

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석.....	11
외부감사 실시내용	87

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 2 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1 기

2023년 03월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

한화갤러리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

현금창출단위별 자산 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석14와 주석16에서 기술되어 있는 바와 같이, 2024년 12월 31일 현재 연결회사의 유형자산과 사용권자산은 각각 1,132,173백만원 및 171,375백만원이며, 동 유형자산과 사용권자산은 각 현금창출단위에 배분되어 있습니다. 연결회사는 손상징후가 식별된 현금창출단위별 자산에 대하여 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치 계산을 활용해 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로 우리는 연결재무제표에서 차지하는 비중 및 그 영향이 유의적인 현금창출단위별 자산에 대한 손상 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

현금창출단위별 자산 손상 평가에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 현금창출단위 식별의 정확성 및 현금창출단위별로 자산손상 징후가 존재하는지에 대한 평가
- 현금창출단위의 사용가치 평가에 적용된 가치평가 방식에 대한 적정성 평가
- 현금창출단위의 사용가치 평가과정에서 사용된 미래현금흐름에 대한 가정과 성장률, 할인율 등 주요 투입변수에 대한 합리성을 평가하기 위해 경영진이 승인한 사업계획과의 대사 및 관측가능한 외부시장자료에서 습득할 수 있는 정보와의 비교
- 현금창출단위의 사용가치 평가결과에 대한 감사인의 독립적인 재계산 수행

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 결

론을 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 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 엄준식입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

제 2 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 1기

2023년 03월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한화갤러리아 주식회사 대표이사 김영훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 63로 50, 11층, 12층(여의도동, 63빌딩)
(전 화) 02-410-7604

연 결 재 무 상 태 표

제 2(당)기 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 1(전)기 기말 : 2023년 12월 31일 현재

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2(당)기 기말		제 1(전)기 기말	
자 산					
I. 유동자산			369,031,271,416		360,687,785,576
현금및현금성자산	6,7,8	76,472,731,122		65,480,880,242	
기타금융자산	5,6,7,10	8,597,339,659		7,294,542,317	
매출채권및기타채권	5,6,7,9	243,170,861,339		253,627,489,766	
기타유동자산	11	1,814,503,246		2,780,513,844	
재고자산	12	38,780,616,240		31,241,312,227	
당기법인세자산		195,219,810		263,047,180	
II. 비유동자산			1,518,798,533,618		1,494,384,354,180
관계기업투자주식	36	3,838,509,576		-	
기타금융자산	5,6,7,10	24,606,028,010		27,402,905,229	
매출채권및기타채권	5,6,7,9	8,311,804		8,311,804	
공정가치측정금융자산	5,6,7	39,551,835,360		48,094,499,780	
투자부동산	13	132,753,650,232		109,047,142,433	
유형자산	14	1,132,173,414,075		1,120,973,239,674	
무형자산	15	13,063,911,860		7,468,844,261	
사용권자산	16	171,375,249,752		181,184,008,064	
기타비유동자산	11	12,049,449		205,402,935	
이연법인세자산	27	1,415,573,500		-	
자 산 총 계			1,887,829,805,034		1,855,072,139,756
부 채					
I. 유동부채			606,002,758,042		577,680,227,051
매입채무및기타채무	5,6,7,17	346,825,877,954		363,187,597,916	
단기차입금	5,6,7,18	104,104,099,920		45,000,000,000	
기타금융부채	5,6,7,16,19	55,861,806,324		59,110,022,573	
총당부채	20	-		1,341,918,266	
기타유동부채	21	98,652,637,029		109,040,688,296	
당기법인세부채	27	558,336,815		-	
II. 비유동부채			479,297,358,825		448,727,353,453
차입금	5,6,7,18	46,159,978,869		-	
기타금융부채	5,6,7,16,19	282,447,680,465		313,506,509,744	
종업원급여부채	22	75,668,767,254		58,956,773,513	
총당부채	20	549,987,162		4,330,974,146	
이연법인세부채	27	74,470,945,075		71,933,096,050	
부 채 총 계			1,085,300,116,867		1,026,407,580,504
자 본					
I. 지배기업소유주지분			802,529,688,167		828,664,559,252
자본금	28	98,382,040,000		98,382,040,000	
자본잉여금	28	778,036,156,195		777,343,756,195	
이익잉여금(결손금)	29	(52,658,467,031)		(31,454,138,266)	

자본조정	28	(230,014,326)		(230,014,326)	
기타포괄손익누계액	28	(21,000,026,671)		(15,377,084,351)	
II. 비지배기업 주주지분				-	-
자 본 총 계			802,529,688,167		828,664,559,252
부 채 및 자 본 총 계			1,887,829,805,034		1,855,072,139,756

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 2(당) 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2023년 03월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	34	538,313,690,512	434,495,384,619
II. 매출원가		173,559,849,537	113,907,354,891
III. 매출총이익		364,753,840,975	320,588,029,728
IV. 판매비와관리비	23	361,624,685,495	310,767,436,911
V. 영업이익		3,129,155,480	9,820,592,817
VI. 영업외손익		(18,121,066,935)	(48,365,401,742)
기타수익	24	14,607,687,623	3,142,000,357
기타비용	24	(11,600,623,811)	(33,748,509,714)
금융수익	25	5,466,408,738	3,004,304,103
금융비용	25	(26,585,539,061)	(20,763,196,488)
지분법평가손익	36	(9,000,424)	-
VII. 법인세비용차감전순손실		(14,991,911,455)	(38,544,808,925)
VIII. 법인세비용(수익)	27	3,850,588,314	(8,442,424,989)
IX. 당기순손실		(18,842,499,769)	(30,102,383,936)
X. 기타포괄손익		(7,984,771,316)	(16,728,844,520)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익		(5,605,160,650)	(15,377,089,477)
확정급여제도의 재측정요소		(2,379,610,666)	(1,351,755,043)
XI. 총포괄손실		(26,827,271,085)	(46,831,228,456)
XII. 당기순손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(18,842,499,769)	(30,102,383,673)
비지배지분		-	(263)
XIII. 총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(26,827,271,085)	(46,831,222,617)
비지배지분		-	(5,839)
XIV. 지배기업 지분에 대한 주당손익	30		
보통주 기본 및 희석주당손익		(96)	(153)
우선주 기본 및 희석주당손익		(96)	(153)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 2(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 1(당) 기 : 2023년 03월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업소유주지분						비지배지분	총 계
	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결 기타포괄누계액	연결 이익잉여금	소 계		
2023.03.01(분할기일)	98,382,040,000	777,363,698,058	-	-	-	875,745,738,058	63,976	875,745,802,034
연결 총포괄손실 :								
당기손실	-	-	-	-	(30,102,383,673)	(30,102,383,673)	(263)	(30,102,383,936)
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	(15,377,084,351)	-	(15,377,084,351)	(5,126)	(15,377,089,477)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,351,754,593)	(1,351,754,593)	(450)	(1,351,755,043)
소유주와의 거래 등 :								
자기주식취득	-	-	(230,014,326)	-	-	(230,014,326)	-	(230,014,326)
연결실체 내 자본거래	-	(19,941,863)	-	-	-	(19,941,863)	(58,137)	(20,000,000)
2023.12.31(전기말)	98,382,040,000	777,343,756,195	(230,014,326)	(15,377,084,351)	(31,454,138,266)	828,664,559,252	-	828,664,559,252
2024.01.01(당기초)	98,382,040,000	777,343,756,195	(230,014,326)	(15,377,084,351)	(31,454,138,266)	828,664,559,252	-	828,664,559,252
연결 총포괄손실 :								
당기손실	-	-	-	-	(18,842,499,769)	(18,842,499,769)	-	(18,842,499,769)
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	-	-	-	(5,622,942,320)	17,781,670	(5,605,160,650)	-	(5,605,160,650)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,379,610,666)	(2,379,610,666)	-	(2,379,610,666)
소유주와의 거래 등 :								
주식기준보상거래	-	692,400,000	-	-	-	692,400,000	-	692,400,000
2024.12.31(당기말)	98,382,040,000	778,036,156,195	(230,014,326)	(21,000,026,671)	(52,658,467,031)	802,529,688,167	-	802,529,688,167

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 2(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 1(전) 기 : 2023년 03월 01일부터 2023년 12월 31일까지

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			63,515,876,891		127,709,182,688
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	63,854,701,611		125,293,124,404	
당기손손실		(18,842,499,769)		(30,102,383,936)	
비용(수익)조정사항		118,922,344,433		108,663,187,104	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(36,225,143,053)		46,732,321,236	
법인세 환급(납부)		(338,824,720)		2,416,058,284	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(82,057,899,666)		(142,377,714,909)
금융상품의 취득		(14,116,853,536)		(19,755,000,000)	
금융상품의 처분		15,370,404,130		16,609,890,000	
투자부동산의 취득		(21,716,950,607)		(49,694,070)	
사용권자산의 취득		-		(106,141,470)	
임차보증금의 증가		(2,873,221,700)		(7,113,144,000)	
임차보증금의 감소		7,598,482,250		135,154,000	
유형자산의 취득		(55,305,565,644)		(130,056,529,969)	
유형자산의 처분		1,322,703,964		-	
무형자산의 취득		(346,788,562)		(4,211,089,484)	
무형자산의 처분		-		293,000,000	
이자수취		1,768,084,376		1,875,840,084	
배당금수취		2,280,624,900		-	
연결범위변동		3,777,257,384		-	
관계기업의 취득		(3,847,510,000)		-	
종속기업의 취득		(15,968,566,621)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			29,502,531,704		(8,881,779,014)
사채의 발행		29,940,000,000		-	
단기차입금의 증가		56,900,000,000		45,000,000,000	
단기차입금의 감소		(7,455,463,304)		(4,800,000,000)	
임대보증금의 증가		30,000,000		748,000,000	
임대보증금의 감소		(2,898,298,518)		(1,060,890,000)	
기타보증금의 감소		(5,000,000)		(75,000,000)	
자기주식의 취득		-		(230,014,326)	
리스부채의 감소		(34,674,386,353)		(27,533,968,344)	
이자지급		(26,334,320,121)		(20,909,906,344)	
장기차입금의 증가		14,000,000,000		-	
비지배지분의 취득		-		(20,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 감소 (I + II + III)			10,960,508,929		(23,550,311,235)
V. 기초의 현금및현금성자산			65,480,880,242		89,031,191,477
VI. 외화현금의 환율변동효과			31,341,951		-
VII. 당기말의 현금및현금성자산			76,472,731,122		65,480,880,242

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제2(당)기말 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제1(전)기말 : 2023년 3월 1일부터 2023년 12월 31일까지

한화갤러리아 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

한화갤러리아 주식회사(이하 "지배기업")는 백화점과 도소매업 및 부동산 임대업을 주요 목적사업으로 1976년 9월 28일 한양그룹의 계열사로서 설립되었으며, 1986년 9월 산업정책 심의회에서 의결된 (주)한양 및 계열사의 합리화계획에 따라 한화그룹계열사 및 개인주주가 지배기업의 발행주식 전부를 취득하여 한화그룹으로 편입되었습니다. 지배기업은 1995년 7월 1일자로 주식회사 한양유통에서 주식회사 한화유통으로, 2007년 1월 2일자로 주식회사 한화갤러리아로 상호를 변경하였습니다. 지배기업은 2021년 4월 1일을 합병기일로 하여 한화솔루션(주)에 흡수합병되었다가, 리테일사업부문이 인적분할되어 신설되었습니다. 분할 후 유가증권 상장 규정에 따라 재상장예비심사를 거쳐 2023년 3월 31일 재상장되었습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")으로 구성되어 있습니다. 당기말 현재 명품관(고메이494한남점 포함), 타임월드점, 센터시티점, 광고점, 진주점 등 5개 백화점과 파이프가이즈 햄버거 프랜차이즈 (주)에프지코리아 및 와인 수입사인 (주)비노갤러리아 등을 운영하고 있으며, 본사는 서울 특별시 영등포구 63로 50에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 자본금은 98,382백만원입니다.

