

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	14
외부감사 실시내용	138

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 27 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 신세계인터내셔널

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 신세계인터내셔널 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

패션의류 재고자산의 순실현가능가치 평가

주석 11에서 기재한 바와 같이 연결회사는 당기말 현재 282,059,658천원의 재고자산을 보유하고 있습니다. 이 중 패션의류 재고자산의 장부금액은 199,356,030천원이며 재고자산평가충당금은 38,360,327천원으로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 주석 2.(10)에서 기재한 바와 같이 회사는 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 패션산업에는 계절적 특성, 소비자의 기호변화 및 패션 트렌드 변화 등이 존재하며 이는 재고자산의 회수가능성에 대한 불확실성을 증가시킵니다. 이러한 산업내 특성으로 인하여 연결회사가 패션의류 재고자산을 평가하는 과정에서 주관적인 판단이 개입될 수 있습니다. 우리는 패션의류 재고자산의 순실현가능가치 평가과정에 포함된 연결회사의 판단 및 추정의 정도에 따라 해당 재고자산의 평가금액이 상이하게 결정될 수 있다는 사실에 주목하였습니다. 이러한 점을 고려하여 패션의류 재고자산의 과대평가 가능성을 유의적인 위험으로 판단하고, 패션의류 재고자산의 순실현가능가치 추정의 합리성 평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기의 핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 1) 패션사업에 대한 이해를 기초로 패션의류 재고자산평가에 대한 회사의 회계정책 이해 및 순실현가능가치 산정 방법에 대한 평가
- 2) 재고자산의 평가와 관련한 내부통제절차의 이해

- 3) 패션의류 재고자산의 평가대상에 포함되는 항목과 재고자산 수불부와의 일치 여부 확인
- 4) 표본 추출을 통하여 패션의류 재고자산 평가충당금 설정대상의 순실현가능가치 산출 시 적용한 예상판매가격 및 관련 예상비용을 최근의 실제판매가격 및 관련 비용과 비교하여 패션의류 재고자산 평가충당금 추정치의 합리성을 평가
- 5) 연결회사에서 제시한 재고자산 평가충당금의 재계산 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 손동춘입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2024년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 신세계인터내셔널

제 28 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 27 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 신세계인터내셔널 대표이사 윌리엄 김

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도산대로 449 (청담동)
(전 화) 02-6979-1263

연 결 재 무 상 태 표

제 28 기 2023년 12월 31일 현재

제 27 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			598,157,171,614		547,064,855,331
1. 현금및현금성자산	5	153,501,151,954		48,752,301,220	
2. 단기금융상품	5	20,000,000,000		32,003,490,500	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7	70,000,000		15,994,150,299	
4. 매출채권및기타채권	5,8,42	124,567,455,708		148,521,220,333	
5. 재고자산	11	282,059,658,360		289,237,474,762	
6. 금융리스채권	5,9,42	-		95,000,814	
7. 파생상품자산	5,20,41,43	9,079,683,876		2,838,200,479	
8. 기타유동자산	12	8,879,221,716		9,623,016,924	
II. 비유동자산			725,912,413,833		731,616,959,303
1. 장기금융상품	5,6	2,000,000		2,000,000	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,7	38,826,860,422		35,837,278,634	
3. 금융리스채권	5,9,42	-		85,484,337	
4. 파생상품자산	5,20,40,43	280,899,941		9,582,603,662	
5. 이연법인세자산	36	9,244,029,855		7,760,811,025	
6. 관계기업투자	14	136,922,856,705		137,201,540,858	
7. 유형자산	15	253,726,475,068		281,173,230,302	
8. 투자부동산	16	64,186,522,214		44,395,541,609	
9. 사용권자산	17	91,291,764,831		87,358,710,811	
10. 무형자산	18	67,053,246,388		70,127,219,041	
11. 순확정급여자산	24	10,057,634,251		15,933,666,104	
12. 기타금융자산	5,10,42	54,314,530,918		42,158,872,920	
13. 기타비유동자산	12	5,593,240		-	
자 산 총 계			1,324,069,585,447		1,278,681,814,634
부 채					
I. 유동부채			326,150,643,864		282,263,660,680
1. 매입채무및기타채무	5,19,42,43	81,069,628,104		100,401,147,610	
2. 단기차입금	5,21,40,43	90,355,388,642		44,344,674,188	
3. 유동성장기부채	5,21,40,43	88,263,740,733		66,798,529,745	
4. 리스부채	5,22,40,42,43	15,157,964,622		18,321,644,294	
5. 파생상품부채	5,20,40,43	399,177,794		2,739,047,243	
6. 당기법인세부채		14,954,544,585		19,229,008,021	
7. 총당부채	25	2,632,917,373		2,516,936,667	
8. 기타금융부채	5,23,42,43	11,369,281,862		12,123,562,505	
9. 기타유동부채	26,27,31	21,948,000,149		15,789,110,407	
II. 비유동부채			146,204,191,719		162,742,126,293
1. 장기차입금및사채	5,21,40,43	42,241,660,478		63,189,534,301	
2. 리스부채	5,22,40,42,43	76,707,377,962		76,994,734,459	
3. 총당부채	25	3,143,813,387		2,911,060,093	
4. 기타금융부채	5,23,42,43	19,881,941,264		16,666,189,176	
5. 기타비유동부채	26	4,229,398,628		2,980,608,264	
부 채 총 계			472,354,835,583		445,005,786,973

자	본				
I. 지배기업의 소유주 귀속자본			848,992,656,598		830,517,772,720
1. 자본금	28	35,700,000,000		35,700,000,000	
2. 기타불입자본	29	119,761,403,251		119,761,403,251	
3. 기타자본구성요소	29	2,782,725,502		1,431,470,674	
4. 이익잉여금	30	690,748,527,845		673,624,898,795	
II. 비지배주주자본			2,722,093,266		3,158,254,941
자 본 총 계			851,714,749,864		833,676,027,661
부 채 와 자 본 총 계			1,324,069,585,447		1,278,681,814,634

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 매출액	4,31,42		1,354,327,166,187		1,553,877,316,519
II. 매출원가	37,42		526,592,074,694		608,045,012,987
III. 매출총이익			827,735,091,493		945,832,303,532
판매비와 관리비	32,37,42	779,001,662,682		830,561,792,009	
IV. 영업이익			48,733,428,811		115,270,511,523
금융이익	33,42	13,180,396,760		21,674,431,138	
금융원가	34,42	20,263,198,630		22,690,636,994	
지분법투자이익	14	15,958,707,418		16,380,392,444	
기타영업외수익	35,42	10,464,566,241		14,771,120,318	
기타영업외비용	35	6,929,930,008		8,679,019,559	
V. 법인세비용차감전순이익			61,143,970,592		136,726,798,870
법인세비용	36		21,494,721,481		17,934,560,442
VI. 당기순이익			39,649,249,111		118,792,238,428
VII. 기타포괄손익			(2,580,597,401)		6,355,439,684
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(3,874,540,238)		5,150,040,015
확정급여제도의 재측정요소	24,36	(4,902,820,210)		6,785,822,125	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	36	1,028,279,972		(1,635,782,110)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			1,293,942,837		1,205,399,669
지분법자본변동	14,29,36	(800,991,571)		719,351,497	
해외사업환산손익	29,36	2,058,376,696		522,565,016	
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세	36	36,557,712		(36,516,844)	
VIII. 당기총포괄이익			37,068,651,710		125,147,678,112
IX. 당기순이익의 귀속					
지배기업의 소유주			39,212,175,058		118,275,859,292
비지배지분			437,074,053		516,379,136
X. 당기총포괄이익의 귀속					
지배기업의 소유주			36,625,255,683		124,621,743,095
비지배지분			443,396,027		525,935,017
XI. 주당이익					
기본 및 희석주당순이익	38		1,098		3,313

