

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	6
주식	12
내부회계관리제도 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 광주신세계

재무제표에 대한
감사보고서

제 24 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 23 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 광주신세계
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월9일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 광주신세계(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이용호입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월9일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

주식회사 광주신세계

제 24(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 23(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 광주신세계 대표이사 최민도

본점 소재지 : (도로명주소) 광주시 서구 무진대로 932 (광천동)
(전 화) 062-360-1234

재무상태표

제 24(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		77,504,430,758		33,243,824,732
현금및현금성자산(주7,26,32)	46,940,170,863		1,330,314,453	
매출채권및기타채권(주3,9,26,30,32)	13,645,810,594		11,181,665,441	
재고자산(주10)	2,621,451,358		5,384,422,846	
기타금융자산(주3,26,32)	-		4,500,000,000	
기타유동자산(주11)	10,884,329,578		10,847,421,992	
매각예정처분자산(주6)	3,412,668,365		-	
II. 비유동자산		618,700,550,920		621,775,146,142
장기금융예치금(주3,8,26,32)	10,000,000		10,000,000	
유형자산(주13)	107,893,227,420		108,947,528,385	
무형자산(주14)	1,091,305,637		1,248,680,885	
기타비유동채권(주3,9,26,31,32)	361,657,900,550		352,327,087,253	
이연법인세자산(주27)	3,247,046,003		2,630,452,927	
기타비유동자산(주11)	144,801,071,310		155,587,273,557	
확정급여자산(주17)	-		1,024,123,135	
자 산 총 계		696,204,981,678		655,018,970,874
부 채				
I. 유동부채		74,818,604,907		74,984,335,035
단기차입금(주18,26)	-		5,600,000,000	
매입채무및기타채무(주15,26,30,31,32)	29,930,060,014		25,973,454,990	
당기법인세부채(주27)	10,395,683,614		11,339,686,525	
기타유동부채(주3,16)	33,738,033,083		32,071,193,520	
매각예정처분부채(주6)	754,828,196		-	
II. 비유동부채		729,660,376		670,803,652
기타비유동채무(주15,26,32)	677,834,123		670,803,652	
확정급여부채(주17)	51,826,253		-	
부 채 총 계		75,548,265,283		75,655,138,687
자 본				
I. 자본금(주19)		8,000,000,000		8,000,000,000
II. 기타자본(주20)		13,375,628,000		13,375,628,000
III. 이익잉여금(주21)		599,281,088,395		557,988,204,187
자 본 총 계		620,656,716,395		579,363,832,187
부 채 와 자 본 총 계		696,204,981,678		655,018,970,874

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 23(전) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I.매출액(주3,5,6,22,30,31)		135,213,362,301		134,915,459,897
II.매출원가(주6,24,30)		(17,733,154,119)		(16,202,849,554)
III.매출총이익		117,480,208,182		118,712,610,343
판매비와관리비(주3,23,24,29,30)	(67,401,532,966)		(66,099,681,354)	
수취채권손상차손(주3,9,24)	(9,867,034)		(7,342,016)	
IV.영업이익(주5,6)		50,068,808,182		52,605,586,973
기타수익(주25,30)	24,654,539		99,627,987	
기타비용(주25)	(616,724,468)		(487,646,120)	
금융수익(주9,26,30)	9,599,258,561		9,214,738,327	
금융원가(주26)	(69,930,082)		(648,024,459)	
V.법인세비용차감전계속영업이익		59,006,066,732		60,784,282,708
VI.계속영업법인세비용(주27)		(15,737,096,913)		(16,627,756,052)
VII.계속영업순이익		43,268,969,819		44,156,526,656
VIII.세후중단영업순이익(주6)		1,824,210,552		3,689,664,768
IX.당기순이익		45,093,180,371		47,846,191,424
X.법인세비용차감후기타포괄손익		(1,303,856,454)		(772,545,475)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
순확정급여부채의 재측정요소(주17,21)	(1,303,856,454)		(772,545,475)	
XI.총포괄이익		43,789,323,917		47,073,645,949
XII.주당이익(주28)				
계속영업기분주당이익		27,043		27,598
중단영업기분주당이익		1,140		2,306

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 24(당) 기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 23(전) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타자본	이 익 잉여금	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	8,000,000,000	13,375,628,000	512,914,558,238	534,290,186,238
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	47,846,191,424	47,846,191,424
기타포괄손익:				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(772,545,475)	(772,545,475)
총포괄손익	-	-	47,073,645,949	47,073,645,949
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(2,000,000,000)	(2,000,000,000)
2017년 12월 31일(전기말)	8,000,000,000	13,375,628,000	557,988,204,187	579,363,832,187
2018년 1월 1일(당기초)	8,000,000,000	13,375,628,000	557,988,204,187	579,363,832,187
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	(496,439,709)	(496,439,709)
2018년 1월 1일(조정금액)	8,000,000,000	13,375,628,000	557,491,764,478	578,867,392,478
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	45,093,180,371	45,093,180,371
기타포괄손익:				
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(1,303,856,454)	(1,303,856,454)
총포괄손익	-	-	43,789,323,917	43,789,323,917
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(2,000,000,000)	(2,000,000,000)
2018년 12월 31일(당기말)	8,000,000,000	13,375,628,000	599,281,088,395	620,656,716,395

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 24(당) 기 2018년 1월 1일 부터 2018년 12월 31일 까지