(1) 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

종속기업명	소재국	결산월	업종	지배기업 지분율
				당기말
(주)한화갤러리아타임월드	대한민국	12월	백화점 및 도소매업	100%
(주)에프지코리아	대한민국	12월	외국식 음식점업	100%
(주)비노갤러리아	대한민국	12월	도매 및 소매업	100%
(주)한화비앤비(*)	대한민국	12월	제과점업	100%
퓨어플러스(주)(*)	대한민국	12월	비알콜성주류제조업	100%

(*) 당기 중 종속기업으로 편입되었습니다.

(전기말)

종속기업명	소재국	결산월	업종	지배기업 지분율
-------	-----	-----	----	-------------

				당기말
(주)한화갤러리아타임월드	대한민국	12월	백화점 및 도소매업	100%
(주)에프지코리아	대한민국	12월	외국식 음식점업	100%
(주)비노갤러리아	대한민국	12월	도매 및 소매업	100%

(2) 종속기업의 취득

2024년 6월 28일 제과점업, 커피, 음료사업을 주로하는 (주)한화비앤비 지분 100%를 한화솔루션(주)로부터 인수하였으며, 이로 인해 288백만원의 잉가매수차익이 발생하였습니다.

2024년 9월 12일 비알콜성주류제조업을 주로하는 퓨어플러스(주) 지분 100%를 취득하였습니다. 당기 중 인수가격배분을 통해 산출된 순자산가액과 취득가액의 차액 6,051백만원을 영업권으로 계상하였습니다.

연결실체는 이를 통해 식음료 사업 포트폴리오를 다각화하고 기존 유통망과의 시너지를 통해 글로벌 시장으로 진출할 수 있는 새로운 성장 동력을 확보할 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

(3) 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한화비앤비	퓨어플러스(주)(*)
유형자산	2,274,925	11,125,893
무형자산	98,887	7,159
재고자산	78,908	7,284,278
매출채권및기타채권	727,138	5,285,871
현금및현금성자산	618,494	3,158,763
기타자산	2,360,710	1,073,979
단기 및 장기차입부채	-	(11,832,513)
매입채무및기타채무	(876,829)	(5,998,132)
기타채무	(3,248,287)	(1,933,280)
식별가능순자산	2,033,946	8,172,018

(*) 인수가격배분 이후 취득일 현재 금액입니다

(4) 이전대가

취득일 현재 이전대가의 주요 종류별 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한화비앤비	퓨어플러스(주)
현금	1,745,200	14,223,367
지분상품	-	-

주식기준보상의 대체	-	-
조건부 대가	-	-
기존관계의 정산	-	-
합 계	1,745,200	14,223,367

(5) 공정가치의 측정

취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가법
유형자산	원가접근법
무형자산	이익접근법/원가접근법

적절한 감가상각을 고려한 대체 원가로서 감가상각을 고려한 대체원가는 기능적, 경제적 진부화뿐만 아니라 물리적 악화도 모두 반영된 것입니다.

(6) 영업권 및 잉가매수차익

사업결합에서 발생한 영업권 및 잉가매수차익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	(주)한화비앤비	퓨어플러스(주)
총 이전대가	1,745,200	14,223,367
비지배지분	-	-
이전 보유지분 공정가치	-	-
식별가능순자산 공정가치	2,033,946	8,172,018
영업권(잉가매수차익)	(288,746)	6,051,349

(7) 사업결합 관련 비용

연결실체는 사업결합과 관련하여 법률수수료와 실사수수료 등 470,886천원의 비용이 발생하였으며, 해당 비용은 관리비용으로 인식하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 재무제표는 보고기간말인 2024년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결실체의 재무제표는 2025년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산
- 공정가치로 측정되는 사업결합시 인수한 조건부대가
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 종업원급여부채

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

1) 경영진의 판단

연결실체의 재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 3: 중요한 회계정책
- 주석 5: 공정가치 - 금융상품의 종류별 공정가치
- 주석 17: 매입채무 및 기타채무 - 공급자금융약정에 따른 채무 분류
- 주석 34: 수익 - 수행의무와 수익인식 정책

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주식 3: 중요한 회계정책
- 주식 8: 매출채권및기타채권 - 신용위험 및 손실충당금
- 주식 16: 비금융자산 손상 - 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주식 21: 기타유동부채 - 환불부채의 인식
- 주식 22: 순확정급여부채 - 주요 보험수리적 가정, 예상퇴직급여
- 주식 35: 주식기준보상 - 주가연동현금보상의 측정

3) 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 주식 5에 포함되어 있습니다.

(3) 회계정책의 변경

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

- 부채의 유동·비유동 분류와 약정사항이 있는 비유동부채

연결실체는 2024년 1월 1일부터 부채의 유동성 분류 및 약정사항이 있는 비유동부채와 관련한 K-IFRS 제1001호의 개정사항을 소급 적용하였습니다. 개정 기준은 부채의 유동성 분류 기준을 명확히 하였으며, 보고기간 이후 12개월 이내에 약정사항을 준수해야 하는 비유동부채에 대한 새로운 공시 요구사항을 포함하고 있습니다. 개정사항에 따라 연결실체는 자신의 지분상품으로 결제되는 금융부채(예: 전환사채)의 분류에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 이전에 연결실체는 거래상대방의 전환권을 부채의 유동성 분류에 고려하지 않았습니다. 변경된 회계정책에 따라 연결실체의 자기지분상품으로 결제될 수 있는 거래상대방의 전환권이 부채에 해당하는 경우, 연결실체는 주계약 부채의 유동성 분류 판단 시 해당 전환권을 고려합니다. 개정 기준이 연결실체의 다른 부채에 미치는 영향은 없습니다. 회계정책의 변경에도 불구하고, 2023년 12월 31일 기준연결실체가 발행한 전환사채가 없으므로 비교표시 재무상태표를 소급하여 수정하지 않았습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정
- 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한

정보를 공시해야 합니다. 동 개정으로 인한 연결실체의 연결재무제표의 영향은 없습니다. 공급자금융약정에 대한 자세한 정보는 주석 17에 포함되어 있습니다.

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (K-IFRS 제1021호 '환율변동효과')
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 제1107호 '금융상품: 공시', K-IFRS 제1109호 '금융상품')
- 연차개선 (K-IFRS 제1007호 '현금흐름표', K-IFRS 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', K-IFRS 제1107호 '금융상품: 공시', K-IFRS 제1109호 '금융상품', K-IFRS 제1110호 '연결재무제표')

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다. 당기의 법인세의 인식과 측정에 대한 정책은 주석 27에 기재하였습니다.

(1) 연결

1) 사업결합

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하고 동일지배 하에 있는 기업 실체나 사업에 대한 결합이 아닌 경우에 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 특정 활동과 자산의 집합을 사업으로 보기 위하여 취득한 활동과 자산의 집합이 최소한 산출물을 창출하는 능력, 투입물, 실질적인 과정을 포함하는지를 평가하고 있습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 간단하게 평가할 수 있는 집중테스트를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 취득한 총자산의 공정가치가 대부분이 식별가능한 비슷한 자산 집합에 집중되어 있는 경우에 선택적 집중테스트를 적용할 수 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

2) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액은 적절하다고 판단되는 자본항목으로 반영하고 있습니다.

(2) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 투자한 기업에 관여해서 변

동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한, 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 재고자산

연결실체가 적용하고 있는 재고자산의 분류별 단위원가의 결정방법은 총평균법(저장품, 원재료), 이동평균법, 매출가격환원법(상품)이며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

재고자산의 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않

은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(6) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 계약자산

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름

의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 기타의 유형자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건물	5~50년
건축물	5~50년
기계장치	10년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
산업재산권	5년~10년
회원권	해당계약기간

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 자산차감계정으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 비용차감형식으로 반영하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40 년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(11) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

(12) 리스

1) 리스이용자

연결실체는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 연결실체는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스 이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재 이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 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 측정
- 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 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

연결실체는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액하거나 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 리스부채를 측정합니다.

연결실체는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간에 변경이 있는 경우나 매수선택권의 행사에 대한 평가에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액에 변동이 있는 경우나 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율(이율)의 변동으로 생기는 미래 리스료에 변동이 있는 경우, 수정 리스료를 최초 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다. 다만, 리스료의 변동이 변동 이자율의 변동으로 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 별도 리스로 회계처리하지 않는 리스변경에 대하여 수정 리스료를 수정 할인율로 할인하여 리스부채를 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받을 리스 인센티브는 차감), 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가로 구성되며, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 측정합니다.

리스조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치(다만, 그 원가가 재고자산을 생산하기 위해 부담하는 것이 아니어야 한다)는 사용권자산에 포함되며 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 인식하고 측정합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자

산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각합니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각합니다.

연결실체는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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 사용하고 있습니다.

2) 리스제공자

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 생기는 사용권자산에 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.

연결실체는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 재무상태표에 인식하고 그 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하며 후속적으로 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식합니다.

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 연결실체자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는

최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식매수선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최

종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여 : 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(15) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

(16) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

외환차이는 손익계산서에 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

(17) 자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결실체의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결실체의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화의 판매

재화의 판매와 관련된 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 상품의 인도 시점에 인식됩니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래 대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 반품권, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

① 반품권

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받

을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

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(이에 상응하는 매출원가 조정)를 환불자산으로 인식합니다.

