

목 차

감사의 감사보고서.....	1
----------------	---

감사의 감사보고서

본 감사는 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지 제 136기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 감사를 실시하고 그 결과를 다음과 같이 보고합니다.

1. 감사방법의 개요

회계감사를 위하여 회계에 관한 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표·연결재무제표 및 동부속명세서를 검토하였으며 필요하다고 인정되는 경우 대조·실사·입회 조회, 그밖에 적절한 감사절차를 적용하였습니다. 업무감사를 위하여 이사회 및 그 밖의 중요한 회의에 출석 필요하다고 인정되는 경우 이사로부터 영업에 관한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 검토하는 등 적절한 방법을 사용하였습니다.

2. 재무상태표·연결재무상태표 및 손익계산서·연결손익계산서에 관한 사항

재무상태표·연결재무상태표와 손익계산서·연결손익계산서는 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태와 경영성적을 적정하게 표시하고 있습니다.

3. 이익잉여금처분계산서에 관한 사항

이익잉여금처분계산서는 법령 및 정관에 적합하게 작성되어 있습니다.

4. 영업보고서에 관한 사항

영업보고서는 법령 및 정관에 따라 회사의 상황을 적정하게 표시하고 있습니다.

2021년 2월 9일
주식회사 경 방
감사 강 순 태

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	16
외부감사 실시내용.....	79

주식회사 경방과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 136 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 135 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

예교지성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경방
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경방과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

호텔 운영자산의 손상검토

핵심감사사항으로 결정한 이유

최근 코로나19 사태로 인하여 호텔 운영으로부터 유입되는 현금흐름이 크게 감소하였습니다. 이에 회사는 호텔 운영자산에 대한 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 장부금액이 회수가능액을 초과하여 3,000백만원의 손상차손을 인식하였습니다(주석 16참조). 동 사항은 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되며, 코로나19 사태로 인한 경제상황 및 사태 장기화에 대한 불확실성에 영향을 받으므로 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

호텔 운영자산 손상검토의 적정성을 검토하기 위해서 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 동 사항에 대한 경영진 및 지배기구와의 커뮤니케이션 수행
- 과거 경험 및 최근 영업현금흐름의 비교검토를 통한 향후 5개년 영업현금흐름 추정의 현실성 검토
- 손상검토 평가에 사용된 제반가정 논리의 계속적 적용여부 및 가정자체의 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과

관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김소원입니다.

서울특별시 강남구 강남대로 334

예 교 지 성 회 계 법 인

대표이사 박 원 규

2021년 2월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 2월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 경방과 그 종속기업

제 136 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 135 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경방 대표이사 김준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 영중로 15
(전 화) 02-2638-6000

연결재무상태표

제136 기말 : 2020년 12월 31일 현재

제135 기말 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 경방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 136 (당) 기		제 135 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		117,330,818,266		264,861,015,657
1. 현금및현금성자산(주석7,8)	39,545,764,051		13,004,343,328	
2. 단기금융상품(주석7)	2,355,000,000		500,000,000	
3. 매출채권(주석7,9,30)	35,488,550,916		37,797,870,295	
대손충당금	(686,849,220)		(803,751,560)	
4. 미수금(주석7)	5,397,428,941		10,435,711,542	
5. 미수수익(주석7)	-		11,515,982	
6. 선급금	4,107,872,869		5,516,482,169	
7. 선급비용	1,343,110,338		737,375,887	
8. 기타유동자산(주석17)	3,192,451,293		1,618,268,529	
9. 재고자산(주석10)	26,578,558,195		31,308,040,971	
10. 매각예정자산(주석11)	8,930,883		164,146,929,889	
11. 파생상품자산(주석7,20)	-		588,228,625	
II. 비유동자산		1,147,571,232,915		1,105,881,475,681
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산(주석7,12)	4,469,896,536		4,695,896,536	
2. 당기손익-공정가치금융자산(주석7,12)	46,122,880,291		20,293,270,732	
3. 관계기업주식(주석13)	91,269,474,068		10,044,294,248	
4. 장기금융기관예치금(주석7,8,17)	12,000,000		12,000,000	
5. 장기보증금(주석7,30)	4,757,206,853		4,539,991,835	
6. 장기선급비용	2,782,089,319		1,026,215,122	
7. 유형자산(주석14,17)	133,534,163,351		145,683,127,585	
8. 투자부동산(주석15,17)	860,370,075,184		902,048,138,318	
9. 무형자산(주석16)	1,456,027,157		16,460,735,154	
10. 기타비유동자산(주석23)	2,797,420,156		1,077,806,151	
자 산 총 계		1,264,902,051,181		1,370,742,491,338
부 채				
I. 유동부채		285,640,753,841		192,380,293,355
1. 단기차입금(주석7,18)	81,277,542,235		122,000,203,249	
2. 매입채무(주석7)	17,563,954,736		18,966,095,896	
3. 미지급금(주석7)	10,920,255,169		17,031,423,377	
4. 선수금	190,290,823		2,357,374,501	
5. 수입보증금(주석7)	9,355,050,000		1,111,428,000	
6. 예수금	277,082,864		170,152,293	
7. 미지급비용(주석7)	5,933,015,777		5,776,169,440	
8. 당기법인세부채	45,911,673,094		4,572,084,647	
9. 유동성장기부채(주석7,18)	74,123,689,483		11,609,999,954	
10. 유동성사채(주석7,19,31)	28,940,800,000		-	
11. 선수수익(주석21,22)	5,600,673,228		4,655,337,147	
12. 기타유동부채(주석7,24)	4,021,654,717		3,858,836,600	
13. 파생상품부채(주석7,20)	1,525,071,715		271,188,251	
II. 비유동부채		237,331,489,723		436,808,998,910

1. 장기차입금(주석7,18)	34,348,613,397		149,162,959,288	
2. 사채(주석7,19,31)	-		30,797,480,000	
3. 위탁영업예치금(주석7,21)	27,000,000,000		27,000,000,000	
현재가치할인차금	(12,015,764,978)		(12,995,353,877)	
4. 장기수입보증금(주석7,22)	100,939,040,000		113,431,870,000	
현재가치할인차금	(28,528,038,849)		(30,841,316,800)	
5. 확정급여부채(주석23)	52,161,173		-	
6. 이연법인세부채(주석28)	56,983,315,230		97,093,482,879	
7. 장기선수수익(주석21,22)	35,319,046,305		36,341,770,779	
8. 기타비유동부채(주석7,24)	23,233,117,445		26,818,106,641	
부 채 총 계		522,972,243,564		629,189,292,265
자 본				
지배기업 소유주지분		741,952,866,822		741,573,893,531
I. 자본금		13,707,635,000		13,707,635,000
1. 보통주자본금(주석25)	13,707,635,000		13,707,635,000	
II. 이익잉여금		751,928,837,594		742,202,377,034
1. 이익준비금(주석25)	4,622,000,000		4,291,000,000	
2. 자산재평가적립금(주석25)	552,212,523,807		552,212,523,807	
3. 별도적립금	178,600,000,000		161,600,000,000	
4. 미처분이익잉여금(주석25)	16,494,313,787		24,098,853,227	
III. 기타포괄손익누계액(주석25)		(8,660,741,142)		(3,096,980,143)
1. 기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(597,304,000)		(425,996,000)	
2. 파생상품평가손익	(353,130,760)		(364,173,237)	
3. 보험수리적손익	(359,541,020)		(332,135,762)	
4. 자본법자본변동	(755,892,316)		(755,892,316)	
5. 해외사업환산손익	(6,594,873,046)		(1,218,782,828)	
IV. 기타자본구성요소		(15,022,864,630)		(11,239,138,360)
1. 자기주식(주석25)	(15,022,864,630)		(11,239,138,360)	
비지배지분		(23,059,205)		(20,694,458)
자 본 총 계		741,929,807,617		741,553,199,073
부채와 자본총계		1,264,902,051,181		1,370,742,491,338

"연결재무제표 주석 참조"

연결손익계산서

제136기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제135기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 136 (당) 기		제 135 (전) 기	
I. 매출액(주석26,30)		329,224,740,782		343,892,084,610
II. 매출원가(주석26,27,30)		232,398,638,194		244,396,020,356
III. 매출총이익		96,826,102,588		99,496,064,254
IV. 판매비와 관리비(주석27)		74,972,106,041		67,475,534,320
1. 급여	3,214,513,768		2,763,016,563	
2. 퇴직급여	228,192,316		187,346,197	
3. 복리후생비	435,954,223		410,810,382	
4. 선임과운임	1,056,677,592		1,568,851,537	
5. 기술개발비	28,087,218		34,018,485	
6. 여비교통비	294,400,606		408,413,295	
7. 통신비	85,585,566		65,212,579	
8. 차량유지비	71,626,035		50,691,684	
9. 소모품비	204,186,253		163,811,708	
10. 제세공과금	1,869,434,830		1,712,346,665	
11. 수도광열비	1,684,419,619		2,073,106,451	
12. 감가상각비	9,501,975,052		4,767,458,931	
13. 수선비	592,025,153		250,787,992	
14. 보험료	45,319,844		52,606,297	
15. 광고선전비	531,763,004		406,152,972	
16. 지급수수료	54,489,854,209		52,136,793,741	
17. 회의비	18,853,182		30,172,863	
18. 접대비	269,005,034		229,413,740	
19. 도서및교육훈련비	29,972,472		32,573,007	
20. 대손상각비	3,240,330		(162,488,164)	
21. 임차료	34,242,870		33,193,338	
22. 무형자산상각비	34,339,140		120,335,779	
23. 잡비	248,437,725		140,908,278	
V. 영업이익		21,853,996,547		32,020,529,934
VI. 기타수익		13,599,767,433		40,010,887,741
1. 외환차익	3,169,927,423		1,205,150,488	
2. 외화환산이익	3,068,479,011		968,844,469	
3. 매각예정자산처분이익	6,791,197,952		1,029,072,194	
4. 유형자산처분이익	44,285,051		1,792,092,593	
5. 투자부동산손상차손환입(주석15)	-		34,275,915,750	
6. 잡이익	525,877,996		739,812,247	
VII. 기타비용		12,281,508,815		5,667,798,738
1. 외환차손	1,643,030,551		1,058,222,058	
2. 외화환산손실	3,845,868,679		715,335,644	
3. 매각예정자산처분손실	1,040,972,383		20,746,667	
4. 유형자산처분손실	156,031,309		528,229,573	
5. 투자부동산손상차손(주석15)	3,000,000,000		-	
6. 무형자산처분손실	15,400,000		-	