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본		기타자본	이익잉여금	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	기타	구성요소				
I. 2022.01.01(전기초)	35,700,000,000	123,627,795.00	(3,866,391,749	432,411,951	561,108,269.47	717,002,084.67	2,632,319.924	719,634,404,597
		0	)		1	3		7
1. 배당금의 지급	-	-	-	-	(10,710,000.00	(10,710,000.00	-	(10,710,000.00
					0)	0)		0)
2. 총포괄이익	-	-	-	1,205,399,669	123,416,343.42	124,621,743.09	525,935.017	125,147,678.11
					6	5		2
당기순이익	-	-	-	-	118,275,859.29	118,275,859.29	516,379.136	118,792,238.42
					2	2		8
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,140,484,134	5,140,484,134	9,555.881	5,150,040,015
지분법자본변동	-	-	-	682,834,653	-	682,834,653	-	682,834,653
해외사업환산손익	-	-	-	522,565,016	-	522,565,016	-	522,565,016
3. 기타	-	-	-	(206,340,946)	(189,714,102)	(396,055,048)	-	(396,055,048)
II. 2022.12.31(전기말)	35,700,000,000	123,627,795.00	(3,866,391,749	1,431,470,674	673,624,898.79	830,517,772.72	3,158,254,941	833,676,027,661
		0	)		5	0		1
III. 2023.01.01(당기초)	35,700,000,000	123,627,795.00	(3,866,391,749	1,431,470,674	673,624,898.79	830,517,772.72	3,158,254,941	833,676,027,661
		0	)		5	0		1
1. 배당금의 지급	-	-	-	-	(17,850,000.00	(17,850,000.00	(109,573,830)	(17,959,573,830)
					0)	0)		0)
2. 총포괄이익	-	-	-	1,293,942,837	35,331,312,846	36,625,255,683	443,396.027	37,068,651,710
당기순이익	-	-	-	-	39,212,175,058	39,212,175,058	437,074,053	39,649,249,111
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(3,880,862,212	(3,880,862,212	6,321.974	(3,874,540,238
)))
지분법자본변동	-	-	-	(764,433,859)	-	(764,433,859)	-	(764,433,859)
해외사업환산손익	-	-	-	2,058,376,696	-	2,058,376,696	-	2,058,376,696
3. 기타	-	-	-	57,311,991	(357,683,796)	(300,371,805)	(769,983,872)	(1,070,355,677
)
IV. 2023.12.31(당기말)	35,700,000,000	123,627,795.00	(3,866,391,749	2,782,725,502	690,748,527.84	848,992,656.59	2,722,093,266	851,714,749,864
		0	)		5	8		4

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 신세계인터내셔널과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			114,843,844,858		109,993,406,077
1. 영업활동으로 발생한 현금		129,689,266,298		126,735,260,310	
당기손이익		39,649,249,111		118,792,238,428	
조정	40	85,267,002,789		67,215,636,370	
순운전자본의 변동	40	4,773,014,398		(59,272,614,488)	
2. 이자수익의 수취		2,728,561,637		1,342,363,460	
3. 이자비용의 지급		(6,882,097,645)		(4,572,322,942)	
4. 법인세의 납부		(26,128,285,432)		(27,018,744,751)	
5. 배당금의 수취		15,436,400,000		13,506,850,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(26,534,045,990)		(96,057,892,183)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		81,449,796,727		81,881,366,054	
단기금융상품의 감소		46,003,562,000		62,296,509,198	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		26,612,502,582		10,165,256,636	
관계및공동기업투자의 처분		580,750,000		-	
금융리스채권의 처분		38,668,655		91,542,991	
인테리어의 처분		3,683,030,907		2,280,820,012	
차량운반구의 처분		50,563,636		-	
공기구비품의 처분		14,980,400		10,085,008	
기타유형자산의 처분		442,861,116		28,255,951	
정부보조금의 수취		33,626,086		-	
기타무형자산의 처분		31,680,000		2,700,000,000	
임차보증금의 감소		3,957,571,345		4,308,896,258	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(107,983,842,717)		(177,939,258,237)	
단기금융상품의 취득		34,000,000,000		76,129,136,230	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		13,000,000,000		34,245,960,480	
관계기업및공동기업투자의 취득		-		13,500,000,000	
건물의 취득		-		539,268,900	
인테리어의 취득		22,413,812,590		27,613,633,033	
공기구비품의 취득		1,175,006,005		4,573,971,236	
차량운반구의 취득		-		51,044,950	
건설중인유형자산의 취득		4,483,027,908		4,004,048,011	
사용권자산의 취득		24,200,000		98,000,000	
산업재산권의 취득		77,011,168		97,644,616	
기타무형자산의 취득		6,355,689,987		7,394,813,114	
건설중인무형자산의 취득		3,079,820,343		3,991,268,565	
임차보증금의 증가		23,375,274,716		5,700,469,102	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			15,126,968,819		(14,010,450,862)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		255,936,299,312		101,593,245,370	
단기차입금의 차입	40	182,519,953,994		89,583,245,370	
사채의 발행	40	66,426,200,000		-	
예수보증금의 증가	40	6,970,437,000		-	
통화스왑의 정산	40	19,708,318		-	
연결범위 변동		-		12,010,000,000	

2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(240,809,330,493)		(115,603,696,232)	
단기차입금의 상환	40	133,093,312,461		86,699,026,123	
사채의 상환	40	67,973,656,455		-	
사채발행비용	40	141,266,120		89,417,170	
예수보증금의 상환	40	4,222,818,841		-	
리스부채의 상환	40	17,419,323,646		18,105,722,439	
배당금의 지급		17,958,952,970		10,709,530,500	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			103,436,767,687		(74,936,968)
V. 기초의 현금및현금성자산			48,752,301,220		48,237,870,075
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			1,312,083,047		589,368,113
VII. 기말의 현금및현금성자산			153,501,151,954		48,752,301,220

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 28 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 27 기 2022년 1월 1일부터 2022년 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 2024년 2월 6일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2024년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

1) 제정 및 개정된 기준서의 적용

연결실체는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공포되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 기준서는 보험계약의 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하는 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계기준입니다. 기준서 제1117호 '보험계약'은 기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되고, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용되며, 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적습니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험계약에 대해 더 유용하고 일관되며 연관된 회계 측면을 모두 고려한 포괄적인 회계모형을 보험계약자에게 제공하는 것입니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

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

이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결실체가 중요성 판단을 회계정책 공시에 적용 하는데 참고할 수 있는 요구사항과 지침을 제공합니다. 개정사항은 연결실체가 더 유용한 회계정책을 공시할 수 있도록 '유의적인' 회계정책의 공시를 '중요한' 회계정책의 공시로 변경해서 중요한 회계정책을 공시하도록 요구하고, 연결실체가 공시할 회계정책을 정할 때 중요성 개념을 어떻게 적용해야 하는지에 대한 지침을 제공합니다.

이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시에 영향이 있으나 연결실체의 연결재무제표 항목의 측정, 인식 및 표시에 미치는 영향은 없습니다.

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

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 리스과 사후처리 및 복구 관련 부채와 같이 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 국제조세개혁 - 필라2 모범규칙

이 개정사항은 OECD의 글로벌최저한세 필라2 모범규칙의 시행에 따라 도입되었으며 다음의 내용을 포함합니다.

- 한시적으로 의무적용하는 예외 규정으로서 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정된 세법에 따라 발생하는 이연법인세 자산·부채를 인식·공시하지 않는 예외 규정
- 시행일 이전에 정보이용자가 필라2 모범규칙 시행에 따른 재무적 영향을 예측하는데에 도움이 될 수 있는 공시 요구사항

이연법인세 예외 의무 규정과 예외 규정 적용 사실의 공시는 즉시 시행됩니다. 나머지 공시 요구사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되지만 2023년 12월 31일 또는 그 이전에 종료되는 중간기간에는 적용되지 않습니다.

필라 2 법률에 따라 연결실체는 각 구성기업이 속해 있는 관할국별 GloBE 유효세율과 최저한세율 1%의 차액에 대하여 추가 세액을 납부해야 합니다. 스위스에서 사업을 영위하는 PP Produits Prestiges SA를 제외하고 연결실체 내의 모든 기업은 해당 국가의 유효세율이 15%를 초과하고 있습니다.

