

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	71
외부감사 실시내용	74

한화갤러리아 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 1기

2023년 03월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

한화갤러리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 한화갤러리아 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2023년 3월 1일부터 2023년 12월 31일까지 10개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 2023년 3월 1일부터 2023년 12월 31일까지의 10개월 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석36에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2023년 3월 1일을 분할기일로 한화솔루션 주식회사에서 인적분할되어 백화점 사업 및 도·소매업 사업 등을 주 사업목적으로 신규 설립되었으며, 2023년 3월 31일에 한국거래소 코스피시장에 주권을 재상장하였습니다.

핵심감사사항

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

현금창출단위별 자산 손상 평가

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석14와 주석16에서 기술되어 있는 바와 같이, 2023년 12월 31일 현재 회사의 유형자산과 사용권자산은 각각 916,057백만원 및 173,410백만원이며, 동 유형자산

과 사용권자산은 각 현금창출단위에 배분되어 있습니다. 회사는 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 재무제표에서 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 존재하는 지에 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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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(2024년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한화갤러리아 주식회사

제 1 기

2023년 03월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한화갤러리아 주식회사 대표이사 김영훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 63로 50, 별관 3층(여의도동, 63빌딩)
(전 화) 02-410-7604

재무상태표

제 1(당) 기말: 2023년 12월 31일 현재

한화갤러리아 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제1(당) 기말	
자 산			
I. 유동자산			327,043,236,566
현금및현금성자산	5,6,7	41,742,479,732	
기타금융자산	5,6,9	5,934,098,818	
매출채권및기타채권	4,5,6,8	251,101,849,052	
기타유동자산	10	1,308,639,151	
재고자산	11	26,721,996,143	
당기법인세자산		234,173,670	
II. 비유동자산			1,395,138,450,414
종속기업투자주식	12	182,795,050,303	
기타금융자산	5,6,9	20,254,555,093	
매출채권및기타채권	4,5,6,8	8,311,804	
투자부동산	13	100,395,760,484	
유형자산	14	916,057,900,040	
무형자산	15	2,217,010,738	
사용권자산	16	173,409,861,952	
자 산 총 계			1,722,181,686,980
부 채			
I. 유동부채			482,036,355,591
매입채무및기타채무	4,5,6,17	283,593,284,720	
단기차입금	4,5,6,18	45,000,000,000	
기타금융부채	4,5,6,16,19	54,451,491,582	
기타유동부채	21	98,991,579,289	
II. 비유동부채			402,364,872,606
기타금융부채	4,5,6,16,19	299,783,000,978	
총당부채	20	1,053,458,125	
종업원급여부채	22	45,434,897,605	
이연법인세부채	27	56,093,515,898	
부 채 총 계			884,401,228,197
자 본			
I. 자본금	28	98,382,040,000	
II. 자본잉여금	28	770,828,248,773	
III. 이익잉여금	29	(31,199,815,664)	
IV. 자본조정		(230,014,326)	
자 본 총 계			837,780,458,783
부 채 및 자 본 총 계			1,722,181,686,980

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

한화갤러리아 주식회사

(단위: 원)

과목	주 석	제1(당) 기
I. 매출액	34	351,947,650,857
II. 매출원가		89,153,982,070
III. 매출총이익		262,793,668,787
IV. 판매비와관리비	23	254,223,330,765
V. 영업이익		8,570,338,022
VI. 영업외손익		(46,637,761,310)
기타수익	24	3,024,476,222
기타비용	24	(32,698,681,051)
금융수익	25	2,464,953,109
금융비용	25	(19,428,509,590)
VII. 법인세비용차감전순손실		(38,067,423,288)
VIII. 법인세수익	27	(8,230,292,672)
IX. 당기순손실		(29,837,130,616)
X. 기타포괄손익		(1,362,685,048)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,362,685,048)
XI. 총포괄손실		(31,199,815,664)
XII. 주당순손익	30	
보통주 기본 및 희석주당순익		(152)
우선주 기본 및 희석주당순익		(152)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

한화갤러리아 주식회사

(단위: 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	총 계
2023.03.01(분할기일)	98,382,040,000	770,828,248,773	-	-	869,210,288,773
총 포괄손익 :					
당기순손실	-	-	-	(29,837,130,616)	(29,837,130,616)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,362,685,048)	(1,362,685,048)
소유주와의 거래 등 :					
자기주식취득	-	-	(230,014,326)	-	(230,014,326)
2023.12.31(당기말)	98,382,040,000	770,828,248,773	(230,014,326)	(31,199,815,664)	837,780,458,783

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

한화갤러리아 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제1(당) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		92,659,710,956
영업으로부터 창출된 현금흐름	33	89,704,768,586
법인세 환급(납부)		2,954,942,370
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(139,169,082,384)
이자 수취		1,520,725,267
임차보증금의 감소		134,912,000
임차보증금의 증가		(573,232,000)
금융상품의 취득		(19,755,000,000)
금융상품의 처분		15,793,000,000
종속기업투자주식의 취득		(19,520,000,000)
투자부동산의 취득		(49,694,070)
유형자산의 취득		(118,229,769,763)
유형자산의 처분		1,356,965,831
사용권자산의 취득		(106,141,470)
무형자산의 취득		(33,848,179)
무형자산의 처분		293,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		219,076,035
단기차입금의 증가		45,000,000,000
임대보증금의 증가		748,000,000
임대보증금의 감소		(10,000,000)
기타보증금의 감소		(75,000,000)
리스부채의 감소		(25,865,173,849)
이자의 지급		(19,348,735,790)
자기주식의 취득		(230,014,326)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III)		(46,290,295,393)
V. 기초의 현금및현금성자산		88,032,775,125
VI. 기말의 현금및현금성자산		41,742,479,732

