

주주총회소집공고

2019 년 2 월 19 일

회 사 명 : (주)한화갤러리아타임월드
대 표 이 사 : 김 은 수
본 점 소 재 지 : 대전광역시 서구 대덕대로 211 (둔산동)
(전 화) 042-480-5000
(홈페이지) <http://www.timeworld.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 차장 (성 명) 이 호 민
(전 화) 042-480-5680

주주총회 소집공고

(제40기 정기주주총회)

주주님의 건승과 댁내의 평안을 기원합니다.

상법 제363조 및 당사 정관 제19조에 의거 제40기 정기주주총회를 다음과 같이 개최하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

(※ 소액주주에 대한 소집통지는 상법 제542조의 4 및 당사 정관 제19조에 의거하여 본 공고로 갈음하오니 양지하여 주시기 바랍니다.)

- 다 음 -

1. 일 시 : 2019년 3월 27일 (수요일), 오전 10시 00분

2. 장 소 : 대전광역시 서구 대덕대로 211 (둔산동)

(주)한화갤러리아타임월드 EAST(구. 별관) 7F 강당

3. 회의 목적사항

1) 보고사항

가. 감사보고 나. 영업보고 및 내부회계관리제도 운영실태보고

2) 부의안건

- 제1호 의안 : 제40기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건
- 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건
- 제3호 의안 : 이사 선임의 건 (사내이사 1명)
- 제4호 의안 : 감사 선임의 건 (상근감사 1명)
- 제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건
- 제6호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건

4. 경영참고사항 비치

상법 제542조의 4에 의거 경영참고사항을 당사 본사, 금융위원회 및 한국거래소

에 비치하오니 참조하시기 바랍니다.

5. 의결권 행사방법에 관한 사항

가. 본인 또는 대리인의 참석에 의한 행사

- ① 본인이 직접 의결권 행사시 : 신분증 지참
- ② 대리인을 통한 의결권 행사시
: 위임장(주주와 대리인의 인적사항 기재, 기명날인), 대리인의 신분증 지참

나. 전자투표 및 전자위임장 권유에 의한 행사

당사는 「상법」 제368조의 4 및 동법 시행령 제13조에 따른 전자투표제도와 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제152조 및 동법 시행령 제160조 제5호에 따른 전자위임장권유제도를 제39기 정기주주총회부터 활용하기로 결의하였고, 제40기 정기주주총회에서는 이 두 제도의 관리업무를 미래에셋대우(주)에 위탁하였습니다.

주주님들께서는 아래에서 정한 방법에 따라 주주총회에 참석하지 아니하고 전자투표방식으로 의결권을 행사하시거나, 전자위임장을 수여할 수 있습니다.

① 전자투표, 전자위임장권유 관리시스템

- 인터넷 홈페이지 주소 : <https://v.miraeassetdaewoo.com/>
- 홈페이지의 관리기관 : 미래에셋대우(주)

② 전자투표 행사, 전자위임장 수여기간

- 2019년 3월 17일 (일요일) ~ 2019년 3월 26일 (화요일)
- 기간 중 오전 9시부터 오후 10시까지 시스템 접속 가능
(단, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)

③ 전자투표 행사방법

- 전자투표시스템에서 공인인증을 통해 주주 본인 여부 확인 후 의안별 의결권 행사 또는 전자위임장 수여
- 주주확인용 공인인증서 종류 : 증권전용 공인인증서 또는 은행 · 증권
범용 공인인증서

④ 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출
되는 경우 전자투표는 기권으로 처리

※ 전자투표 방식으로 의결권을 행사한 주식에 대하여는 그 의결권 행사의 철회
또는 변경 불가(상법 시행령 제13조 제3항)

2019 년 2 월 19 일

대전광역시 서구 대덕대로 211 (둔산동)
주식회사 한화갤러리아타임월드
대표이사 김 은 수 [직인생략]