기업회계기준서 제 1012호 문단 86에 따라 계산된 스위스에 소재하고 있는 PP Produits Prestiges SA의 2023년 평균유효세율은 다음과 같습니다.

스위스의 PP Produits Prestiges SA	(단위: 천원)
2023년 12월 31일 종료하는 보고기간의 법인세비용	335
법인세비용차감전순이익	2,431
평균유효세율	13.76%

연결실체는 필라2 법률의 시행에 따라 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다. 현재 까지 검토한 바에 따르면, 2023년 12월 31일까지 보고기간의 회계이익에 기초하여 계산된 스위스에 대한 평균유효세율은 13.76%입니다. 평균유효세율이 15% 미만이라도 필라2 법률에 따른 조정사항으로 인해 연결실체는 스위스에 대한 필라2 법인세를 납부하지 않을 수 있습니다. 또한, 평균유효세율이 15%를 초과하는 경우에도 필라2 법인세의 영향을 받을 수 있습니다.

필라2 법률의 적용이 복잡하여 영향을 합리적으로 추정하는 것이 어렵습니다. 연결실체의 각 기업은 이에 대한 검토를 진행하고 있습니다.

2) 제정 및 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정사항은 판매자-리스이용자가 판매후리스 거래에서 생기는 리스부채 측정 시, 계속 보유하는 사용권에 대해서는 어떠한 차손익 금액도 인식하지 않는다는 요구사항을 명확히 하였습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 기업회계 기준서 제1116호의 최초 적용일 후에 체결된 판매후리스 거래에 소급하여 적용합니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 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 보고기간말 현재 존재
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

또한, 기업이 차입약정으로 인해 발생한 부채를 비유동부채로 분류하고, 결제를 연기할 수 있는 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 약정사항을 준수하는지 여부에 좌우될 때, 관련 정보 공시 요구사항이 도입되었습니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품:공시' 개정 - 공급자금융약정

공급자금융약정의 특징을 기술하고 그러한 약정에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 이 개정사항은 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성위험에 미치는 영향을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

이 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

(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 관련활동을일방적으로 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
- 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 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 약해

질 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 재무상태를가지고 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
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

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 조건부대がい거나 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 상각후 원가나 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	974,629,748	-	366,911,068	12,786,350	-	1,354,327,166
영업손익	33,625,681	(81,280)	15,159,743	29,285	-	48,733,429
감가상각비	37,501,334	-	10,487,754	245,447	-	48,234,535
무형자산상각비	6,707,214	-	3,987,191	261,728	-	10,956,133
총자산(주1)	225,687,261	-	52,997,941	3,374,456	1,042,009,927	1,324,069,585
총부채(주1)	-	-	-	-	472,354,836	472,354,836

(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	1,190,833,143	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.

(3) 주요 고객에 대한 정보

연결실체의 고객 중 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)	153,501,152	-	153,501,152	153,501,152
단기금융상품(주1)	20,000,000	-	20,000,000	20,000,000
장기금융상품(주1)	2,000	-	2,000	2,000
매출채권및기타채권(주1)	124,567,456	-	124,567,456	124,567,456
당기손익-공정가치측정금융자산(주1)(주2)	-	38,896,860	38,896,860	38,896,860
파생상품자산(주2)	-	9,360,584	9,360,584	9,360,584
기타금융자산(주1)	54,314,531	-	54,314,531	54,314,531
합 계	352,385,139	48,257,444	400,642,583	400,642,583

(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)	48,752,301	-	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.

(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)	81,069,628		81,069,628	81,069,628
차입금및사채(주1)(주2)	220,860,790		220,860,790	220,860,790
리스부채(주1)(주2)	91,865,343		91,865,343	91,865,343
파생상품부채	-	399,178	399,178	399,178
기타금융부채(주1)(주2)	31,251,223		31,251,223	31,251,223
합 계	425,046,984	399,178	425,446,162	425,446,162

(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)	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.

(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)	4,430,502	56,303	(8,872,161)	-	(4,385,356)
파생상품거래손익	-	(626,492)	-	(266,893)	(893,385)
파생상품평가손익	-	(222,020)	-	(399,178)	(621,198)
처분이익(손실)	65,197	(538,968)	-	-	(473,771)
외환차익(차손)	(133,317)	-	(693,281)	-	(826,598)
외화환산이익(손실)	(39,081)	-	(317,184)	-	(356,265)
손실충당금의 재측정	(2,037,634)	-	-	-	(2,037,634)
합 계	2,285,667	(1,331,177)	(9,882,626)	(666,071)	(9,594,207)

(전기)

(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

(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)	9,360,584	12,420,804	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
통화스왑부채 (주석 20)	399,178	2,739,047	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)	4,501,899	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 (10.7%)	다른 변수가 동일한 경우, 가중평균자본비용이 증가(하락)할수록 공정가치는 감소(증가)합니다.
전환우선주 및 전환사채 (주석 7)	20,717,539	19,717,864	수준 3	<p>할인된 현금흐름</p> <p>CRR 이항모형 평가 결과에 기초하여 미래현금흐름을 적절한 할인율로 할인한 금액으로 측정하고 있습니다.</p>	변동성(37.3%)	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	12,000,000	11,000,000
장기금융상품	당좌개설보증금	2,000	2,000
합계		12,002,000	11,002,000

7. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	비유동	
투자출자금	70,000	-	70,000	-
동반성장펀드(주1)	-	12,000,000	-	11,000,000
투자주식(주2)	-	-	15,924,150	-
투자조합출자금(주3)	-	607,422	-	834,743
투자조합출자금(주4)	-	1,000,000	-	-
투자전환사채 및 투자주식(주5)	-	25,219,438	-	24,002,535
합계	70,000	38,826,860	15,994,150	35,837,278

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

(주2) 연결실체가 보유한 ㈜몽클레르코리아의 주식이며, 당기 중 전량 처분되었습니다.

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

(주4) 연결실체는 패션 브랜드 및 리테일테크투자 목적으로 신세계-KDBC아뜰리에 투자조합에 투자하여 보유하고 지분에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(주5) 연결실체는 ㈜라엘코리아로부터 취득한 전환사채 5,946백만원 및 RAEL, INC에 투자하여 보유하고 있는 전환우선주 14,771백만원, 보통주 4,502백만원에 대해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	103,357,016	118,577,768
차감: 손실충당금	(1,894,213)	(17,762)
매출채권(순액)	101,462,803	118,560,006
미수금	22,003,892	29,629,838
차감: 손실충당금	-	(2,773)
미수금(순액)	22,003,892	29,627,065
미수수익	1,100,761	334,149
합 계	124,567,456	148,521,220

(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.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	매출채권	미수금	미수수익
총장부금액	103,357,016	22,003,892	1,100,761
차감: 개별평가대상채권금액	(80,787,131)	(16,460,553)	-
집합평가대상채권 금액	22,569,885	5,543,339	1,100,761
채무불이행률(주1)	0.00%~9.54%	0.00%	-
차감: 전체기간 기대신용손실	(179,304)	-	-
차감: 개별평가 손실충당금	(1,714,909)	-	-
순장부금액	101,462,803	22,003,892	1,100,761

(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	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 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	17,762	1,883,079	(6,628)	1,894,213
미수금	2,773	(2,773)	-	-
합 계	20,535	1,880,306	(6,628)	1,894,213

(전기)

(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

9. 금융리스채권

(1) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 유동성분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자
유동자산	96,000	95,001
비유동자산	88,000	85,484
합 계	184,000	180,485

(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	전기말
1년 이내	96,000
1년 초과 2년 이내	88,000
2년 초과 3년 이내	-
3년 초과	-
소 계	184,000
차감: 미실현이자수익	(3,515)
차감계: 최소리스료의 현재가치	180,485
차감: 손실충당금	-
리스순투자	180,485

당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스순투자의 금융수익	1,331	4,457

연결실체의 리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않으며, 전기말 유효이자율은 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	비유동
상각후원가측정금융자산		
보증금	54,314,531	41,578,123
장기미수금	-	580,750
합 계	54,314,531	42,158,873

(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 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	230,583,545	(36,731,364)	193,852,181	245,834,707	(32,857,344)	212,977,363
제품	70,976,868	(10,392,781)	60,584,087	57,754,512	(10,766,633)	46,987,879
재공품	1,545,365	-	1,545,365	1,374,082	-	1,374,082
원재료	4,938,977	(302,830)	4,636,147	5,058,657	(230,775)	4,827,882
저장품	5,372,956	-	5,372,956	4,450,779	-	4,450,779
미착품	16,068,922	-	16,068,922	18,619,490	-	18,619,490
합 계	329,486,633	(47,426,975)	282,059,658	333,092,227	(43,854,752)	289,237,475

당기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산 순실현가능가치의 하락으로 인한 재고자산평가손실 3,572,223천원(전기 : 226,767천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 재고자산은 삼성화재해상보험(주)에 259,225,984천원의 화재보험에 부보되어 있습니다.

12. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	3,340,442	-	4,906,610	-
선급비용	4,766,876	5,593	3,952,811	-
반품회수권자산	771,904	-	763,596	-
순확정급여자산	-	10,057,634	-	15,933,666
합 계	8,879,222	10,063,227	9,623,017	15,933,666

13. 종속기업

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요 영업활동	법인설립 및 영업소재지	결산월	연결실체 내 기업이 소유한 지분을 및 의결권비율(%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)	
				당기말	전기말	당기말	전기말
㈜신세계멤보이	의류제품 제조 및 판매	국내	12월	96.31	95.78	3.69	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	53.83	46.17	46.17

(주1) 전기 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) 전기 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)신세계토포쇼핑	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해) 유한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라엘 벤처투자조합
유동자산	99,951,269	388,083	6,576,470	20,962,402	2,186,612
비유동자산	24,021,634	-	149,792	9,556,895	25,219,438
자산 계	123,972,903	388,083	6,726,262	30,519,297	27,406,050
유동부채	60,268,471	-	5,731,859	665,287	157,954
비유동부채	1,240,784	-	-	597,441	12,581,629
부채 계	61,509,255	-	5,731,859	1,262,728	12,739,583
지배지분	59,741,555	388,083	994,403	29,256,569	14,666,467
비지배지분	2,722,093	-	-	-	-
자본 계	62,463,648	388,083	994,403	29,256,569	14,666,467
매출액	159,462,414	-	13,926,072	9,964,639	14,371
영업손익	13,286,715	(81,280)	(501,328)	1,561,080	(566,325)
당기순손익	11,600,657	(73,538)	(443,106)	1,184,210	350,206
기타포괄손익	171,327	(2,171)	3,364	2,057,184	-
당기총포괄손익	11,771,984	(75,709)	(439,742)	3,241,394	350,206

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

(전기)

(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.

(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)유 한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라엘 벤처투자조합
영업활동으로 인한 현금흐름	16,728,422	(73,741)	1,359,107	2,712,759	(547,075)
투자활동으로 인한 현금흐름	(49,014,563)	6,138	(3,803)	(602,317)	-
재무활동으로 인한 현금흐름	34,995,838	-	(34,685)	(179,596)	-
현금및현금성자산의 순증감	2,709,697	(67,603)	1,320,619	1,930,846	(547,075)
기초 현금및현금성자산	3,946,040	255,668	2,261,155	11,911,703	2,733,687
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	(407)	(31,637)	1,344,127	-
기말 현금및현금성자산	6,655,737	187,658	3,550,137	15,186,676	2,186,612

(전기)

(단위: 천원)					
구 분	쥬신세계통보이	Shinsegae International Vietnam Co., Ltd.	기이가무역(상해)유 한공사	PP Produits Prestiges S.A.	시그나이트-라엘 벤처투자조합
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

(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	3.69	2,722,093	437,074	443,396
시그나이트-라엘 벤처투자조합	46.17	12,581,629	-	-

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	102,576,401	25.00	19,250,000	103,130,311
㈜알씨씨	잡화판매업			34.65	1,680,000	3,232,886	34.65	1,680,000	2,037,978
㈜시그나이트파트너스	금융투자업			50.00	15,000,000	14,705,016	50.00	15,000,000	14,278,352
스마트신세계시그나이트투자조 합	금융투자업			20.00	10,000,000	11,593,734	20.00	10,000,000	11,232,678
신세계웰니스투자조합(주1)	금융투자업			49.45	6,750,000	4,814,820	49.45	6,750,000	6,522,222
합 계					52,680,000	136,922,857		52,680,000	137,201,541

(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	지분법 투자손익	지분법 자본변동	배당	기말
㈜신세계사이먼	103,130,311	15,673,783	(791,293)	(15,436,400)	102,576,401
㈜알씨씨	2,037,978	1,194,908	-	-	3,232,886
㈜시그나이트파트너스	14,278,352	436,363	(9,699)	-	14,705,016
스마트신세계시그나이트투자조합	11,232,678	361,056	-	-	11,593,734
신세계웰니스투자조합	6,522,222	(1,707,402)	-	-	4,814,820
합 계	137,201,541	15,958,708	(800,992)	(15,436,400)	136,922,857

(전기)

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득	지분법 투자손익	지분법 자본변동	배당	기말
주신세계사이먼	99,442,150	-	16,408,010	787,001	(13,506,850)	103,130,311
주알씨씨	1,917,539	-	120,439	-	-	2,037,978
주시그나이트파트너스	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

(3) 당기 및 전기 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)					
구 분	주신세계사이먼	주알씨씨	주시그나이트 파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조 합	신세계웰니스 투자조합
유동자산	300,087,413	6,793,417	10,393,748	8,342,099	2,296,708
비유동자산	753,091,800	1,069,240	19,787,235	49,876,366	7,539,732
자산 계	1,053,179,213	7,862,657	30,180,983	58,218,465	9,836,440
유동부채	438,880,864	1,090,934	660,894	249,795	99,804
비유동부채	203,992,744	5,000	110,058	-	-
부채 계	642,873,608	1,095,934	770,952	249,795	99,804
자 본	410,305,605	6,766,723	29,410,031	57,968,670	9,736,636
매출액	211,571,463	20,926,577	5,114,726	6,210,257	44,276
영업손익	93,471,177	3,564,118	776,982	1,805,279	(3,452,747)
당기순손익	62,781,908	3,481,121	872,726	1,805,279	(3,452,747)
기타포괄손익	(3,165,170)	-	(19,398)	-	-
당기총포괄손익	59,616,738	3,481,121	853,328	1,805,279	(3,452,747)

(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	㈜시그나이트 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 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	㈜시그나이트파트너스	스마트신세계 시그나이트투자조합	신세계웰니스 투자조합
기말순자산(A)	410,305,605	6,766,723	29,410,031	57,968,670	9,736,636
연결실체 지분율(B)	25.00%	34.65%	50.00%	20.00%	49.45%
순자산 지분금액(AXB)	102,576,401	2,344,904	14,705,016	11,593,734	4,814,820
(+) 영업권	-	887,982	-	-	-
기말장부금액	102,576,401	3,232,886	14,705,016	11,593,734	4,814,820

(전기말)

(단위: 천원)					
구 분	㈜신세계사이먼	㈜알씨씨	㈜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

15. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	84,449,852	-	-	84,449,852
건물	119,104,410	(22,997,326)	-	96,107,084
인테리어	159,634,216	(107,154,683)	-	52,479,533
차량운반구	960,810	(713,902)	-	246,908
공기구비품	63,135,828	(45,379,587)	(32,670)	17,723,571
건설중인자산	2,719,527	-	-	2,719,527
합 계	430,004,643	(176,245,498)	(32,670)	253,726,475

(전기말)