7. 잡손실	2,580,205,893		3,345,264,796	
VIII. 금융수익(주석7)		11,417,587,431		3,242,090,499
1. 이자수익	303,535,023		196,426,423	
2. 배당금수익	679,441,900		60,009,110	
3. 당기손익-공정가치금융자산처분이익(주석30)	8,297,818,432		56,985,367	
4. 파생상품평가이익	-		1,056,020,000	
5. 기타금융수익	2,136,792,076		1,872,649,599	
IX. 금융비용(주석7)		13,413,727,750		15,303,307,667
1. 이자비용	6,744,120,784		8,924,091,770	
2. 당기손익-공정가치금융자산처분손실	147,790,968		123,602,224	
3. 파생상품평가손실	1,856,680,000		-	
4. 기타금융비용(주석21,22)	4,665,135,998		6,255,613,673	
X. 관계기업투자손익(주석13)		1,506,929,659		(393,695,235)
1. 지분법이익	2,246,103,574		513,969,458	
2. 지분법손실	(739,173,915)		(907,664,693)	
XI. 법인세비용차감전순이익		22,683,044,505		53,908,706,534
XII. 법인세비용(주석28)		9,657,341,769		10,287,075,935
XIII. 당기순이익		13,025,702,736		43,621,630,599
1. 지배기업 소유주지분	13,028,369,310		43,616,819,620	
2. 비지배지분	(2,666,574)		4,810,979	
XIII. 주당손익(주석29)				
기본주당손익 및 희석주당손익		499		1,630

"연결재무제표 주석 참조"

연결포괄손익계산서

제136기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제135기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 136 (당) 기		제 135 (전) 기	
I. 당기순이익		13,025,702,736		43,621,630,599
II. 기타포괄손익		(5,563,459,172)		(643,129,663)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목	(198,713,258)		(359,077,228)	
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(171,308,000)		(324,441,715)	
보험수리적손익	(27,405,258)		(34,635,513)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(5,364,745,914)		(284,052,435)	
파생상품평가손익	11,042,477		(124,053,107)	
해외사업환산손익	(5,375,788,391)		(159,999,328)	
III. 총포괄이익		7,462,243,564		42,978,500,936
1. 지배기업 소유주지분	7,464,608,311		42,974,923,023	
2. 비지배지분	(2,364,747)		3,577,913	

"연결재무제표 주석 참조"

연결자본변동표

제136기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제135기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본 구성요소	비지배지분	총 계
2019.01.01 (제135기초)	13,707,635,000	703,219,769,160	(2,548,790,061)	(5,584,994,960)	(24,272,371)	708,769,346,768
회계정책변경효과	-	(1,169,030,606)	-	-	-	(1,169,030,606)
수정 후 기초자본	13,707,635,000	702,050,738,554	(2,548,790,061)	(5,584,994,960)	(24,272,371)	707,600,316,162
당기순이익	-	43,616,819,620	-	-	4,810,979	43,621,630,599
현금배당	-	(3,371,474,625)	-	-	-	(3,371,474,625)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	(324,441,715)	-	-	(324,441,715)
금융자산의 처분으로 인한 재분류	-	(93,706,515)	93,706,515	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	(124,053,107)	-	-	(124,053,107)
보험수리적손익	-	-	(34,635,513)	-	-	(34,635,513)
해외사업환산손익	-	-	(158,766,262)	-	(1,233,066)	(159,999,328)
자기주식의 취득	-	-	-	(5,654,143,400)	-	(5,654,143,400)
2019.12.31 (제135기말)	13,707,635,000	742,202,377,034	(3,096,980,143)	(11,239,138,360)	(20,694,458)	741,553,199,073
2020.01.01 (제136기초)	13,707,635,000	742,202,377,034	(3,096,980,143)	(11,239,138,360)	(20,694,458)	741,553,199,073
당기순이익(손실)	-	13,028,369,310	-	-	(2,666,574)	13,025,702,736
현금배당	-	(3,301,908,750)	-	-	-	(3,301,908,750)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	-	-	(171,308,000)	-	-	(171,308,000)
파생상품평가손익	-	-	11,042,477	-	-	11,042,477
보험수리적손익	-	-	(27,405,258)	-	-	(27,405,258)
해외사업환산손익	-	-	(5,376,090,218)	-	301,827	(5,375,788,391)
자기주식의 취득	-	-	-	(3,783,726,270)	-	(3,783,726,270)
2020.12.31 (제136기말)	13,707,635,000	751,928,837,594	(8,660,741,142)	(15,022,864,630)	(23,059,205)	741,929,807,617

"연결재무제표 주석 참조"

연결현금흐름표

제136기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제135기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경방과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 136 (당) 기		제 135 (전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		33,635,651,452		66,875,285,401
1. 당기순이익	13,025,702,736		43,621,630,599	
2. 조정항목	43,924,121,804		13,080,647,490	
퇴직급여 등	194,769,951		196,411,926	
감가상각비	40,130,913,389		35,552,137,022	
대손상각비	3,240,330		(162,488,164)	
무형자산상각비	34,339,140		280,306,585	
잡손실	51,000,000		-	
이자비용	6,744,120,784		8,924,091,770	
기타금융비용	4,665,135,998		6,255,613,673	
법인세비용	9,657,341,769		10,287,075,935	
복합쇼핑몰운영원가	(16,240,450)		-	
복합쇼핑몰운영수익	(3,898,754,390)		(5,177,256,268)	
재고자산평가손익	(876,008,951)		(3,548,838,827)	
외화환산손익	777,389,667		(253,508,825)	
매각예정자산처분손익	(5,750,225,569)		(1,008,325,527)	
유형자산처분손익	111,746,258		(1,263,863,020)	
투자부동산손상차손	3,000,000,000		-	
투자부동산손상차손환입	-		(34,275,915,750)	
무형자산처분손익	15,400,000		-	
이자수익	(303,535,023)		(196,426,423)	
배당금수익	(679,441,900)		(60,009,110)	
당기손익-공정가치금융자산처분손익	(8,150,027,464)		66,616,857	
파생상품평가손익	1,856,680,000		(1,056,020,000)	
기타금융수익	(2,136,792,076)		(1,872,649,599)	
지분법손익	(1,506,929,659)		393,695,235	
3. 자산, 부채의 변동	(9,011,992,385)		30,520,007,784	
매출채권의 감소(증가)	533,303,411		4,839,559,472	
미수금의 감소(증가)	3,420,471,230		(3,447,450,381)	
미수수익의 감소(증가)	(58,988,984)		41,689,988	
선금금의 감소(증가)	1,195,271,292		(1,661,215,736)	
선급비용의 감소(증가)	349,288,932		336,953,780	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,784,678,428)		(262,094,975)	
재고자산의 감소(증가)	4,264,028,054		33,048,485,528	
장기보증금의 감소(증가)	(435,005,304)		(25,012,875)	
장기선급비용의 감소(증가)	(1,951,965,704)		(60,366,145)	
기타비유동자산의 감소(증가)	(2,847,194,497)		(683,882,962)	
매입채무의 증가(감소)	(1,009,132,431)		(400,668,213)	
미지급금의 증가(감소)	(4,598,135,677)		1,860,965,440	
선수금의 증가(감소)	(2,161,807,743)		2,068,994,175	
수입보증금의 증가(감소)	(892,000,000)		(1,000,000,000)	
예수금의 증가(감소)	123,250,367		(55,781,915)	

미지급비용의 증가(감소)	(51,145,531)		1,666,470,122	
선수수익의 증가(감소)	(1,475,981,134)		(685,960,856)	
기타유동부채의 증가(감소)	(107,523,494)		(253,683,017)	
장기수입보증금의 증가(감소)	(3,357,208,000)		(7,058,226,000)	
확정급여부채 등의 증가(감소)	(10,545,400)		(288,249,000)	
장기선수수익의 증가(감소)	4,891,256,258		1,551,404,684	
외환차이	(3,047,549,602)		988,076,670	
4. 영업활동으로 인한 현금수취액	1,574,124,071		1,083,041,580	
이자수익 수취	326,105,985		196,833,791	
배당수익 수취	1,248,018,086		886,207,789	
5. 영업활동으로 인한 현금지급액	(15,876,304,774)		(21,430,042,052)	
이자비용 지급	(7,510,565,200)		(10,684,853,644)	
법인세 납부	(8,365,739,574)		(10,745,188,408)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		88,336,712,773		(45,096,922,762)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	291,861,903,418		10,248,314,508	
단기금융상품의 처분	500,000,000		600,000,000	
단기대여금의 감소	6,000,000,000		-	
매각예정자산의 처분	227,429,210,806		730,331,000	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-		408,303,000	
당기손익-공정가치금융자산의 처분	57,512,537,522		1,193,100,424	
장기금융기관예치금의 처분	-		1,000,000	
유형자산의 처분	291,709,090		7,315,580,084	
무형자산의 처분	100,000,000		-	
정부보조금의 수취	28,446,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(203,525,190,645)		(55,345,237,270)	
단기금융상품의 취득	2,540,000,000		500,000,000	
단기대여금의 증가	6,000,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득	-		3,000,000,000	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	73,259,823,872		14,282,261,371	
관계기업주식의 취득	80,286,826,347		-	
유형자산의 취득	40,214,032,152		35,885,928,173	
투자부동산의 취득	1,200,900,000		1,673,680,000	
무형자산의 취득	23,608,274		3,367,726	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름(주석32)		(95,710,890,274)		(14,956,598,591)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	342,060,702,094		385,928,249,469	
단기차입금의 차입	340,888,238,094		343,688,921,950	
장기차입금의 차입	1,172,464,000		42,239,327,519	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(437,771,592,368)		(400,884,848,060)	
단기차입금의 상환	378,115,854,130		321,611,295,172	
유동성장기부채의 상환	9,232,776,932		15,219,703,078	
장기차입금의 상환	40,000,000,000		51,619,477,988	
리스부채의 감소	3,337,326,286		3,408,753,797	
배당금의 지급	3,301,908,750		3,371,474,625	
자기주식의 취득	3,783,726,270		5,654,143,400	
IV. 현금성자산의 환율변동으로 인한 효과		279,946,772		(33,654,442)
V. 현금및현금성자산의 순증감		26,541,420,723		6,788,109,606
VI. 기초의 현금및현금성자산		13,004,343,328		6,216,233,722
VII. 기말의 현금및현금성자산(주석32)		39,545,764,051		13,004,343,328

"연결재무제표 주석 참조"

주석

제136기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제135기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 경방과 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제 1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 경방(이하 "지배기업")은 1919년 10월 5일에 설립되어 1956년 3월 3일자로 한국거래소가 개설하는 유가증권 시장에 주식을 상장한 공개법인입니다. 지배기업은 서울특별시 영등포구에서 백화점, 호텔 등을 포함하는 복합쇼핑몰을 운영하고 있으며, 면사 및 화섬사 등의 섬유상품을 판매하고 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 13,708백만원(액면가액 500원)이며, 주요주주는 김담과 특수관계자로 59.20%의 지분을 소유하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	주요영업활동	소유지분율	
			당기말	전기말
KYUNGBANG VIETNAM	베트남	방직	100.00%	100.00%
JEDI	일본	부동산개발	97.96%	97.96%

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
KYUNGBANG VIETNAM	188,169,254	127,385,387	114,400,639	(4,055,991)
JEDI	1,075,927	2,205,837	836,068	(130,663)

기업명	자산	부채	매출액	당기순손익
KYUNGBANG VIETNAM	169,635,141	157,373,365	102,755,478	(13,651,048)
JEDI	1,180,617	2,194,654	1,441,618	235,740

2. 연결재무제표의 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

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

(1) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

가. 종속기업

종속기업은 지배기업이 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적 기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 지배기업이 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

종속기업은 지배기업이 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 지배기업에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

나. 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

다. 종속기업의 처분

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

라. 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 연결실체가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결실체의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결실체의 지분에 해

당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결실체의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결실체는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체는 매보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결실체의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결실체의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 외화 환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록되며, 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 기준환율로 환산합니다. 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이, 특정의화위험을회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

연결실체의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결실체 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

① 연결채무상태표의 자산과 부채는 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. ② 연결포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 월별 평균환율로 환산하고 있습니다. ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

(4) 정부보조금

정부보조금은 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 비유동자산을 구입, 건설 또는 취득하는데 사용할 정부보조금의 경우 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 처리하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타의 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 해당 기간에 체계적인 기준에 따라 수익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산은 일반적으로 계약당사자가 되는 때에 인식하며, 정형화된 금융자산의 매입은 매입하기로 약정한 매매일에 인식합니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다.