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회 차	개최일자	의 안 내 용	사외이사 등의 성명	
			정병진 (출석률:100%)	김한재 (출석률:100%)
			찬반여부	
2018-01차	2월 5일	제39기 재무제표 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-02차	2월 27일	제39기 영업보고서 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
		제39기 정기주주총회 소집의 건	참석 찬성	참석 찬성
		전자투표 및 전자위임장 제도 도입의 건	참석 찬성	참석 찬성
		내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	참석	참석
		내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	참석	참석
		공정거래 자율준수관리자 변경의 건	참석 찬성	참석 찬성
		공정거래 자율준수 '17년 하반기 운영결과 및 '18년 상반기 운영계획 보고의 건	참석	참석
2018-03차	3월 8일	지점 폐지의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-04차	3월 20일	옥외 주차장부지 매각의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-05차	3월 21일	대표이사 선임의 건	참석 찬성	참석 찬성
		내부거래위원회 위원 선임의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-06차	3월 29일	이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-07차	5월 3일	제40기 1분기 재무제표 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-08차	6월 1일	제23회 무보증 신주인수권부사채 발행 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-09차	6월 29일	이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-10차	8월 3일	제40기 반기 재무제표 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
		공정거래 자율준수 '18년 상반기 운영결과 및 '18년 하반기 운영계획 보고의 건	참석	참석
2018-11차	9월 28일	이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-12차	11월 9일	제40기 3분기 재무제표 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성
2018-13차	12월 31일	이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	참석 찬성	참석 찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활 동 내 역		
		개최일자	의안내용	가결여부
내부거래위원회	사외이사 정병진(위원장) 사외이사 김한재(위원) 싱근이사 이현진(위원)	2018.03.29	2018년 2분기 내부거래 사전 승인의 건	가결
		2018.06.29	2018년 3분기 내부거래 사전 승인의 건	가결
		2018.09.28	2018년 4분기 내부거래 사전 승인의 건	가결
		2018.11.06	(주)한화건설과의 내부거래 사전 승인의 건	가결
		2018.12.31	2019년 1분기 내부거래 사전 승인의 건	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	1,000	96	48	-

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
경영자문계약	(주)한화갤러리아 (최대주주)	2018.01.01 ~ 2018.12.31	94	2.83
인터넷 쇼핑몰 상품판매 계약	(주)한화갤러리아 (최대주주)	2018.01.01 ~ 2018.12.31	165	4.96
갤러리아카드 수수료	(주)한화갤러리아 (최대주주)	2018.01.01 ~ 2018.12.31	44	1.32

- 상기 비율은 최근 사업연도(2018년) 매출액(3,327억원)에 대한 비율임.

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)한화갤러리아 (최대주주)	상품매입, 임대료 등	2018.01.01 ~ 2018.12.31	384	11.54

- 상기 거래금액은 해당 거래상대방과의 매입 및 매출금액의 합계임.

- 상기 비율은 최근 사업연도(2018년) 매출액(3,327억원)에 대한 비율임.

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 사업부문별 현황

□ 백화점 사업부문

가. 산업의 특성

백화점은 높은 전문성을 바탕으로 고품질 상품을 현대화된 편리한 쇼핑시설에서 차별화된 최고의 서비스와 함께 제공하며, 첨단 유행을 선도하고 패션 트렌드를 주도하는 대표적인 유통산업입니다.

또한, 백화점은 단순히 상품만 판매하는 곳이 아니라 공연, 전시, 극장, 문화강좌 등과 같은 문화의 제공까지 다채로운 소비자의 욕구를 충족시킬 뿐만아니라, 지역 생활 문화의 전당으로서 지역사회 문화 발전에도 기여하고 있습니다.

나. 산업의 성장성

백화점은 외환위기를 거치면서 구조조정 되었습니다. 상위업체가 중소백화점을 합병하고 신규출점하여 대형화(체인화) 되었습니다. 최근에는 대형화된 백화점도 다양한 유통채널이 등장하면서 경쟁이 치열하여 무리한 신규출점 보다는 수익성 개선과 안정적인 매출기반을 확보하기 위하여 노력하고 있습니다. 고소득층이 원하는 명품브랜드를 적극적으로 유치하고 있으며 시설을 고급화하여 할인점 등과 차별화하고 있습니다. 2018년 백화점 업계는 약 30.0조의 매출로 전년 동기대비 2.3%의 신장율을 보였습니다.