제 23(전) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		53,868,560,327		51,294,765,713
(1) 당기순이익	45,093,180,371		47,846,191,424	
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	25,915,014,214		20,687,036,159	
퇴직급여	1,069,580,114		1,009,112,638	
감가상각비	5,656,852,804		5,286,086,254	
무형자산상각비	332,745,744		318,986,083	
임차료	10,786,202,247		10,786,202,247	
유형자산처분손실	-		12,072,614	
수취채권손상차손	8,456,956		9,747,731	
이자비용	69,930,082		648,024,459	
법인세비용	15,737,096,913		16,627,756,052	
이자수익-기타	(227,988,724)		(84,349,815)	
유효이자율 적용 이자수익	(9,374,200,977)		(9,130,418,796)	
유형자산처분이익	-		(11,839,360)	
매출채권의 감소(증가)	(845,695,592)		(974,773,103)	
기타유동채권의 감소(증가)	(1,626,906,517)		(748,775,975)	
기타유동자산의 감소(증가)	(36,907,586)		68,557,841	
재고자산의 감소(증가)	(225,527,615)		74,048,791	
매입채무의 증가(감소)	(319,951,327)		186,430,941	
기타유동채무의 증가(감소)	4,747,966,351		(303,266,558)	
기타유동부채의 증가(감소)	1,204,346,154		(403,031,464)	
기타비유동채무의 증가(감소)	256,502,367		12,395,079	
퇴직금의 지급	(1,817,361,420)		(1,562,803,950)	
관계사전입액	1,002,244,390		821,695,530	
사외적립자산의 감소(증가)	(482,370,150)		(1,954,821,080)	
(3) 이자의 수령	227,988,724		84,349,815	
(4) 이자의 지급	(69,930,082)		(648,024,459)	
(5) 법인세의 납부	(17,297,692,900)		(16,674,787,226)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(658,703,917)		(3,587,725,918)
기타금융자산의 감소	4,500,000,000		-	
보증금의 감소	42,012,470		-	
유형자산의 처분	-		57,052,000	
보증금의 증가	-		(140,303,230)	
유형자산의 취득	(5,174,014,309)		(3,470,364,071)	
무형자산의 취득	(26,702,078)		(34,110,617)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,600,000,000)		(47,300,000,000)
단기차입금의 차입	788,300,000,000		3,198,200,000,000	
단기차입금의 상환	(793,900,000,000)		(3,243,500,000,000)	
배당금 지급	(2,000,000,000)		(2,000,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 순증가(I+II+III)		45,609,856,410		407,039,795
V. 기초 현금및현금성자산		1,330,314,453		923,274,658

VI. 기말 현금및현금성자산		46,940,170,863		1,330,314,453
-----------------	--	----------------	--	---------------

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 24(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 광주신세계

1. 당사의 개요

주식회사 광주신세계("당사"라 함)는 1995년 4월 10일자로 설립되어, 백화점 및 대형마트업을 주된 사업목적으로 영위하고 있으며, 광주광역시 서구 무진대로 932에 소재하고 있습니다. 설립 당시 당사의 자본금은 5억원이며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 당사의 자본금은 80억원입니다.

당사는 2002년 2월 7일자로 주식을 한국거래소 유가증권 시장에 상장하였으며, 당기말 현재 주요 주주는 정용진(지분을 52.1%)과 주식회사 신세계(지분을 10.4%)입니다.

당사는 2006년 3월 3일자로 상호를 주식회사 광주신세계백화점에서 주식회사 광주신세계로 변경하였으며, 2006년 7월 4일자로 광주신세계 이마트의 영업을 개시하였습니다. 또한 2019년 1월 1일을 기준으로 하여 마트영업부문을 (주)이마트에 양도하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2019년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'이 최초 적용되었으며, 유의적인 회계정책의 변경은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

·확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화이며 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 17 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 27 : 투자상생협력촉진세제에 따른 법인세효과

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 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.

3. 회계정책의 변경

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

(1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

당사는 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과 규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하였습니다.

1) 2018년 기초잔액에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	이 익 잉 여 금
2017년 12월 31일(보고금액)	557,988,204
기업회계기준서 제1115호 최초적용	
고객충성제도(*)	(654,934)
도입영향에 따른 법인세 효과	158,494
소 계	(496,440)
2018년 1월 1일(최초적용일)	557,491,764

(*) 고객충성제도 회계처리

당사는 재화나 용역을 구매한 고객에게 매출거래의 일부로 보상점수를 부여하고, 고객은 부여 받은 보상점수를 사용하여 재화나 용역을 무상 또는 할인 구매할 수 있는 제도를 운영하고 있습니다.

이러한 보상점수는 고객이 해당 재화나 용역을 구매하지 않으면 받을 수 없는 할인 혜택(즉 중요한 권리)을 고객에게 제공합니다. 따라서 고객에게 할인을 제공하는 약속은 별도의 수행 의무입니다.

거래가격은 재화나 용역 및 보상점수의 상대적 개별판매가격을 기준으로 배분합니다. 보상점수당 개별판매가격은 당사의 과거 경험에 따라 고객이 보상점수를 사용할 때 제공되는 할인과 사용가능성에 기초하여 추정합니다. 최초 판매거래 시점에 보상점수와 관련된 수익은 계약부채로 인식합니다. 보상점수로부터 발생하는 수익은 고객이 보상점수를 사용할 때 인식합니다. 사용되지 않을 것으로 예상되는 보상점수로부터 발생하는 수익은 고객이 권리를 행사하는 방식에 비례하여 인식합니다.

당사의 고객충성제도와 관련한 계약부채의 설정으로 인해 당기초 계약부채가 655백만원 증가하였습니다.

2) 2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호의 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동일자로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
유동자산	77,504,431	-	77,504,431
비유동자산	618,700,551	182,717	618,517,834
자 산	696,204,982	182,717	696,022,265
유동부채	74,818,605	755,030	74,063,575
비유동부채	729,660	-	729,660
부 채	75,548,265	755,030	74,793,235
자 본	620,656,717	(572,313)	621,229,030

당기 중 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	공시금액	조 정	제1115호 반영전 금액
매출	135,213,362	(3,970,669)	139,184,031
매출원가	(17,733,154)	-	(17,733,154)
매출총이익	117,480,208	(3,970,669)	121,450,877
판매비와관리비	(67,401,533)	3,870,573	(71,272,106)
수취채권손상차손	(9,867)	-	(9,867)
영업이익	50,068,808	(100,096)	50,168,904
영업외손익	8,937,259	-	8,937,259
법인세비용차감전순이익	59,006,067	(100,096)	59,106,163
법인세비용	(15,737,097)	24,223	(15,761,320)
계속사업순이익	43,268,970	(75,873)	43,344,843

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 당사는 포괄손익계산서에 금융자산의 손상을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다. 이전에는 당사는 매출채권의 손상손실을 판매관리비에 포함하였습니다. 결론적으로 당사는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대하여 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식한 7,342천원의 손상손실을 판매관리비에서 수취채권손상차손으로 별도 표시하였습니다. 추가적으로 당사는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 당기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄 손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주 별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제 1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 경우 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대해 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향을 미치지 않습니다.