(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	(163,995,333)	281,173,230

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

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체(주1),(2)	환율차이	기말
토지	100,780,367	-	-	-	(16,330,515)	-	84,449,852
건물	102,276,166	-	-	(2,208,689)	(3,960,393)	-	96,107,084
구축물	711	-	(462)	(249)	-	-	-
인테리어	54,879,947	21,001,218	(4,328,733)	(20,555,982)	1,483,083	-	52,479,533
차량운반구	124,200	-	(17,419)	(68,142)	208,269	-	246,908
공기구비품	21,966,574	1,349,545	(21,776)	(6,050,437)	463,284	16,381	17,723,571
건설중인자산	1,145,265	4,437,728	(442,861)	-	(2,420,605)	-	2,719,527
합 계	281,173,230	26,788,491	(4,811,251)	(28,883,499)	(20,556,877)	16,381	253,726,475

(주1) 당기 중 미수금으로 대체된 229,070천원, 재고자산으로 대체된 36,393천원, 기타비용으로 대체된 509천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 투자부동산으로 대체된 20,290,908천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

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

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

(4) 당기말 현재 연결실체의 유형자산 및 투자부동산은 삼성화재해상보험(주)에 303,701,565천원의 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	51,033,079	-	51,033,079
건물	16,326,376	(3,172,933)	13,153,443
합 계	67,359,455	(3,172,933)	64,186,522

(주1) 연결실체는 투자부동산을 리스제공자로서 운용리스로 제공하고 있습니다.

(전기말)

(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.

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	감가상각비	대체(주1)	기말
토지	34,702,564	-	16,330,515	51,033,079
건물	9,692,978	(499,928)	3,960,393	13,153,443
합 계	44,395,542	(499,928)	20,290,908	64,186,522

(주1) 당기 중 유형자산에서 대체된 20,290,908천원이 포함되어 있습니다.

(전기)

(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

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	1,199,662	929,916
운영비용(임대수익이 발생한 투자부동산 관련)	(753,828)	(354,739)
합 계	445,834	575,177

(4) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지	51,033,079	74,057,308	34,702,564	66,492,704
건물	13,153,443	16,326,376	9,692,978	11,760,035
합 계	64,186,522	90,383,684	44,395,542	78,252,739

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	92,973,120	69,414,448	156,365	162,543,933
감가상각누계액	(22,981,300)	(48,117,009)	(153,859)	(71,252,168)
장부금액	69,991,820	21,297,439	2,506	91,291,765

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	토지	건물	차량운반구	합 계
기초	63,180,629	24,102,065	76,017	87,358,711
증가	11,718,061	13,996,681	5,073	25,719,815
감소	-	(2,966,254)	(7,273)	(2,973,527)
감가상각비	(4,906,870)	(13,872,928)	(71,311)	(18,851,109)
기타	-	37,875	-	37,875
기말	69,991,820	21,297,439	2,506	91,291,765

(전기)

(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

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	18,851,109	18,815,410
리스부채 이자비용	2,807,352	2,801,267
리스 적용 제외	-	-
단기리스 관련 비용	979,272	1,142,138
소액자산 리스 관련 비용	1,394,535	1,385,811
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용(주1)	35,436,141	30,817,633
사용권자산의 전대리스에서 생기는 손익	(1,331)	(4,457)

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

당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 58,036,624천원(전기: 54,251,497천원)입니다.

18. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	11,520,432	(6,826,435)	-	4,693,997
영업권	18,628,576	-	-	18,628,576
기타무형자산	96,640,797	(54,838,384)	(471,000)	41,331,413
건설중인무형자산	2,399,260	-	-	2,399,260
합 계	129,189,065	(61,664,819)	(471,000)	67,053,246

(전기말)

(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

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

(당기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체	기타	기말
산업재산권	5,056,773	86,688	(10,383)	(710,994)	271,913	-	4,693,997
영업권	18,628,576	-	-	-	-	-	18,628,576
기타무형자산	42,359,401	5,362,366	(671,669)	(10,245,139)	4,487,228	39,225	41,331,412
건설중인무형자산	4,082,468	3,029,427	(2,240)	-	(4,759,141)	48,747	2,399,261
합 계	70,127,218	8,478,481	(684,292)	(10,956,133)	-	87,972	67,053,246

(전기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각비	대체(주1)	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

(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	27,176,357	32,848,575
미지급금	38,944,301	51,569,307
미지급비용	14,948,970	15,983,266
합 계	81,069,628	100,401,148

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	유동	비유동
파생상품자산				
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품				
통화스왑	9,079,684	280,900	2,838,200	9,582,604
합 계	9,079,684	280,900	2,838,200	9,582,604
파생상품부채				
위험회피회계로 지정되지 않은 파생상품				
통화스왑	399,178	-	2,739,047	-
합 계	399,178	-	2,739,047	-

21. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	90,355,389		44,344,674	-
장기차입금	-	-	16,204,060	-
사채	88,263,741	42,241,660	50,594,470	63,189,534
합 계	178,619,130	42,241,660	111,143,204	63,189,534

(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	50,355,389	44,344,674
회전대출	KEB하나은행	4.718	25,000,000	-
기업일반운전자금대출	신한은행	4.64	15,000,000	-
합 계			90,355,389	44,344,674

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
내 역	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
외화장기차입금	신한은행일본법인(SBJ은행)(주1)	-	-	16,204,060
차감: 유동성대체			-	(16,204,060)
장기차입금 장부금액			-	-

(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	-	-	25,346,000	3개월후급
제10회 사모사채(주1)	2020.06.25	2023.06.23	-	-	25,346,000	3개월후급
제11회 사모사채(주1)	2021.02.10	2024.02.14	LIBOR(3개월)+0.90	38,682,000	38,019,000	3개월후급
제12회 사모사채(주1)	2021.03.29	2024.03.28	LIBOR(3개월)+0.90	25,788,000	25,346,000	3개월후급
제13회 사모사채(주1)	2023.04.11	2024.04.11	SOFR(3개월)+0.84	23,853,900	-	3개월후급
제14회 사모사채(주1)	2023.06.23	2025.06.23	SOFR(3개월)+0.90	42,550,200	-	3개월후급
소 계				130,874,100	114,057,000	
차감: 사채할인발행차금				(368,699)	(272,996)	
차감 계				130,505,401	113,784,004	
차감: 유동성 대체				(88,263,741)	(50,594,470)	
사채 장부금액				42,241,660	63,189,534	

(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 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연 도	사채(액면금액)
2024년	88,323,900
2025년	42,550,200
합 계	130,874,100

22. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	15,157,965	18,321,644
비유동부채	76,707,378	76,994,734
합 계	91,865,343	95,316,378

(2) 보고기간종료일 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	15,631,514	18,564,839
1년 초과 5년 이내	33,188,420	30,869,681
5년 초과	64,623,376	68,218,576
소 계	113,443,310	117,653,096
차감: 현재가치 조정금액	(21,577,967)	(22,336,718)
리스부채의 현재가치	91,865,343	95,316,378

23. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급배당금	2,507	-	1,886	-
예수보증금	11,366,775	7,300,312	11,692,594	4,384,932
회생채무	-	-	429,083	-
비지배지분부채(주1)	-	12,581,629	-	12,281,257
합 계	11,369,282	19,881,941	12,123,563	16,666,189

(주1) 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	63,095,331	51,885,891
사외적립자산의 공정가치	(73,152,965)	(67,819,557)
순확정급여부채(자산)	(10,057,634)	(15,933,666)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	51,885,891	56,198,483
당기근무원가	8,150,665	8,716,945
이자비용	2,653,925	1,354,438
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	-	-
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,813	1,455,277
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,790,684	(10,445,103)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	1,807,492	2,190,790
소 계	4,599,989	(6,799,036)
지급액	(5,641,829)	(7,584,939)
계열사 전출입효과	1,446,690	-
기말	63,095,331	51,885,891

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	67,819,557	54,608,511
이자수익	3,358,958	1,321,874
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소	(302,831)	(13,213)
기여금 납부액	9,539,304	20,000,000
지급액	(8,652,767)	(7,962,339)
계열사 전출입효과	1,446,690	-
기타	(55,946)	(135,276)
기말	73,152,965	67,819,557