[소매업태별 판매액 중 백화점 경상금액_ 전국]	(단위 : 조원)
----------------------------	-----------

구 분	2018년	2017년	2016년	2015년	2014년
백화점 경상판매액	30.0	29.3	29.9	29.0	29.1
전기대비	2.3%	△2.0%	3.0%	△0.2%	△2.4%

※ 자료출처 : 국가통계포털(<http://kosis.kr>)

다. 경기변동의 특성

의류와 잡화를 주력 상품으로 판매하는 백화점의 특성상 경기변동, 계절과 날씨에 따라 매출이 민감하게 반응하고 명절과 기념일 등에 따른 변동도 심하게 나타나고 있습니다.

라. 경쟁상황

경쟁점은 대전시 서구에 롯데백화점 대전점과 중구에 SAY백화점이 영업을 하고 있으며, 다수의 대형할인점과 소매점이 영업을 하고 있습니다. 이중 업태인 TV홈쇼핑, 온라인 쇼핑몰 등 신개념의 소매업체가 급속한 성장을 이루면서 경쟁이 치열합니다.

마. 회사의 경쟁우위 요소

당사는 정부청사 및 시청 등 공공기관과 모든 금융기관, 대규모 아파트가 밀집한 대전 둔산 신도시의 중심에 위치하여 확고한 입지를 구축하고 있으며, 백화점동과 주차동의 리노베이션과 지속적인 명품 브랜드의 입점을 통하여 중부권 최고의 고품격 백화점 위상을 확립하였습니다. 또한, 차별화된 서비스와 다양한 마케팅 활동은 당사의 이미지를 개선하고 성장과 발전의 기반이 되고 있습니다. 경쟁업체 대비 제한적인 점포망과 규모의 한계에도 불구하고 우수한 입지적 강점과 고급 백화점이라는 브랜드 인지도를 통해 사업적 기반을 차별화하고 있습니다.

갤러리아타임월드 사업장은 중부권의 중심인 대전 둔산 중심상업지구내에 위치하고 있으며 백화점동, 별관동, 주차동 총 3개동 연면적 131,278㎡ 규모로 단일 매장 기준으로는 중부권 최대 규모입니다. 충청지역에서는 유일하게 루이비통, 구찌, 프라다 등 완성도 높은 명품 매장과 문화센터와 공연장 등 고객 편의시설을 갖춰 쇼핑에서

여가활동까지 모두 가능한 고품격 전생활 백화점입니다. 특히, 명품 브랜드 유치 등을 통한 매장의 고급화와 고객 중심의 능동적 서비스 제공 그리고 활발한 마케팅 활동 등을 통해 업계 차별화를 지향하고 있습니다.

□ 면세점 사업부문

가. 신규사업 등의 내용

당사는 제주시 용담동 제주공항 출국장 3층에 임차면적 409.35㎡인 갤러리아면세점 제주국제공항점을 2014년 4월 20일부터 영업을 개시하여 운영하고 있습니다만, 최근 3개년 지속적인 적자와 향후 수익성 회복을 기대하기 어렵다는 판단하에 2017년 7월 3일 이사회에서 영업종료(2017년 8월 31일)를 결정하였습니다.

한국공항공사 제주지역본부와 2017년 8월 31일까지 영업 종료를 합의하였으나, 공사측의 차기 운영자 선정이 지연되는 관계로 새로운 변경 계약에 의거 영업을 연장하기로 하였습니다. 갤러리아면세점 제주국제공항점은 2018년 2월말 영업종료 하였습니다.