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 범주로 구분되며, 이러한 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권, 지분증권과 채무증권, 장기금융기관예치금 등으로 구성되어 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 결정되며, 최초인식시점에 결정됩니다.

금융자산은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거하며, 그 밖의 금융자산은 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 금융자산을 양도하며 그 양도가 기업회계기준에서 규정한 제거의 조건을 충족하는 경우에 제거합니다.

(6) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타원가를 포함하고 있으며, 연결실체가 적용하고 있는 재고자산 분류별 단위원가 결정방법은 이동평균법(미착원료는 개별법, 백화점 상품은 매출가격환원법)입니다.

(7) 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부가액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각합니다.

토지를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물,구축물	20~40년	차량운반구	5~6년
기계장치	6~10년	기타유형자산	2~6년

유형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 이를 변경하는 것이 적절할 것으로 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 건물과 구축물은 경제적내용연수에 따라 20~40년을 적용하여 정액법으로 감가상각하고 있습니다. 한편, 투자부동산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절할 것으로 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 합리적인 추정내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 아니합니다.

무형자산의 상각방법, 내용연수 및 잔존가치는 매 보고기간 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

(11) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산 및 금융자산 등 별도로 언급한 자산을 제외한 자산은 매 보고기간 말에 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 장부금액과 비교하여 손상검사를 수행합니다. 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 손상검사를 수행합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산 또는 현금창출단위를 매각하여 수취할 수 있는 금액에서 처분부대원가를 차감한 금액으로, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정합니다. 사용가치는 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 요소들을 반영하여 계산합니다.

자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 그 차액인 손상차손을 당기손익으로 인식합니다. 현금창출단위의 손상차손은 현금창출단위에 속하는 다른 자산의 각 장부금액을 비례적으로 감소시킵니다. 회수가능액이 회복되는 경우에는 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액의 한도 내에서 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(12) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하며, 최초인식시 분류를 결정하고 공정가치로 인식합니다. 다만, 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다.

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채, 금융보증계약, 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정, 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가, 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있는 선택권을 제외하고 모두 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

금융부채(또는 금융부채의 일부)은 소멸한 경우(계약상 의무가 이행, 취소, 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 파생상품

파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무는 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

(14) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 외환차이를 포함한 이자비용의 조정으로 간주된 차입원가를 당해 자산의 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 의미합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익은 당해 회계기간 동안의 차입원가에서 차감됩니다. 한편, 기타의 차입원가는 발생기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(15) 리스

가. 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스이용자로서 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소하며 미래 리스료가 변경되는 경우에는 리스부채를 재측정합니다.

연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하고 있습니다. 리스계약에 포함되어 있는 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리합니다. 매수선택권이 없고 리스기간이 12개월 이하인 단기리스 및 기초자산의 공

정가치가 \$5,000 이하인 소액자산 리스는 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않고 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용처리합니다.

나. 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(16) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(17) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정되며, 후속 측정시 최초 인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1109호(금융상품) 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- ② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(18) 수익인식

연결실체는 기업회계기준서 제1115호(고객과의 계약에서 생기는 수익)에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결실체는 5단계 수익인식모형에 따라 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 주로 다음의 기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점으로서, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다. 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역제공 거래의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입가능성이 높은 경우 그 거래의 진행정도에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

이에 따라 상제품매출액은 재화를 판매하는 한 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 복합쇼핑몰운영수익과 기타매출액은 주로 용역을 제공하는 기간 또는 임대기간에 걸쳐수익으로 인식하고 있습니다.

(19) 종업원급여

가. 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여

는 종업원이 근무용역을 제공한 때에 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는급여의 할인되지 않은 금액을 비용 또는 다른 자산의 원가로 인식합니다.

나. 퇴직급여(확정급여제도)

연결채무상태표상 확정급여부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

다. 퇴직급여(확정기여제도)

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당금수익, 매도가능금융자산처분손익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 유효이자율법을 적용하여 발생시에 당기손익으로 인식되며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식되고 있습니다.

금융비용은 장기수입보증금 등에 대해 유효이자율법을 적용한 이자비용, 차입금의 이자비용 등을 포함하고 있습니다. 한편, 적격자산의 취득, 건설, 제작과 직접적으로 관련된 차입금에 대한 이자비용은 관련 자산의 취득원가에 포함됩니다.

(21) 법인세비용

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

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정되고, 과세소득은 당기손익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 가감하여계산되므로 과세소득과 당기손익은 차이가 발생합니다. 당기법인세자산(부채)는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정합니다. 당기법인세자산(부채)는 기업이 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있고, 순액으로 결제하거나자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로, 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 한하여 모든 차

감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 다만, 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다. 또한, 미사용된세무상 결손금과 세액공제는 당해 결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 그 범위 안에서 이연법인세자산을 인식합니다.

종속기업, 관계기업투자 및 조인트벤처 투자지분에 대한 가산할 일시적차이에 대해서는 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식합니다. 또한, 이러한 투자 및 지분과 관련된 차감할 일시적차이에 대해서는 일시적차이가 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하여, 이연법인세자산이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않을 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

(22) 주당손익

보통주에 대한 기본주당손익과 희석주당손익은 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 그 회계기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 희석주당손익은 신주인수권부사채와 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 자기주식

자기주식을 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급대가는 자기주식이 매도되거나 소각될 때까지 기타자본항목으로 하여 연결재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매도하거나 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(24) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 상품과 용역을 제공하며 각 영업단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함하고 있으며, 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(25) 연결실체가 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 기준서는 중요성의 정의를 '재무보고를 위한 개념체계'와 일치시키기 위하여 개정되었으며, 기존 중요성의 개념은 유지하면서 중요성의 정의에 대한 기준서 간, 기준서 내의 내용을 일관되게 정리하고 더 쉽게 이해할 수 있도록 개선되었습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류(개정)

동 기준서는 중요성의 정의를 삭제하고, 제 1001호 재무제표 표시의 중요성 정의를 참조하도록 개정되었습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 기준서는 거래를 사업결합으로 회계처리해야 하는지 아니면 자산의 취득으로 회계처리해야 하는지를 결정하는 기업을 돕기 위한 목적으로, 사업의 정의를 명확히 하기 위하여 개정되었으며, 관련 구체적인 지침과 사례 등을 제공하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정) 및 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 금융상품 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

동 기준서는 '코로나19 세계적 유행'의 직접적인 결과로 임차료 면제·할인·유예(이하 '임차료 할인 등') 등이 발생한 경우, 리스변경 여부를 검토하여야 하나, 부담을 경감시켜주기 위한 차원에서 리스이용자가 원할 경우 리스변경으로 회계처리를 하지 않을 수 있도록 허용하고 있습니다. 개정된 내용은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 가능하여 회사는 이를 조기 적용하였습니다.

상기의 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(26) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리

고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 충당부채, 우발부채 및 우발자산(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 사업결합(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택, 기업회계기준서 제1109호 금융상품, 기업회계기준서 제1116호 리스, 기업회계기준서 제1041호 농림어업에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 중요한 회계적 추정과 판단

연결실체의 경영자는 연결재무제표 작성시 자산, 부채 및 손익에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시 사항에 영향을 미칠 수 있는 추정과 판단을 하여야 합니다. 추정과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있으며, 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 이러한 추정과 판단에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으나, 추정과 판단의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결실체가 회계정책을 적용하는 과정에서 회계적 추정과 판단이 중요한 영향을 미치는 연결재무제표의 주요 항목은 금융자산의 분류 및 공정가치 평가, 관계기업투자의 손상, 이연법인세, 확정급여부채, 유형자산과 투자부동산의 손상, 비금융자산의 손상 등이 있습니다.

5. 부문정보

(1) 부문에 대한 일반정보

연결실체가 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 의거하여 구분한 보고부문 및 보고부문이 수익을 창출하는 주요 제품과 용역의 유형은 다음과 같습니다.

구 분	주요 재화 및 용역	업 종
섬유사업부	면사, 혼방사, 가공, 임대	제조, 도매업
복합쇼핑몰사업부	복합쇼핑몰, 백화점, 호텔	대형종합소매업 및 서비스업
기타사업부	부동산개발	서비스업 등

(2) 부문의 수익 및 성과

당기와 전기의 각 보고부문별 수익 및 성과는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	섬유사업부	복합쇼핑몰 사업부	기타사업부	내부거래조정	합 계
수익	177,950,863	168,974,362	836,068	(18,536,552)	329,224,741
외부수익	177,950,863	168,974,362	836,068	(18,536,552)	329,224,741
영업손익	(2,463,420)	26,095,451	(165,532)	(1,612,502)	21,853,997

나. 전기

(단위:천원)

구 분	섬유사업부	복합쇼핑몰 사업부	기타사업부	내부거래조정	합 계
수익	174,994,030	181,313,830	1,441,618	(13,857,393)	343,892,085
외부수익	174,994,030	181,313,830	1,441,618	(13,857,393)	343,892,085
영업손익	(14,780,854)	46,532,138	283,791	(14,545)	32,020,530

(3) 부문자산과 부채

가. 보고기간종료일 현재 보고부문별 자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
섬유사업부	362,926,200	515,804,983
복합쇼핑몰사업부	1,037,636,888	950,095,589
기타사업부	1,075,927	1,180,617
내부거래 조정	(136,736,964)	(96,338,698)
총 부문 자산	1,264,902,051	1,370,742,491
비배분 자산	-	-
총 자산	1,264,902,051	1,370,742,491

나. 보고기간종료일 현재 보고부문별 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
섬 유 사 업 부	136,009,998	273,744,279
복합쇼핑몰사업부	341,404,344	337,497,076
기 타 사 업 부	2,205,837	2,194,654
내부거래 조정	(59,542,923)	(85,912,285)
총 부 문 부 채	420,077,256	527,523,724
비 배 분 부 채 (*)	102,894,988	101,665,568
총 부 채	522,972,244	629,189,292

(*) 비배분부채는 당기법인세부채와 이연법인세부채로 구성됨.

(4) 지역정보

당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기	
국 내 매 출 액	235,141,608	262,631,259	
해 외 매 출 액	아 시 아	112,614,588	94,852,069
	미 주	5,097	257,494
	기 타	-	8,656
	소 계	112,619,685	95,118,219
내부거래 조정	(18,536,552)	(13,857,393)	
합 계	329,224,741	343,892,085	

6. 재무위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험 및 자본위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 지배기업의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 지배기업의 재무부문은 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다.