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

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

한화갤러리아 주식회사

1. 일반 사항

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

당기말 현재 명품관(고메이494한남점 포함), 센터시티점, 광고점, 진주점 등 4개 백화점을 운영하고 있으며, 본사는 서울특별시 영등포구 63로 50에 소재하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 98,382백만원이며, 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(주식수 단위: 주)

주 주	보통주		우선주	
	보유주식수	지분율	보유주식수	지분율
(주)한화	70,397,507	36.31%	723,758	24.92%
한화솔루션(주)	2,687,775	1.39%	10,641	0.37%
자기주식	82,381	0.04%	5,533	0.19%
기타	120,691,947	62.26%	2,164,538	74.52%
합 계	193,859,610	100.00%	2,904,470	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 K-IFRS 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서, 종속기업에 대한 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사의 2023년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 재무제표는 보고기간말인 2023년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

회사의 재무제표는 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 26일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 추정과 판단

1) 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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.

2) 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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, 당사는 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 주석 5에 포함되어 있습니다.

(3) 당사가 채택한 제·개정 기준서

- K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세
당사는 2023년 3월 1일부터 K-IFRS 1012의 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세 개정사항을 적용하였습니다. 이 개정사항은 리스부채와 복구충당부채와 같이 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키는거래를 최초 인식 면제에서 제외하도록 그 범위를 명확화 하였습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다.

이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

당사는 리스와 복구충당부채에 대해 통합적으로 연결되어 있다고 판단하여 회계처리하였고, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채가 순액으로 인식되는 경우를 제외하고는 개정사항과 유사하게 회계처리 하였습니다. 당사는 개정사항에 따라 리스부채에 대한 이연법인세자산과 사용권자산에 대한 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나, K-IFRS 1012.74에 따라 상계 요건을 충족하기 때문에 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다. 결과적으로 회계정책의 변경이 기초 이익잉여금에 미치는 영향은 없습니다. 당사에 미치는 주된 영향은 이연법인세자산과 이연법인세부채의 인식에 대한 공시사항과 관련된 것입니다.

- 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 3월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한, 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석3에 공시된 중요한 회계정책 정보를 업데이트 하였습니다.

(4) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

- K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류
이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었고, 시행일은 기존 2023년 1월 1일에서 2024년 1월 1일로 연기되었습니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

(1) 현금및현금성자산

당사는 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.

(2) 재고자산

당사가 적용하고 있는 재고자산의 분류별 단위원가의 결정방법은 총평균법(저장품, 원재료), 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.

(3) 금융자산

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 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. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

당사는 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.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 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, 공정가

치로 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

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 계약자산

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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 보고기간 말 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 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 차감합니

다. 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 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 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 기타의유형자산은 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.

구분	추정내용연수
건물	5~50년
구축물	5~50년
차량운반구	5년
공기구비품	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 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
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.

(7) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여최초 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 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

(9) 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.

(10) 리스

1) 리스이용자

당사는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 당사는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 리스에 대하여 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 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(받은 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 사용권자산의 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.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

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

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

2) 리스제공자

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

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

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

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

당사는 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.

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

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

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 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.

(12) 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

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식매수선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 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 보고기간 말과 최종결제일에 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

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

(13) 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 신뢰성 있게 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.

(14) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무상태표 및 포괄손익계산서에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무상태표 및 포괄손익계산서는 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.

(15) 자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 회사의 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.

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

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 재화의 판매

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

① 반품권

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

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

② 수행의무의 식별 - 고객선택권

당사는 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, 당사는 고객이 혜택을 사용할 가능성을 고려합니다.

2) 용역의 제공

당사는 임대용역 등을 고객에게 제공합니다. 고객은 당사가 수행하는 대로 당사의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하므로, 당사는 용역의 제공에 대한 수익을 기간에 걸쳐 인식합니다.

3) 본인 대 대리인

당사는 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 당사를 본인으로 판단하고, 정해진 재화나 용역이 고객에게 이전되기 전이나 고객에게 통제가 이전된 후에 재고위험이 당사에 없다면 대리인으로 판단합니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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 유효

이자율을 적용하여 계산합니다. 만일, 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(18) 주당이익

당사는 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.

4. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
부채총계	884,401,228
자본총계	837,780,459
부채비율	106%

(2) 금융위험관리

1) 금융위험요소

당사의 재무실은 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 당사의 영업과 관련된 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험, 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

2) 시장위험

가. 외환위험

보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

		(단위 : 천원)
구 분	USD	
금융부채:		
매입채무		378,531

당사의 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD가 있습니다.

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

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하 고주요 외

화에 대한 원화의 환율 1% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	
	환율 1% 상승	환율 1% 하락
USD	(3,785)	3,785
합 계	(3,785)	3,785

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

3) 신용위험

당사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 고객과 거래하고 있습니다. 당사는 신규 고객과 계약시 재무정보와 신용평가기 관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 고객의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 당사는 주기적으로 고객의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

① 매출채권 및 기타채권

당사의 영업활동으로 인하여 발생하는 수익의 대부분은 개인 고객입니다. 당사는 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.