또한, 당사는 2015년 7월 10일 서울 시내면세점 신규사업자로 선정되어, 여의도 63빌딩 건물 총 4개층 10,573㎡를 임차하여 지점을 설치하였으며, 2015년 12월 28일에 영업을 개시하였습니다. 갤러리아63면세 사업장은 여의도 63빌딩 본관과 별관 그라운드 플로어, 별관1,2,3층에 위치하고 있으며 10,153㎡ 규모의 시내 면세점입니다. '15년 12월 오픈 이후 구찌, 생로랑, 스테파노 리치, 샤넬 코스메틱 등 고품격 상품의 매장을 구성하고 있으며, 서울 시내 면세점 중 유일하게 한강과 인접한 위치로 한국을 대표하는 랜드마크 63빌딩의 아쿠아플라넷63, 63아트를 활용하여, 쇼핑과 관광을 아우르는 '프리미엄 원스톱 서비스'를 제공하고 있습니다.

나. 산업의 특성

정부로부터 관련 사업권을 취득하여, 외국 방문객 및 내국인 해외출국자를 대상으로 명품, 화장품, 주류, 담배 및 토산품 등을 면세로 판매하는 사업입니다.

다. 경기변동의 특성

면세점의 특성상 Global 경기변동, 내.외국인의 출입 객수에 따라 매출이 민감하게 반응합니다. 특히, 당사는 제주도의 중국인 관광객 수에 따라 매출 변동이 민감하게 나타나며, 계절과 날씨에 따른 변동도 심하게 나타나고 있습니다.

라. 산업의 성장성

국내 면세점은 중국인 관광객의 증가에 따라 우수한 성장세를 나타내었습니다. 면세점 시장의 우수한 성장세는 2010년 이후 중국관광객의 빠른 증가세를 보인 점이 주된 요인으로 분석됩니다. 면세점 사업은 관세청의 특허를 득한 사업자만이 면세점을 운영할 수 있는 대표적인 규제산업이나, 최근 수년간 다수의 특허를 신규로 부여한 점은 진입장벽을 크게 완화시킨 것으로 보입니다. 국내 시내면세점 특허는 2015~2016년간 서울지역에서만 7곳의 특허가 신규로 발급되었습니다.

마. 경쟁상황

면세점시장은 지속된 신규특허 부여로 시장에 진입한 경쟁자 수가 증가하여 업체간의 경쟁이 심화되고 있습니다. 온라인 및 모바일 시장의 성장으로 경쟁은 더욱 치열하게 나타나고 있습니다. 고객유치를 위한 알선수수료부담이 점차 상승하는 등 구조적인 수익성 저하 및 최근 중국관광객 감소로 면세점 매출 성장세가 대폭 둔화된 점은 시내면세점의 경쟁심화를 가속화할 요인으로 작용할 수 있습니다.

(6) 관련 법령 또는 정부의 규제 등

회사가 영위하는 사업과 관련된 주요 법규상의 규제내용은 다음과 같습니다.

관 련 법	규 제 내 용
여객자동차 운수사업법	백화점 셔틀버스 운행 금지
도시교통정비 촉진법	교통유발부담금 납부 (시장은 도시교통정비지역안에서 교통유발의 원인이 되는 시설물의 소유자로부터 매년 교통유발부담금을 부과·징수할 수

관 련 법	규 제 내 용
	있음)
재래시장 및 상점가 육성을 위한 특별법	시장·군수·구청장은 「유통산업발전법」 제2조 제3호의 규정에 의한 대규모 점포를 운영하는 자에 대하여 그 주변시장과의 협력을 요청할 수 있음
주차장법	특별시장·광역시장 또는 시장은 노외주차장의 설치로 인하여 교통의 혼잡을 가중시킬 우려가 있는 지역에 대하여는 노외주차장의 설치를 제한 할수 있음
유통산업발전법	대규모 점포를 개설하고자 하거나 전통산업 보존구역에 준 대규모 점포를 개설하고자 하는 자는 영업을 개시하기 전에 지식경제부령으로 정하는 바에 따라 시장, 군수, 구청장에게 등록.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

당사는 지역의 업계 트렌드를 선도하기 위하여 발 빠르게 고객의 니즈를 파악하여 전 생활 명품 백화점으로서의 위상에 걸맞은 우수 브랜드 발굴과 유치를 계속해서 추진하고 있으며 면세점 사업 전개를 통해 유통사업 역량 확대, 수익 다변화 및 성장성을 확보해 나가고 있습니다.