(1) 신용위험

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으

며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보 및 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급 보증을 제공받고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기단위로 회수지연현황 및 회수대책이 보고되고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있다고 판단되며, 보고기간종료일 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
현금및현금성자산	39,545,764	-	39,545,764	13,004,343	-	13,004,343
단기금융상품	2,355,000	-	2,355,000	500,000	-	500,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	4,469,897	4,469,897	-	4,695,897	4,695,897
당기손익-공정가치금융자산	-	46,122,880	46,122,880	-	20,293,271	20,293,271
매출채권 및 기타채권(*)	40,199,131	4,757,207	44,956,338	47,441,346	4,539,992	51,981,338
장기금융기관예치금	-	12,000	12,000	-	12,000	12,000
파생상품자산	-	-	-	588,229	-	588,229
합 계	82,099,895	55,361,984	137,461,879	61,533,918	29,541,160	91,075,078

(*) 매출채권 및 기타채권은 매출채권, 미수금, 미수수익, 장단기대여금 및 장기보증금으로 구성됨.

보고기간종료일 현재 상각후원가 측정 금융자산의 기대신용손실에서 생기는 금액에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 당기말 (단위:천원)

구 분	채권잔액		손실총당금		장부금액	
	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용
	실 측정대상	손실 측정대상	실 측정대상	손실 측정대상	실 측정대상	손실 측정대상
현금및현금성자산	39,545,764	-	-	-	39,545,764	-
단기금융상품	2,355,000	-	-	-	2,355,000	-
매출채권 및 기타채권	10,154,636	35,488,551	-	(686,849)	10,154,636	34,801,702
장기금융기관예치금	12,000	-	-	-	12,000	-
합 계	52,067,400	35,488,551	-	(686,849)	52,067,400	34,801,702

나. 전기말 (단위:천원)

구 분	채권잔액		손실총당금		장부금액	
	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용	12개월 기대신용손	전체기간 기대신용
	실 측정대상	손실 측정대상	실 측정대상	손실 측정대상	실 측정대상	손실 측정대상
현금및현금성자산	13,004,343	-	-	-	13,004,343	-
단기금융상품	500,000	-	-	-	500,000	-
매출채권 및 기타채권	14,987,219	37,797,870	-	(803,752)	14,987,219	36,994,118

장기금융기관예치금	12,000	-	-	-	12,000	-
합 계	28,503,562	37,797,870	-	(803,752)	28,503,562	36,994,118

연결실체는 고객과의 계약에서 생기는 매출채권은 충당금설정률표를 이용한 전체기간 기대 신용손실을 측정하는 것을 원칙으로 하고 있으나 다만, 보고기간종료일 현재 신용위험이 낮다고 판단되는 금융자산은 간편법을 선택하여 12개월 기대신용손실을 측정하고 있습니다.

(2) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 한편, 연결실체는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여 신한은행 등과 당좌차월약정을 체결하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	1년이내	1년초과	합 계	1년이내	1년초과	합 계
매입채무 및 기타부채(*1)	43,772,276	127,939,040	171,711,316	42,885,117	140,431,870	183,316,987
장단기차입금	155,401,232	34,348,613	189,749,845	133,610,203	149,162,959	282,773,162
사채	28,940,800	-	28,940,800	-	30,797,480	30,797,480
리스부채(*2)	3,766,135	25,414,696	29,180,831	4,274,093	31,532,348	35,806,441
합 계	231,880,443	187,702,349	419,582,792	180,769,413	351,924,657	532,694,070

(*1) 매입채무 및 기타부채는 매입채무, 미지급금, 수입보증금, 미지급비용, 위탁영업예치금 및 장기수입보증금으로 구성됨.

(*2) 리스부채는 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있음.

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 환위험

연결실체는 수출 및 수입거래와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 환산내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(원화단위:천원)

통 화	외화자산		외화부채	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	13,982,201	15,212,635	91,899,065	99,986,183
JPY	98,846,257	1,042,097	208,426,479	2,197,357
VND 100	480,229,554	22,618,812	62,018,599	2,921,076

나. 전기말

(원화단위:천원)

통 화	외화자산		외화부채	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
USD	5,981,119	6,924,940	87,160,407	100,914,320
JPY	128,943,556	1,371,276	205,602,039	2,186,516
VND 100	417,835,680	20,891,784	109,439,380	5,471,969

보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

통 화	당 기 말		전 기 말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(8,477,355)	8,477,355	(9,398,938)	9,398,938
JPY	(115,526)	115,526	(81,524)	81,524
VND	1,969,774	(1,969,774)	1,541,982	(1,541,982)
합 계	(6,623,107)	6,623,107	(7,938,480)	7,938,480

상기 민감도분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산및 부채를 대상으로 산정하였습니다.

(4) 이자율위험 및 가격위험

연결실체의 이자부자산은 연결재무제표에서 미치는 영향이 중요하지 않기 때문에 연결실체의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적이며, 연결실체의 이자율위험은 차입금에서 발생되고 있습니다. 따라서, 연결실체는 변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 고정이자율로발행된 차입금으로 인하여 공정가치 이자율위험에 노출되어 있습니다.

연결실체는 이자율위험에 대하여 다양한 방법의 분석을 수행하고 있으며, 이자율 변동위험을 최소화하기 위하여 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결실체의 입장에서 가장 유리한 자금조달방안에 대해 의사결정을 수행하고 있습니다.

연결실체는 내부적으로 이자율 변동에 대한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 보고기간종료일 현재 각 차입금에 대한 이자율 변동이 연간 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
장단기차입금	(1,897,498)	1,897,498	(2,827,732)	2,827,732
사채	(289,408)	289,408	(307,975)	307,975
합 계	(2,186,906)	2,186,906	(3,135,707)	3,135,707

(5) 자본위험 관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간종료일 현재 자본으로 관리하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
장단기차입금	189,749,845	282,773,162
사채	28,940,800	30,797,480
차입금 소계	218,690,645	313,570,642
현금및현금성자산	(39,545,764)	(13,004,343)
단기금융상품	(2,355,000)	(500,000)
장기금융기관예치금	(12,000)	(12,000)
현금및현금성자산 등 소계	(41,912,764)	(13,516,343)
순부채	176,777,881	300,054,299
자본	741,929,808	741,553,199
총자본	918,707,689	1,041,607,498
순부채조달비율	19.24%	28.81%

7. 범주별 금융상품

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

(단위:천원)

금융상품 범주	구 분	당 기 말		전 기 말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가	현금및현금성자산	39,545,764	39,545,764	13,004,343	13,004,343
	단기금융상품	2,355,000	2,355,000	500,000	500,000
	매출채권 및 기타채권(*1)	44,956,337	44,956,337	51,981,338	51,981,338
	장기금융기관예치금	12,000	12,000	12,000	12,000
기타포괄손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치금융자산	4,469,897	4,469,897	4,695,897	4,695,897
당기손익-공정가치	당기손익-공정가치금융자산	46,122,880	46,122,880	20,293,271	20,293,271
	파생상품자산	-	-	588,229	588,229
금 용 자 산 합 계		137,461,878	137,461,878	91,075,078	91,075,078
상각후원가	매입채무 및 기타부채(*2)	131,167,512	131,167,512	139,480,316	139,480,316
	단기차입금	189,749,845	189,749,845	282,773,162	282,773,162
	사채	28,940,800	28,940,800	30,797,480	30,797,480
	리스부채(*3)	26,920,130	26,920,130	30,301,835	30,301,835
당기손익-공정가치	파생상품부채	1,525,072	1,525,072	271,188	271,188
금 용 부 채 합 계		378,303,359	378,303,359	483,623,981	483,623,981

(*1) 매출채권 및 기타채권은 매출채권, 미수금, 미수수익 및 장기보증금으로 구성됨.

(*2) 매입채무 및 기타부채는 매입채무, 미지급금, 수입보증금, 미지급비용, 위탁영업예치금 및 장기수입보증금으로 구성됨.

(*3) 리스부채는 기타유동부채 및 기타비유동부채에 포함되어 있음.

연결실체가 금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용한 평가기법은 다음과 같습니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정
- 기타의 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인방법 등 기타 기법을 사용하여 측정

(2) 금융상품의 공정가치서열

연결실체는 금융상품의 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 공정가치 서열체계의 수준을 1,2 및 3으로 구분하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정된 금융자산(부채)의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		수준 1	수준 2	수준 3
당 기 말	기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,469,897
	당기손익-공정가치금융자산	29,722,880	-	16,400,000
전 기 말	기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	4,695,897
	당기손익-공정가치금융자산	20,293,271	-	-

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 해당상품은 수준 1에 포함되었습니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준 3에 포함됩니다. 한편, 수준3으로 분류된 항목 중 활성시장가격이 없고 신뢰성 있는 평가가 어려운 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

연결실체는 수준 3으로 분류되는 금융자산(부채)의 공정가치 측정에 있어서 투입변수의 변동으로 인한 공정가치 변동금액이 연결채무제표에 미치는 영향이 크지 않다고 판단하고 있습니다.

(3) 금융수익과 금융비용

가. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융상품 범주	구 분	당 기	전 기
상각후원가 금융자산	이자수익	303,291	195,550
	기타금융수익	119,729	103,981
기타포괄손익-공정가치 금융자산	배당금수익	9,366	9,367
당기손익-공정가치 금융자산	이자수익	244	876
	배당금수익	670,076	50,642
	당기손익-공정가치금융자산처분이익	8,297,818	56,985
	파생상품평가이익	-	1,056,020
	기타금융수익	2,017,063	1,768,669
합	계	11,417,587	3,242,090

나. 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융상품 범주	구 분	당 기	전 기
상각후원가 금융부채	이자비용	6,744,121	8,924,092
	기타금융비용	4,580,369	6,163,670
당기손익-공정가치 금융부채	파생상품평가손실	1,856,680	-
당기손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치금융자산처분손실	147,791	123,602
	기타금융비용	84,767	91,944
합 계		13,413,728	15,303,308

8. 현금및현금성자산 및 사용이 제한된 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현 금	415,683	571,554
당 좌 예 금	6,163,916	2,082,214
보 통 예 금	32,966,165	10,350,575
합 계	39,545,764	13,004,343

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	은 행 명	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
장기금융기관예치금	신한은행 외	12,000	12,000	당좌개설보증금

9. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		6개월이내	6~12개월이내	12개월초과	합 계
당 기 말	매출채권	33,877,616	406,087	1,204,848	35,488,551
	대손충당금	(3,919)	-	(682,930)	(686,849)
	순장부금액	33,873,697	406,087	521,918	34,801,702
전 기 말	매출채권	36,231,797	396,183	1,169,890	37,797,870
	대손충당금	(12,829)	(37,200)	(753,723)	(803,752)
	순장부금액	36,218,968	358,983	416,167	36,994,118

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기 초	대손상각(환입)	상각채권추심	기 타	기 말
당 기	803,752	3,240	1,700	(121,843)	686,849
전 기	958,724	(162,488)	7,110	406	803,752

연결실체는 개별적인 대손사건이 발생된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 대손상각비로 인식하고 있습니다. 또한, 대손사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 유사한 신용위험을 가진 자산으로 분류하고 기대손실율을 적용하여 대손상각비를 인식하고 있습니다.