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	8,150,665	8,716,945
이자비용	2,653,925	1,354,438
이자수익	(3,358,958)	(1,321,874)
종업원급여에 포함된 총비용	7,445,632	8,749,509

5) 보고기간종료일 현재 사외적립자산은 73,152,965천원(전기말: 67,819,557천원)이며, 정기예금 등으로 운용하고 있습니다. 또한, 당기 및 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 각각 3,056,127천원 및 1,308,661천원입니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	4.49%~4.55%	5.32%~5.40%
기대임금상승률	4.90%~5.55%	4.11%~5.55%

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 7.55년~8.03년(전기말: 7.79년~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	(3,800,067)	4,327,214
기대임금상승률의 1% 변동	4,360,441	(3,895,180)

(전기말)

(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)

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)	2,632,917	3,143,813	2,516,937	2,911,060

(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	5,427,997	634,780	(192,940)	(93,107)	5,776,730

(전기)

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

26. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	651,055	-	409,540	-
선수수익	461,498	1,387,146	1,179,361	916,647
이연수익(주석 27 참조)	4,644,255	-	3,605,354	-
예수금	14,467,643	-	8,884,844	-
환불부채	1,723,549	-	1,710,011	-
종업원급여채무(주1)	-	2,842,253	-	2,063,961
합 계	21,948,000	4,229,399	15,789,110	2,980,608

(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	4,644,255	3,605,354

(2) 당기 및 전기 중 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	증가액	감소액	기말
포인트 이연수익	3,605,354	16,126,148	(15,087,247)	4,644,255

(전기)

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

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	35,700,000주	1,000원	35,700,000

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	(485,941)	221,180
해외사업환산손익	3,268,667	1,210,291
합 계	2,782,726	1,431,471

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,431,471	432,412
지분법자본변동	(800,992)	719,351
해외사업환산손익	2,058,377	522,565
기타조정	36,558	(206,341)
법인세효과	57,312	(36,516)
기말금액	2,782,726	1,431,471

30. 이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	8,264,964	6,220,363
미처분이익잉여금	682,483,564	667,404,536
합 계	690,748,528	673,624,899

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	673,624,899	561,108,269
지배기업주주지분 귀속 당기순이익	39,212,175	118,275,859
배당금 지급	(17,850,000)	(10,710,000)
확정급여제도의 재측정요소	(4,909,142)	6,776,266
법인세효과	1,028,280	(1,635,782)
기타	(357,684)	(189,713)
기말	690,748,528	673,624,899

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

(당기)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	35,700,000주	-	35,700,000주	500원	17,850,000천원

(전기)

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.

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	1,373,798,562	1,564,899,043
상품매출액	1,014,967,405	1,187,054,289
제품매출액	349,466,017	368,057,639
기타매출액(주1)	9,365,140	9,787,115
매출차감	19,471,397	11,021,726
이연매출	16,126,148	7,203,938
환불부채	13,538	1,710,011
매출에누리 등	3,331,711	2,107,777
합 계	1,354,327,165	1,553,877,317

(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)	4,644,255	3,605,354
선수금	263,169	175,575
환불부채	1,723,549	1,710,011
합 계	6,630,973	5,490,940

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객충성제도(주석 27 참조)	4,177,790	1,344,736
선수금	174,071	270,000
환불부채	1,615,626	-
합 계	4,351,861	1,614,736

(4) 당기말 이행되지 않은 수행의무의 시기별 예상회수액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	1년이하
고객충성제도(주석 27 참조)	4,644,255	4,644,255
선수금	263,169	263,160
환불부채	1,723,549	1,723,549
합 계	6,630,973	6,630,964

32. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	107,341,372	104,118,587
퇴직급여	7,724,476	11,542,938
복리후생비	18,931,748	17,830,123
교육훈련비	637,745	585,133
여비교통비	3,012,129	1,772,247
차량유지비	783,032	773,396
통신비	694,628	690,901
세금과공과	3,061,245	3,134,712
보험료	1,098,869	1,129,434
지급수수료	462,149,563	503,033,588
임차료	2,339,676	3,692,656
소모품비	2,044,801	2,652,163
도서인쇄비	231,525	155,172
행사비	827,617	1,601,060
수선비	2,522,888	2,659,857
수도광열비	2,220,181	1,597,398
감가상각비	48,234,535	47,421,709
무형자산상각비	10,956,133	9,905,851
경상연구개발비	3,678,345	3,897,661
회의비	1,845,057	1,507,178
대손상각비(환입)	2,040,407	(22,149)
운반비	20,962,087	20,206,682
포장비	10,331,919	10,517,579
광고선전비	43,578,440	55,941,445
판매촉진비	14,899,340	17,697,980
장치장식비	6,434,263	6,050,135
접대비	304,003	410,471
잡비	115,639	57,885
합 계	779,001,663	830,561,792

33. 금융이익

당기 및 전기 중 금융이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융이익-유효이자율법에 따른 이자수익		
현금및현금성자산	1,895,094	756,710
단기금융상품	1,542,443	801,495
당기손익-공정가치측정금융자산	56,303	-
금융리스채권	1,331	4,457
기타금융자산	991,634	561,237
소 계	4,486,805	2,123,899
금융이익-기타		
이자수익	-	29,438
외환차익	5,467,792	7,384,816
외화환산이익	1,375,812	3,493,632
파생상품평가이익	1,829,606	8,642,646
파생상품거래이익	20,382	-
소 계	8,693,592	19,550,532
합 계	13,180,397	21,674,431

34. 금융원가

당기 및 전기 중 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용:		
차입금	2,959,487	926,702
사채	2,948,350	1,798,775
리스부채	2,807,352	2,801,267
현재가치할인차금	156,972	88,090
소 계	8,872,161	5,614,834
외환차손	6,294,390	7,554,557
외화환산손실	1,732,077	8,211,226
파생상품거래손실	913,767	-
파생상품평가손실	2,450,804	1,310,020
합 계	20,263,199	22,690,637

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
수입수수료	1,966,068	1,345,329
기타의대손충당금환입	2,773	-
투자자산처분이익	65,197	172,816
유형자산처분이익	93,262	263,383
무형자산처분이익	-	2,739
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	1,216,903	7,018,970
비지배지분부채이익	300,372	271,257
잡이익	6,819,991	5,696,627
합 계	10,464,566	14,771,121

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	1,391,074	1,634,110
기타의대손상각비	-	735
유형자산처분손실	2,583,485	5,872,468
무형자산처분손실	45,623	58,620
투자자산처분손실	538,968	17
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	330,000
잡손실	2,370,779	783,069
합 계	6,929,929	8,679,019

36. 법인세

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	19,627,326	28,891,369
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,285,776	39,495
자본에 직접 가감되는 당기법인세	1,064,838	(1,672,299)
이연법인세비용		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,483,219)	(9,324,005)
법인세비용	21,494,721	17,934,560

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	61,143,971	136,726,799
적용세율에 따른 세부담액	13,662,257	32,625,885
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(18,745)	(979,565)
비공제비용으로 인한 효과	132,909	149,513
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(78,852)	(16,000)
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시적차이 등으로 인한 효과	-	(3,040,387)
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	2,285,776	39,495
기업환류세제로 인한 법인세 효과	2,180,228	-
사업양도 법인세 효과	5,861,704	-
기타(세율차이 등)	(2,530,556)	(10,844,381)
법인세비용	21,494,721	17,934,560
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	35.15%	13.12%

(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	(4,902,820)	1,028,280	(3,874,540)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	(800,992)	36,558	(764,434)
해외사업환산손익	2,058,377	-	2,058,377
합 계	(3,645,435)	1,064,838	(2,580,597)

(전기)