② 수행의무의 식별 - 고객선택권

연결실체는 추가 재화나 용역을 취득할 수 있는 고객선택권과 관련하여 고객보상점수(이하 '포인트') 및 VIP제도 등의 고객충성제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 포인트 적립, 할인, 부대서비스를 제공받을 수 있습니다. 고객충성제도는 고객에 중요한 권리를 제공하므로 별도의 수행의무에 해당합니다. 거래 가격의 일부가 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 고객선택권에 배부되어 계약부채로 인식되며, 이후 고객선택권을 사용할 때 수익으로 반영됩니다. 고객선택권의 공정가치를 추정할 때, 연결실체는 고객이 혜택을 사용할 가능성을 고려합니다.

2) 용역의 제공

연결실체는 임대용역 등을 고객에게 제공합니다. 고객은 연결실체가 수행하는 대로 연결실체의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하므로, 연결실체는 용역의 제공에 대한 수익을 기간에 걸쳐 인식합니다.

3) 본인 대 대리인

연결실체는 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 연결실체를 본인으로 판단하고, 정해진 재화나 용역이 고객에게 이전되기 전이나 고객에게 통제가 이전된 후에 재고위험이 연결실체에 없다면 대리인으로 판단합니다.

(19) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지금액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입

니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일, 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(20) 주당이익

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

(21) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다. 연결실체는 K-IFRS 제 1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(22) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위하여 변동금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 현금흐름위험회피의 대상인 경우 파생상품의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 적격자산이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 적격자산을 취득하기 위하여 고정금리부 차입금을 차입하고, 그 차입금이 이자율위험의 적격한 공정가치위험회피의 대상인 경우 자본화된 차입원가는 위험회피 대상 이자율을 반영합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 영업부문

연결실체의 당기 및 전기 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기 및 전기 중 각 부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	백화점	식음료	백화점	식음료
부문매출	476,296,945	62,016,746	424,502,888	9,992,496
부문매출총이익	351,459,204	13,294,637	319,192,127	1,395,903

(2) 당기말 및 전기말 현재 각 부문별 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	백화점	식음료	백화점	식음료
부문자산	1,807,565,880	80,263,925	1,818,697,839	36,374,301
부문부채	1,037,195,887	48,104,230	1,007,892,533	18,515,048

5. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

(2) 금융위험관리

1) 금융위험요소

연결실체의 재무실은 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장 위험, 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	1,085,300,117	1,026,407,581
자본총계	802,529,688	828,664,559
부채비율	135%	124%

2) 시장위험

가. 외환위험

당기말 및 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
금융자산:				
매출채권	1,160,177	177,135	-	-
외화예금	881,500	-	-	-
합 계	2,041,677	177,135		-

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
금융부채:				
매입채무	-	-	2,441,571	-
차입금	32,540	-	-	-
합 계	32,540	-	2,441,571	-

연결실체의 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR 등이 있습니다.

연결실체는 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 연결실체별 외환위험관리 정책을 선택하고 있습니다. 또한, 연결실체는 외환위험관리 모델을 이용하여 외환위험 노출에 대한 최대 손실 규모가 허용범위 이내가 되도록 관리하고 있으며 외환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 1% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손실에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	환율 1% 상승	환율 1% 하락	환율 1% 상승	환율 1% 하락
USD	20,091	(20,091)	(24,416)	24,416

EUR	1,771	(1,771)	-	-
합 계	21,862	(21,862)	(24,416)	24,416

상기 민감도분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 가격위험

연결실체는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	37,402,248	43,094,500

다. 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결실체의 손익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기				전기			
	1% 상승시		1% 하락시		1% 상승시		1% 하락시	
	손익	자본	손익	자본	손익	자본	손익	자본
이자비용	(230,600)	(230,600)	230,600	230,600	-	-	-	-

3) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 고객과 거래하고 있습니다. 연결실체는 신규 고객과 계약시 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 고객의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있습니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권을 포함한 모든 금융자산(지분상품 제외)의 장부금액 및 최대보증금액과 동일합니다.

① 매출채권 및 기타채권

연결실체의 영업활동으로 인하여 발생하는 수익의 대부분은 개인 고객입니다. 연결실체는 소액으로 잔액이 구성되어 있는 개인 고객들의 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

기대손실률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 지역, 고객관계가 형성된 기간 및 매입된 상품의 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 부문별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	매출채권			미수금		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
정상채권	232,322,150	(164,363)	232,157,787	7,354,959	(64,822)	7,290,137
1 ~ 3개월 연체	2,748,201	(36,901)	2,711,300	-	-	-
4 ~ 6개월 연체	3,915,683	(2,940,073)	975,610	-	-	-
7 ~ 12개월 연체	1,878,342	(1,868,949)	9,393	-	-	-
12개월 연체 초과	4,725,960	(4,699,325)	26,635	1,424,452	(1,416,140)	8,312
합 계	245,590,336	(9,709,611)	235,880,725	8,779,411	(1,480,962)	7,298,449

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	매출채권			미수금		
	채권금액	손실충당금	장부금액	채권금액	손실충당금	장부금액
정상채권	239,811,606	(145,025)	239,666,581	10,063,869	(82,577)	9,981,292
1 ~ 3개월 연체	3,121,632	(108,023)	3,013,609	-	-	-
4 ~ 6개월 연체	1,122,339	(180,235)	942,104	-	-	-
7 ~ 12개월 연체	1,433,524	(1,426,395)	7,129	-	-	-
12개월 연체 초과	2,583,892	(2,567,118)	16,774	1,424,452	(1,416,140)	8,312
합 계	248,072,993	(4,426,796)	243,646,197	11,488,321	(1,498,717)	9,989,604

② 기타금융자산

연결실체의 기타금융자산은 단기금융상품, 장기금융상품, 보증금 등으로 구성되어 있으며, 기타금융자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도, 파산 등으로 계약상의 의무를 이행하지 않을 경우 발생합니다. 연결실체는 신용등급이 우수한 금융기관에 현금및현금성자산, 단기금융상품 등을 예치하고 있어 이러한 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
상각후원가측정 금융자산	8,597,340	24,606,028	7,294,542	27,411,217

4) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이후	합 계
매입채무및기타채무	346,825,878	-	-	346,825,878
미지급비용	218,557	-	-	218,557
보증금	2,081,200	730,000	300,000	3,111,200
리스부채	50,209,940	170,748,253	224,432,559	445,390,752
차입금(*)	107,254,874	47,949,112	-	155,203,986
합 계	506,590,449	219,427,365	224,732,559	950,750,373

(*) 이자비용의 예상 현금흐름을 포함하고 있으며, 금융보증부채의 예상 현금흐름은 포함되지 않습니다. 임직원에게 제공한 보증내역은 주식 31. (2)에 상세히 기술하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이후	합 계
매입채무및기타채무	363,187,598	-	-	363,187,598
미지급비용	76,849	-	-	76,849
보증금	3,272,200	840,000	300,000	4,412,200
리스부채	54,931,426	187,446,490	253,885,316	496,263,232
차입금(*)	45,830,378	-	-	45,830,378
합 계	467,298,451	188,286,490	254,185,316	909,770,257

(*) 이자비용의 예상 현금흐름을 포함하고 있으며, 금융보증부채의 예상 현금흐름은 포함되지 않습니다. 임직원에게 제공한 보증내역은 포함하지 않습니다.

6. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	37,402,248	37,402,248	43,094,500	43,094,500
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,149,587	2,149,587	5,000,000	5,000,000
현금및현금성자산	76,472,731	76,472,731	65,480,880	65,480,880
기타금융자산	33,203,368	33,203,368	34,697,447	34,697,447
매출채권및기타채권	243,179,174	243,179,174	253,635,802	253,635,802
합 계	392,407,108	392,407,108	401,908,629	401,908,629
[금융부채]				
매입채무및기타채무	346,825,878	346,825,878	363,187,598	363,187,598
기타금융부채	338,309,487	338,309,487	372,616,533	372,616,533
차입금	150,264,079	150,264,079	45,000,000	45,000,000
합 계	835,399,444	835,399,444	780,804,131	780,804,131

(*) 활성거래시장이 존재하지 않아 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 금융상품에 대하여는 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 자산과 부채는 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채를 공정가치 서열체계에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	37,402,248	-	-	37,402,248
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	2,149,587	2,149,587

(단위: 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	43,094,500	-	-	43,094,500
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	5,000,000	5,000,000

장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단되는 금융자산과 금융부채에 대해서는 공정가치 서열체계를 공시하지 않았습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
상장주식(*)	37,402,248	43,094,500

(*) 연결실체는 단기매매항목이 아닌 전략적 투자목적으로 보유하는 지분상품에 대해 최초 적용일에 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택권을 적용하였습니다

니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	가치평가기법	투입변수
비상장주식(*)	2,149,587	시장접근법	기초자산의 공정가치

(*) 당기중 평가를 통해 평가손실 2,851백만원이 반영되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	전기말	가치평가기법	투입변수
비상장주식	5,000,000	시장접근법	기초자산의 공정가치

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

당기말 및 전기말 현재 금융상품을 범주별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융상품자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
[유동성]				
현금및현금성자산	-	-	76,472,731	76,472,731
기타금융자산	-	-	8,597,340	8,597,340
매출채권및기타채권	-	-	243,170,862	243,170,862
[비유동성]				
기타금융자산	-	-	24,606,028	24,606,028
매출채권및기타채권	-	-	8,312	8,312
공정가치측정금융자산	37,402,248	2,149,587	-	39,551,835
합 계	37,402,248	2,149,587	352,855,273	392,407,108

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
[유동성]				
현금및현금성자산	-	-	65,480,880	65,480,880
기타금융자산	-	-	7,294,542	7,294,542
매출채권및기타채권	-	-	253,627,490	253,627,490
[비유동성]				
기타금융자산	-	-	27,402,905	27,402,905
매출채권및기타채권	-	-	8,312	8,312
공정가치측정금융자산	43,094,500	5,000,000	-	48,094,500
합 계	43,094,500	5,000,000	353,814,129	401,908,629

2) 금융상품부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
유동성	
매입채무및기타채무	346,825,878
단기차입금	104,104,100
기타금융부채	55,861,806

비유동성	
차입금 및 사채	46,159,979
기타금융부채	282,447,681
합 계	835,399,444

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
유동성	
매입채무및기타채무	363,187,598
단기차입금	45,000,000
기타금융부채	59,110,023
비유동성	
기타금융부채	313,506,510
합 계	780,804,131