금년도 여전히 불투명한 경기전망과 동업계의 끊임없는 가격 경쟁, 소셜커머스 등 다각화된 유통채널, 그리고 소비심리 위축이라는 변동성이 지속될 전망입니다. 이에 당사는 CS, MD, 마케팅 분야에서 보다 적극적인 현장 경영 및 고객 중심 경영을 통하여 변화의 흐름을 정확히 읽고 예측하여 외부환경에 효과적으로 대응하겠습니다. 또한, 추가적인 성장요소 발굴과 신규 고객 확보, 효율적인 마케팅 전개 등 모든 임직원의 역량을 집중하여 수익성 개선을 위해 노력하겠습니다 이를 통해 중부권 최고 백화점으로서의 입지를 더욱 강화해 나가겠습니다.

'19년 서울지역 면세시장 또한 신규사업자 진입 등 경쟁이 심화되고 시장내 Risk는

증가하였으나, 개별관광객을 중심으로 해외여행객은 지속 성장할 것으로 예상되어 면세점 시장 규모는 지속적으로 커질 전망입니다. 이에 당사는 면세점의 경쟁력 강화를 위해 적극적인 대외 홍보로 면세점의 인지도를 제고시키고, 여의도 지역을 관광명소화 하는 작업을 병행하는 등 마케팅 확대를 통해 외국인 관광객 방문을 늘리며, 내국인 고객 확대를 위하여 멤버십 회원 모집 확대 등 고객 기반 강화를 통해 재방문 고객을 증대시키겠습니다. 대외적으로 지역 사회공헌 활동을 더욱 확대하여 지역에서 받은 사랑을 지역 사회에 환원하는 나눔 실천을 통한 이웃 사랑을 지속적으로 전개하여 사회공헌 모범 기업으로서 그 역할을 다하겠습니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

당사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려한 부문별 경영성과를 적절히 관리하기 위하여 영업부문을 구분하여 관리하고 있으며, 영업부문별 주요 정보는 다음과 같습니다.

구 분	당기 매출액(천원)	지역	주요 사업의 내용
백화점	142,456,950	대전	명품, 패션잡화 등 판매 식당가 및 별관 임대
면세점	190,224,462	서울, 제주	면세품 판매
계	332,681,412	-	-

※ 갤러리아면세점 제주국제공항점은 2018년 2월말 영업종료 하였습니다.

(2) 시장점유율

대전지역에는 당사를 포함해 백화점 4개가 영업활동을 하고 있습니다. 당사의 경우 상장법인으로서 실적 공시를 통해 당사의 재무현황 및 영업실적을 매분기마다 공시하고 있으나, 롯데 대전점 등 경쟁 백화점은 비상장회사 또는 상장회사의 지점으로 그 실적을 파악할 수 있는 경로가 부재하여 시장점유율 기재는 생략합니다.