(단위 : 천원)						
구분	매출채권			미수금		
	채권금액	손실총당금	장부금액	채권금액	손실총당금	장부금액
정상채권	236,299,728	(67,022)	236,232,706	10,972,104	(82,577)	10,889,527
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	244,561,115	(4,348,793)	240,212,322	12,396,556	(1,498,717)	10,897,839

② 기타금융자산

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

당기말 현재 신용위험에 대한 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동	비유동
상각후원가측정 금융자산	5,934,099	20,254,555
합 계	5,934,099	20,254,555

4) 유동성위험

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

당사는 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 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재 무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말 현재 당사가 보유한 비파생금융부채의 만기별 예상현금흐름은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 이후	합 계
매입채무및기타채무	283,593,285	-	-	283,593,285
미지급비용	76,849	-	-	76,849
보증금	1,942,700	140,000	300,000	2,382,700
리스부채	51,111,472	178,324,582	245,610,680	475,046,734
금융기관 차입금(*)	45,830,378	-	-	45,830,378
합 계	382,554,684	178,464,582	245,910,680	806,929,946

(*) 이자비용의 예상 현금흐름을 포함하고 있으며, 금융보증부채의 예상 현금흐름은 포함되지 않습니다.

5. 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 공정가치

당기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	장부금액	공정가치(*)
[금융자산]		
현금및현금성자산	41,742,480	41,742,480
기타금융자산	26,188,654	26,188,654
매출채권및기타채권	251,110,161	251,110,161
합 계	319,041,295	319,041,295
[금융부채]		
매입채무및기타채무	283,593,285	283,593,285
기타금융부채	354,234,493	354,234,493
차입금	45,000,000	45,000,000
합 계	682,827,778	682,827,778

(*) 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않으므로 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)

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

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

당기말 현재 금융상품을 범주별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융상품자산

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융자산
[유동성]	
현금및현금성자산	41,742,480
기타금융자산	5,934,099
매출채권및기타채권	251,101,849
[비유동성]	
기타금융자산	20,254,555
매출채권및기타채권	8,312
합 계	319,041,295

2) 금융상품부채

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정금융부채
[유동성]	
매입채무및기타채무	283,593,285
단기차입금	45,000,000
기타금융부채	54,451,492
[비유동성]	
기타금융부채	299,783,001
합 계	682,827,778

(2) 금융상품 범주별 순손익

당기의 금융상품 손익을 범주별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합 계
대손상각비	(1,668,917)	-	(1,668,917)
외환차익	-	46,630	46,630
외환차손	-	(68,126)	(68,126)
외화환산이익	-	10,038	10,038
외화환산손실	-	(5,758)	(5,758)
이자수익(비용)	2,464,953	(19,428,510)	(16,963,557)
합 계	796,036	(19,445,726)	(18,649,690)

7. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
보유현금	1,133,714
은행예금	34,980,766
기타현금성자산(*)	5,628,000
합 계	41,742,480

(*) 기타현금성자산은 MMDA 등으로 구성되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동성	비유동성
매출채권	244,561,115	-
대손충당금	(4,348,793)	-
소 계	240,212,322	-
미수금	10,972,104	1,424,452
대손충당금	(82,577)	(1,416,140)
소 계	10,889,527	8,312
합 계	251,101,849	8,312

(2) 신용위험 및 손실충당금

당기의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	비손상채권(*)	손상채권	계
기초	3,429,022	1,498,717	4,927,739
채권의 증감에 따른 변동	1,991,210	-	1,991,210
제각	(1,071,438)	-	(1,071,438)
기말	4,348,794	1,498,717	5,847,511

(*) 당기말 매출채권및기타채권의 대손충당금은 기업회계기준서 제1109호의 실무적 간편법에 따라 전체기간기대신용손실로 측정하였습니다.

9. 기타금융자산

당기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동성	비유동성
장단기금융상품	3,964,000	8,000
보증금	1,942,503	38,379,913
현재가치할인차금	(2,160)	(18,233,358)
미수수익	29,756	-
대여금	-	100,000
합 계	5,934,099	20,254,555

10. 기타유동자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
선급금	606,667
선급비용	673,340
환불자산(*)	28,633
합 계	1,308,640

(*) 기업회계기준서 제1115호에 의거하여 당사가 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).

11. 재고자산

(1) 당기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액
상 품	27,669,893	(1,230,507)	26,439,386
저장품	79,883	-	79,883
미착품	202,727	-	202,727
합 계	27,952,503	(1,230,507)	26,721,996

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 재고자산평가손실환입은 4,307백만원으로 포괄손익계산서의 매출원가에서 차감되었습니다.

12. 종속기업투자주식

(1) 당기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 업	소재국	당기말	
		지분율	장부금액
(주)한화갤러리아타임월드	대한민국	100%	163,295,050
(주)에프지코리아	대한민국	100%	17,000,000
(주)비노갤러리아	대한민국	100%	2,500,000

(2) 당기의 종속기업 투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
기초	163,275,050
취득	19,520,000
기말	182,795,050

13. 투자부동산

(1) 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
토 지	96,185,761	-	96,185,761
건 물	5,333,078	(1,123,079)	4,209,999
합 계	101,518,839	(1,123,079)	100,395,760

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초장부금액	2,395,155	3,341,006	5,736,161
취 득	36,712	12,982	49,694
대 체(*)	93,753,894	963,050	94,716,944
감가상각	-	(107,039)	(107,039)
기말장부금액	96,185,761	4,209,999	100,395,760

(*)최초 취득시 유형자산 토지로 취득하였으나 당기 중 사용목적 변경으로 투자부동산 토지 및 건물로 재분류하였습니다.

(3) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 829,000천원, 임대목적으로 발생한 비용은 107,039천원입니다.