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기 및 전기의 금융상품 손익을 범주별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	-	(5,877,334)	-	(5,877,334)
외환차익	-	-	188,920	87,521	276,441
외환차손	-	-	-	(389,646)	(389,646)
외화환산이익	-	-	69,850	113,210	183,060
외화환산손실	-	-	-	(202,487)	(202,487)
이자수익(비용)	-	-	3,185,784	(26,585,539)	(23,399,755)
평가손실	-	(2,850,413)	-	-	(2,850,413)
배당금수익	2,280,625	-	-	-	2,280,625
기타포괄손익	(5,622,942)	-	-	-	(5,622,942)
순포괄손익	(3,342,317)	(2,850,413)	(2,432,780)	(26,976,941)	(35,602,451)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	-	(1,668,917)	-	(1,668,917)
외환차익	-	1,510	46,630	48,140
외환차손	-	-	(86,139)	(86,139)
외화환산이익	-	-	95,036	95,036
외화환산손실	-	-	(5,758)	(5,758)
이자수익(비용)	-	3,004,304	(20,763,197)	(17,758,893)
기타포괄손익	(15,377,084)	-	-	(15,377,084)
순포괄손익	(15,377,084)	1,336,897	(20,713,428)	(34,753,615)

8. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	1,045,832	1,448,411
은행예금	29,014,899	35,733,469
기타현금성자산(*)	46,412,000	28,299,000

합 계	76,472,731	65,480,880
-----	------------	------------

(*) 기타현금성자산은 MMDA 등으로 구성되어 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
매출채권	245,590,336	-	248,072,995	-
대손충당금	(9,709,611)	-	(4,426,796)	-
소 계	235,880,725	-	243,646,199	-
미수금	7,354,959	1,424,452	10,063,869	1,424,452
대손충당금	(64,822)	(1,416,140)	(82,577)	(1,416,140)
소 계	7,290,137	8,312	9,981,292	8,312
합 계	243,170,862	8,312	253,627,491	8,312

(2) 신용위험 및 손실충당금

당기 및 전기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권(*)	손상채권	계
기초	4,426,797	1,498,717	5,925,514
채권의 증감에 따른 변동	3,357,008	2,896,741	6,253,749
제각	(906,113)	(82,577)	(988,690)
기말	6,877,692	4,312,881	11,190,573

(*) 당기말 매출채권및기타채권의 대손충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권(*)	손상채권	계
기초	3,507,025	1,498,717	5,005,742
채권의 증감에 따른 변동	1,991,210	-	1,991,210
제각	(1,071,438)	-	(1,071,438)
기말	4,426,797	1,498,717	5,925,514

(*) 전기말 매출채권및기타채권의 대손충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라전체기간 기대신용손실로 측정하였습니다.

10. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
장단기금융상품	4,468,000	315,983	5,016,000	12,000
보증금	4,026,058	44,184,526	2,217,003	48,185,021
현재가치할인차금	(26,830)	(19,894,481)	(2,160)	(20,894,116)
미수수익	30,112	-	63,700	-
대여금	100,000	-	-	100,000
합 계	8,597,340	24,606,028	7,294,543	27,402,905

11. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
선급금	1,060,218	-	1,971,143	-
선급비용	730,751	12,049	776,424	205,403
환불자산(*)	23,534	-	32,947	-
합 계	1,814,503	12,049	2,780,514	205,403

(*) 기업회계기준서 제1115호에 의거하여 연결실체가 고객과의 재화 판매 계약에 따라 부여한 반품권으로 인하여 고객이 약속한 대가 중 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 관련 재고자산은 환불자산으로 인식하였습니다 (주석 21 참조).

12. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	31,808,499	(317,227)	31,491,272	31,948,665	(1,230,507)	30,718,158
제 품	5,100,234	(180,821)	4,919,413	-	-	-
원재료	1,292,270	-	1,292,270	57,231	-	57,231
저장품	829,080	-	829,080	84,770	-	84,770
미착품	248,582	-	248,582	381,153	-	381,153
합 계	39,278,665	(498,048)	38,780,617	32,471,819	(1,230,507)	31,241,312

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 784백만원(전기 : 4,307백만원)으로 연결포괄손익계산서의 매출원가에서 차감되었습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토 지	123,738,269	-	123,738,269	99,771,319	-	99,771,319
건 물	11,688,871	(2,673,490)	9,015,381	11,688,871	(2,413,047)	9,275,824
합 계	135,427,140	(2,673,490)	132,753,650	111,460,190	(2,413,047)	109,047,143

(2) 당기 및 전기의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초장부금액	99,771,319	9,275,824	109,047,143
취득	21,716,950	-	21,716,950
감가상각	-	(260,443)	(260,443)
대체	2,250,000	-	2,250,000
기말장부금액	123,738,269	9,015,381	132,753,650

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초장부금액	5,980,712	8,512,761	14,493,473
취득	36,712	12,982	49,694
감가상각	-	(212,969)	(212,969)
대체(*)	93,753,895	963,050	94,716,945
기말장부금액	99,771,319	9,275,824	109,047,143

(*) 최초 취득시 유형자산 토지로 취득하였으나 전기 중 사용목적 변경으로 투자부동산 토지 및 건물로 재분류 하였습니다.

(3) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 2,377백만원 (전기 : 1,338백만원), 임대목적으로 발생한 비용은 260백만원 (전기 : 213백만원) 입니다.

(4) 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 135,316백만원 (전기말 : 111,940백만원)이며, 투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	839,371,433	-	-	-	839,371,433
건물(*)	600,901,428	(361,553,854)	(709)	(83,664)	239,263,201
구축물	12,173,161	(3,808,226)	-	-	8,364,935
기계장치	17,786,442	(13,478,730)	-	(1,042)	4,306,670
공구기구비품	85,182,546	(67,207,503)	(68,793)	(1)	17,906,249
차량운반구	797,625	(662,013)	(1,265)	-	134,347
건설중인자산	22,807,657	-	-	-	22,807,657
기타유형자산	18,922	-	-	-	18,922
합계	1,579,039,214	(446,710,326)	(70,767)	(84,707)	1,132,173,414

(*) 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 18, 31 참조)

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	834,122,373	-	-	-	834,122,373
건물(*)	610,004,539	(337,234,673)	(15,052,142)	(90,200)	257,627,524
구축물	11,138,059	(3,033,835)	-	-	8,104,224
기계장치	1,124,619	(57,578)	-	-	1,067,041
공구기구비품	75,789,487	(59,798,665)	-	(1)	15,990,821
차량운반구	323,921	(246,018)	-	-	77,903
건설중인자산	3,964,433	-	-	-	3,964,433
기타유형자산	18,922	-	-	-	18,922
합계	1,536,486,353	(400,370,769)	(15,052,142)	(90,201)	1,120,973,241

(*) 일부 자산이 담보로 제공되어 있습니다. (주석 18, 31 참조)

(2) 당기 및 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	공구기구비품	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	기계장치	합계
기초장부금액	834,122,373	257,627,524	8,104,224	15,990,821	77,903	18,922	3,964,433	1,067,041	1,120,973,241
연결범위변동	5,249,060	4,091,767	510,046	363,117	118,376	-	47,700	3,020,752	13,400,818
취득(*1)	-	13,330,412	-	3,473,410	-	-	41,847,937	563,565	59,215,324
대체(*2)	-	14,354,392	-	6,400,321	-	-	(23,004,713)	-	(2,250,000)
처분	-	(3,814,306)	-	(120,099)	(29,943)	-	-	(2)	(3,964,350)
감가상각(*3)	-	(46,326,588)	(249,335)	(8,201,321)	(31,989)	-	-	(344,686)	(55,153,919)
손상	-	-	-	-	-	-	(47,700)	-	(47,700)
기말장부금액	839,371,433	239,263,201	8,364,935	17,906,249	134,347	18,922	22,807,657	4,306,670	1,132,173,414

(*1) 당기 중 건설중인자산에 대해 자본화된 차입원가가 포함되어 있으며, 차입원가 자본화 금액은 655백만원 입니다. 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화차입이자율은 5.21% 입니다.

(*2) 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*3) 제조원가 대체 금액을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	건축물	공구기구비품	차량운반구	기타유형자산	건설중인자산	기계장치	합계
기초장부금액	825,237,083	273,063,005	8,302,030	18,087,928	36,524	18,922	9,126,299	-	1,133,871,791
취득	103,693,234	7,768,405	-	2,084,907	72,527	-	17,383,987	2,936	131,005,996
대체(*1)	(94,807,944)	19,021,191	-	2,402,981	-	-	(22,545,853)	1,121,683	(94,807,942)
처분	-	(2,646,467)	-	(32,607)	-	-	-	-	(2,679,074)
감가상각(*2)	-	(39,578,610)	(197,806)	(6,552,388)	(31,148)	-	-	(57,578)	(46,417,530)
기말장부금액	834,122,373	257,627,524	8,104,224	15,990,821	77,903	18,922	3,964,433	1,067,041	1,120,973,241

(*1) 일부는 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*2) 제조원가 대체 금액을 포함한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	1,266,598	206,541
판매비와관리비	53,887,321	46,210,989
합계	55,153,919	46,417,530

(4) 당기말 현재 연결실체가 담보로 제공하고 있는 유형자산의 장부가액은 50,621백만원입니다. (주석 18, 31 참조)

15. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	6,051,348	-	-	6,051,348
산업재산권	4,707,321	(1,436,942)	(724)	3,269,655
회원권	3,564,937	-	-	3,564,937
기타의무형자산	564,767	(326,515)	(60,280)	177,972
합 계	14,888,373	(1,763,457)	(61,004)	13,063,912

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	4,331,937	(552,254)	-	3,779,683
회원권	3,564,937	-	-	3,564,937
기타의무형자산	347,152	(184,086)	(38,842)	124,224
합 계	8,244,026	(736,340)	(38,842)	7,468,844

(2) 당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영업권	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	-	3,779,682	3,564,937	124,225	7,468,844
연결범위변동	6,051,348	12,021	-	94,024	6,157,393
취득	-	346,789	-	-	346,789
처분	-	-	-	(2)	(2)
상각(*)	-	(868,837)	-	(40,275)	(909,112)
기말장부금액	6,051,348	3,269,655	3,564,937	177,972	13,063,912

(*) 제조원가 대체 금액을 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	86,080	3,848,301	148,551	4,082,932
취득	4,192,676	9,636	4,513	4,206,825
처분	(8)	(293,000)	-	(293,008)
상각(*)	(499,066)	-	(28,839)	(527,905)
기말장부금액	3,779,682	3,564,937	124,225	7,468,844

(*) 제조원가 대체 금액을 포함한 금액입니다.