10. 재고자산

(1) 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
제품 및 상품	10,142,823	(374,019)	9,768,804	14,117,712	(1,095,736)	13,021,976
원 재 료	15,120,243	-	15,120,243	17,297,780	(160,953)	17,136,827
재 공 품	1,689,511	-	1,689,511	1,149,238	-	1,149,238
합 계	26,952,577	(374,019)	26,578,558	32,564,730	(1,256,689)	31,308,041

당기와 전기 중 인식한 재고자산평가손실환입액은 각각 876,009천원과 3,548,839천원입니다.

11. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득금액	감가상각누계액	장부금액	취득금액	감가상각누계액	장부금액
토지	8,931	-	8,931	157,635,239	-	157,635,239
건물	-	-	-	39,206,639	(32,941,109)	6,265,530
건축물	-	-	-	1,660,315	(1,438,478)	221,837
차량운반구	-	-	-	12,119	(12,117)	2
기타의유형자산	-	-	-	31,050	(6,728)	24,322
합 계	8,931	-	8,931	198,545,362	(34,398,432)	164,146,930

연결실체는 국내 섬유제품의 생산을 중단하고 관련 설비를 해외로 이전하였으며, 국내 광주 공장, 용인공장, 반월공장의 대부분 자산을 매각 완료하였습니다. 한편, 당기와 전기 중 매각 예정자산의 처분으로 인하여 발생한 이익은 각각 5,750,226천원과 1,008,326천원입니다.

12. 공정가치금융자산

(1) 당기와 전기 중 공정가치금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 기타포괄손익-공정가치금융자산

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	4,695,897	2,500,265
취득	-	3,000,000
처분	-	(499,968)
공정가치평가	(226,000)	(398,107)
처분으로 인한 이익잉여금 대체	-	93,707
기말장부금액	4,469,897	4,695,897

나. 당기손익-공정가치금융자산

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초장부금액	20,293,271	5,594,002
취득	73,259,824	14,282,261
처분	(49,362,511)	(1,259,717)
공정가치평가	1,932,296	1,676,725
기말장부금액	46,122,880	20,293,271

(2) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현손익
지분증권	5,141,203	4,353,203	4,353,203	(788,000)
조합출자금	116,694	116,694	116,694	-
합 계	5,257,897	4,469,897	4,469,897	(788,000)

나. 전기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현손익
지분증권	5,141,203	4,579,203	4,579,203	(562,000)
조합출자금	116,694	116,694	116,694	-
합 계	5,257,897	4,695,897	4,695,897	(562,000)

다. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	지분율	당 기 말	전 기 말
(주)한국능률협회컨설팅	2.29%	91,540	91,540
한국경제신문(주)	0.02%	49,663	49,663
(주)채널에이	0.49%	1,212,000	1,438,000
(주)코크렙51호위탁관리부동산투자회사	3.67%	3,000,000	3,000,000
합 계		4,353,203	4,579,203

(3) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현손익
집합투자증권	7,900,000	8,692,433	8,692,433	792,433
투자일임계약	2,076,152	2,152,610	2,152,610	76,458
부동산투자신탁	28,041,719	29,291,116	29,291,116	1,249,397
지분증권	5,917,138	5,986,721	5,986,721	69,583
합 계	43,935,009	46,122,880	46,122,880	2,187,871

나. 전기말

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현손익
집합투자증권	5,000,000	5,441,347	5,441,347	441,347
투자일임계약	1,755,910	1,902,149	1,902,149	146,239
부동산투자신탁	13,041,719	12,949,775	12,949,775	(91,944)
합 계	19,797,629	20,293,271	20,293,271	495,642

다. 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치금융자산 중 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	지분율	당 기 말	전 기 말
(주)삼양홀딩스	0.12%	1,316,564	-
삼영무역(주)	0.00%	2,254	-
(주)마크로밀엠브레인	0.31%	243,423	-
(주)메디톡스	0.01%	125,475	-
씨제이씨지브이(주)	0.00%	43,999	-
TRANSLTE BIO INC	0.01%	141,566	-
이노비오 파마수티컬스	0.00%	73,179	-
MEI 파마	0.01%	34,468	-
어타이어 파마	0.12%	51,155	-
리겔 파마수티컬스	0.03%	162,221	-
콘서트 파마수티컬스	0.01%	35,495	-
사이토키네틱스	0.00%	40,696	-
인사이트	0.00%	56,781	-
파라텍 파마수티컬스	0.03%	81,731	-
반다 파마수티컬스	0.00%	28,592	-
이뮤노젠	0.00%	49,122	-
(주)용인스마트물류	12.47%	500,000	-
(주)위즈도메인	6.16%	3,000,000	-
합 계		5,986,721	-

13. 관계기업주식

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	주요영업활동	소유지분율	
			당기말	전기말
㈜다우엔터프라이즈	대한민국	기타 도매업	32.21%	32.21%
㈜코크렘케이스퀘어위탁관리부동산투자회사	대한민국	부동산업	32.43%	32.43%
에이치와이케이제일호 사모투자합자회사(*)	대한민국	사모투자집합기구	89.82%	-

(*) 지분율이 50%를 초과하나 당사는 유한책임사원으로서 실질지배력이 없다고 판단하여 관계기업으로 분류하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업주식의 취득원가 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
㈜다우엔터프라이즈	958,019	719,967	958,019	1,459,141
㈜코크렘케이스퀘어위탁관리부동산투자회사	9,600,000	8,348,114	9,600,000	8,585,153
에이치와이케이제일호 사모투자합자회사	80,286,826	82,201,393	-	-
합계	90,844,845	91,269,474	10,558,019	10,044,294

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	매 출 액	당기순손익
㈜다우엔터프라이즈	10,918,853	8,683,809	20,473,286	(1,812,766)
㈜코크렘케이스퀘어위탁관리부동산투자회사	71,814,628	46,074,610	4,624,087	1,138,600
에이치와이케이제일호 사모투자합자회사	91,517,551	-	11,285	2,131,551

나. 전기

(단위:천원)

구 분	자 산	부 채	매 출 액	당기순손익
㈜다우엔터프라이즈	9,866,071	5,818,262	14,261,494	(2,603,583)
코크렘케이스퀘어위탁관리부동산투자회사	72,591,102	46,120,213	4,862,051	1,288,450

연결실체는 지분법을 적용함에 있어서 피투자기업의 재무정보를 수정하여 사용하였으며, 상기의 요약재무정보는 수정 후 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감	기말금액
-----	------	----	-------	------	------

㈜다우엔터프라이즈	1,459,141	-	(739,174)	-	719,967
코크렘케이스케어위탁관리부동산투자회사	8,585,153	-	331,537	(568,576)	8,348,114
에이치와이케이제일호 사모투자합자회사	-	80,286,826	1,914,567	-	82,201,393
합 계	10,044,294	80,286,826	1,506,930	(568,576)	91,269,474

나. 전기

(단위:천원)

구 분	기초금액	취득	지분법손익	기타증감	기말금액
㈜다우엔터프라이즈	2,426,786	-	(907,665)	(59,980)	1,459,141
코크렘케이스케어위탁관리부동산투자회사	8,837,402	-	513,970	(766,219)	8,585,153
합 계	11,264,188	-	(393,695)	(826,199)	10,044,294

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
취득원가	276,005,453	288,537,747
감가상각누계액	(142,446,163)	(142,854,619)
정부보조금	(25,127)	-
장부금액	133,534,163	145,683,128

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	후속적지출	처 분	대 체 (*)	외환차이	기말금액
토지	30,742,093	517,963	28,680	-	(30,742,093)	-	546,643
건물	48,313,591	1,337,053	62,982	-	8,731,089	(3,554,127)	54,890,588
구축물	983,410	-	-	-	(983,410)	-	-
기계장치	135,612,059	3,307,789	-	(11,192,089)	4,505,001	(4,041,821)	128,190,939
차량운반구	549,259	114,769	8,285	(97,391)	-	(3)	574,919
기타의유형자산	57,081,398	3,573,651	-	(1,910,945)	18,385,899	(179,188)	76,950,815
사용권자산	4,256,003	59,816	-	-	11,383,618	(915,522)	14,783,915
건설중인자산	10,999,934	29,748,044	-	-	(40,942,000)	261,656	67,634
합 계	288,537,747	38,659,085	99,947	(13,200,425)	(29,661,896)	(8,429,005)	276,005,453

(*) 매각예정자산으로 대체 후 매각되었습니다.

나. 전기

(단위:천원)

구 분	기초금액	전환일(*1)	취 득	후속적지출	처 분	대 체 (*2)	외환차이	기말금액
토지	192,295,806	-	-	-	(3,918,475)	(157,635,238)	-	30,742,093
건물	79,775,948	-	185,968	119	(936,666)	(31,882,043)	1,170,265	48,313,591
구축물	2,643,725	-	-	-	-	(1,660,315)	-	983,410
기계장치	139,665,159	-	3,818,013	-	(4,073,450)	(4,704,023)	906,360	135,612,059
차량운반구	699,076	-	-	-	-	(156,099)	6,282	549,259
기타의유형자산	34,843,782	-	22,652,050	-	(90,966)	(378,741)	55,273	57,081,398
사용권자산	-	4,256,003	-	-	-	-	-	4,256,003
건설중인자산	8,604,420	-	16,778,618	-	-	(14,846,866)	463,762	10,999,934
합 계	458,527,916	4,256,003	43,434,649	119	(9,019,557)	(211,263,325)	2,601,942	288,537,747

(*1) 리스 기준서의 개정으로 인하여 전환일(2019년 1월 1일) 현재 차량운반구 및 기타유형 자산 리스계약에 대한 사용권자산을 인식하였습니다.

(*2) 매각예정자산으로 대체되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 유형자산의 감가상각누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	감가상각비	처 분	대 체 (*)	외환차이	기말금액
건물	14,488,728	2,449,735	-	(6,195,767)	(658,397)	10,084,299
구축물	928,383	1,479	-	(929,862)	-	-
기계장치	94,353,715	8,939,011	(11,105,131)	(140,821)	(2,004,788)	90,041,986
차량운반구	435,727	51,593	(86,856)	-	(3,364)	397,100
기타의유형자산	31,603,815	10,280,290	(1,784,350)	(747,891)	(57,264)	39,294,600
사용권자산	1,044,251	1,030,669	-	600,729	(47,471)	2,628,178
합 계	142,854,619	22,752,777	(12,976,337)	(7,413,612)	(2,771,284)	142,446,163

(*) 매각예정자산으로 대체 후 매각되었습니다.

나. 전기

(단위:천원)

구 분	기초금액	전환일	감가상각비	처 분	대 체 (*)	외환차이	기말금액
건물	43,720,862	-	3,883,374	(394,146)	(32,941,109)	219,747	14,488,728
건축물	2,326,048	-	40,813	-	(1,438,478)	-	928,383
기계장치	97,907,633	-	9,850,168	(3,179,641)	(10,786,981)	562,536	94,353,715
차량운반구	531,823	-	56,617	-	(155,447)	2,734	435,727
기타의유형자산	28,211,867	-	4,447,741	(90,856)	(1,007,261)	42,324	31,603,815
사용권자산	-	178,117	866,134	-	-	-	1,044,251
합 계	172,698,233	178,117	19,144,847	(3,664,643)	(46,329,276)	827,341	142,854,619

(*) 매각예정자산으로 대체되었습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산의 기타유형자산과 관련된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	-
당기 수취액	28,446	-
감가상각비 상계액	(3,319)	-
기말금액	25,127	-

(5) 당기와 전기 중 유형자산에 대한 감가상각비의 연결손익계산서상 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	13,247,483	14,377,388
판매비와관리비	9,501,975	4,767,459
합 계	22,749,458	19,144,847

(6) 당기와 전기의 사용권자산에 대한 기초자산 유형별 장부금액 및 상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	상각비	장부금액	상각비
토지사용권 (*)	9,741,429	173,409	-	-
기타유형자산	2,327,749	798,085	3,125,833	798,085
차량운반구	86,559	59,175	85,919	68,049
합 계	12,155,737	1,030,669	3,211,752	866,134

(*) 당기 중 무형자산에서 대체되었습니다.