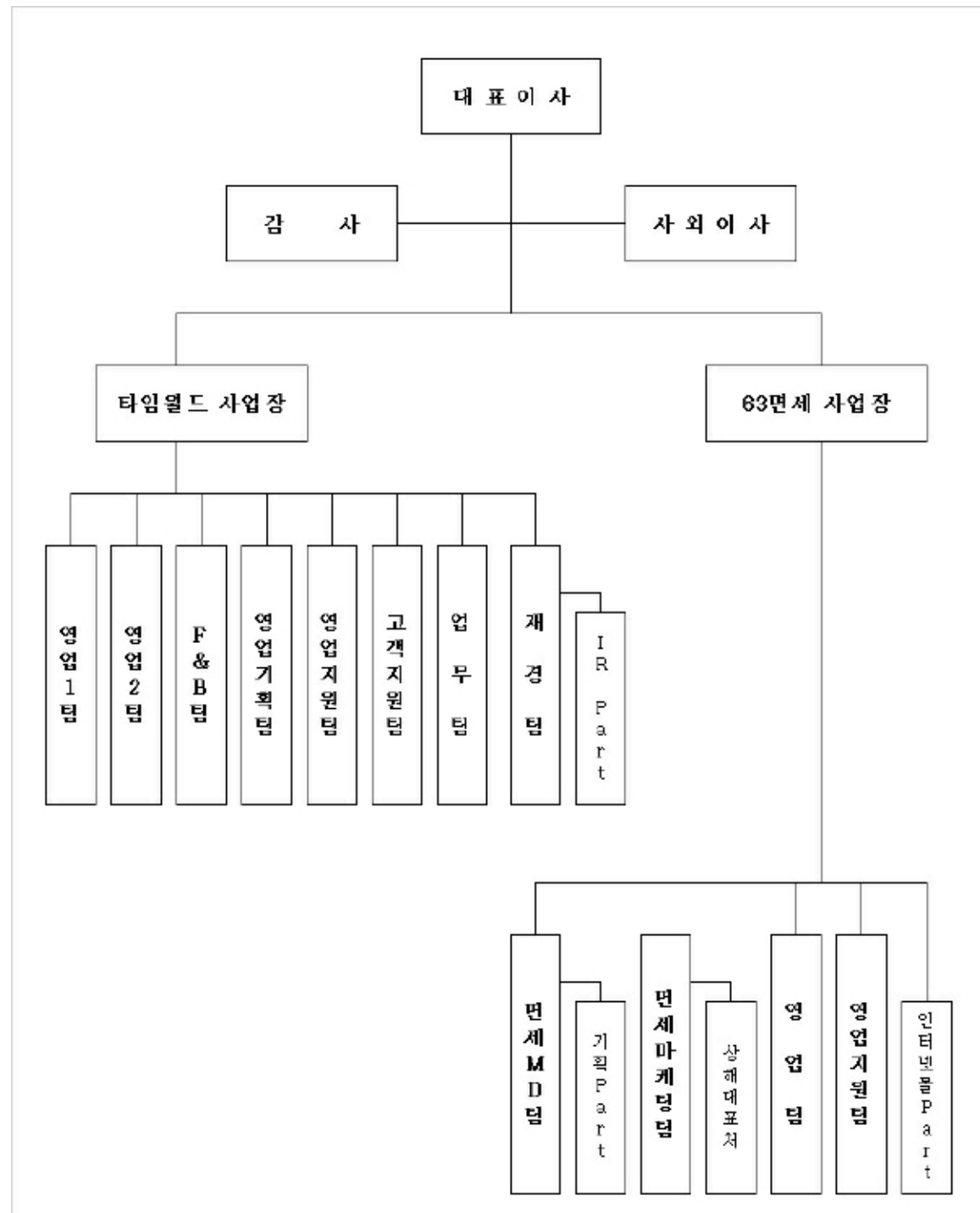
(3) 시장의 특성

대전의 유통업계는 동종업태간 경쟁과 이종업태간 경쟁이 심화되고 소비자의 소비형태도 다양하게 세분화되고 있습니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 2015년 7월 10일 서울 시내면세점 신규사업자로 선정되어, 여의도 63빌딩 건물 총 4개층 10,573㎡를 임차하여 지점을 설치하였으며, 2015년 12월 28일에 영업을 개시하였습니다. 갤러리아63면세 사업장은 여의도 63빌딩 본관과 별관 그라운드 플로어, 별관1,2,3층에 위치하고 있으며 10,153㎡ 규모의 시내 면세점입니다. '15년 12월 오픈 이후 구찌, 생로랑, 스테파노 리치, 샤넬 코스메틱 등 고품격 상품의 매장을 구성하고 있으며, 서울 시내 면세점 중 유일하게 한강과 인접한 위치로 한국을 대표하는 랜드마크 63빌딩의 아쿠아플라넷63, 63아트를 활용하여, 쇼핑과 관광을 아우르는 '프리미엄 원스톱 서비스'를 제공하고 있습니다.