(3) 당기 및 전기의 무형자산상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	27,980	5,303
판매비와관리비	881,132	522,602
합 계	909,112	527,905

16. 리스

(1) 당기 및 전기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초	179,833,430	1,350,578	181,184,008
연결범위변동	821,595	53,768	875,363
증감	9,720,771	(52,437)	9,668,334
감가상각	(19,270,753)	(1,081,702)	(20,352,455)
기말장부금액	171,105,043	270,207	171,375,250

(전기)

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초	218,798,443	2,154,510	220,952,953
증감	6,084,926	168,270	6,253,196
감가상각	(16,389,573)	(972,202)	(17,361,775)
손상	(28,660,366)	-	(28,660,366)
기말장부금액	179,833,430	1,350,578	181,184,008

(2) 당기 및 전기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
제조원가	2,120,308	578,667
판매비와관리비	18,232,147	16,783,108
합 계	20,352,455	17,361,775

(3) 당기 및 전기중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	20,352,455	17,361,775
리스부채 이자비용	21,454,444	19,072,247
소액자산리스 관련 비용	238,729	316,581
단기리스 관련 비용	192,406	187,270
변동리스료 관련 비용	3,595,559	2,608,352
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	4,761,179	5,113,864

당기에 발생한 리스부채의 이자비용은 21,454백만원 (전기 : 19,072백만원)이며, 리스와 관련한 총 현금유출은 60,156백만원 (전기 : 49,718백만원)입니다. 단기리스, 소액자산리스, 변동리스료 등 부채로 인식되지 않은 금액은 4,027백만원 (전기 : 3,112백만원)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	50,209,940	54,931,426
1년 초과 5년 이내	170,748,253	187,446,490
5년 초과	224,432,559	253,885,316
소 계	445,390,752	496,263,232
차감: 현재가치 조정금액	(117,843,038)	(137,980,754)
리스부채의 현재가치	327,547,714	358,282,478

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	48,623,630	52,839,331
비유동부채	278,924,084	305,443,147
합 계	327,547,714	358,282,478

(6) 운용리스

연결실체는 일부 부동산을 리스로 제공하고 있으며, 이러한 리스의 경우 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않기 때문에 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

연결실체가 당기 중 인식한 리스료 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
최소리스료(*)	6,137,959	4,252,563
변동리스료	138,706,171	128,818,912
합 계	144,844,130	133,071,475

(*) 최소리스료는 투자부동산을 운용리스로 제공하는 계약의 리스료 및 고정 임대 리스료를 포함하고 있습니다.

운용리스료에 대한 만기분석은 다음과 같으며, 보고기간말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)

운용리스 기간	당기말	전기말
1년 이내	3,164,376	3,687,821
1년초과 5년 이내	2,319,938	1,273,010
5년 초과	70,163	352,486
합 계(*)	5,554,477	5,313,317

(*) 매출액의 변동에 따라 발생하는 조정리스료는 포함되어 있지 않습니다.

(7) 손상평가

연결실체는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대해 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획 등을 근거로 회수가능가액을 산출하여 장부금액과 비교하였습니다.

사용가치 및 순공정가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

구 분	주요가정(*)
매출성장률	과거의 실적과 시장개발 등에 대한 기대수준에 근거하여 계산한 매출성장률은 1.80%~5.29%입니다.
영구성장률	현금흐름 예측기간 이후의 현금흐름은 동종산업의 장기평균성장률 및 산업전망을 초과하지 않는 1%의 영구성장률을 가정하였습니다.
할인율	가중평균자본비용 6.93%를 적용하였습니다.

(*) 주요 손상 대상 사업장의 경우 사업을 개시한 지 3년 이내 경과한 신설 사업장으로 초기에 대규모 투자가 단행된 것과 10년 이상의 장기 임차기간으로 설정된 사용권 자산임을 고려하여 현금흐름 추정기간을 10년으로 평가하였습니다.

당기 중 손상검사 결과 추정회수가능액이 장부금액을 상회하여 손상차손 인식액은 없습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 손상차손	-	28,660,366

17. 매입채무 및 기타채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 (공급자금융약정 외)	177,503,971	190,435,596
매입채무(공급자금융약정) (*)	31,672,033	37,035,848
미지급금	137,649,874	135,716,154
합 계	346,825,878	363,187,598

(*) 연결실체는 공급자가 은행으로부터 연결실체로부터 받은 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결실체는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 연결실체 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 연결실체는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

(*) 공급자금융약정 매입채무의 지급범위는 28일~35일입니다.

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
금융기관차입금	104,104,100	16,205,490	45,000,000	-
사채	-	30,000,000	-	-
차감: 사채할인발행차금	-	(45,511)	-	-
합 계	104,104,100	46,159,979	45,000,000	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	용도	이자율	금융/발행기관	만기	당기말		전기말	
					유동성	비유동성	유동성	비유동성
금융기관차입금	시설대	4.55%~4.90%	㈜국민은행 외	2025.01.31 ~ 2027.09.13	75,400,000	14,200,000	45,000,000	-
	운영대(*)	2.21%~5.29%	㈜국민은행 외	2025.01.31~	28,704,100	2,005,490	-	-

				2028.08.08				
사채		4.50%	키움증권	2026.06.26	-	30,000,000	-	-
차감:사채할인발행차금						(45,511)	-	-
합 계					104,104,100	46,159,979	45,000,000	-

(*) 수출 매출채권을 할인하였으나 당기말 현재 만기도래하지 않아 외화차입금으로 분류된 매입외환을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 차입금 및 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	45,000,000	-
연결범위 변동	11,865,053	-
사채의 발행	30,000,000	-
금융기관차입금의 차입	70,900,000	45,000,000
금융기관차입금의 상환	(7,455,463)	-
기타(사채할인비용 등)	(45,511)	-
합 계	150,264,079	45,000,000

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
리스부채	50,209,940	395,180,812	54,931,426	441,331,807
차감: 현재가치할인차금	(1,586,310)	(116,256,728)	(2,092,094)	(135,888,659)
미지급비용	5,156,976	2,493,597	2,998,491	6,923,362
임대보증금	2,081,200	1,030,000	3,272,200	1,140,000
합 계	55,861,806	282,447,681	59,110,023	313,506,510

20. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	복구총당부채(*1)	기타총당부채(*2)	합 계
기초장부금액	2,956,082	2,716,810	5,672,892
증감	(2,406,095)	(2,716,810)	(5,122,905)
기말장부금액	549,987	-	549,987

유동성	-	-	-
비유동성	549,987	-	549,987

(*1) 연결실체는 백화점 사업을 위한 부동산을 임차하였으며, 임차기간 종료 후에 원상복구 의무가 있으므로 임차기간 종료 후 발생할 복구비용에 대한 최선의 추정치로 충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 한화생명보험(주) 소유의 63빌딩 일부 면적을 임차하였으며, 임차 계약기간 동안 지불되는 관리비에 대해 충당부채를 인식하였고 당기 중 임차계약이 완료되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	복구충당부채(*1)	기타충당부채(*2)	합 계
기초장부금액	2,637,640	3,810,458	6,448,098
증감	318,442	(1,093,648)	(775,206)
기말장부금액	2,956,082	2,716,810	5,672,892
유동성	-	1,341,918	1,341,918
비유동성	2,956,082	1,374,892	4,330,974

(*1) 연결실체는 본사 사무실 및 백화점 사업을 위한 부동산을 임차하였으며, 임차기간 종료 후에 원상복구 의무가 있으므로 임차기간 종료 후 발생할 복구비용에 대한 최선의 추정치로 충당부채를 인식하였습니다.

(*2) 연결실체는 한화생명보험(주) 소유의 63빌딩 일부 면적을 임차하였으며, 임차 계약기간 동안 지불되는 관리비에 대해 충당부채를 인식하였습니다.

21. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	4,425,106	6,929,799
선수금(*1)	60,118,376	61,846,651
선수수익(*2)	8,123,548	8,838,462
환불부채(*3)	1,593,186	1,421,722
계약부채(*4)	24,392,421	30,004,054
합 계	98,652,637	109,040,688

(*1) 연결실체는 고객에게 상품권을 판매하고 있으며, 해당 상품권은 연결실체의 백화점 및 연결실체의 상품권 제휴처에서 재화 또는 용역과 교환될 때 실현됩니다.

(*2) 연결실체는 고객이 연결실체의 백화점카드를 사용하여 백화점 및 온라인쇼핑몰구매 시 구매금액의 일정 부분을 포인트로 적립하여 주고 있으며, 수령한 총 대가 중 상대적 개별 판매가격에 기초한 포인트 배부금액을 선수수익으로 계상하였습니다. 선수수익은 고객이 포인트를 사용하거나 소멸될 때 실현됩니다.

(*3) 연결실체는 고객과의 재화 판매 계약에 따라 부여한 반품권으로 인하여 고객이 약속한 대가 중 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 관련 재고자산은 환불자산으로 인식하였습니다.

(*4) 연결실체는 VIP제도 운영 등의 고객선택권을 별도의 수행의무로 구분하고 고객과의 재화 판매 계약에 따라 수령한 총 대가를 수행의무의 상대적 개별 판매가격에 기초하여 거래금액을 배분하였습니다. 배분된 고객선택권은 미래 재화 또는 용역이 이전되거나 선택권이 만료될 때 수익으로 인식하고 있습니다.

22. 종업원급여

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	70,085,889	55,408,866
사외적립자산의 공정가치	(2,066,908)	(1,816,490)
순확정급여부채	68,018,981	53,592,376

(2) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	6,122,323	4,786,791
과거근무원가	6,075,766	(2,372,670)
순이자원가	2,621,298	2,613,115
확정급여형퇴직급여제도관련비용	14,819,387	5,027,236

(3) 당기 및 전기 중 종업원급여를 포함하고 있는 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	10,284,129	-
판매비와관리비	82,476,863	63,104,712
합 계	92,760,992	63,104,712

(4) 당기 및 전기 중 확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	55,408,867	54,957,190
당기근무원가	6,122,323	4,786,791
이자원가	2,711,201	2,704,606
과거근무원가	6,075,766	(2,372,670)
확정급여부채의 재측정요소	3,003,359	1,668,873
전출입	(499,985)	44,843
퇴직금의 지급	(6,178,698)	(6,414,402)
기타	-	33,636
연결범위의변동	3,443,056	-

기말금액	70,085,889	55,408,867
------	------------	------------

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,816,490	1,883,373
이자수익	89,901	91,491
재측정요소	(7,577)	(42,209)
제도에서의 지급	(97,543)	(116,165)
연결범위의변동	265,637	-
기말금액	2,066,908	1,816,490

(6) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	금 액	구성비 (%)	금 액	구성비 (%)
현금 및 현금등가물	2,054,775	99%	1,804,357	99%
기타 (국민연금전환금 등)	12,133	1%	12,133	1%
합 계	2,066,908	100%	1,816,490	100%

(7) 주요 보험수리적가정

연결실체는 확정급여부채의 현재가치계산을 위한 할인율 등의 추정에 대하여 보고기간 종료일 현재 확정급여부채의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

구 분	당기	전기
할인율	4.31%~4.85%	4.94%~5.24%
임금상승률	2.73%~4.68%	2.68%~3.38%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기말 및 전기말 현재 확정급여부채의 민감도 분석