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
취득원가	1,058,537,418	1,081,607,552
감가상각누계액	(158,231,883)	(142,594,300)
손상차손누계액	(39,085,377)	(36,085,377)
정부보조금	(850,082)	(879,737)
장부금액	860,370,076	902,048,138

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 취득원가 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	후속적지출	대 체 (*)	외환차이	기말금액
토지	479,583,614	-	-	(21,006,269)	-	458,577,345
건물	561,603,730	-	846,900	(4,578,032)	(1,327,764)	556,544,834
건축물	9,259,992	-	-	(779,485)		8,480,507
사용권자산	31,065,216	-	-	4,123,265	(253,749)	34,934,732
건설중인자산	95,000	354,000	-	(449,000)	-	-
합 계	1,081,607,552	354,000	846,900	(22,689,521)	(1,581,513)	1,058,537,418

(*) 매각예정자산 등으로 대체 후 매각되었습니다.

나. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	전환일(*)	취 득	후속적지출	외환차이	기말금액
토지	479,583,614	-	-	-	-	479,583,614
건물	559,706,922	-	-	1,072,680	824,128	561,603,730

구축물	8,753,992	-	-	506,000	-	9,259,992
사용권자산	-	31,065,216	-	-	-	31,065,216
건설중인자산	-	-	95,000	-	-	95,000
합 계	1,048,044,528	31,065,216	95,000	1,578,680	824,128	1,081,607,552

(*) 리스 기준서의 개정으로 인하여 전환일(2019년 1월 1일) 현재 투자부동산의 정의를 충족하는 사용권자산을 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산의 감가상각누계액 및 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	건 물	구 축 물	사용권자산	합 계
감가상각누계액				
기초금액	134,515,462	571,411	7,507,427	142,594,300
감가상각비	14,225,728	52,878	3,132,501	17,411,107
외환차이	(264,830)	-	(23,289)	(288,119)
대체 (*)	(1,507,319)	(238,978)	260,892	(1,485,405)
기말금액	146,969,041	385,311	10,877,531	158,231,883
손상차손누계액				
기초금액	36,085,377	-	-	36,085,377
손상차손	3,000,000	-	-	3,000,000
기말금액	39,085,377	-	-	39,085,377

(*) 매각예정자산으로 대체 후 매각되었습니다.

연결실체는 당기 중 호텔 운영자산에 대한 손상검사 수행 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 3,000,000천원의 손상차손을 인식하였으며, 이를 기타비용으로 계상하였습니다.

호텔 운영자산에 대한 사용가치의 추정 및 손상차손 인식 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	금 액
손상전 장부금액	27,991,518
사용가치	24,989,626
손상차손(백만원 이하 절사)	3,000,000

사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치에 계산에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 현금흐름은 과거경험, 실제 영업결과 그리고 향후 5개년 영업계획 등을 바탕으로 추정하였습니다.
- 5년의 추정기간 이후 기간에 사용한 영구성장률은 0%입니다.
- 사용가치를 계산할 때 사용한 할인율은 8.45%입니다.
- 사용가치의 계산에 사용된 주요 가정은 관련 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보를 고려하여 결정하였습니다.

나. 전기

(단위:천원)

구 분	건 물	구 축 물	사용권자산	합 계
감가상각누계액				
기초금액	121,222,137	489,302	-	121,711,439
전환일	-	-	4,400,906	4,400,906
감가상각비	13,248,313	82,109	3,106,521	16,436,943
외환차이	45,012	-	-	45,012
기말금액	134,515,462	571,411	7,507,427	142,594,300
손상차손누계액				
기초금액	69,591,274	770,019	-	70,361,293
손상차손(환입) (*)	(33,505,897)	(770,019)	-	(34,275,916)
기말금액	36,085,377	-	-	36,085,377

(*) 전기 중 연결실체는복합쇼핑몰에 대해서 34,275,916천원의 손상차손환입을 인식하였습니다.

연결실체는 투자부동산에 대한 감가상각비를 연결손익계산서상 매출원가로 분류하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산의 건물과 관련된 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	879,736	909,390
감가상각비 상계액	(29,654)	(29,654)
기말금액	850,082	879,736

상기 정부보조금은 연결실체가 2009년 9월 타임스퀘어 준공과 관련하여 한국전력공사 및 에너지관리공단이 인정하는 빙축열 시스템을 설치함에 따라 수령한 보조금으로서 총 수령액은 1,186,162천원이며 관련 건물의 내용연수에 걸쳐 건물 감가상각비와 상계처리하고 있습니다.

(5) 당기와 전기의 사용권자산에 대한 기초자산 유형별 장부금액 및 상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	상각비	장부금액	상각비
토지사용권 (*)	3,771,644	111,980	-	-
부동산	20,285,557	3,020,521	23,557,789	3,106,521
합 계	24,057,201	3,132,501	23,557,789	3,106,521

(*) 당기 중 무형자산에서 대체되었습니다.

(6) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
복합쇼핑몰운영수익 등(*)	127,252,040	136,393,854
운영비용	68,568,112	69,169,305

(*) 당기와 전기 중 복합쇼핑몰운영수익에 포함된 전대리스 수익은 각각 6,122,746천원과 4,353,620천원입니다.

연결실체는 투자부동산의 사용권자산과 관련된 전대리스를 리스제공자로서 운용리스로 분류하고 있으며, 전대리스에서 발생하는 임대수익은 임차인의 매출액에 대한 일정비율로 수령하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	공정가치	장부금액
토 지	871,172,039	458,577,345

건물 및 구축물	377,735,530	377,735,530
합 계	1,248,907,569	836,312,875

상기의 투자부동산은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 구매자와 판매자간의 거래 금액 또는 비교할 만한 시장거래의 발생빈도가 낮아 공정가치를 계속하여 신뢰성 있게 결정하기 어렵습니다. 이에 따라 대체적인 방법으로서 토지의 경우 개별공시지가를 확인한 후 시가와 기준시가의 차이부분을 일정률 조정하여 산출하였으며, 건축물은 취득시점으로부터의 감가상각을 고려할 때 공정가치와 장부금액이 유사하다고 판단하고 있습니다. 한편, 사용권 자산은 신뢰성 있는 공정가치를 측정하기가 어려워 공정가치 평가내역에서 제외되어 있습니다.

16. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
회원권	1,253,410	-	-	1,253,410
소프트웨어	315,974	(220,814)	-	95,160
기타의무형자산	130,053	(22,596)	-	107,457
합 계	1,699,437	(243,410)	-	1,456,027

나. 전기

(단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
회원권	1,498,690	-	(130,280)	1,368,410
토지사용권	13,085,667	(791,763)	-	12,293,904
소프트웨어	279,020	(200,938)	-	78,082
사용권자산	2,672,927	(69,857)	-	2,603,070
기타의무형자산	138,060	(20,791)	-	117,269
합 계	17,674,364	(1,083,349)	(130,280)	16,460,735

연결실체는 회원권에 대해서 자산의 통제가능 기간과 자산사용에 대한 법적 또는 이와 유사한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 무형자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초금액	취 득	처 분	상 각	대 체 (*)	외환차이	기말금액
회원권	1,368,410	-	(115,000)	-	-	-	1,253,410
토지사용권	12,293,904	-	-	-	(12,293,904)	-	-
소프트웨어	78,082	23,608	-	(31,090)	30,195	(5,635)	95,160
사용권자산	2,603,070	-	-	-	(2,603,070)	-	-
기타의무형자산	117,269	-	-	(3,249)	-	(6,563)	107,457
합 계	16,460,735	23,608	(115,000)	(34,339)	(14,866,779)	(12,198)	1,456,027

(*) 당기 중 유형자산 및 투자부동산으로 대체되었습니다.

나. 전기

(단위:천원)

구 분	기초금액	전환일	취 득	상 각	대 체	외환차이	기말금액
회원권	1,368,410	-	-	-	-	-	1,368,410
토지사용권	12,229,338	-	-	(174,891)	-	239,457	12,293,904
소프트웨어	87,337	-	3,368	(32,068)	16,072	3,373	78,082
사용권자산	-	2,672,938	-	(70,137)	-	269	2,603,070
기타의무형자산	116,132	-	-	(3,211)	-	4,348	117,269
합 계	13,801,217	2,672,938	3,368	(280,307)	16,072	247,447	16,460,735

(3) 당기와 전기 중 무형자산에 대한 상각비의 연결손익계산서상 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	-	159,971
판매비와관리비	34,339	120,336
합 계	34,339	280,307

(4) 당기와 전기의 사용권자산에 대한 기초자산 유형별 장부금액 및 상각비는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기		전 기	
	장부금액	상각비	장부금액	상각비
토지사용권리 (*)	-	-	2,603,070	70,137

(*) 당기 중 유형자산 및 투자부동산으로 대체되었습니다.

17. 담보제공자산

당기말 현재 담보로 제공된 연결실체의 주요 자산현황은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

구 분	담보제공자산	담보제공처	장부금액	담보설정액	관련차입금등	담보제공사유
장기금융기관예치금	당좌개설보증금	신한은행 외	12,000	12,000	-	당좌거래
기타유동자산	보증금	Vietnam Electricity	537,583	537,583	-	전력예치금
투자부동산	토지	신한은행 외	457,800,580	524,934,000	224,535,622	차입금, 임차보증금
	건축물		352,015,881	USD 12,000,000	USD 26,600,000	근저당권 설정 외
유형자산	건축물	신한은행	16,548,210	USD 3,966,195	USD 4,403,179	차입금 담보
	기계장치	신한은행	15,670,688	USD 5,041,826		
	토지사용권	신한은행	2,130,392	USD 2,046,393		
합 계			844,715,334	525,483,583 USD 23,054,414	224,535,622 USD 31,003,179	

18. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
단 기 차 입 금	81,277,542	122,000,203
유동성장기부채	74,123,689	11,610,000
장 기 차 입 금	34,348,613	149,162,959
합 계	189,749,844	282,773,162
유 동	155,401,231	133,610,203
비 유 동	34,348,613	149,162,959

(2) 보고기간종료일 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 역	차 입 처	당기말 연이자율(%)	당 기 말	전 기 말
원 화	운전자금	산업은행 외	1.44~1.50	38,000,000	88,868,413
외 화	Usance	하나은행 외	Libor3+0.6~1.0	30,833,022	20,005,750
외 화	시설대	하나은행 외	Libor3+1.16~2.0	10,336,000	10,999,100
외 화	운전자금	하나은행	1.94	2,108,520	2,126,940
합 계				81,277,542	122,000,203

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금 및 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	내 역	차입처	당기말 연이자율(%)	당 기 말		전 기 말	
				유동	비유동	유동	비유동
원 화	시설대	신한은행 외	1.18~2.69	50,000,000	30,000,000	-	120,000,000
외 화	시설대	신한은행 외	Libor3+1.3~1.8	24,123,689	4,348,613	11,610,000	29,162,959
합 계				74,123,689	34,348,613	11,610,000	149,162,959

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

만 기	원화장기차입금	외화장기차입금	합 계
1년초과 2년이내	30,000,000	3,280,921	33,280,921
2년초과 3년이내	-	1,067,692	1,067,692
합 계	30,000,000	4,348,613	34,348,613

(5) 당기말 현재 연결실체는 상기 장·단기차입금과 관련하여 연결실체의 유형자산과 투자 부동산 등을 담보로 제공하고 있습니다.