(4) 당기말 현재 감정평가 및 공시지가 등을 고려한 투자부동산의 공정가치는 101,597백만원이며, 투자부동산의 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행되었습니다.공정가치 평가를 진행하지 않은 투자부동산에 대해서는 당기말 장부가를 공정가치로산정하였습니다.

14. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			
	취득원가	상각누계액	정부보조금	장부금액
토 지	761,200,046	-	-	761,200,046
건 물	314,777,807	(184,483,084)	(63,950)	130,230,773
구축물	9,789,625	(2,601,236)	-	7,188,389
공구기구비품	66,567,231	(52,232,727)	(1)	14,334,503
차량운반구	206,922	(130,969)	-	75,953
건설중인자산	3,009,314	-	-	3,009,314
기타유형자산	18,922	-	-	18,922
합 계	1,155,569,867	(239,448,016)	(63,951)	916,057,900

(2) 당기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	구축물	공구기구비품	차량운반구	건설중인자산	기타의유형자산	합 계
기초장부금액	752,314,756	149,682,419	7,351,635	16,814,711	15,074	1,391,799	18,922	927,589,316
취득	103,693,234	6,381,045	-	1,909,339	72,527	7,090,491	-	119,146,636
대체(*)	(94,807,944)	2,503,339	-	1,618,784	-	(4,122,123)	-	(94,807,944)
처분	-	(1,947,093)	-	(38,397)	-	(1,350,853)	-	(3,336,343)
감가상각	-	(26,388,937)	(163,246)	(5,969,934)	(11,648)	-	-	(32,533,765)
기말장부금액	761,200,046	130,230,773	7,188,389	14,334,503	75,953	3,009,314	18,922	916,057,900

(*)당기 취득 토지 중 일부를 사용목적 변경으로 투자부동산으로 재분류하였습니다.

(3) 당기의 감가상각비가 포함된 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
제조원가	4,281
판매비와관리비	32,529,484
합 계	32,533,765

(4) 현금창출단위 자산에 대한 손상평가는 주석 16에서 설명하고 있습니다.

15. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	151,734	(76,528)	75,206
회원권	2,072,383	-	2,072,383
기타의무형자산	230,904	(161,482)	69,422
합 계	2,455,021	(238,010)	2,217,011

(2) 당기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	회원권	기타의무형자산	합 계
기초장부금액	82,890	2,355,747	85,676	2,524,313
취 득	15,436	9,636	4,512	29,584
처 분	(8)	(293,000)	-	(293,008)
상 각	(23,112)	-	(20,766)	(43,878)
기말장부금액	75,206	2,072,383	69,422	2,217,011

16. 리스

(1) 당기의 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	합 계
기초장부금액	218,201,509	2,131,518	220,333,027
증 가	1,133,280	176,223	1,309,503
감 소	-	(7,953)	(7,953)
감가상각	(18,600,076)	(964,274)	(19,564,350)
손 상	(28,660,366)	-	(28,660,366)
기말장부금액	172,074,347	1,335,514	173,409,861

(2) 당기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
사용권자산 감가상각비	19,564,350
리스부채 이자비용	18,021,102
소액자산리스 관련 비용	236,843
단기리스 관련 비용	169,254
변동리스료 관련 비용	2,608,352
사용권자산 손상차손	28,660,366
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	3,228,280

당기에 발생한 리스부채의 이자비용은 18,021,102천원이며, 리스와 관련한 총 현금유출은 46,900,725천원입니다. 단기리스, 소액자산리스, 변동리스료 등 부채로 인식되지 않은 금액은 3,014,449천원입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
3개월 미만	12,833,912
3개월 초과 1년 이내	38,277,560
1년 초과 5년 이내	178,324,582
5년 초과	245,610,680
소 계	475,046,734
차감 : 현재가치 조정금액	(133,015,417)
리스부채의 현재가치	342,031,317

(4) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
유동부채	49,573,062
비유동부채	292,458,255
합 계	342,031,317

(5) 운용리스

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

당사가 당기 중 인식한 리스료 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
최소리스료(*)	2,323,871
변동리스료	121,447,626
합 계	123,771,497

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

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

(단위: 천원)

운용리스 기간	당기말
1년 이내	2,249,467
1년초과 5년 이내	1,222,160
5년 초과	352,486
합 계(*)	3,824,113

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

(6) 손상평가

당사는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대해 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획 등을 근거로 회수가가능가액을 산출하여 장부금액과 비교하였습니다.

사용가치 및 순공정가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

(단위: 천원)

구분	주요가정(*)
----	---------

매출성장률	과거의 실적과 시장개발 등에 대한 기대수준에 근거하여 계산한 매출성장률은 (-)3.43%~8.11%입니다.
영구성장률	현금흐름 예측기간 이후의 현금흐름은 동종산업의 장기평균성장률 및 산업 전망을 초과하지 않는 1%의 영구성장률을 가정하였습니다.
할인율	가중평균자본비용 8.48%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.

손상검사 결과 추정회수가능액이 장부금액에 미달하여 28,660백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매입채무	173,097,995
미지급금	110,495,290
합 계	283,593,285

18. 차입금

당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	이자율	금융기관	만기	당기말
금융기관차입금	4.68%~4.94%	㈜우리은행 외	2024.05.12 ~ 05.26	45,000,000
합 계				45,000,000

19. 기타금융부채

당기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	
	유동성	비유동성
리스부채	51,111,472	423,935,262
차감: 현재가치할인차금	(1,538,410)	(131,477,007)
미지급비용	2,935,730	6,884,746
보증금	1,942,700	440,000
합계	54,451,492	299,783,001

20. 총당부채

당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

복구총당부채(*)	당기
기초장부금액	962,680
증 감	90,778
기말장부금액	1,053,458

(*) 당사는 본사 사무실 및 백화점 사업을 위한 부동산을 임차하였으며, 임차기간 종료 후에 원상복구 의무가 있으므로 임차기간 종료 후 발생할 복구비용에 대한 최선의추정치로 총당부채를 인식하였습니다.