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(3,679,677)	4,097,709
임금상승률	4,164,432	(3,802,755)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	확정급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(2,928,937)	3,256,558
임금상승률	3,329,272	(3,043,185)

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

(9) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 확정급여부채의 가중평균 만기는 5.33~7.30년이며, 당기말 및 전기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	합 계
퇴직급여지급액	7,330,189	16,834,118	25,448,466	49,612,773

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	합 계
퇴직급여지급액	6,087,433	14,030,843	20,439,405	40,557,681

(10) 기타장기종업원급여부채

당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	5,364,396	5,169,451
당기근무원가	405,082	521,853
이자원가	259,309	177,984
기타장기종업원급여부채의 재측정요소	2,249,098	155,648
지급액	(799,495)	(660,540)
연결범위의변동	171,396	-
기말금액	7,649,786	5,364,396

연결실체는 기타장기종업원급여부채의 현재가치계산을 위한 할인율 등의 추정에 대하여 보고기간 종료일 현재 기타장기종업원급여부채의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량

회사채 시장수익률을 참조하여 결정하였습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.96%~5.0%	4.43%~5.49%

당기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기타장기종업원급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(380,033)	418,520

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기타장기종업원급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(271,644)	297,623

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여(*1)	64,611,084	56,664,210
퇴직급여	14,998,734	5,518,067
기타장기종업원급여	2,867,044	922,435
복리후생비	13,330,004	11,615,940
임차료	5,988,972	6,756,316
업무추진비	859,830	880,527
감가상각비(*2)	53,887,321	46,210,989
투자부동산감가상각비	260,443	212,969
사용권자산감가상각비(*2)	18,232,147	16,783,108
무형자산상각비(*2)	881,133	522,602
세금과공과	13,792,578	13,186,183
광고선전비	28,815,436	27,506,043
대손상각비	5,877,334	1,668,917
여비교통비	1,048,197	682,560
회의비	267,537	360,589
통신비	828,154	715,943
소모품비	1,940,156	1,880,851
도서인쇄비	265,190	314,400
지급수수료	102,528,119	92,840,621
운반비	6,037,432	4,531,625
포장비	1,032,480	1,096,995
수도광열비	16,832,062	13,656,650
수선비	2,983,640	3,813,198
보험료	737,427	581,386
교육훈련비	495,391	364,806
기타	2,226,840	1,479,506
합 계(*2)	361,624,685	310,767,436

(*1) 주식기준보상(주식선택권 포함) 비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 제조원가 대체 금액을 제외한 금액입니다.

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	276,441	48,140
외화환산이익	183,060	95,036
잡이익	13,837,013	2,998,825
대손충당금환입	159	-
유형자산처분이익	20,114	-
사용권자산처분이익	2,155	-
영가매수차익	288,746	-
합 계	14,607,688	3,142,001

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	389,646	86,139
외화환산손실	202,487	5,758
금융자산손상차손	2,850,413	-
유형자산처분손실	2,661,760	2,679,074
무형자산처분손실	3	8
지급수수료	3,180,784	455,846
기부금	423,453	854,410
유형자산손상차손	47,700	-
사용권자산손상차손	-	28,660,366
잡손실	1,844,378	1,006,910
합 계	11,600,624	33,748,511

25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	3,185,784	3,004,304
배당금수익	2,280,625	-
합 계	5,466,409	3,004,304

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	26,585,539	20,763,196

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(7,539,304)	(2,532,648)
재고자산의 매입	135,270,638	108,114,347
용역매출원가	124,790	-
원재료 사용액	22,330,597	3,811,560
종업원급여(*1)	92,760,992	64,762,292
복리후생비	14,283,103	11,718,900
임차료	7,107,665	6,731,172
감가상각비(*2)	75,766,815	63,992,273
무형자산상각비	909,112	527,905
포장운반비	7,116,935	5,633,968
지급수수료	106,178,161	94,381,955
세금과공과	13,851,248	13,191,276
광고선전비	28,843,387	27,517,789
수도광열비	17,734,522	13,756,751
기타비용	20,445,874	13,067,250
합 계(*3)	535,184,535	424,674,790

- (*1) 종업원급여는 급여, 퇴직급여 등을 포함하고 있습니다.
- (*2) 유형자산, 투자부동산 및 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.
- (*3) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당기 중 법인세차감전순손실 발생으로 인하여 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기손익에 대한 법인세	715,588	-
소계	715,588	-
이연법인세 :		
일시적차이의 변동	2,353,927	7,552,084
소계: 이연법인세	2,353,927	7,552,084
자본에 직접 반영된 법인세 효과	630,635	(12,839,478)
기타	866,026	(3,155,031)
법인세비용(수익)	3,850,588	(8,442,425)

(2) 연결실체의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 법인세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(14,991,911)	(38,544,809)
적용한 법인세율	21%	21%
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(3,026,140)	(8,443,306)
조정사항:		
기타(미인식 이연법인세 외)	6,876,728	881
합 계	3,850,588	(8,442,425)
유효세율(*)	-	-

(*)당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(3,010,937)	631,326	(2,379,611)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(5,622,251)	(691)	(5,622,942)
합 계	(8,633,188)	630,635	(8,002,553)

(단위: 천원)

구 분	전기		
	세전금액	법인세 효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(1,711,082)	359,327	(1,351,755)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(2,178,284)	(13,198,805)	(15,377,089)
합 계	(3,889,366)	(12,839,478)	(16,728,844)

(4) 당기 및 전기의 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결범위변동	당기손익	기타포괄손익	기 말
미지급비용(연차수당 외)	3,185,180	52,668	(1,069,766)	-	2,168,082
재고자산평가충당금	258,406	10,662	(164,659)	-	104,409
환불자산	(6,919)	-	1,981	-	(4,938)
환불부채	298,562	-	35,808	-	334,370
계약부채	6,300,851	-	(1,183,994)	-	5,116,857
사용권자산	(39,783,125)	(86,661)	4,143,193	-	(35,726,593)
임차보증금(현할차)	4,323,565	2,671	(173,709)	-	4,152,527
리스부채	76,972,358	88,255	(8,540,888)	-	68,519,725
종업원급여부채	11,953,015	490,505	1,622,571	631,326	14,697,417
토지(재평가잉여금)	(114,714,831)	(441,270)	2,411	-	(115,153,690)
감가상각비	1,283,837	(301,604)	(293,734)	-	688,499
대손금	1,427,375	14,440	(119,894)	-	1,321,921
대손충당금	665,853	194,747	929,807	-	1,790,407
지분법적용투자주식	(18,113,018)	-	-	-	(18,113,018)
선수수익(고객충성제도)	1,835,520	-	(151,171)	-	1,684,349
상품권	1,674,443	-	(242,037)	-	1,432,406
합병취득세(토지)	1,529,588	-	-	-	1,529,588
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(14,009)	-	14,700	(691)	-
유형자산손상차손	3,160,950	-	(3,160,950)	-	-
리스채권(전대)	(1,040,664)	-	1,040,664	-	-
충당부채	811,716	-	(696,219)	-	115,497
기타	(13,941,749)	1,207,240	5,021,323	-	(7,713,186)
합 계	(71,933,096)	1,231,653	(2,984,563)	630,635	(73,055,371)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익	기타포괄손익	기 말
미지급비용(연차수당 외)	2,939,928	245,252	-	3,185,180
재고자산평가충당금	1,162,777	(904,371)	-	258,406
환불자산	(15,213)	8,294	-	(6,919)
환불부채	283,978	14,584	-	298,562
계약부채	6,113,778	187,073	-	6,300,851
사용권자산	(46,415,049)	6,631,924	-	(39,783,125)
임차보증금(현할차)	4,003,905	319,660	-	4,323,565
리스부채	80,203,690	(3,231,332)	-	76,972,358
종업원급여부채	11,922,445	(328,757)	359,327	11,953,015
토지(재평가잉여금)	(114,714,831)	-	-	(114,714,831)
감가상각비	1,237,445	46,392	-	1,283,837
대손금	1,546,605	(119,230)	-	1,427,375
대손충당금	542,509	123,344	-	665,853
지분법적용투자주식	(18,113,018)	-	-	(18,113,018)
선수수익(고객충성제도)	757,602	1,077,918	-	1,835,520
상품권	1,464,284	210,159	-	1,674,443
합병취득세(토지)	1,529,588	-	-	1,529,588
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,230,996	(46,200)	(13,198,805)	(14,009)
유형자산손상차손	3,160,950	-	-	3,160,950
리스채권(전대)	(1,513,340)	472,676	-	(1,040,664)
총당부채	1,012,040	(200,324)	-	811,716
기타	(14,722,081)	780,332	-	(13,941,749)
합 계	(64,381,012)	5,287,394	(12,839,478)	(71,933,096)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세 자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 발생연도 및 소멸예상연도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

발생연도	소멸예상연도	금 액
2015년	2025년	967,998
2020년	2030년	1,096,960
2023년	2038년	12,897,089
2024년	2039년	70,189,939
합 계		85,151,986

(6) 법인세 처리의 불확실성

연결실체는 관련법률을 준수하고 있으며 세금판결 등 과거 경험을 반영하여 법인세 추정시 불확실성이 낮다고 판단하고 있습니다.

연결실체는 연결실체의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

28. 자본금과 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주/천원)

구 분	보통주	우선주
수권주식수	300,000,000	
주당액면금액	0.5	0.5
발행주식수	193,859,610	2,904,470
자본금	96,929,805	1,452,235

(전기말)

(단위: 주/천원)

구 분	보통주	우선주
수권주식수	300,000,000	
주당액면금액	0.5	0.5
발행주식수	193,859,610	2,904,470
자본금	96,929,805	1,452,235

(2) 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주/천원)

구 분	주식수	금 액
기초	196,764,080	98,382,040
취득	-	-
처분	-	-
기말	196,764,080	98,382,040

(전기)

(단위: 주/천원)

구 분	주식수	금 액
기초	196,764,080	98,382,040
취득	-	-
처분	-	-
기말	196,764,080	98,382,040

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식발행초과금	730,156,892
재평가적립금	132,484,981
기타자본잉여금	(85,298,117)
주식선택권	692,400
합 계	778,036,156

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식발행초과금	730,156,892
재평가적립금	132,484,981
기타자본잉여금	(85,298,117)
합 계	777,343,756

(4) 당기말 및 전기말 현재 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주/천원)

구 분	보통주	우선주
주식 수	82,381	5,533
주당 기준가액	2	9
자기주식 금액	175,332	54,682

(전기말)

(단위: 주/천원)

구 분	보통주	우선주
주식 수	82,381	5,533
주당 기준가액	2	9
자기주식 금액	175,332	54,682

(5) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄-공정가치측정채무상품평가손익	(31,908)	20,793
기타포괄-공정가치측정지분상품평가손익	(20,968,119)	(15,397,877)
합 계	(21,000,027)	(15,377,084)

29. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
전기이월잉여금	(31,454,138)	-
당기순손실	(18,842,500)	(30,102,384)
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	17,782	-
확정급여제도의 재측정요소	(2,379,611)	(1,351,755)
합 계	(52,658,467)	(31,454,139)

당기말 및 전기말 결손금의 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(안)		전기말	
	처리예정일 : 2025년 3월 25일		처리확정일 : 2024년 3월 26일	
I. 미처리결손금		(52,658,467)		(31,454,139)
전기이월	(31,454,138)		-	
당기순손실	(18,842,500)		(30,102,384)	
기타포괄손익-공정가치측정 평가손익	17,782			
확정급여제도의 재측정요소	(2,379,611)		(1,351,755)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(52,658,467)		(31,454,139)

30. 주당손익

(1) 당기 및 전기 중 지배기업의 소유주지분에 대한 보통주 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
지배기업주주귀속 당기순손실	(18,842,499,769)	(30,102,383,673)
당기순손실 중 보통주 해당분	(18,564,767,999)	(29,658,685,204)
가중평균유통보통주식수	193,777,229	193,777,229
기본보통주당손실	(96)	(153)

(2) 당기 및 전기 중 지배기업의 소유주지분에 대한 우선주 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기(*)	전기(*)
지배기업주주귀속 당기순손실	(18,842,499,769)	(30,102,383,673)
당기순손실 중 우선주 해당분	(277,731,770)	(443,698,469)
가중평균유통우선주식수	2,898,937	2,898,937
기본우선주당손실	(96)	(153)

(*) 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당 지급이나 잔여재산 분배시 일반보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로 이에 대한 기본주당이익을 계산하였습니다.

(3) 연결실체는 잠재적보통주로 인한 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 약정한 차입한도의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

구 분	금융기관	통화	차입한도
한도약정	(주)우리은행 외	KRW	73,405,000
시설자금대출	(주)국민은행 외	KRW	89,600,000
운영자금대출	(주)국민은행 외	KRW	30,677,050
B2B대출	(주)우리은행	KRW	70,000
매입외환	(주)우리은행	USD	800,000
수입-일람불수입	(주)우리은행	USD	900,000

당기말 현재 연결실체는 연결실체가 발행한 전자채권을 협력업체가 연결실체 신용도로 할인할 수 있는 협력업체 상호지원 약정을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	통화	할인한도
협력업체 상호지원 약정	(주)우리은행 외	KRW	9,370,000

(2) 제공하고 있는 보증내역

당기말 현재 연결실체는 임직원이 금융기관(주)신한은행)으로부터 대출 받은 금액에 대하여 지급보증(대출보증액: 120백만원)을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 만기별 실행금액 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	금융기관	통화	금 액
1년 이내	(주)신한은행	KRW	6,847
5년 이내	(주)신한은행	KRW	93,453

(3) 제공받고 있는 보증내역

당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)부터 전기/가스료 납부 지급보증 및 선불 전자지급 수단 상환채무보증 등에 대하여 20,808백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	금 액	사용제한내용
------	-----	--------

기타유동금융자산	3,250,000	상생협력기금
기타비유동금융자산	300,000	질권설정
	12,000	당좌개설보증금

(5) 진행중인 소송 사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 1건(관련금액 19백만원)이 있습니다. 연결실체는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

(6) 담보제공자산

당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	계정과목	장부가액	담보설정금액	관련채무	담보권자
대전시 서구 West동	토지, 건물(유형자산)	20,446,651	16,000,000	차입금	(주)산업은행
대전시 서구 East동	토지, 건물(유형자산)	15,774,729	500,000	임대보증금	(주)파리크라상
함양 퓨어플러스 공장	토지, 건물(유형자산)	12,049,433	12,000,000	차입금	(주)우리은행
함양 퓨어플러스 공장	토지, 건물(유형자산)	2,349,746	3,600,000	차입금	(주)신한은행
합 계		50,620,559	32,100,000		

32. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 등의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

구 분	회 사 명
지배기업	(주)한화
관계기업	한화기회추구전문투자형사모투자부동산투자신탁 1호
대규모기업집단체열회사 등(*)	한화시스템(주), 한화호텔앤드리조트(주), 한화오션 주식회사, 한화에어로스페이스(주), 한화생명보험(주) 등 한화그룹 계열사

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

(전기말)

구 분	회 사 명
지배기업	(주)한화
대규모기업집단체열회사 등(*)	(주)한화63시티, (주)한화이글스, (주)한화비앤비, 캐롯손해보험(주), 한화넥스트(주), 한화생명보험(주), 한화손해보험(주), 한화시스템(주), 한화컴파운드(주), 한화토탈에너지스(주), 한화파워시스템(주), 한화호텔앤드리조트(주) 등 한화그룹 계열사

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

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등	매입 등	고정자산 취득
지배기업			
(주)한화	2,594,236	1,638,752	-
대규모기업집단체열회사 등			
한화시스템(주)	2,166,813	13,011,953	6,509,097
한화호텔앤드리조트(주)	1,827,954	10,416,331	2,819,580
한화생명보험(주)	5,477,268	6,350,066	-
한화오션 주식회사	8,314,914	-	-
한화에어로스페이스(주)	7,107,777	-	-
한화생명금융서비스(주)	3,486,703	-	-
한화손해보험(주)	3,089,716	256,369	-
한화솔루션(주)	2,855,345	7,500	-

한화케넥트(주)	23,885	2,014,002	-
한화토탈에너지스 주식회사	1,511,414	-	-
(주)한화이글스	1,073,384	194,588	-
한화투자증권(주)	849,463	838	-
한화푸드테크 주식회사	502,723	280,392	2,179
한화비전(주)	726,136	-	-
한화정밀기계(주)	675,860	-	-
한화엔진 주식회사	564,601	-	-
한화첨단소재(주)	545,794	-	-
여천 NCC	544,171	-	-
캐롯손해보험(주)	55,927	484,728	-
피플라이프 주식회사	533,389	-	-
기타	2,923,315	423,993	-
합 계	47,450,788	35,079,512	9,330,856

(전기)

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등	매입 등	고정자산 취득
지배기업			
(주)한화	3,340,960	2,343,305	-
대규모기업집단체열회사 등			
한화시스템(주)	2,473,102	9,803,652	2,573,355
한화호텔앤드리조트(주)	1,620,863	8,759,445	-
한화생명보험(주)	1,689,412	7,592,383	-
한화에어로스페이스(주)	4,656,783	-	-
한화손해보험(주)	2,660,213	208,512	-
한화오션 주식회사	2,289,969	-	-
한화솔루션(주)	2,496,614	44,871	78,686
한화생명금융서비스(주)	1,794,813	-	-
한화토탈 주식회사	1,477,816	-	-
(주)한화이글스	870,408	(3,134)	-
(주)한화비앤비	210,030	589,502	-
더테이스터블 주식회사	367,613	230,819	-
한화투자증권(주)	545,372	592	-
한화비전(주)	454,913	-	-
한화정밀기계(주)	451,454	-	-
한화첨단소재(주)	418,077	-	-
한화파워시스템(주)	362,505	-	-
여천 NCC	333,629	-	-
(주)한화63시티	232,390	2,033	-
한화임팩트(주)	221,333	-	-
아쿠아플라넷(주)	213,582	5,700	-
한화에너지주식회사	200,642	-	-

한화손해사정주	155,976	-	-
한화자산운용주	91,529	-	-
히어로손해사정 주식회사	78,525	-	-
기타	395,912	21,367	-
합 계	30,104,435	29,599,047	2,652,041

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	채권(*)		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업				
㈜한화	168,235	-	-	14,676
대규모기업집단체열회사 등				
한화호텔앤드리조트주	151,566	1,959,591	38,202	1,126,517
한화시스템주	4,712	-	-	2,831,562
한화생명보험주	402,856	1,602,694	-	4
한화커넥트주	313,535	1,050,000	-	379,836
여천 NCC	582,710	-	-	-
한화빅스트 주식회사	-	500,000	-	-
한화에어로스페이스주	427,303	-	-	-
한화엔진 주식회사	55,869	-	-	-
한화솔루션주	45,887	-	-	8,250
㈜한화이글스	-	49,087	-	-
한화모멘텀주	34,420	-	-	-
한화푸드테크 주식회사	13,139	428	-	16,220
㈜한화63시티	17,959	-	-	-
한화투자증권주	14,841	334	-	92
㈜한화에스테이트서비스	13,891	-	-	-
한화도탈에너지 주식회사	10,216	-	-	-
한화로보틱스 주식회사	-	10,087	-	-
한화오션 주식회사	6,403	-	-	-
한화생명금융서비스주	-	-	-	4,146
한화손해보험주	3,876	69	-	-
기타	8,944	-	-	-
합 계	2,276,362	5,172,290	38,202	4,381,303

(*) 당기말 현재 특수관계자 채권잔액에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	채권(*)		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업				
㈜한화	180,747	-	-	26,795
대규모기업집단체열회사 등				
한화생명보험주	-	4,935,242	-	33,269
한화호텔앤드리조트주	169,352	1,794,354	27,108	1,144,021

한화시스템주	18,439	-	-	1,879,648
한화에어로스페이스주	524,297	-	-	-
한화넥스트 주식회사	-	500,000	-	-
여천 NCC	365,007	-	-	-
주한화비앤비	-	290	-	235,413
한화손해보험주	17,799	31,320	-	5,039
한화라이프랩주	51,778	-	-	-
한화솔루션주	44,518	-	-	-
주한화이글스	-	35,112	-	-
한화도탈 주식회사	31,685	-	-	-
한화자산운용주	19,961	-	-	-
더테이스터블 주식회사	7,118	-	-	9,814
한화투자증권주	13,176	-	-	78
한화첨단소재주	11,088	-	-	-
한화오션 주식회사	8,211	-	-	-
아쿠아플라넷주	5,874	1,151	-	-
한화임팩트주	5,745	-	-	-
주식회사 엔터프라이즈블록체인	5,229	-	-	-
기타	1,187	-	-	3,713
합 계	1,481,211	7,297,469	27,108	3,337,790

(*) 전기말 현재 특수관계자 채권잔액에 대하여 설정된 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 연대보증의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계자명	금융기관	연대보증내역	연대보증금액	대출실행금액
임직원	㈜신한은행	임직원대출	120,359	100,300

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계자명	금융기관	연대보증내역	연대보증금액	대출실행금액
임직원	㈜신한은행	임직원대출	313,100	260,916

(5) 당기 및 전기 중 연결실체가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	5,765,571	4,798,583
주식기준보상	(2,935,460)	-
퇴직급여	1,206,708	1,148,552
기타장기급여	3,744	-
합 계	4,040,563	5,947,135