19. 사채

보고기간종료일 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	당기말 연이자율(%)	당 기 말	전 기 말
외화일반사채	2018.7.25	2021.7.26	2.65	28,940,800	30,797,480

20. 파생상품

(1) 당기와 전기 중 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	공정가치	평가손익	기타포괄손익(*)
통화스왑(파생상품부채)	(1,305,328)	(1,856,680)	(36,876)
이자율스왑(파생상품부채)	(219,744)	-	51,444
합 계	(1,525,072)	(1,856,680)	14,568

(*) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

나. 전기

(단위:천원)

구 분	공정가치	평가손익	기타포괄손익(*)
통화스왑(파생상품자산)	588,228	1,056,020	(84,285)
이자율스왑(파생상품부채)	(271,188)	-	(79,373)
합 계	317,040	1,056,020	(163,658)

(*) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

(2) 연결실체는 2018년 7월 25일에 발행된 외화사채 USD 26,600,000의 원금 및 이자상환 시에 발생할 환율변동 및 이자율변동위험을 회피하기 위하여 신한은행과 통화스왑계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 연결실체는 2021년 7월 26일 원금 300억원을 지급하고 USD26,600,000을 수취하며, 고정이자율 2.65%의 원화를 지급하고 LIBOR 3M + 1.37%의 USD를 수취합니다.

(3) 연결실체는 2018년 7월 25일 차입한 200억원의 이자상환 시에 발생할 이자율변동위험을 회피하기 위하여 씨티은행과 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 동 계약에 따라 연결실체는 2.69%의 고정이자를 지급하고 CD 91일 + 0.55%의 변동이자를 수취합니다.

21. 위탁영업예치금 및 선수수익

(1) 보고기간종료일 현재 위탁영업예치금 및 위탁영업예치금의 현재가치평가와 관련하여 계상된 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
위탁영업예치금	27,000,000	27,000,000
현재가치할인차금	(12,015,765)	(12,995,354)
합 계	14,984,235	14,004,646

연결실체는 2007년 12월 27일 (주)신세계와 백화점 경영을 20년 동안 위탁하는 계약을 체결하고 위탁영업예치금을 수령하였습니다. 위탁영업예치금은 유효이자율을 사용하여 현재가치평가를 수행하고 있으며, 현재가치할인차금은 위탁영업예치금의 수령시점부터 유효이자율법으로 상각하여 연결손익계산서에 기타금융비용으로 계상하고 있습니다.

(2) 현재가치평가에 따라 발생한 선수수익(장기선수수익 포함)은 백화점 영업기간인 20년동안 정액법으로 안분하여 매출액으로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 선수수익(장기선수수익 포함) 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
선수수익	1,122,502	8,652,623	1,122,502	9,775,125

(3) 당기와 전기 중 위탁영업예치금의 현재가치평가와 관련하여 연결손익계산서에 수익으로 인식된 손익효과는 각각 142,913천원과 206,979천원입니다.

22. 장기수입보증금

(1) 보고기간종료일 현재 장기수입보증금 및 장기수입보증금의 현재가치평가와 관련하여 계상된 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
장기수입보증금	100,939,040	113,431,870
현재가치할인차금	(28,528,039)	(30,841,317)
합 계	72,411,001	82,590,553

연결실체의 장기수입보증금은 복합쇼핑몰운영과 관련하여 수령한 보증금입니다. 연결실체는 장기수입보증금에 대하여 각각의 계약기간에 적용되는 유효이자율을 사용하여 현재가치평가를 수행하였으며, 현재가치할인차금은 장기수입보증금의 수령시점부터 유효이자율법으로 상각하여 연결손익계산서에 기타금융비용으로 계상하고 있습니다.

(2) 현재가치평가에 따라 발생한 선수수익(장기선수수익 포함)은 각각의 계약기간 동안 정액 법으로 안분하여 매출액으로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 선수수익(장기선수수익 포함) 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
선수수익	2,689,474	19,135,931	2,650,526	21,545,040

(3) 당기와 전기 중 장기수입보증금의 현재가치평가와 관련하여 손익계산서에 인식된 손익 효과는 각각 수익 56,883천원과 비용 198,864천원입니다.

23. 확정급여부채

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도와 확정기여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	657,337	543,738
사외적립자산의 공정가치	(605,176)	(711,956)
확정급여부채(자산) 잔액	52,161	(168,218)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	543,738	669,782
당기근무원가	195,750	195,743
이자비용	7,811	11,658
보험수리적손익	39,681	47,053
급여지급액	(129,643)	(380,498)
기말금액	657,337	543,738

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	711,956	791,856
사외적립자산의 기대수익	8,791	10,990
보험수리적손익	3,527	1,359
사용자의 기여금	-	250,000
급여지급액	(119,098)	(342,249)
기말금액	605,176	711,956

(4) 당기와 전기 중 연결손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	195,750	195,743
이자비용	7,811	11,658
사외적립자산기대수익	(8,791)	(10,990)
합계	194,770	196,411

(5) 보고기간종료일 현재 확정급여채무를 산정하는데 이용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당 기 말	전 기 말
할 인 율	2.69	1.75
임 금 상 승 률	1.00	1.00

(6) 당기와 전기 중 확정기여형 퇴직연금 가입자에 대하여 인식한 비용은 각각 1,253,736천원과 1,695,330천원입니다.

24. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기초	추가	기타금융비용	지급	외환차이 등	기말
토지사용권	2,665,504	-	116,673	(261,853)	163,756	2,684,080
부동산	24,378,762	-	595,482	(2,949,303)	(267,951)	21,756,990
기타유형자산	3,169,094	-	72,877	(851,736)	-	2,390,235
차량운반구	88,475	59,816	1,878	(61,344)	-	88,825
합 계	30,301,835	59,816	786,910	(4,124,236)	(104,195)	26,920,130

나. 전기

(단위:천원)

구 분	기초	추가	기타금융비용	지급	외환차이	기말
토지사용권	2,672,938	-	116,448	(235,618)	111,736	2,665,504
부동산	26,841,006	-	666,381	(3,128,625)	-	24,378,762
기타유형자산	3,928,061	-	92,769	(851,736)	-	3,169,094
차량운반구	156,848	-	3,255	(71,628)	-	88,475
합 계	33,598,853	-	878,853	(4,287,607)	111,736	30,301,835

연결실체는 리스부채를 기타유동부채 및 기타비유동부채로 분류하고 있습니다. 리스 기준서의 개정으로 인하여 전환일(2019년 1월 1일) 현재 리스부채 및 사용권자산을 인식하였습니다.

(2) 당기말 현재 리스부채의 할인전 계약현금흐름의 잔존만기에 따른 만기별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1년 이내	1년~5년 이내	5년 초과	합 계
토지사용권	133,858	535,433	4,275,490	4,944,781
부동산	2,788,289	12,968,740	5,999,961	21,756,990
기타유형자산	799,273	1,590,962	-	2,390,235
차량운반구	44,715	44,110	-	88,825
합 계	3,766,135	15,139,245	10,275,451	29,180,831

(3) 당기 중 단기리스 및 소액자산 리스에 관련되는 비용은 62,288천원(전기: 28,106천원)이며, 당기 중 리스계약과 관련하여 지급한 총 현금유출액은 4,186,524천원(전기: 4,315,713천원)입니다.

25. 자본

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주자본금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수	80,000,000주	80,000,000주
1 주 의 금 액	500원	500원
발행주식의 수 (*)	27,415,270주	27,415,270주
자 본 금	13,707,635천원	13,707,635천원

(*) 당기말 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식은 1,400,000주(전기말: 1,000,000주)입니다.

(2) 이익준비금

상법상의 규정에 따라 이익준비금은 자본전입 및 결손금 보전에만 사용할 수 있습니다.

(3) 자산재평가적립금

자산재평가적립금 중 17,013,731천원은 (구)자산재평가법에 따라 자본전입 및 결손금 보전에만 사용할 수 있습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		법인세효과 차감전	법인세효과	법인세효과 차감후
당기말	기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(788,000)	190,696	(597,304)
	파생상품평가손익	(465,872)	112,741	(353,131)
	보험수리적손익	(474,329)	114,788	(359,541)
	지분법자본변동	(997,219)	241,327	(755,892)
	해외사업환산손익	(6,594,873)	-	(6,594,873)
	합 계	(9,320,293)	659,552	(8,660,741)
전기말	기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(562,000)	136,004	(425,996)
	파생상품평가손익	(480,440)	116,267	(364,173)
	보험수리적손익	(438,174)	106,038	(332,136)
	지분법자본변동	(997,219)	241,327	(755,892)
	해외사업환산손익	(1,218,783)	-	(1,218,783)
	합 계	(3,696,616)	599,636	(3,096,980)

(5) 이익배당금

당기와 전기의 이익배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다. 당기의 이익배당금은 지배기업의 이사회에서 최종 확정될 예정으로서 향후 최종 이익배당금과 다를 수 있습니다.