21. 기타유동부채

당기말 현재기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
예수금	5,157,826
선수금(*1)	61,846,651
선수수익(*2)	7,536,709
환불부채(*3)	1,237,620
계약부채(*4)	23,212,773
합 계	98,991,579

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

(*2) 당사는 고객이 당사의 백화점카드를 사용하여 백화점 및 온라인쇼핑몰 구매 시구매금액의 일정 부분을 포인트로 적립하여 주고 있으며, 수령한 총 대가 중 상대적인 개별판매가격에 기초한 포인트 배부금액을 선수수익으로 계상하였습니다. 선수수익은 고객이 포인트를 사용하거나 소멸될 때 실현됩니다.

(*3) 당사는 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) 당사는 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 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
확정급여부채의 현재가치	42,858,088
사외적립자산의 공정가치	(1,089,590)
순확정급여부채	41,768,498

(2) 당기 중 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기근무원가	3,949,662
과거근무원가	(2,372,670)
순이자원가	2,172,137
사외적립자산의 기대수익	(54,375)
확정급여형퇴직급여제도관련비용	3,694,754

(3) 종업원 급여를 포함하고 있는 계정과목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
매출원가	-
판매비와관리비	50,510,117
합계	50,510,117

(4) 확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	43,617,486
당기근무원가	3,949,662
이자원가	2,172,137
과거근무원가	(2,372,670)
확정급여부채의 재측정요소	1,699,702
전출입	(447,407)
퇴직금의 지급	(5,760,821)
기말금액	42,858,089

(5) 사외적립자산 공정가치 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	1,094,436
이자수익	54,375
재측정요소	(25,216)
제도에서의 지급	(34,005)
기말금액	1,089,590

(6) 사외적립자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	금액	구성비 (%)
현금 및 현금등가물	1,079,597	99%
기타 (국민연금전환금 등)	9,993	1%
합계	1,089,590	100%

(7) 주요 보험수리적가정

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

구분	당기
할인율	5.11%
임금상승률	3.38%

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여부채의 민감도 분석

(당기)

(단위: 천원)

구분	확정급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(2,288,995)	2,551,209
임금상승률	2,609,278	(2,379,008)

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 5.92년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	합계
퇴직급여지급액	5,005,170	10,058,287	14,799,497	29,862,954

(10) 기타장기종업원급여부채

당기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
기초금액	3,698,216
당기근무원가	219,423
이자원가	177,984
기타장기종업원급여부채의 재측정요소	125,280
지급금액	(554,504)
기말금액	3,666,399

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

구분	당기
할인율	4.67%

당기 기타장기종업원급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기타장기종업원급여부채에 대한 영향	
	1%p 증가	1%p 감소
할인율	(194,940)	214,541

23. 판매비와관리비

당기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
급여(*)	45,883,827
퇴직급여	4,083,429
기타장기종업원급여	542,862
복리후생비	9,391,073
업무추진비	858,905
임차료	5,264,781
감가상각비	32,529,484
투자부동산감가상각비	107,039
사용권자산감가상각비	19,564,350
무형자산상각비	43,878
세금과공과	11,037,805
광고선전비	21,775,420
대손상각비	1,668,917
여비교통비	594,375
회의비	338,240
통신비	669,906
소모품비	1,193,826
도서인쇄비	294,849
운반비	2,632,760
포장비	1,012,400
수도광열비	10,437,178
수선비	2,993,025
보험료	352,072
지급수수료	80,106,833
교육훈련비	280,866
기타	565,231
합 계	254,223,331

(*) 주식기준보상(주식선택권 포함) 비용이 포함되어 있습니다.

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
외환차익	46,630
외화환산이익	10,038
잡이익	2,967,808
합 계	3,024,476

(2) 당기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
외환차손	68,126
외화환산손실	5,758
유형자산처분손실	1,979,377
무형자산처분손실	8
사용권자산손상차손	28,660,366
지급수수료	445,846
기부금	545,620
잡손실	993,580
합 계	32,698,681

25. 금융수익과 금융비용

(1) 당기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자수익	2,464,953

(2) 당기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
이자비용	19,428,510

26. 비용의 성격별 분류

당기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
재고자산의 변동	(1,746,727)
재고자산 매입	90,803,962
원재료의 사용액	28,236
종업원급여(*1)	50,574,347
복리후생비	9,391,073
임차료	5,264,781
감가상각비(*2)	52,205,155
무형자산상각비	43,878
포장운반비	3,645,160
지급수수료	80,106,833
세금과공과	11,037,805
광고선전비	21,775,420
수도광열비	10,437,178
기타비용	9,810,212
합 계(*3)	343,377,313

(*1) 종업원급여는 급여, 퇴직급여 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 유형자산, 투자부동산 및 사용권자산 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(*3) 포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 이연법인세 및 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

(1) 당기 중 법인세비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
당기법인세 :	
당기손익에 대한 법인세	-
소계	-
이연법인세 :	
일시적 차이의 변동	(5,403,412)
소계	(5,403,412)
자본에 직접 반영된 법인세 효과	362,233
기타	(3,189,114)
법인세 비용(수익)	(8,230,293)