다음표는 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제 1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제 1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 금융자산의 장부금액에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 영향은 새로운 손상 요구사항만 관련되어 있습니다.

(단위: 천원)				
계정과목	제1039호에 따른 분류	제1109호에 따른 분류	제1039호에 따른 금액	제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산(*)	대여금 및 수취채권	상각후원가	286,443	286,443
장기금융예치금(*)	대여금 및 수취채권	상각후원가	10,000	10,000
매출채권및기타채권(*)	대여금 및 수취채권	상각후원가	363,508,753	363,508,753
기타금융자산(*)	대여금 및 수취채권	상각후원가	4,500,000	4,500,000
총 금융자산			368,305,196	368,305,196

(*) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금 및 수취채권으로 분류되었던 상기 자산은 상각후원가로 분류하였습니다.

2) 금융자산의 손상

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

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다. 당사는 2018년 1월 1일에 기업회계기준서 제 1109호의 손상 요구사항을 적용하는 경우에도 추가적인 손상차손은 발생하지 않을 것으로

예상하였습니다.

3) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고는 소급 적용을 원칙으로 합니다.

- 당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였으며, 기업회계기준서 제1001호의 개정사항에 대해서만 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

- 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

㉠ 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정

㉡ 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회

㉢ 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교 표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 당기 중 발생한 중단영업의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 관계기업

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 당사는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 당사의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영("0")으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제 의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을 인식하지 않고 있습니다.

(2) 중단영업

당사는 이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되고 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분 단위를 중단영업으로 분류하고 있습니다.

- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역
- 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하려는 단일 계획의 일부
- 매각만을 목적으로 취득한 종속기업

중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성 하고 있습니다. 별도의 언급이 없는 경우 손익과 관련된 주석은 계속영업과 중단영업의 금액을 포함하여 작성하였습니다.

(3) 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.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 계속기록법에 따라 기록한 수량을 정기적인 실지재고조사에 의하여 확정하고, 그 금액은 이동평균법(원·부재료 및 저장품), 총평균법(대형마트의 매장상품) 및 매출가격환원법(백화점의 매장상품)으로 평가하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로인식하고 있으며, 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 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.

(5) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

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

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

② 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류 합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

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

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

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도 활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 평가기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예:유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약 조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기 상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산 : 후속측정과 손익

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산

후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따른 손익도 당기손익으로 인식합니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품

후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

- 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 제거

금융자산

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

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

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채를 상계할 수 있는 집행가능한 법적인 권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간 동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

당사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

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 최장계약 기간입니다.

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
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 채무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 않습니다.

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 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업 고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 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 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적인 차이가 있다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 이를 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
건 물	20~40년
구 축 물	20년
인 테 리 어	5년
공기구비품	5년

당사는 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 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 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 상각하지 아니하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수
소프트웨어	5년
시설이용권	비한정

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

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주 하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다

(12) 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 인식 시점에 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 제거시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 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 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(14) 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 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 납입자본

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

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

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책과 최초 적용효과는 주석 3에 기술되어 있습니다.

(17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

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

(18) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로, 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있으며 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(20) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로, 당사에는 백화점 부문 및 마트 부문의 2개의보고부문이 있으며, 각 부문은 당사의 전략적 영업단위들입니다. 이러한 전략적 영업단위들은 서로 다른 상품과 용역을 제공하고 있으며, 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 당사가 운용리스로 이용하고 있는 건물과 차량운반구에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다. 2018년 12월 31일 현재, 당사의 해지불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인전 기준 3,500,100천원입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 당사는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 리스 정의를 적용할지
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

당사는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준 해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

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

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

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

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

당사는 전대리스에서 중간리스제공자인 경우를 제외하고는, 리스제공자로서 조정이 필요한 사항은 없습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 : 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 : 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 : 제도개정, 축소, 정산 시 재측정 / 확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정

5. 영업부문

(1) 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 2개의 부문으로 구분하여 보고하고 있었으나, 마트부문은 2018년 12월 24일자 임시 주주총회에서 2019년 1월 1일을 기준일로 영업양도하기로 결정하였습니다.

구 분	주요 사업	주요 고객
백화점 부문	판매시설 및 중·고가 위주의 상품 소매	일반소비자
마트 부문	판매시설 및 중·저가 위주의 상품 소매	

(2) 당기와 전기 중 당사의 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	백화점 부문	마트 부문	합 계
1. 매출액	135,213,362	73,968,340	209,181,702
2. 영업이익	50,068,808	1,800,287	51,869,095

② 제 23(전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	백화점 부문	마트 부문	합 계
1. 매출액	134,915,460	74,731,900	209,647,360
2. 영업이익	52,605,587	3,684,161	56,289,748

(3) 주요 고객에 대한 의존도

당사는 다수의 고객으로부터 수익이 발생하고 있으며, 당기와 전기 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 당사의 총수익의 10% 이상인 고객은 없습니다.

6. 중단영업

당사는 2018년 11월 13일자 이사회결의를 통하여 경영 효율화를 위해 마트 사업부문을 (주)이마트에 2019년 1월 1일을 기준일로 영업양도하기로 의결하였으며, 2018년 12월 24일 임시주주총회에서 최종 결정하였습니다. 마트 부문의 영업성과는 중단영업으로 반영하였으며 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(1) 중단영업손익

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
매출액	73,968,340	74,731,900
매출원가	(52,628,174)	(52,416,492)
매출총이익	21,340,166	22,315,408
영업이익	1,800,287	3,684,161
영업외손익	23,924	5,504
당기순이익	1,824,211	3,689,665
기본주당이익	1,140	2,306

(2) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(72,998)	5,890
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	-	-
중단영업으로 인한 순현금흐름	(72,998)	5,890

(3) 중단영업 부문의 처분대상 자산, 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
재고자산	2,988,499
유형자산	385,184
무형자산	37,610
기타비유동채권	1,375
매각예정자산	3,412,668
매입채무및기타채무	471,410
기타유동부채	33,946
기타비유동채무	249,472
매각예정부채	754,828

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보유 현금	585,785	1,043,871
요구불예금	46,354,386	286,443
합 계	46,940,171	1,330,314

8. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	제 24(당) 기	제 23(전) 기	사용제한내용
장기금융예치금	10,000	10,000	당좌개설보증금