가. 배당금의 산정내역

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금	125원	125원
배당 받을 주식수	26,015,270주	26,415,270주
배 당 금 총 액	3,251,909천원	3,301,909천원

나. 배당성향 및 배당수익률

구 분	당 기	전 기
배당금	3,251,909천원	3,301,909천원
지배주주순이익	13,028,369천원	43,616,820천원
배당성향	24.96%	7.57%
주당배당금	125원	125원
결산일종가	12,400원	9,280원
배당수익률	1.01%	1.35%

26. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상제품매출액	201,148,633	206,268,613
복합쇼핑몰운영수익	123,280,862	130,796,124
기타매출액	4,795,246	6,827,348
합 계	329,224,741	343,892,085

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
상제품매출원가	163,830,527	175,226,715
복합쇼핑몰운영원가	66,701,021	66,397,525
기타매출원가	1,867,090	2,771,780
합 계	232,398,638	244,396,020

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
재고자산의 변동	1,323,075	25,100,268
상품 및 원재료의 매입	122,118,965	100,658,109

급여 등	14,525,404	16,833,204
복리후생비	2,185,099	2,653,457
접대비	463,133	463,349
제세공과금	10,295,300	9,638,281
감가상각비	40,130,913	35,552,137
수선비	2,243,954	3,547,435
소모품비	5,324,062	4,701,401
광고선전비	1,472,165	2,671,767
운반비	1,111,116	579,992
보험료	492,964	493,326
용역비	15,518,098	10,467,599
지급수수료	61,161,878	60,969,125
전력료, 수도광열비	17,959,165	20,050,158
기타	11,045,453	17,491,947
합 계	307,370,744	311,871,555

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	49,709,662	8,884,913
이연법인세의 변동(*)	(40,110,168)	1,277,684
자본에 직접 가감된 이연법인세변동	59,916	124,328
당기에 인식한 조정사항 등	(2,068)	151
법인세비용	9,657,342	10,287,076

(*) 이연법인세의 변동

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초이연법인세부채	97,093,483	95,815,799
기말이연법인세부채	56,983,315	97,093,483
이연법인세의 변동	(40,110,168)	1,277,684

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	22,683,045	53,908,707
적용세율에 따른 법인세	5,951,297	12,583,907
조정사항	3,706,045	(2,296,831)
비공제비용	272,771	36,943
일시적차이의 이연법인세 미인식효과	(676,927)	(3,109,772)
기타차이	4,110,201	775,998
법인세비용	9,657,342	10,287,076
유효세율	42.58%	19.08%

(3) 당기와 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 이연법인세자산(부채)의 계산내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	일시적 차이			
	기 초	증 가	감 소	기 말
재고자산평가손실	1,156,781	3,209	777,711	382,279
임대보증금 현재가치평가	(6,645,751)	(56,833)	-	(6,702,584)
비상각자산 상각부인	389,272		-	389,272
건설중인자산 중 재산세 등	(4,092,254)	-	(137,941)	(3,954,313)
타임스퀘어 손상차손	18,687,558	2,377,081	-	21,064,639
유형자산재평가적립금	(8,286,557)	-	(8,286,557)	-
토지재평가차액	(389,549,246)	-	(141,472,513)	(248,076,733)
기타	2,700,424	965,305	2,236,533	1,429,196
소 계	(385,639,773)	3,288,762	(146,882,767)	(235,468,244)
제외금액				
타임스퀘어 손상차손	15,571,933	-	15,571,933	-
차가감 계	(401,211,706)	3,288,762	(162,454,700)	(235,468,244)
이연법인세자산(부채) 합계	(97,093,483)	795,880	(39,314,288)	(56,983,315)

나. 전기

(단위:천원)

구 분	일시적 차이			
	기 초	증 가	감 소	기 말
재고자산평가손실	4,121,534	-	2,964,753	1,156,781
임대보증금 현재가치평가	(6,844,615)	-	(198,864)	(6,645,751)
비상각자산 상각부인	389,272		-	389,272
건설중인자산 중 재산세 등	(4,230,195)	-	(137,941)	(4,092,254)
타임스퀘어 손상차손	54,703,256	(1,739,782)	34,275,916	18,687,558
유형자산재평가적립금	(10,610,855)	-	(2,324,298)	(8,286,557)
토지재평가차액	(390,773,078)	-	(1,223,832)	(389,549,246)
기타	3,317,009	2,599,631	3,216,216	2,700,424
소 계	(349,927,672)	859,849	36,571,950	(385,639,773)
제외금액				
타임스퀘어 손상차손	46,004,347	(1,739,782)	28,692,632	15,571,933
차가감 계	(395,932,019)	2,599,631	7,879,318	(401,211,706)
이연법인세자산(부채) 합계	(95,815,799)	629,111	1,906,795	(97,093,483)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 연결실체의 경영성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 손익예상, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가하며, 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

29. 주당손익

(1) 당기와 전기 중 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
지배주주순이익	13,028,369천원	43,616,820천원
가중평균유통보통주식수 (*)	26,106,368주	26,751,430주
주 당 손 익	499원	1,630원

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)

구 분	당 기	전 기
가중평균 발행주식수	27,415,270	27,415,270
가중평균 자기주식수	(1,308,902)	(663,840)
가중평균유통보통주식수	26,106,368	26,751,430

(2) 보고기간종료일 현재 지배기업은 잠재적 보통주가 없으므로, 희석주당손익은 기본주당 손익과 동일합니다.

30. 특수관계자와의 거래내용

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 관계기업인 (주)다우엔터프라이즈, (주)코크렘 케이스퀘어위탁관리부동산투자회사와 에이치와이케이제일호 사모투자합자회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 손익거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기			전 기	
	매출액	매출원가	기타수익	매출액	매출원가
(주)코크렙케이스케어위탁관리부동산투자회사	255,554	3,375,240	-	248,043	3,626,238
에이치와이케이제일호 사모투자합자회사 (*)	-	-	7,661,145	-	-
합 계	255,554	3,375,240	7,661,145	248,043	3,626,238

(*) 당기 중 지배기업은 에이치와이케이제일호 사모투자합자회사에 지배기업이 보유중이던 (주)한진 보통주식 964,000주와 신주인수권 180,140증서를 시장가격으로 44,247,600천원에 매각하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	매출채권	장기보증금	매출채권	장기보증금
코크렙케이스케어위탁관리부동산투자회사	25,235	5,000,000	24,779	5,000,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금대여 및 자금차입 거래는 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 등기임원에 대해 연결재무제표에 인식한 분류별 보상금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	589,966	572,391
퇴직급여	158,507	170,332
합 계	748,473	742,723

31. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 거래약정 등과 관련하여 견질로 제공된 어음의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제공처	매 수	금 액
약속어음	(주)신세계	1	27,000,000
	(주)신세계	1	백지

(2) 당기말 현재 연결실체는 신한은행 등과 당좌차월 한도 4,000,000천원, 미실행된 일반자금대출 한도 43,000,000천원, 무역금융약정 등 한도 USD 75,500,000, 외상판매자금 한도 450,000천원의 약정을 체결하고 있습니다. 한편, 연결실체는 신한은행 등과 매입외환약정을 체결하고 있으며 한도는 USD 2,000,000입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체는 매출거래처에 대한 영업보증 목적으로 서울보증보험으로부터 4,641천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 사채에 대하여 신한은행으로부터 USD 26,600,000의 지급보증을 제공받고 있으며, 장단기차입금에 대하여 하나은행 등으로부터 USD 33,752,271의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 연결실체는 2007년 12월 27일 (주)신세계와 백화점 경영을 20년 동안 (주)신세계에 위탁하는 계약을 체결하였으며, 손해배상 청구권 담보 목적으로 양사의 백지어음 각 1매를 상호교환하였습니다. 연결실체가 (주)신세계와 체결한 경영관리계약에 의하면, (주)신세계는 백화점 운영관리상 업무를 포괄적으로 위임받아 일반적인 경영관리용역과 경영지원시스템을 제공하고, 연결실체는 이에 대한 대가를 지급하기로 되어 있습니다. 또한, 연결실체는 (주)신세계와 백화점 경영관리계약의 부속합의 사항으로 백화점 시설투자비용을 합의된 일정비율로 각각 부담하며 백화점에서 발생한 수익을 동 비율로 배분하여 정산하는 계약을 체결하고 있습니다.

32. 현금흐름정보

(1) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	40,942,000	-
투자부동산의 매각예정자산 대체	25,066,490	-
유형자산을 매각예정자산으로 계정대체	30,270,575	166,874,701
유형자산 취득대금의 미지급금의 증가(감소)	(1,455,000)	2,992,936
장기수입보증금의 유동성대체	9,135,622	-
장기차입금의 유동성 대체	74,082,837	12,021,607
장기선수수익의 유동성 대체	6,194,345	4,711,692
사용권자산 및 리스부채의 인식	59,816	33,598,853
리스부채의 유동성 대체	3,658,203	3,483,729
사채의 유동성대체	31,215,100	-

연결실체는 영업활동으로 인한 현금흐름의 조정항목과 관련하여 연결손익계산서상의 일부 수익과 비용을 순액으로 표시하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:천원)

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율효과	계정대체 등	
단기차입금	122,000,203	(37,227,616)	(3,495,045)	-	81,277,542
유동성장기부채	11,610,000	(9,232,777)	(2,336,371)	74,082,837	74,123,689
유동성사채	-	-	-	31,215,100	28,940,800
장기차입금	149,162,959	(38,827,536)	(1,903,973)	(74,082,837)	34,348,613
사채	30,797,480	-	417,620	(31,215,100)	-
리스부채의 감소	30,301,835	(3,337,326)	163,756	(208,135)	26,920,130
배당금의 지급	-	(3,301,909)	-	-	-
자기주식의 취득	(11,239,138)	(3,783,726)	-	-	(15,022,864)
합 계	332,633,339	(95,710,890)	(7,154,013)	(208,135)	230,587,910

구 분	기 초	재무활동 현금흐름	비현금 변동		기 말
			환율효과	계정대체	
단기차입금	98,123,875	22,077,627	1,798,701	-	122,000,203
유동성장기부채	14,654,960	(15,219,703)	153,136	12,021,607	11,610,000
장기차입금	165,400,578	(9,380,150)	5,164,138	(12,021,607)	149,162,959
사채	29,741,460	-	1,056,020	-	30,797,480
리스료의 지급	33,598,853	(3,408,754)	111,736	-	30,301,835
배당금의 지급	-	(3,371,475)	-	-	-
자기주식의 취득	(5,584,995)	(5,654,143)	-	-	(11,239,138)
합 계	335,934,731	(14,956,598)	8,283,731	-	332,633,339

33. 연결재무제표의 사실상 최종확정일 및 승인기관

연결실체의 2020년 12월 31일 현재 및 동일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 2021년 2월 5일자 이사회 승인에 의해 사실상 확정됩니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 경방과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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 주주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	당기
투입 인원수	2	2	1	1	6	7	1	-	-	-	-	-	-	10	10
투입시 간	분·반기검토	26	12	148	60	1,050	400	50	-	-	-	-	-	1,274	472
	감사	12	12	176	124	592	460	66	-	-	-	-	-	846	596
	합계	38	24	324	184	1,642	860	116	-	-	-	-	-	2,120	1,068

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.8			1 일
	주요내용		회사에 대한 이해 및 분석적검토			
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	분·반기검토 (2020.4.22~4.28 2020.7.23~7.29, 2020.10.26~10.30)		15 일	5 명	3 명	분석적검토
	중간감사, 내부회계감사 (2020.12.16~12.24, 2020.12.28~12.30)		10 일	5 명	3 명	내부통제에 대한 이해 및 평가
기말감사, 내부회계감사 (2021.2.1~2.5),		5 일	5 명	3 명	분석적검토 및 입증시사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.9, 2021.1.11			2 일
	실사(입회)장소		영등포 소재 백화점, 포천 소재 물류창고			
	실사(입회)대상		상품, 제품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.13			1 일
	실사(입회)장소		경방본사			

	실사(입회)대상	현금및현금성자산, 받을어음, 유가증권, 미사용어음수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	건질어음확인조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.4.23, 2020.7.23, 2021.2.3, 2021.2.8				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 23일	회사: 감사 감사인: 담당이사	대면	감사일정 논의 기타 업무협의
2	2020년 07월 23일	회사: 감사 감사인: 담당이사, 책임회계사	대면	반기검토사항 논의 감사계획 논의
3	2021년 02월 03일	회사: 감사 감사인: 담당이사, 책임회계사	대면	회계감사 진행상황 논의 핵심감사사항 선정
4	2021년 02월 08일	회사: 감사 감사인: 담당이사, 책임회계사	서면	감사인의 독립성 보고