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

(단위: 천원)

구 분	당기
법인세비용차감전순이익(손실)	(38,067,423)
적용한 법인세율	23%
법인세율로 계산된 법인세비용(수익)	(8,333,507)
조정사항 :	
기타(법인세 환급 등)	103,214
합계	(8,230,293)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	(*)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당기
확정급여제도의 재측정요소	362,233

(4) 당기 중 이연법인세의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			
	기초	당기손익반영	기타포괄손익	기말
리스부채	76,752,358	(4,925,782)	-	71,826,576
확정급여채무	9,157,574	(516,411)	356,937	8,998,100
사용권자산 손상차손	1,838,803	6,018,677	-	7,857,480
계약부채	4,739,337	135,345	-	4,874,682
임차보증금(현할차)	4,003,905	(186,936)	-	3,816,969
배당(현금)	2,887,731	-	-	2,887,731
상품권	1,464,284	210,159	-	1,674,443
선수수익(고객충성제도)	530,454	1,052,255	-	1,582,709
합병취득세(토지)	1,529,588	-	-	1,529,588
장기미지급비용(RSU)	1,447,790	(1,993)	-	1,445,797
대손금	1,546,605	(119,230)	-	1,427,375
지분법적용투자주식(자본조정)	1,081,256	-	-	1,081,256
감가상각비	992,459	52,083	-	1,044,542
기타장기종업원부채	776,625	(6,681)	-	769,944
미지급성과금	-	760,200	-	760,200
대손충당금	542,509	123,344	-	665,853
미지급비용(연차수당)	1,084,247	(483,882)	-	600,365
지분법적용투자주식(기타자본잉여금)	(1,139,438)	-	-	(1,139,438)
지분법적용투자주식(자본변동)	(6,158,315)	-	-	(6,158,315)
지분법손익	(15,248,900)	-	-	(15,248,900)
사용권자산	(48,108,739)	3,835,188	-	(44,273,551)
토지(재평가잉여금)	(103,035,366)	-	-	(103,035,366)
기타	1,818,306	(905,156)	5,295	918,445
합 계	(61,496,927)	5,041,180	362,232	(56,093,515)

28. 자본금과 기타자본

당기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주/천원)

구 분	보통주	우선주
수권주식수	300,000,000주	
주당액면금액	0.5	0.5
발행주식수	193,859,610주	2,904,470주

자본금	96,929,805	1,452,235
-----	------------	-----------

당기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주/천원)

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

당기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
주식발행초과금	730,156,892
재평가적립금	132,484,981
기타자본잉여금	(91,813,625)
합 계	770,828,248

당기말 현재 당사의 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 주/천원)

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

29. 이익잉여금

당기말 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	금 액
당기순손실	(29,837,131)
확정급여제도의 재측정요소	(1,362,685)
합 계	(31,199,816)

당기말 결손금의 처리 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말(안)	
	처리에정일 : 2024년 3월 26일	
I. 미처리결손금		(31,199,816)
전기이월	-	
당기순손실	(29,837,131)	
확정급여제도의 재측정요소	(1,362,685)	
II. 결손금처리액		-
이익준비금	-	
배당금	-	
III. 차기이월미처리결손금		(31,199,816)

30. 주당손익

(1) 당기 보통주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기
당기순손익	(29,837,130,616)
순손익 중 보통주 해당분	(29,397,341,883)
가중평균유통보통주식수	193,777,229주
기본주당손실	(152)

(2) 당기 우선주 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기(*)
당기순손익	(29,837,130,616)
순손익 중 우선주 해당분	(439,788,733)
가중평균유통우선주식수	2,898,937주
기본주당손실	(152)

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

(3) 당사는 잠재적보통주로 인한 희석효과가 존재하지 않아 희석주당손익은 기본주당손익과

일치합니다.

31. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 한도 관련 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	통화	당기말
어음할인약정	(주)우리은행 외	KRW	35,000,000
시설자금대출	(주)우리은행 외	KRW	45,000,000

당기말 현재 당사는 당사발행 전자채권을 협력업체가 당사 신용도로 할인할 수 있는 협력업체 상호지원 약정을 제공하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	금융기관	통화	할인한도
협력업체 상호지원 약정	(주)우리은행	KRW	4,370,000

(2) 당기말 현재 당사는 임직원이 금융기관((주)신한은행)으로부터 대출 받은 금액에 대하여 지급보증(대출보증액: 313백만원)을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)로부터 선불지급수단 상환채무보증 등에 대하여 16,853백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	사용제한내용
기타유동금융자산	300,000	질권설정
	3,164,000	상생협력기금
기타비유동금융자산	8,000	당좌개설보증금 등

(5) 당기말 현재 당사가 계류중인 소송사건은 2건(관련금액 19백만원)이 있습니다. 당사는 동 소송사건의 결과가 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있으며, 당기말 현재 상기 계류중인 소송사건의 결과는 예측할 수 없습니다.