(6) 당기 및 전기 중 대규모기업집단체열회사를 포함한 특수관계자 등에 대한 리스부채 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	증감	당기말
대규모기업집단체열회사 등	한화생명보험(주)	1,315,414	(171,769)	1,143,645
대규모기업집단체열회사 등	한화손해보험(주)	35,967	(35,967)	-
대규모기업집단체열회사 등	한화커넥트	-	5,006,551	5,006,551
대규모기업집단체열회사 등	한화호텔앤리조트(주)	-	85,668	85,668
합 계		1,351,381	4,884,483	6,235,864

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	증감	전기말
대규모기업집단체열회사 등	한화생명보험(주)	14,941,779	(13,626,365)	1,315,414
대규모기업집단체열회사 등	한화손해보험(주)	-	35,967	35,967
합 계		14,941,779	(13,590,398)	1,351,381

33. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순손실:	(18,842,500)	(30,102,384)
비용(수익)조정사항	118,922,344	108,663,188
이자수익	(3,185,784)	(3,004,304)
이자비용	26,585,539	20,895,815
대손상각비	5,877,175	1,668,917
재고자산평가손실환입	(783,472)	(4,306,528)
영가매수차익	(288,746)	-
감가상각비	55,153,919	46,417,530
투자부동산상각비	260,443	212,969
무형자산상각비	909,112	527,905
사용권자산상각비	20,352,455	17,361,775
사용권자산손상차손	-	28,660,366
주식기준보상비용	(2,935,460)	(9,492)
급여	1,793,797	-
퇴직급여	14,819,388	5,027,236
기타장기종업원급여	2,913,488	922,435
유형자산처분이익	(20,114)	-
사용권자산처분이익	(2,155)	-
유형자산처분손실	2,661,760	2,679,074
유형자산손상차손	47,700	-
금융자산손상차손	2,850,413	-
외화환산이익	(183,060)	(95,036)
외화환산손실	202,487	5,758
지분법평가손실	9,000	-
지급임차료	51,421	86,456
배당금수익	(2,280,625)	-
잡손실	-	54,971
법인세비용(수익)	3,850,588	(8,442,425)
기타	(9,736,925)	(234)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(36,225,143)	46,732,320
매출채권	7,168,196	(43,982,699)
기타채권	5,124,522	8,217,079
재고자산	607,353	1,773,880

기타유동자산	1,098,282	5,187,968
매입채무	(22,897,167)	57,926,257
미지급금	(4,629,906)	25,284,955
기타채무	(10,721,041)	2,635,834
기타금융부채	(2,143,163)	(2,202,824)
종업원총당부채	(7,478,178)	(6,947,249)
사외적립자산	97,543	-
총당부채	(2,451,584)	(1,160,881)
영업으로부터 창출된 현금흐름	63,854,701	125,293,124

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	7,732,216	22,548,757
유형자산의 취득으로 인한 미지급금 증감	3,909,760	949,467
유형자산의 투자부동산 대체	2,250,000	-
합 계	13,891,976	23,498,224

(3) 당기 및 전기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금거래(*)	기 말
단기차입금	45,000,000	49,444,537	9,659,563	104,104,100
리스부채	358,282,479	(34,674,386)	3,939,621	327,547,714
임대보증금	4,387,200	(2,868,299)	1,572,299	3,091,200
기타보증금	25,000	(5,000)	-	20,000
장기차입금	-	14,000,000	2,205,490	16,205,490
사채	-	29,940,000	14,489	29,954,489

(*) 연결실체내 내부거래 제거로 인한 효과를 포함한 금액입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금거래(*)	기 말
단기차입금	4,800,000	40,200,000	-	45,000,000
리스부채	369,584,306	(27,533,968)	16,232,141	358,282,479
임대보증금	6,540,955	(312,890)	(1,840,865)	4,387,200
기타보증금	100,000	(75,000)	-	25,000

(*) 연결실체내 내부거래 제거로 인한 효과를 포함한 금액입니다.

34. 수익

(1) 연결실체는 아래의 범주와 같이 재화의 유형 및 판매 지역에 따라 한 시점 혹은 기간에 걸쳐 재화를 이전하는 시점에 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
제품매출	59,506,775	10,110,582
상품매출	317,843,390	276,480,721
기타매출	138,706,172	128,818,912
소계	516,056,337	415,410,215
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
기타매출	22,257,354	19,085,169
합 계	538,313,691	434,495,384

(2) 계약 잔액

당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*)	245,590,336	248,072,995
계약부채		
선수금	57,539,759	61,846,651
환불부채	1,593,186	1,421,722
선수수익	8,123,548	8,838,462
고객제공혜택	24,392,345	30,004,054
계약부채 합 계	91,648,838	102,110,889

(*) 대손충당금 금액은 제외한 금액입니다.

(3) 당기에 계약부채의 유의적인 변동은 발생하지 않았으며, 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
선수금	61,846,651
환불부채	1,421,722
선수수익	8,838,462
고객제공혜택	30,004,054
합 계	102,110,889

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

주요 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
제품 및 상품매출	고객에 인도시점에 통제가 이전됩니다. 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	연결실체는 재화의 판매에 따른 수익을 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이행한 시점에 인식하고 있습니다. 재화를 인도하기 전에 수취한 영업관련 선수금은 기타부채에 포함되어 있습니다.

직영매출 / 특정매출 / 임대(을)매출	연결실체는 다양한 상품을 판매하고 있습니다. 상품판매로 인한 수익은 고객이 상품을 인수한 시점에 통제가 이전되어 인식됩니다.	재화의 판매와 관련된 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 상품의 인도 시점에 인식됩니다. 한편, 연결실체는 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정 매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품을 인도하는 시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액으로 수익을 인식하고 있습니다
임대(갑)매출	연결실체는 부동산 임대업을 하고 있습니다. 매월 말 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	연결실체는 부동산 임대애 따른 수익을 매월 말 수익으로 인식하고 있습니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 연결실체는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	연결실체는 추가 재화나 용역을 취득할 수 있는 고객선택권과 관련하여 고객보상점수(이하 '포인트') 및 VIP제도 등의 고객충성제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 포인트 적립, 할인 및 부대서비스를 제공받을 수 있습니다. 고객충성제도는 고객에게 중요한 권리를 제공하므로 별도의 수행의무에 해당합니다. 연결실체는 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다. 이연된 수익은 계약부채에 포함되어 있습니다. 고객선택권의 공정가치를 추정할 때 연결실체는 고객이 혜택을 사용할 가능성을 고려합니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 외부고객은 없습니다.

35. 주식기준보상

연결실체는 주요 경영진에게 다음의 양도제한조건부주식(RSU)을 부여하였습니다.

(1) 주식선택권(주식교부형)

연결실체는 주요 경영진에게 회사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다. 이 주식선택권은 부여일의 부여 기준주가로 행사할 수 있으며, 행사 시에는 실제 주식을 인도받게 됩니다.

(단위: 주/천원)

부여일	부여 수량	금 액	약정기간
2023년 3월 15일(*)	660,057	692,400	10년

(*) 당기 중에 기타자본잉여금으로 계정대체되었습니다.

(2) 추가차액보상권(현금결제형)

연결실체는 주요 경영진에게 주가에 연동한 현금보상을 부여하는 추가차액보상권을 부여하였습니다. 추가차액보상권의 공정가치는 매 보고기간말 종가로 측정하고 있으며, 주식기준보

상의 지급 효력 발생은 부여일 이후 10년입니다. 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	주가차액보상권
당기말 주요 경영진에게 부여된 주가차액 보상권 금액	2,493,586
공정가치 측정방법에 대한 정보	매 보고기간말 종가로 측정
당기 중 인식된 주식기준보상비용	(2,935,460)
주식기준보상약정의 가득조건에 대한 기술	지급 효력 발생은 부여일로부터 10년

36. 지분법적용투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	업종	소재국	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
한화기회추구전문투자형사모투자부동산투자신탁 1호	펀드	대한민국	20%	3,838,510	-	-

(2) 당기말 현재 지분법적용투자주식의 요약재무정보 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

기업명	결산월	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손익
한화기회추구전문투자형사모투자부동산투자신탁 1호	12월	19,222,757	64,864	19,157,893	1,464	(45,002)	(45,002)

(3) 당기 중 지분법적용투자주식의 지분법평가 및 기타변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	배당금수령	지분법손실	기타자본변동	기타증감	당기말
한화기회추구전문투자형사모투자부동산투자신탁 1호	-	3,847,510	-	(9,000)	-	-	3,838,510

37. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2024년 12월 23일자 이사회를 통해 (주)에프지코리아에 50억원 유상증자를 결의하였습니다. 동 유상증자는 사업영역을 일본으로 확대하고자 2025년 1월 6일 설립한 FG Japan G.K에 출자하기 위한 용도입니다.

(2) 연결실체는 2025년 1월 17일자 이사회를 통해 특수관계인에 대한 자산양도를 결의하였습니다. 동 자산양도는 2025년 1월 15일 설립한 (주)베러스쿱크리머리에게 아이스크림 사업 영위를 위한 자산 양도 및 계약 이전이 목적입니다. 양도목적물에는 아이스크림 사업 관련 계약, 상표권, 유형자산 등이 포함되며, 양도가액은 16,797백만원으로 산정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한화갤러리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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							
투입 인원수	6	6	1	2	7	8	1	3	16	15	-	-	31	34	
투입시 간	분·반기검토	6	-	69	77	786	1,047	96	321	-	-	-	-	957	1,445
	감사	49	48	89	57	1,673	963	305	485	523	469	-	-	2,639	2,022
	합계	55	48	158	134	2,459	2,010	401	806	523	469	-	-	3,596	3,467

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024년 6월 9일 ~ 6월 13일 2024년 11월 18일 ~ 11월 29일			15	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주		
	2024년 7월 15일 ~ 7월 19일	15	일	5	명		조기입증감사(연중감사) 및 내부회계관리제도 검토
	2024년 10월 14일 ~ 10월 18일						
2024년 12월 2일 ~ 12월 6일							
2025년 1월 13일 ~ 1월 24일	10	일	5	명	2	명	중요계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	갤러리아백화점 명품관점 및 광고점 등					
	실사(입회)대상	상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	갤러리아백화점 명품관점 및 광고점 등					
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회					

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회
	수행시기	2024년 5월 13일, 8월 8일, 11월 6일, 2025년 2월 19일	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 13일	회사: 감사위원회 3일 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 소개
2	2024년 08월 08일	회사: 감사위원회 3일 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 평가 진행경과 및 계획
3	2024년 11월 06일	회사: 감사위원회 3일 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 평가 진행경과 및 계획
4	2025년 02월 19일	회사: 감사위원회 3일 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	외부감사 수행 결과 등 보고 내부회계관리제도 평가 결과 보고