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,425,035	-	8,587,797	-
미수금	4,219,893	-	2,587,488	-
미수수익	883	-	6,380	-
보증금	-	361,657,901	-	352,327,087
합 계	13,645,811	361,657,901	11,181,665	352,327,087

(2) 매출채권및기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되어 있는 바, 당기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권과 관련된 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	13,741,013	361,657,901	11,268,410	352,327,087
손실충당금:				
매출채권	(95,202)	-	(86,745)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	13,645,811	361,657,901	11,181,665	352,327,087

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	86,745	76,998
손상차손	8,457	9,747
기말금액	95,202	86,745

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
보증금총액	527,000,000	527,000,000
현재가치할인차금	(166,532,129)	(175,906,330)
장부금액	360,467,871	351,093,670

(5) 당기와 전기 중 보증금 현재가치할인차금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초잔액	(175,906,330)	(185,036,749)
상각액	9,374,201	9,130,419
기말잔액	(166,532,129)	(175,906,330)

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,563,343	-	2,563,343	5,184,274	-	5,184,274
원재료	334	-	334	141,734	-	141,734
저장품	57,774	-	57,774	58,415	-	58,415
합 계	2,621,451	-	2,621,451	5,384,423	-	5,384,423

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선 급 금	2,042	-	2,042	-
선급비용	10,828,598	144,801,071	10,828,000	155,587,274
기 타	53,690	-	17,380	-
합 계	10,884,330	144,801,071	10,847,422	155,587,274

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회 사 명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	순자산지분액	
					제 24(당) 기	제 23(전) 기
신세계의정부역사(주)	200,000주	25%	1,000,000	-	(3,008,114)	(3,077,242)

신세계의정부역사(주)는 누적결손으로 인하여 투자주식의 장부금액이 "0" 이하가 되어 2008년 중 지분법 적용을 중지하였으며, 당기말 현재 지분법 중단으로 인한 미반영 손실액은 3,008,114천원입니다.

(2) 지분법적용 피투자회사의 당기와 전기 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위 : 천원)							
회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄이익
신세계의정부역사(주)	1,632,940	291,189,515	18,634,798	286,220,111	16,738,032	490,089	276,514

② 제 23(전) 기

(단위 : 천원)							
회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄이익
신세계의정부역사(주)	1,451,966	303,713,867	18,393,331	299,081,471	16,652,239	545,425	426,954

13. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	인테리어	공기구비품	임차시설 개량권	건설중인 자산	합계
기초 취득원가	67,283,746	54,228,650	6,497,775	16,332,935	10,776,559	6,106,639	2,522,631	163,748,935
기초 감가상각누계액	-	(24,827,232)	(5,677,360)	(11,296,022)	(7,830,936)	(5,169,857)	-	(54,801,407)
기초 장부가액	67,283,746	29,401,418	820,415	5,036,913	2,945,623	936,782	2,522,631	108,947,528
취득	-	-	-	2,515,799	893,660	-	1,764,555	5,174,014
감가상각	-	(2,170,659)	(39,959)	(2,231,059)	(1,154,412)	(60,764)	-	(5,656,853)
기타증감(*)	-	-	-	1,619,000	-	-	(1,805,278)	(186,278)
매각예정 분류	-	-	-	(3,701)	(381,483)	-	-	(385,184)
기말 장부가액	67,283,746	27,230,759	780,456	6,936,952	2,303,388	876,018	2,481,908	107,893,227
기말 취득원가	67,283,746	54,228,650	6,497,775	19,428,489	9,794,914	6,106,640	2,481,908	165,822,122
기말 감가상각누계액	-	(26,997,891)	(5,717,319)	(12,491,537)	(7,491,526)	(5,230,622)	-	(57,928,895)

(*) 기타증감액에는 당기 중 무형자산인 소프트웨어로 대체한 금액 186,278천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	인테리어	공기구비품	임차시설 개량권	건설중인 자산	합 계
기초 취득원가	67,304,448	54,263,152	6,497,775	15,158,145	9,710,606	6,106,639	258,471	159,299,236
기초 감가상각누계액	-	(22,666,132)	(5,635,874)	(9,438,772)	(6,681,050)	(5,109,078)	-	(49,530,906)
기초 장부가액	67,304,448	31,597,020	861,901	5,719,373	3,029,556	997,561	258,471	109,768,330
취득	-	-	-	1,192,456	1,065,953	-	1,333,954	3,592,363
감가상각	-	(2,171,091)	(41,486)	(1,862,844)	(1,149,886)	(60,779)	-	(5,286,086)
매각	(20,702)	(24,511)	-	(12,072)	-	-	-	(57,285)
기타증감(*)	-	-	-	-	-	-	930,206	930,206
기말 장부가액	67,283,746	29,401,418	820,415	5,036,913	2,945,623	936,782	2,522,631	108,947,528
기말 취득원가	67,283,746	54,228,650	6,497,775	16,332,935	10,776,559	6,106,639	2,522,631	163,748,935
기말 감가상각누계액	-	(24,827,232)	(5,677,360)	(11,296,022)	(7,830,936)	(5,169,857)	-	(54,801,407)

(*) 기타증감액에는 전기 중 무형자산의 소프트웨어로 대체한 금액 230,474천원 및 선급금에서 건설중인자산으로 대체된 1,160,680천원이 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
기초 취득원가	2,672,566	298,625	2,971,191
기초 상각누계액	(1,722,510)	-	(1,722,510)
기초 장부가액	950,056	298,625	1,248,681
취득	26,703	-	26,703
무형자산상각비	(332,746)	-	(332,746)
기타증감(*)	186,278	-	186,278
매각예정 분류	(37,610)	-	(37,610)
기말 장부가액	792,681	298,625	1,091,306
기말 취득원가	2,744,602	298,625	3,043,227
기말 감가상각누계액	(1,951,921)	-	(1,951,921)

(*) 기타증감액은 당기 중 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
기초 취득원가	1,645,955	298,625	1,944,580
기초 상각누계액	(641,498)	-	(641,498)
기초 장부가액	1,004,457	298,625	1,303,082
취득	34,111	-	34,111
무형자산상각비	(318,986)	-	(318,986)
기타증감(*)	230,474	-	230,474
기말 장부가액	950,056	298,625	1,248,681
기말 취득원가	2,672,566	298,625	2,971,191
기말 감가상각누계액	(1,722,510)	-	(1,722,510)

(*) 기타증감액은 전기 중 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매 입 채 무	4,480,641	-	4,800,593	-
미 지 급 금	22,484,560	677,834	17,898,042	670,804
미지급비용	1,996,646	-	1,853,299	-
예수보증금	968,213	-	1,421,521	-
합 계	29,930,060	677,834	25,973,455	670,804

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
선 수 금	8,356	27,099
선수수익	93,030	92,854
예 수 금	32,881,617	31,951,241
계약부채(*)	755,030	-
합 계	33,738,033	32,071,194

(*) 당기말 현재 계약부채는 당사의 고객에게 제공하는 초과할인권으로서 기업회계기준서 제 1115호의 최초 적용에 따라 인식한 금액입니다.

17. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	15,140,004	14,386,866
복리후생비	2,414,475	2,434,939
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	1,069,580	1,009,113
장기종업원급여	273,302	47,195
합 계	18,897,361	17,878,113

(2) 당사는 1년 이상 근속한 임직원에게 사망, 중도퇴직, 정년퇴직의 사유가 발생할 경우 일시금 또는 연금 형태로 지급하는 확정급여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 이를 위해 당사는 (주)우리은행 등의 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험, 시장위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

당사의 퇴직급여제도 관련 기금적립 요구사항은 확정급여형 퇴직연금제도의 기금적립 정책에 제시된 방법에 따라서 결정된 연금펀드의 보험수리적 측정치에 기초합니다. 기금은 기금적립 목적으로 수행하는 별도의 보험수리적 평가에 기초하며, 위에서설명하고 있는 가정과는 다를 수 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	제 24(당) 기	제 23(전) 기	제 24(당) 기	제 23(전) 기	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초 잔액	12,812,012	11,635,945	(13,836,135)	(11,745,797)	(1,024,123)	(109,852)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	1,096,323	1,010,497	-	-	1,096,323	1,010,497
이자원가(수익)	336,368	267,756	(363,111)	(269,140)	(26,743)	(1,384)
소 계	1,432,691	1,278,253	(363,111)	(269,140)	1,069,580	1,009,113
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실						
-보험수리적손실	1,068,687	638,922	-	-	1,068,687	638,922
-사외적립자산 손실	-	-	235,169	133,623	235,169	133,623
소 계	1,068,687	638,922	235,169	133,623	1,303,856	772,545
기타:						
납부한 기여금	-	-	(1,300,000)	(2,700,000)	(1,300,000)	(2,700,000)
관계사전입액	1,002,244	821,696	(1,002,244)	(821,696)	-	-
퇴직금 지급	(1,817,361)	(1,562,804)	1,819,874	1,566,875	2,513	4,071
소 계	(815,117)	(741,108)	(482,370)	(1,954,821)	(1,297,487)	(2,695,929)
기말 잔액	14,498,273	12,812,012	(14,446,447)	(13,836,135)	51,826	(1,024,123)

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
채권형수익증권 등	14,446,447	13,836,135

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
할인율	2.25%	2.74%
미래 급여인상율	3.16%	3.62%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
할인율 (1% 변동)	(914,588)	1,032,095
미래 급여인상율 (1% 변동)	991,097	(895,071)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

18. 단기차입금

전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	구 분	이자율(%)	제 23(전) 기
(주)국민은행	당좌대출	3.60	5,600,000

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
수권주식수(주)	4,000,000	4,000,000
주당금액(원)	5,000	5,000
발행주식수(주)	1,600,000	1,600,000
보통주자본금(천원)	8,000,000	8,000,000

20. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
주식발행초과금	13,377,500	13,377,500
부외지분법자본변동	(1,872)	(1,872)
합 계	13,375,628	13,375,628

21. 이익잉여금

(1) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기초금액	557,988,204	512,914,558
연차배당	(2,000,000)	(2,000,000)
당기순이익	45,093,180	47,846,191
회계정책의 변경효과	(496,440)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(1,303,856)	(772,545)
기말금액	599,281,088	557,988,204

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	세부내역	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법정적립금	이익준비금(*)	4,000,000	4,000,000
	기업발전적립금	19,300,000	19,300,000
임의적립금	기업합리화적립금	311,726	311,726
	사업확장적립금	532,200,000	487,200,000
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금	43,469,362	47,176,478
합 계		599,281,088	557,988,204

(*) 이익준비금은 법정적립금으로서, 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	처분예정일: 2019년 3월 19일		처분확정일: 2018년 3월 15일	
I. 미처분이익잉여금	43,469,362		47,176,478	
전기이월미처분이익잉여금	176,478		102,832	
회계정책의 변경효과	(496,440)		-	
확정급여부채의 재측정요소	(1,303,856)		(772,545)	
당기순이익	45,093,180		47,846,191	
II. 이익잉여금처분액	(43,300,000)		(47,000,000)	
사업확장적립금	38,500,000		45,000,000	
배당금 (주당배당금(율): 당기 : 3,000원(60%) 전기 : 1,250원(25%))	4,800,000		2,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금	169,362		176,478	

22. 매출액

(1) 수익원천

당기와 전기 중 고객과의 계약을 통해 당사의 계속영업이익으로부터 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	계속	중단	계속	중단
고객과의 계약에서 생기는 수익				
상품매출액	111,598,858	72,737,698	110,394,872	73,449,351
기 타 수 익	3,342,751	781,642	7,226,400	837,469
소 계	114,941,609	73,519,340	117,621,272	74,286,820
기타원천으로부터의 수익				
임 대 수 익	20,271,753	449,000	17,294,188	445,081
합 계	135,213,362	73,968,340	134,915,460	74,731,901

(2) 계약 잔액

당기말 현재 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과 규정에서 허용한 바에 따라, 전기말 현재 이행되지 않은 수행의무에 배분된 거래가격은 공시하지 않았습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 24(당) 기
계약부채(주석 16 참조)	755,030
선 수 금	8,356
합 계	763,386