32. 특수관계자

(1) 당기말 현재 지배·종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
지배기업	(주)한화
종속기업	(주)한화갤러리아타임월드, (주)에프지코리아, (주)비노갤러리아
대규모기업집단등(*)	(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 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회 사 명	매출 등	매입 등	고정자산 매각	고정자산 취득
지배기업				
(주)한화	3,324,142	1,934,258	-	-
종속기업				
(주)한화갤러리아타임월드	31,301,616	4,683,504	-	-
(주)에프지코리아	128,611	2,328	1,355,392	-
(주)비노갤러리아	22,542	320,008	1,573	-
대규모기업집단체열회사 등				
한화시스템(주)	2,473,102	8,299,208	-	2,543,405
한화호텔앤드리조트(주)	1,620,863	7,488,440	-	-
한화에어로스페이스(주)	4,656,783	-	-	-
한화손해보험(주)	2,659,381	84,038	-	-
한화오션 주식회사	2,289,969	-	-	-
한화솔루션(주)	2,496,614	44,871	-	78,686
한화생명보험(주)	1,689,412	285,379	-	-
한화생명금융서비스(주)	1,794,813	-	-	-
한화도탈 주식회사	1,477,816	-	-	-
더테이스터블 주식회사	367,613	225,703	-	-
한화투자증권(주)	545,372	592	-	-
한화비전(주)	454,913	-	-	-
한화정밀기계(주)	451,454	-	-	-
한화첨단소재(주)	418,077	-	-	-
한화파워시스템(주)	362,505	-	-	-
(주)한화비앤비	177,365	177,801	-	-
(주)한화이글스	361,908	(13,226)	-	-
여천 NCC	333,629	-	-	-
(주)한화63시티	232,390	1,535	-	-
한화임팩트(주)	221,333	-	-	-
아쿠아플라넷(주)	213,582	5,700	-	-
한화에너지주식회사	200,642	-	-	-
한화손해사정(주)	155,976	-	-	-
한화자산운용(주)	91,529	-	-	-
히어로손해사정 주식회사	78,525	-	-	-
기타	394,816	-	-	-
합 계	60,997,293	23,540,139	1,356,965	2,622,091

(3) 당기말 현재 특수관계자와의 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계자	채권(*)		채무	
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업				
주한화	180,747	-	-	22,383
종속기업				
주한화갤러리아타임월드	155,027	4,656,006	-	12,039,441
주에프지코리아	-	35,149	-	130,535
주비노갤러리아	-	9,526	-	-
대규모기업집단체열회사 등				
한화호텔앤드리조트(주)	169,352	603,082	-	1,030,937
한화시스템(주)	18,439	-	-	1,707,402
한화에어로스페이스(주)	524,297	-	-	-
한화백스트 주식회사	-	500,000	-	-
여천 NCC	365,007	-	-	-
주한화비앤비	-	290	-	174,971
한화생명보험(주)	-	136,667	-	15
한화손해보험(주)	17,799	31,320	-	5,039
한화라이프랩(주)	51,778	-	-	-
한화솔루션(주)	44,518	-	-	-
한화도탈 주식회사	31,685	-	-	-
주한하이글스	-	26,648	-	-
한화자산운용(주)	19,961	-	-	-
한화투자증권(주)	13,176	-	-	78
더테이스터블 주식회사	7,118	-	-	4,186
기타	37,334	1,151	-	3,713
합 계	1,636,238	5,999,839	-	15,118,700

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

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 연대보증의 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자명	금융기관	연대보증내역	연대보증금액	대출실행금액
임직원	(주)신한은행	임직원대출	313,100	260,916

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

(단위: 천원)

구 분	당기
단기급여	4,492,426
퇴직급여	1,128,447

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

(단위: 천원)

구 분	회사명	기초	증감	당기말
종속회사	(주)한화갤러리아타임월드	11,467,437	(3,214,876)	8,252,561
대규모기업집단체열회사 등	한화생명보험(주)	-	54,478	54,478
대규모기업집단체열회사 등	한화손해보험(주)	-	35,967	35,967

33. 영업으로부터 창출된 현금

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

(단위: 천원)

구 분	당기
법인세비용차감전순손실:	(38,067,423)
비용(수익)조정사항:	101,493,303
이자수익	(2,464,953)
이자비용	19,428,510
대손상각비	1,668,917
재고자산평가손실환입	(4,306,528)
감가상각비	32,533,765
투자부동산감가상각비	107,039
무형자산상각비	43,878
사용권자산상각비	19,564,350
사용권자산손상차손	28,660,366
주식기준보상비용	(9,492)
퇴직급여	3,694,754
기타장기종업원급여	542,862
유형자산처분손실	1,979,377
무형자산처분손실	8
외화환산이익	(10,038)
외화환산손실	5,758
기타	54,730
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	26,278,889
매출채권	(38,477,941)
기타채권	2,895,457
재고자산	2,559,802
기타유동자산	6,129,742
매입채무	46,193,302
미지급금	15,221,251
기타채무	810,379
기타금융부채	(2,304,202)
종업원총당부채	(6,748,902)
영업으로부터 창출된 현금흐름:	89,704,769

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

(단위: 천원)

구 분	당기
건설중인자산의 본계정 대체	4,122,123
유형자산의 취득으로 인한 미지급금 증감	916,866

(3) 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	-	45,000,000	-	45,000,000
리스부채	365,487,420	(25,865,174)	2,409,071	342,031,317
임대보증금	1,619,700	738,000	-	2,357,700
기타보증금	100,000	(75,000)	-	25,000

34. 수익

(1) 당사는 아래의 범주와 같이 재화의 유형에 따라 한 시점 혹은 기간에 걸쳐 수익을 얻고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기
한 시점에 인식하는 수익	
제품매출	128,227
상품매출	204,346,315
기타매출	121,447,626
소계	325,922,168
기간에 걸쳐 인식하는 수익	
기타매출	26,025,483
합 계	351,947,651

(2) 계약 잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권(*)	244,561,115
계약부채	
환불부채	1,237,620
선수금	59,491,998
선수수익	7,536,709
고객제공혜택	23,212,773
계약부채 합계	91,479,100

