	1,504,300	141,539	

- 주1) 신세계웰니스투자조합 지분투자 (취득일 2022.02.16) : 2,250좌, 2,250백만원(좌당 1백만원), 취득후 지분율 49.45%
- 주2) 시그나이트-라엘벤처투자조합 지분투자 (취득일 2022.02.28) : 14천좌, 14,000백만원(좌당 1백만원), 취득후 지분율 53.83%
- 주3) 스마트신세계시그나이트투자조합 지분투자 (취득일 2022.04.29) : 2천좌, 2,000백만원(좌당 1백만원), 취득후 지분율 20.0%
- 주4) (주)시그나이트파트너스 지분투자 (취득일 2022.12.19) : 2백만좌, 100억(좌당 5천원)
- 주5) 신세계웰니스투자조합 지분투자 (취득일 2022.12.28) : 2,250좌, 2,250백만원(좌당 1백만원), 취득후 지분율 49.45%
- 주6) 스마트신세계시그나이트투자조합 지분투자 (취득일 2022.12.28) : 2천좌, 2,000백만원(좌당 1백만원), 취득후 지분율 20.0%

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음