(5) 조직도



조직도 2018-12-31

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

제1호 의안 : 제40기 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

"III. 경영참고사항" 中 "1. 사업의 개요" 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 자본변동표 · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안) · 현금흐름표

※ 아래의 재무제표는 감사전 재무제표입니다. 외부감사인의 감사 결과에 따라 변경될 수 있습니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

- 대차대조표(재무상태표)

<대 차 대 조 표(재 무 상 태 표)>

제 40(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 39(전) 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 한화갤러리아타임월드

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기말		제 39(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		123,364,194,386		99,201,751,348
현금및현금성자산(주석4,5,38,39)	43,105,010,451		30,039,790,315	
기타유동금융자산(주석4,6,38,39)	3,340,216,844		5,696,468,656	
매출채권및기타채권(주석4,7,38,39)	23,906,361,014		24,179,619,644	
기타유동비금융자산(주석8)	950,556,987		1,280,670,223	
재고자산(주석9)	52,062,049,090		37,997,240,509	
당기법인세자산	-		7,962,001	
II. 비유동자산		328,438,879,522		390,105,859,771
비유동매도가능금융자산(주석4,10,39)	-		105,341,337,561	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	64,304,885,882		-	
기타비유동금융자산(주석4,6,38,39)	4,614,645,053		4,828,307,019	
관계기업투자자산(주석11)	44,579,810,888		41,116,327,945	
투자부동산(주석13)	9,286,961,250		6,992,812,609	
유형자산(주석14,15)	199,343,472,773		229,255,017,545	
무형자산(주석17)	1,747,620,000		1,747,620,000	
기타비유동비금융자산(주석8)	721,311,821		824,437,092	
이연법인세자산	3,840,171,855		-	
자 산 총 계		451,803,073,908		489,307,611,119
부 채				
I. 유동부채		171,319,019,079		206,143,358,459
매입채무및기타채무(주석4,18,38,39)	106,630,630,288		111,707,337,300	
차입금및사채(주석4,19,38,39)	46,652,167,163		85,841,095,455	
기타유동금융부채(주석4,20,38,39)	5,415,694,994		5,359,053,986	

과목	제 40(당) 기말		제 39(전) 기말	
기타유동비금융부채(주석21)	9,827,287,076		3,235,871,718	
당기법인세부채	2,793,239,558		-	
II. 비유동부채		60,579,887,988		42,209,475,490
차입금및사채(주석4, 19,38,39)	45,388,610,279		22,463,982,668	
기타비유동금융부채(주석4,20,38,39)	125,224,480		332,000,000	
순확정급여부채(주석22)	13,047,085,760		13,540,786,229	
기타장기종업원급여부채(주석23)	859,313,319		857,888,870	
충당부채(주석24)	1,159,654,150		1,121,739,360	
이연법인세부채(주석12)	-		3,893,078,363	
부채총계		231,898,907,067		248,352,833,949
자본				
I. 자본금(주석25)		30,000,655,000		30,000,655,000
II. 자본잉여금(주석26)		25,587,602,336		20,834,127,656
III. 자본조정(주석27)		(1,828,480,174)		(1,828,480,174)
IV. 이익잉여금(주석28)		199,573,021,023		193,345,179,337
V. 기타포괄손익누계액		(33,428,631,344)		(1,396,704,649)
매도가능금융자산평가이익(주석10)	-		(2,237,745,981)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익(주석10)	(33,781,734,420)		-	
지분법자본변동(주석11)	353,747,163		841,060,766	
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(644,087)		(19,434)	
자본총계		219,904,166,841		240,954,777,170
부채와 자본총계		451,803,073,908		489,307,611,119

- 손익계산서(포괄손익계산서)