(*) 대손충당금 금액은 제외한 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기
선수금	67,183,678
환불부채	1,181,630
선수수익	2,525,971
고객제공혜택	22,568,274

합 계	93,459,553
-----	------------

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 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.	당사는 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	당사는 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, 당사는 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품을 인도하는 시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.
임대(감)매출	당사는 부동산 임대업을 하고 있습니다. 매월 말 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다.	당사는 부동산 임대에 따른 수익을 매월 말 수익으로 인식하고 있습니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 당사는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	당사는 추가 재화나 용역을 취득할 수 있는 고객선택권과 관련하여 고객보상점수(이하 '포인트') 및 VIP제도 등의 고객충성제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 포인트적립, 할인 및 부대서비스를 제공받을 수 있습니다. 고객충성제도는 고객에게 중요한 권리를 제공하므로 별도의수행의무에 해당합니다. 당사는 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 당사는 고객이 혜택을 사용할 가능성을 고려합니다.

(5) 당기 중 당사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

35. 주식기준보상

당기에 당사는 임원에게 양도제한조건부주식(RSU)을 부여하고 이에 대한 주가연동 현금보상을 부여하였습니다. 당기 중 인식된 보상비용은 (-)9백만원입니다.

주식선택권의 공정가치는 양도제한조건부주식의 경우 부여일의 공정가치로 측정하며, 주가연동현금보상의 경우 매 보고기간말 종가로 측정하고 있습니다. 매년 부여되는 주식기준보상은 부여일이 속한 회계연도의 6개월이상 근무용역을 제공하면 전부 가득되며, 연말에 성과급 개념 지급되는 주식기준보상은 12월 31일자로 부여받고 일시에 가득됩니다. 주식기준보상의 지급 효력 발생은 부여일 이후 5년~10년 입니다.

36. 인적분할

당사는 2023년 3월 1일을 분할기일로 한화솔루션(주)에서 인적분할되어 신규설립되었습니다.

(1) 분할관련 일반 내용

상법 제530조의 2의 규정이 정하는 바에 따라 한화솔루션(주)(이하 "분할회사")가 영위하는 사업부문 중 리테일사업부문을 분할하여 설립되었으며, 인적분할의 방법으로 분할하였습니다.

인적분할로 인하여 분할신설회사가 소유하게 된 주식은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
발행할 주식의 총수	300,000,000주
1주의 금액	500원
발행하는 주식의 총수	196,764,080주
주식의 종류 및 종류별 주식 수	보통주식 193,859,610주
	우선주식 2,904,470주

(2) 인적분할 회계처리

- ① 당사는 인적분할을 통해 신설된 회사로 분할회사로부터 이전되는 자산 및 부채가액을 분할 전 장부금액으로 계상하였습니다.
- ② 이전되는 자산, 부채와 관련된 이연법인세자산(부채)은 법인세법상 승계가능한 항목만 이전되었습니다.
- ③ 인적분할의 결과 인수하는 순자산의 장부금액이 분할신설회사의 자본금을 초과하는 차액은 주식발행초과금으로 처리하였습니다.

(3) 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할회사의 일체의 적극·소극재산과 공법상의 권리·의무를 포함한 기타의 권리, 의무 및 재산적 가치 있는 사실관계(인허가, 근로관계, 계약관계, 소송 등을 모두 포함)는 분할대상 사업부문에 관한 것이라면 해당 분할신설회사에게, 분할대상 사업부문 이외의 부문에 관한 것이라면 분할회사에게 각각 귀속되는 것을 원칙으로 합니다.

(4) 분할에 따른 당사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의3 제1항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하며, 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 분할되는 회사 또는 분할신설회사는 분할전 회사의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 한화갤러리아 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

한화갤러리아 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 18일

우리는 첨부된 한화갤러리아 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 한화갤러리아 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위

하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

[대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서]

한화갤러리아 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 2월 2일

한화갤러리아 주식회사

대표이사 김 영 훈 (인) 

내부회계관리자 정 일 규 (인) 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한화갤러리아 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 03월 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	6	-	2	-	8	-	3	-	15	-	-	-	34	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	77	-	1,047	-	321	-	-	-	-	1,445	-
	감사	48	-	57	-	963	-	485	-	469	-	-	2,022	-
	합계	48	-	134	-	2,010	-	806	-	469	-	-	3,467	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 6월 13일 ~ 6월 17일 2023년 12월 19일 ~ 12월 23일			20	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			
	2023년 7월 17일 ~ 7월 21일 2023년 10월 23일 ~ 10월 27일 2023년 12월 18일 ~ 12월 29일	19	일	6	명	2	명	조기입증감사(연중감사) 및 내부 회계관리제도 검토
	2024년 1월 22일 ~ 2월 2일	10	일	6	명	2	명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	갤러리아백화점 명품관점 및 광교점 등						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	갤러리아백화점 명품관점 및 광교점 등						
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	타처보관 재고자산 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023년 5월 10일, 8월 9일, 11월 8일, 2024년 2월 22일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 10일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 소개
2	2023년 08월 09일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 평가 진행경과 및 계획
3	2023년 11월 08일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	감사인의 독립성, 핵심감사사항 및 감사일정 계획 등 보고 내부회계관리제도 평가 진행경과 및 계획
4	2024년 02월 22일	회사: 감사위원회 3인 감사인: 업무수행이사 포함 2인	대면	내부회계관리제도 평가 결과 보고 외부 감사 수행 결과 등 보고