(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

(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	43,790,913	2,822,091	46,613,004	10,068,079	569,233	10,637,312
퇴직급여부채	40,055,663	(5,252,032)	34,803,631	9,276,363	(1,248,284)	8,028,079
이연수익	3,605,354	1,038,901	4,644,255	829,334	223,787	1,053,121
복구충당부채	5,427,997	348,734	5,776,731	1,248,318	67,729	1,316,047
리스	8,852,790	(7,192,941)	1,659,849	2,055,502	(1,670,423)	385,079
외화환산이익	4,626	(4,626)	-	972	(972)	-
파생상품평가손익	(2,830,697)	1,987,813	(842,884)	(656,722)	462,016	(194,706)
퇴직보험	(40,055,663)	5,087,938	(34,967,725)	(9,276,363)	1,213,988	(8,062,375)
지분법손익	(91,059,003)	(1,111,693)	(92,170,696)	(4,021,485)	(236,801)	(4,258,286)
무형자산	(18,524,878)	951,435	(17,573,443)	(3,376,355)	202,535	(3,173,820)
기타	(6,627,386)	20,456,947	13,829,561	(1,585,179)	4,521,355	2,936,176
소 계	(57,360,284)	19,132,567	(38,227,717)	4,562,464	4,104,163	8,666,627
세무상결손금	16,263,043	(13,500,352)	2,762,691	3,198,347	(2,620,944)	577,403
합 계	(41,097,241)	5,632,215	(35,465,026)	7,760,811	1,483,219	9,244,030
이연법인세자산				7,760,811		9,244,030
합 계				7,760,811		9,244,030

(전기)

(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

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	10,820,186	5,196,531
세무상결손금	-	1,032,818
합 계	10,820,186	6,229,349

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
가산할 일시적 차이	16,586,542	31,482,093

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	(44,113,797)	-	-	(44,113,797)
사용된 원재료 및 상품매입액	-	540,214,801	-	540,214,801
외주가공비	-	30,491,070	-	30,491,070
종업원급여	-	-	115,065,848	115,065,848
지급수수료	-	-	462,149,563	462,149,563
임차료	-	-	2,339,676	2,339,676
감가상각비	-	-	48,234,535	48,234,535
무형자산상각비	-	-	10,956,133	10,956,133
광고선전비	-	-	43,578,440	43,578,440
판매촉진비	-	-	14,899,340	14,899,340
운반비	-	-	20,962,087	20,962,087
기타	-	-	60,816,041	60,816,041
합 계	(44,113,797)	570,705,871	779,001,663	1,305,593,737

(전기)

(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

38. 주당이익

(1) 당기 및 전기의 기본주당순이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	39,212,175,058	118,275,859,292
가중평균유통보통주식수	35,700,000	35,700,000
기본주당순이익	1,098	3,313

(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 22,800,000천원의 구매카드 한도약정을 체결하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 KEB하나은행 등과 USD 192,400,000 상당의 수입신용장 개설에 대한 한도약정을 체결하고 있으며, KB국민은행 등과 USD 166,492,000 상당의 파생상품 한도약정을 체결하고 있습니다. 수입신용장 개설약정 상 한도액은실제 USD, EUR, JPY 등의 통화로 사용할 수 있습니다.

(3) 연결실체는 당기말 현재 KDB산업은행 등과 55,000,000천원 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 30,000,000 상당의 포괄한도약정을 체결하고 있으며, 신한은행 등과 USD 33,000,000 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 80,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)				
계류법원	원고	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙지방법원	주식회사 신한은행 외 1	매각부동산 원상복구	1,339,948(주1)	1심 진행 중
서울중앙지방법원	신용보증기금	주식매수가액 산정 결정	-	1심 진행 중

(주1) 소송가액 1,339,948천원 중 발생가능성이 높을 것으로 판단한 1,218,135천원은 기타채무로 인식하였습니다.

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	(4,486,805)	(2,153,337)
이자비용	8,872,161	5,614,834
법인세비용	21,494,721	17,934,560
퇴직급여	7,445,632	8,749,509
감가상각비	48,234,535	47,421,709
무형자산상각비	10,956,133	9,905,851
대손상각비	2,040,407	(22,149)
기타의대손상각비(환입)	(2,773)	735
재고자산평가손실	3,572,223	226,767
외화환산손실	1,732,077	8,211,226
외화환산이익	(1,375,812)	(3,493,632)
파생상품거래손실	913,767	-
파생상품거래이익	(20,382)	-
파생상품평가손실	2,450,804	1,310,020
파생상품평가이익	(1,829,606)	(8,642,646)
유형자산처분손실	2,583,485	5,872,468
유형자산처분이익	(93,262)	(263,383)
무형자산처분손실	45,623	58,620
무형자산처분이익	-	(2,739)
투자자산처분손실	538,968	17
투자자산처분이익	(65,197)	(172,816)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	330,000
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(1,216,903)	(7,290,227)
수입수수료	(165,668)	(90,489)
지분법투자손익	(15,958,707)	(16,380,392)
기타	(398,418)	91,130
소 계	85,267,003	67,215,636

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증가	15,103,688	(5,612,181)
미수금의 감소(증가)	6,657,535	(919,062)
선급금의 감소(증가)	1,597,161	(866,962)
선급비용의 감소(증가)	(811,215)	(1,670,181)
재고자산의 감소(증가)	4,097,519	(38,741,541)
매입채무의 감소	(8,355,445)	(3,940,525)
미지급금의 증가	(11,191,058)	10,275,193
미지급비용의 증가	(2,420,470)	1,160,968
예수금의 감소	5,582,799	(1,363,414)
선수금의 감소	192,402	(87,802)
선수수익의 증가(감소)	(836,964)	(149,518)
이연수익의 증가	1,038,901	1,299,427
반품회수권의 증가	(8,308)	(763,596)
환불부채의 증가	13,538	1,710,009
퇴직금의 지급	(5,641,829)	(7,584,939)
사외적립자산의 감소(증가)	(830,591)	(11,902,385)
예수보증금의 증가(감소)	-	(210,149)
복구충당부채의 감소	(192,940)	(153,303)
종업원급여채무의 증가	778,291	247,347
소 계	4,773,014	(59,272,614)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
건설중인유형자산의 본계정대체	2,420,097	8,097,782
건설중인무형자산의 본계정대체	4,759,141	3,471,291
유형자산 처분으로 인한 미수금 증가	(1,249,729)	(366,276)
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(1,795,850)	731,758
무형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(998,464)	19,318
복구충당부채 전입	634,780	626,900
사용권자산의 설정	25,695,615	6,732,950
유형자산의 투자부동산으로의 대체	(20,290,908)	-

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

(당기)

(단위: 천원)								
구 분	기 초	현금흐름		비현금활동			기타변동 (주2)	기 말
		차입	상환	평가	상각	기타		
단기차입금	44,344,674	182,519,954	(133,093,312)	(702,494)	-	(2,713,433)	-	90,355,389
유동성사채	66,798,529	-	(67,973,656)	686,900	301,027	88,450,941	-	88,263,741
사채	63,189,534	66,426,200	(141,266)	396,000	146,079	(87,774,886)	-	42,241,661
리스부채	95,316,379	-	(17,419,324)	38,614	2,807,352	13,929,674	(2,807,352)	91,865,343
파생상품부채(자산)(주1)	(9,681,758)	19,708	-	621,198	-	79,446	-	(8,961,406)
미지급배당금	1,886	-	(17,958,953)	-	-	17,959,574	-	2,507
비지배지분부채	12,281,257	-	-	-	-	300,372	-	12,581,629
예수보증금	16,077,526	6,970,437	(4,222,819)	-	(158,057)	-	-	18,667,087
재무활동으로부터의 총부채	288,328,027	255,936,299	(240,809,330)	1,040,218	3,096,401	30,231,688	(2,807,352)	335,015,951

(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	기 초	현금흐름		비현금활동			기타변동 (주2)	기 말
		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.