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
급여	14,925,529	14,160,974
퇴직급여	1,052,937	996,450
복리후생비	2,679,212	2,474,117
여비교통비	120,151	125,609
세금과공과	2,448,806	2,304,489
지급수수료	35,821,746	36,394,307
임차료	11,486,222	11,442,973
수선비	2,291,710	1,547,707
수도광열비	3,997,217	4,045,652
감가상각비	5,646,046	5,274,993
무형자산상각비	332,746	318,986
광고선전비	1,823,746	2,121,956
판매촉진비	1,823,068	1,066,794
장치장식비	541,755	520,023
기타	1,951,931	1,933,493
합 계	86,942,822	84,728,523

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
재고자산의 변동	(225,528)	74,049
상품매입액	70,244,151	68,261,628
종업원급여	18,897,361	17,878,113
감가상각비와 무형자산상각비	5,989,599	5,605,072
지급수수료	35,821,745	36,394,308
기타비용	26,585,279	25,144,443
합 계	157,312,607	153,357,613

25. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기타수익:		
유형자산처분이익	-	11,839
잡이익	71,869	118,594
합 계	71,869	130,433
기타비용:		
기부금	(545,775)	(496,165)
유형자산처분손실	-	(12,073)
잡손실	(97,172)	(4,740)
합 계	(642,947)	(512,978)

26. 순금융수익

(1) 당기와 전기의 순금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
금융수익:		
이자수익-기타	227,989	84,350
유효이자율 적용 이자수익	9,374,201	9,130,419
금융수익 소계	9,602,190	9,214,769
금융원가:		
이자비용	(69,930)	(648,024)
순금융수익	9,532,260	8,566,745

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치로 측정되지 않는 금융상품 · 금융부채			총포괄손익
	이자수익	이자비용	소계	
상각후원가로 측정하는 금융자산	9,602,190	-	9,602,190	9,602,190
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(69,930)	(69,930)	(69,930)
합 계	9,602,190	(69,930)	9,532,260	9,532,260

② 제 23(전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	순손익			총포괄손익
	이자수익	이자비용	소계	
상각후원가로 측정하는 금융자산	9,214,769	-	9,214,769	9,214,769
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(648,024)	(648,024)	(648,024)
합 계	9,214,769	(648,024)	8,566,745	8,566,745

(3) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정명	장부금액		공정가치
	상각후원가	기타금융부채	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산			
현금및현금성자산	46,354,386	-	-
장기금융기관예치금	10,000	-	-
매출채권및기타채권	375,303,711	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채			
매입채무및기타채무	-	30,607,894	-

당기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 정보를 공시하지 않았습니다.

(4) 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(전) 기	
	장부금액	공정가치
금융자산:		
대여금 및 수취채권	368,305,196	-
금융부채:		
상각후원가로 측정하는 금융부채	32,244,259	-

27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
당기 법인세부담액	14,289,970	15,372,508
과거기간 당기법인세와 관련되어 인식한 조정액	298,245	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(616,593)	(175,102)
기업소득환류세제로 인한 법인세	81,152	1,430,350
투자상생협력촉진세제(*)	1,525,829	-
회계정책변경과 관련된 금액	158,494	-
총법인세효과	15,737,097	16,627,756
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	-	-
법인세비용	15,737,097	16,627,756

(*) 당사는 당기부터 3년간 시행되는 투자상생협력촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서 당사가 당기말 현재 투자상생협력촉진세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 투자상생협력촉진세제의 시행으로 인하여 당기에 발생한 미환류소득은 6,936백만원입니다. 해당 미환류소득에 대한 법인세 1,526백만원은 차기에 납부 할 예정입니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
법인세비용차감전순이익	60,830,277	64,473,947
적용세율에 따른 세부담액	14,258,927	15,140,695
조정사항:		
비공제비용	(313,677)	(185,289)
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	184,866	-
기업소득환류세제로 인한 법인세	81,152	1,430,350
투자상생협력촉진세제	1,525,829	-
인식하지 않는 일시적차이의 변동	-	242,000
법인세비용	15,737,097	16,627,756
평균유효세율	25.87%	25.79%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
현재가치할인차금	2,306,952	341,703	-	2,648,655
감가상각비	4,375	56,617	-	60,992
미지급비용	319,126	16,893	-	336,019
이연매출	-	182,717	-	182,717
증정상품권	-	18,663	-	18,663
합 계	2,630,453	616,593	-	3,247,046

② 제 23(전) 기

(단위: 천원)				
관련 계정과목	이연법인세자산(부채)			
	기초금액	당기손익 반영	자본에 직접 반영	기말금액
현재가치할인차금	1,906,252	400,700	-	2,306,952
관계기업투자	242,000	(242,000)	-	-
감가상각비	6,147	(1,772)	-	4,375
미지급비용	300,952	18,174	-	319,126
합 계	2,455,351	175,102	-	2,630,453

(4) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채) 금액과 당기와 전기 중 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
기말 이연법인세자산(부채) 순액	3,247,046	2,630,453
기초 이연법인세자산(부채) 순액	2,630,453	2,455,351
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(이익)	(616,593)	(175,102)

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 미지급법인세와 미수법인세환급액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
미지급법인세(총액)	17,342,431	18,189,091
미수법인세환급액	(6,946,747)	(6,849,404)
미지급법인세(순액)	10,395,684	11,339,687

(7) 당사는 차기 이후 예상과세소득이 당기말 현재 존재하는 차감할일시적 차이를 초과하여 발생할 것으로 예상하므로 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하였습니다. 다만, 당사가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
차감할일시적차이(관계기업투자)	1,000,000	1,000,000

28. 주당이익

당기와 전기의 주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	계속	중단	계속	중단
보통주당기순이익	43,268,969,819	1,824,210,552	44,156,526,656	3,689,664,768
가중평균유통보통주식수	1,600,000주	1,600,000주	1,600,000주	1,600,000주
주당이익	27,043	1,140	27,598	2,306

당사는 회석잠재적보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당이익과 회석주당이익이 일치합니다.

29. 운용리스

(1) 당사는 차량운반구, 비품, 부동산의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 차량운반구 등의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	리스료 지급계획		
	1년 이내	1년 ~ 5년	리스료총액
차량운반구	40,640	162,560	203,200
비 품	203,243	812,972	1,016,215
부 동 산	456,137	1,824,548	2,280,685
합 계	700,020	2,800,080	3,500,100

(2) 당기비용으로 인식된 총 리스료 중 최소리스료는 700,020천원입니다.

30. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계자에 있는 회사 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
지배력을 행사하는 개인주주	정용진
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)신세계
관계기업	신세계의정부역사(주)
기타	(주)이마트, (주)신세계아이앤씨, (주)스타벅스커피코리아, (주)신세계인터내셔널, (주)신세계푸드, (주)신세계통보이, (주)신세계엘앤비, (주)이마트24, (주)신세계동대구북합환승센터, (주)신세계조선호텔, (주)이마트에브리데이, (주)신세계영랑호리조트, 신세계건설(주), 스무디킹코리아(주), 센트럴관광개발(주), (주)신세계티비쇼핑, (주)까사미아, (주)몽클레르신세계, (주)신세계몰, (주)이마트몰 등

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 24(당) 기	제 23(전) 기
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)신세계	상품권수수료 등	1,279,877	4,766,584
관계기업	신세계의정부역사(주)	금융수익	35,310	71,777
기타	(주)이마트	상품매출	607,958	661,784
	(주)신세계아이앤씨	임대수익	19	1,413
	(주)스타벅스커피코리아	임대수익	748,882	750,330
	(주)신세계인터내셔널	임대수익	2,526,826	3,075,902
	(주)신세계푸드	임대수익	413,209	500,769
	(주)신세계통보이	임대수익	398,038	399,758
	(주)신세계동대구복합환승센터	기타수익	-	4,629
	(주)신세계엘앤비	임대수익	246,457	232,259
	(주)이마트24	임대수익	12,600	11,520
	(주)신세계티비쇼핑	상품매출	-	6
	(주)까사미아	상품매출	49,721	-
	(주)몽클레르신세계	상품매출	740,319	-
	(주)신세계몰	기타수익	63	-
	(주)이마트몰	기타수익	13	-
	합 계			7,059,292

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 매입 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 24(당) 기	제 23(전) 기
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)신세계	상품매입	7,035,966	7,994,167
		지급수수료	6,850,788	6,643,609
		배당금 지급	208,338	208,338
기타	(주)이마트	상품매입	27,839,977	24,817,465
		지급수수료	1,918,696	2,028,606
	(주)신세계아이앤씨	지급수수료	1,647,293	1,734,787
	(주)스타벅스커피코리아	상품매입	-	7,477
	(주)신세계인터내셔널	상품매입	7,516	19,574
	(주)신세계조선호텔	객실사용료	36,066	32,040
	(주)신세계푸드	직원식사대	1,512,184	1,350,202
	(주)이마트에브리데이	상품매입	52,606	82,704
	(주)신세계엘앤비	상품매입	218,416	170,832
	(주)신세계영랑호리조트	객실사용료	2,984	3,995
	(주)신세계건설	유형자산 취득	400	765,500
	(주)신세계동대구복합환승센터	상품매입	-	118,795
	(주)이마트24	상품매입	2,633	1,245
	스무디킹코리아(주)	상품매입	215	458
	센트럴관광개발(주)	객실사용료	1,412	1,273
	(주)까사미아	상품매입	415	-
	(주)신세계몰	지급수수료	19,299	-
합 계			47,355,204	45,981,067

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위 : 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무	
		미수금 등	매입채무	미지급금 등
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)신세계	5,857,897	140,788	2,884,126
기 타	(주)이마트	79,800	2,548,015	477,832
	(주)신세계인터내셔널	-	349,644	109,365
	(주)신세계푸드	3,397	-	327,184
	(주)신세계엘엔비	-	-	99,542
	(주)신세계통보이	-	74,985	-
	(주)이마트에브리데이	-	5,147	-
	(주)스타벅스코리아	60,991	-	-
	(주)신세계아이앤씨	68,341	-	170,497
	신세계건설(주)	72,000	-	-
	(주)신세계조선호텔	-	-	6,059
	(주)까사미아	-	-	451
	(주)몽클레르신세계	-	744,056	-
	센트럴관광개발(주)	-	-	700
	(주)신세계몰	129,342	-	2,040
	(주)이마트몰	-	-	5,866
	합 계		6,271,768	3,862,635

② 제 23(전) 기

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		미수금 및 대여금 등	미수수익	매입채무	미지급금 등
유의적인 영향력을 행사하는 회사	(주)신세계	4,249,438	-	71,680	2,596,221
관계기업	신세계의정부역사(주)	4,500,000	6,115	-	-
기타	(주)이마트	59,965	-	1,991,792	648,988
	(주)신세계인터내셔널	330	-	957,768	132,771
	(주)신세계조선히otel	-	-	-	3,144
	(주)신세계푸드	-	-	197,141	209,624
	(주)신세계엘앤비	-	-	6,921	85,239
	(주)신세계툼보이	-	-	110,133	-
	(주)이마트에브리데이	-	-	3,878	-
	(주)센트럴관광개발	-	-	-	700
	(주)스타벅스커피코리아	50,944	-	-	-
	(주)신세계아이앤씨	60,091	-	1,063	122,921
	신세계건설(주)	72,000	-	-	-
합 계		8,992,768	6,115	3,340,376	3,799,608

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 24(당) 기

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	기초	대여	회수	기말
유의적인 영향력을 행사하는 회사	신세계의정부역사(주)	4,500,000	-	4,500,000	-

② 제 23(전) 기

(단위 : 천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	기초	대여	회수	기말
유의적인 영향력을 행사하는 회사	신세계의정부역사(주)	4,500,000	-	-	4,500,000

(6) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
단기급여	743,801	738,458

상기의 주요경영진에는 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 대표이사 및 사외이사 등이 포함되어 있습니다.

(7) 대규모기업집단 소속회사간 거래

당사는 독점규제 및 공정거래법에 관한 법률상 대규모기업집단 신세계에 속한 계열회사입니다. 기업회계기준서 제1024호에 따라 당사가 판단한 특수관계자는 독점규제 및 공정거래법에 따른 신세계 기업집단 내의 회사들을 모두 포함하고 있으므로 대규모기업집단과의 거래에 관하여 추가로 공시할 사항은 없습니다.

31. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
금융기관	내역	한도금액	실행금액
(주)광주은행	구매카드	2,000,000	72,220
(주)KEB하나은행	당좌약정	5,000,000	-
	기업어음할인약정	35,000,000	-
(주)국민은행	당좌약정	10,000,000	-
(주)한국씨티은행	기업카드	200,000	55,308
(주)우리은행	구매카드	1,800,000	-
	당좌약정	7,000,000	-

(2) 당사는 (주)신세계와 상품권 제휴 등의 경영지원 계약을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 금호홀딩스(주)(구, 금호터미널(주))와 2013년 6월부터 2033년 6월까지 20년간 백화점 및 판매관련시설 등 관련 부속시설물 일체를 추가적인 임차료의 지급없이 사용하는 조건으로 총 임차보증금 527,000백만원을 지급하는 임대차계약을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 다수의 업체와 매장입점계약을 체결하고 있으며, 관련 보증금 768백만원을 기타유동채무로 계상하고 있고, 당기 중 관련수익 20,721백만원을임대수익으로 계상하고 있습니다.

32. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 신용위험관리

신용위험은 계약 상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 영업수익 창출을 위한 거래 뿐 아니라, 현금및현금성자산과 금융자산에 포함된 금융기관예치금, 대여금 등의 기타 금융상품으로부터 발생할 수 있습니다.

당사는 유통업 사업 특성상 영업채권이 불특정다수 소비자와의 거래에서 발생하고 있으며, 이렇게 발생한 채권의 상당부분이 신용카드회사를 통해 결제되고 있습니다. 따라서 당사는 신용카드회사의 거래승인 이후에는 고객의 신용위험을 부담하지 아니합니다. 다만, 당사는 신용카드회사의 결제불이행에 따른 신용위험에 제한적으로 노출되어 있는 바, 신용카드회사와의 결제대금 입금시기를 지속적으로 관리하여 발생 채권의 연체 또는 미입금 등의 신용위험을 관리하고 있습니다. 한편, 특수관계자를 포함한 일반기업과의 거래에 있어서는 신규계약 단계에서 공개 및 비공개된 재무정보 등을 이용하여 신용도를 평가하고 있으며, 필요한 경우 담보나 지급보증을 통해 신용을 보강하고 있습니다. 당사는 관련 거래에서 회수가 지연되거나 연체되는 경우 지연원인 및 회수대책을 보고하고, 원인별로 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당사는 납입자본 및 영업에서 조달된 현금 등을 금융기관에 예치하는 등의 금융거래를 하고 있으며, 거래 전에 금융기관의 신용등급을 확인하고, 신용등급이 우수한 금융기관과 금융거래를 실시하고 있습니다. 또한 관련 금융기관에 대한 신용도를 지속적으로 확인하여 관련 금융거래에서 발생할 수 있는 신용위험을 최소화하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. 다만, 현금및현금성자산 중 현금시재액은 신용노출의 위험이 제한적임에 따라 제외하였습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
현금성자산	46,354,386	286,443
장기금융예치금	10,000	10,000
매출채권및기타채권	375,303,712	363,508,753
기타금융자산	-	4,500,000
합 계	421,668,098	368,305,196

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	375,398,914	95,202	363,595,498	86,745
0-30일	-	-	-	-
31일-120일	-	-	-	-
120일 초과	-	-	-	-

③ 유동성위험관리

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 초과
매입채무및기타채무	29,930,060	29,930,060	29,930,060	-	-
기타비유동채무	677,834	677,834	-	-	677,834
합계	30,607,894	30,607,894	29,930,060	-	677,834

④ 이자율위험관리

당사는 당기말 현재 46,354백만원의 금융예치금을 이자수익 획득 목적으로 운영하고 있는 바, 향후 금융상품 예치시 적용되는 시장이자율의 변동에 따라 이자수익의 규모에 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 금융기관예치금에 대한 신용위험을 최소화하면서, 이자수익을 극대화하기 위해 지속적으로 시장이자율을 확인하고, 금융기관별 금융상품을 비교하며, 향후 시장이자율의 변동 가능성을 고려하여 적절한 기간으로 예치하고 있습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 자본위험관리지표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 24(당) 기	제 23(전) 기
순부채:		
차입금	-	5,600,000
차감:현금및현금성자산	(46,940,171)	(1,330,314)
순부채	(46,940,171)	4,269,686
자본:		
자본 총계	620,656,716	579,363,832
순부채 비율(*)	-	0.74%

(*) 당기말 현재 순부채 금액이 부의 금액으로 순부채 비율을 산정하지 않았습니다.

(3) 공정가치

당기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 정보를 공시하지 않습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 광주신세계의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 광주신세계

대표이사 귀하

2019년 3월 9일

우리는 첨부된 주식회사 광주신세계의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영 실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 광주신세계의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 광주신세계 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2019년 1월 31일

내부회계관리자 최재휘



대표이사 최민도



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)광주신세계			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	1	1	1	1	5	4	2	3	-	5	-	-	9	14	
투입시 간	분·반기검토	7	18	15	22	523	383	56	113	-	-	-	-	601	536
	감사	7	7	31	16	432	473	71	85	-	24	-	-	541	605
	합계	14	25	46	38	955	856	127	198	-	24	-	-	1,142	1,141

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 6월 27일				1	일	
	주요내용	회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위와 시기를 결정함.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2018년 4월 16일~18일	3	일	4	명	2	명	1분기 검토
	2018년 7월 17일~19일	3	일	4	명	2	명	반기 검토
	2018년 10월 16일 ~19일	4	일	4	명	2	명	3분기 검토 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
2019년 1월 21일~23일	3	일	4	명	2	명	실증감사절차, 조회, 내부회계관리제도 검토 등	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 4일, 13일				2	일	
	실사(입회)장소	광주신세계 백화점 및 이마트 매장						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 22일				1	일	
	실사(입회)장소	광주신세계 본사						
	실사(입회)대상	소액현금, 미사용어음수표						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회	X		변호사조회	-

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2018.8.28, 2018.12.24, 2019.2.19		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 28일	회사측 : 감사위원회 위원 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사팀의 구성 감사인의 독립성 감사계획 보고
2	2018년 12월 24일	회사측 : 감사위원회 위원 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	중점감사 항목 외감법 개정사항 등
3	2019년 02월 19일	회사측 : 감사위원회 위원 3인 감사인측 : 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항 감사인의 독립성 등 감사종결보고