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	737,966	453,566
1년 초과 5년 이내	301,241	381,815
5년 초과	-	-
합 계	1,039,207	835,381

당기에 수익으로 인식한 금액은 1,199,662천원(전기: 929,916천원)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, (주)대전신세계, 서울고속버스터미널(주), 실크우드(주), (주)신세계까사, 한제신세계자문서비스(북경)유한공사, 가유(상해)무역유한공사, (주)신세계디에프글로벌, (주)마인드마크, (주)스튜디오329, 스마트신세계포커스투자조합, (주)퍼셀, 시그나이트-썬더 투자조합, (주)신세계라이브쇼핑(주2), 신세계웰니스투자조합제2호
지배기업의 공동기업	(주)인천신세계
지배기업의 관계기업	신세계의정부역사(주), (주)에스에스지닷컴, 수서역환승센터복합개발, 신세계케이디비씨아뜰리에투자조합
관계기업	(주)신세계사이먼, (주)알씨씨, (주)시그나이트파트너스, 스마트신세계시그나이트투자조합, 신세계웰니스투자조합
대규모기업집단 계열회사 등(주1)	(주)이마트, (주)에스씨케이컴퍼니, (주)신세계아이앤씨, (주)신세계엘앤비, (주)신세계푸드, (주)조선히otel앤리조트, 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, (주)지마켓, 에스피남양주별내피에프브이(주), (주)플그림, (주)에스엠피엠씨, 매직플로우(주) 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 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	6,110,668	414,557	62,441,403
지배기업의 종속기업	(주)신세계까사	19,369	355	140,402
	서울고속버스터미널(주)	-	-	9,690
	(주)대전신세계	6,035	-	5,983,718
	(주)신세계센트럴시티	113,001	3,000	139,165
	(주)신세계동대구복합환승센터	-	-	8,610,180
	(주)신세계디에프	22,309,548	-	5,610,475
	(주)신세계라이브쇼핑	41,667	44,223	22,039
	(주)신세계디에프글로벌	102,523	60,024	-
	(주)광주신세계	6,762	-	4,368,249
	(주)마인드마크	790	-	-
	(주)퍼셀	426,435	242,039	2,770
지배기업의 관계기업	(주)에스에스지닷컴	-	-	2,488,008
관계기업	(주)신세계사이먼	33,131	15,438,800	10,592,542
	(주)알씨씨	284,056	12,710	-
	(주)시그나이트파트너스	359	533,485	-
대규모기업집단 계열회사 등	(주)이마트	1,864,224	153,106	30,518,047
	기타	4,404,689	230,292	27,807,655

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

(주2) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기 중 사용권자산상각비 9,115,268천원, 이자비용 2,469,313천원을 인식하였으며, 관련 리스료는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기)

(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	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	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 전기 중 사용권자산상각비 7,178,240천원, 이자비용 2,278,431천원을 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	(주)신세계	20,934,233	10,615,892	75,083,560
지배기업의 종속기업	(주)신세계까사	-	-	35,756
	(주)대전신세계	1,964,337	-	-
	(주)신세계센트럴시티	12,132	398,400	32,821
	(주)신세계라이브쇼핑	5,368	-	-
	(주)신세계동대구복합환승센터	2,846,738	-	-
	(주)신세계디에프	202,702	-	41,223
	(주)신세계디에프글로벌	-	5,502	264
	(주)광주신세계	1,392,860	-	-
	(주)퍼셀	58,738	10,812	60,000
지배기업의 관계기업	(주)에스에스지닷컴	569,847	88,043	65,012
관계기업	(주)신세계사이먼	4,779,469	-	7,904,200
	(주)알씨씨	-	-	40,547
	(주)시그나이트파트너스	-	22,654	1,500,000
대규모기업집단 계열회사 등	(주)이마트	8,388,680	-	16,504
	기타	3,473,890	28,626,714	5,171,560

(주1) 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 77,292,271천원, 리스부채 79,603,198천원을 인식하였으며, 이 중 리스부채는 기타에 포함되어 있습니다.

(전기말)

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

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

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

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	거래내역	당기	전기
지배기업	(주)신세계	배당금의 지급	6,946,105	4,167,663
관계기업	(주)신세계사이먼	배당금의 수취	15,436,400	13,506,850

(5) 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
관계기업	신세계웰니스투자조합	현금출자	-	4,500,000
합 계			-	13,500,000

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	4,322,009	2,972,305
퇴직급여	294,902	602,180
합 계	4,616,911	3,574,485

상기의 주요 경영진은 연결실체 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기이사로 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	472,354,836	445,005,787
자본	851,714,750	833,676,028
현금및현금성자산	153,501,152	48,752,301
차입금	220,860,790	174,332,738
부채비율	55.46%	53.38%
순차입금비율	7.91%	15.06%

(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	4,298,707	8,914,866	154,863,391	155,068,120
EUR	1,738,649	4,020,108	33,336,281	59,694,992
기타통화	1,684,518	38,330	4,268,387	21,108,937
합 계	7,721,874	12,973,304	192,468,059	235,872,049

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	(1,969,058)	1,969,058	(1,702,125)	1,702,125
EUR 통화효과	(3,159,763)	3,159,763	(5,567,488)	5,567,488
기타 통화효과	(258,387)	258,387	(418,536)	418,536
합 계	(5,387,208)	5,387,208	(7,688,149)	7,688,149

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 신용보장을 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 비과생 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 비과생 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	27,176,357	-	-	27,176,357
기타지급채무	53,893,271	-	-	53,893,271
단기차입금	90,355,389	-	-	90,355,389
사채	88,323,900	42,550,200	-	130,874,100
리스부채	15,631,514	33,188,420	64,623,376	113,443,310
기타금융부채	9,928,656	17,017,255	5,711,671	32,657,582
합 계	285,309,087	92,755,875	70,335,047	448,400,009

(전기말)

(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
사채	18,564,839	30,869,681	68,218,576	117,653,096
리스부채	12,123,563	1,980,000	3,248,000	17,351,563
기타금융부채	50,692,000	63,365,000	-	114,057,000
합 계	242,330,284	96,214,681	71,466,576	410,011,541

44. 보고기간 후 사건

연결실체는 2024년 1월 17일자 이사회결의에 의하여 외화사모사채(만기 3년, 이자율 4.12%) USD25,000,000를 2024년 2월 14일에 발행하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 신세계인터내셔널			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	4	4	1	1	4	5	3	4	31	28	-	-	43	42	
투입시 간	분·반기검토	41	30	87	107	1,504	1,809	664	672	118	56	-	-	2,414	2,674
	감사	80	100	88	106	1,468	1,230	764	942	829	981	-	-	3,229	3,359
	합계	121	130	175	213	2,972	3,039	1,428	1,614	947	1,037	-	-	5,643	6,033

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.4.17			4	일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주		
	2023.6.12~2023.6.16	5 일	5 명	2 명		내부회계관리제도 감사 설계평가
	2023.8.16~2023.8.18	3 일	4 명	2 명		내부회계관리제도 감사 설계평가
	2023.11.27~2023.12.1	5 일	5 명	2 명		중간감사 및 내부회계관리제도 감사 운영평가
2024.1.18~2023.2.2	12 일	5 명	2 명		기말 별도/연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일
	실사(입회)장소	물류창고 및 매장				
	실사(입회)대상	제품, 상품 및 회사 보유 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.1.2			1	일
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사 보유 현금 및 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.4.20, 2023.9.20, 2023.12.18, 2024.2.20, 2024.3.7				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 20일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사의 범위와 시기, 핵심감사사항 선정계획
2	2023년 09월 20일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항 감사인이 식별한 유의적인 위험 핵심감사사항 논의
3	2023년 12월 18일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사의 범위와 시기, 핵심감사사항 논의
4	2024년 02월 20일	감사위원회: 감사위원장 감사인: 담당파트너, 매니저	대면보고	감사수행단계 유의적 발견사항 핵심감사사항 논의 내부회계관리제도 감사상황
5	2024년 03월 07일	감사위원회: 감사위원 3인 감사인: 담당파트너, 매니저	서면보고	재무제표 감사결과 보고, 내부회계관리제도 감사결과 보고 감사인의 독립성 준수사실에 관한 사항