<손익계산서(포괄손익계산서)>

제 40(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한화갤러리아타임월드

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 고객과의 계약에서 생기는 수익 (주석30,43)		332,681,412,091		330,703,010,735
II. 매출원가(주석31,36,43)		147,459,620,474		135,482,482,471
III. 매출총이익		185,221,791,617		195,220,528,264
IV. 판매비와관리비(주석32,36)		184,462,234,561		202,485,927,340
V. 영업이익(손실)		759,557,056		(7,265,399,076)
VI. 영업외손익		14,666,340,221		(6,550,464,137)
1. 기타수익(주석33)	17,545,131,396		1,161,417,525	
2. 기타비용(주석33)	(4,888,025,194)		(8,327,143,112)	
3. 금융수익(주석34)	2,838,340,935		1,835,834,316	
4. 금융원가(주석34)	(4,259,193,625)		(3,768,830,893)	
5. 지분법손익(주석11,35)	3,430,086,709		2,548,258,027	
VII. 법인세비용차감전순이익(손실)		15,425,897,277		(13,815,863,213)
VIII. 법인세비용(수익)(주석12)		5,877,340,892		(3,138,090,384)
IX. 당기순이익(손실)		9,548,556,385		(10,677,772,829)
X. 기타포괄손익		(31,350,463,496)		5,758,790,010
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		1,315,297		4,862,808,933
1. 매도가능금융자산평가이익	-		5,778,150,768	
법인세효과	-		(1,346,309,132)	
법인세효과 차감후 금액	-		4,431,841,636	
2. 기타포괄손익-공정가치측정 채무상품 평가이익	1,714,861		-	
법인세효과	(399,564)		-	
법인세효과 차감후 금액	1,315,297		-	
3. 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	-		561,912,296	
법인세효과	-		(130,925,565)	
법인세효과 차감후 금액	-		430,986,731	
4. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-		(25,338)	
법인세효과	-		5,904	
법인세효과 차감후 금액	-		(19,434)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(31,351,778,793)		895,981,077

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
1. 확정급여제도의 재측정요소	123,148,239		1,121,437,096	
법인세효과	(28,693,540)		(261,294,843)	
법인세효과 차감후 금액	94,454,699		860,142,253	
2. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손실	(40,908,166,540)		-	
법인세효과	9,531,602,804		-	
법인세효과 차감후 금액	(31,376,563,736)		-	
3. 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분이익	537,187,300		-	
법인세효과	(118,918,800)		-	
법인세효과 차감후 금액	418,268,500		-	
4. 관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	(635,350,199)		46,725,976	
법인세효과	148,036,596		(10,887,152)	
법인세효과 차감후 금액	(487,313,603)		35,838,824	
5. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(814,410)		-	
법인세효과	189,757		-	
법인세효과 차감후 금액	(624,653)		-	
XI. 총포괄손실		(21,801,907,111)		(4,918,982,819)
XII. 주당손익(주석29)				
기본 주당이익(손실)		1,619		(1,810)
희석 주당이익(손실)		1,567		(1,810)

- 자본변동표

<자 본 변 동 표>

제 40(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한화갤러리아타임월드

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉 여 금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉 여 금	총 계
2017.1.1 (전기초)	30,000,655,000	20,834,127,656	(1,828,480,174)	(6,295,352,406)	203,162,809,913	245,873,759,989
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(10,677,772,829)	(10,677,772,829)
기타포괄손익:						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	860,142,253	860,142,253
매도가능증권평가손익	-	-	-	4,431,841,636	-	4,431,841,636
지분법자본변동	-	-	-	466,825,555	-	466,825,555
현금흐름위험회피 파생상품손익	-	-	-	(19,434)	-	(19,343)
총포괄손익 소계	-	-	-	4,898,647,757	(9,817,630,576)	(4,918,982,819)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	-	-	-	-	-
2017.12.31(전기말)	30,000,655,000	20,834,127,656	(1,828,480,174)	(1,396,704,649)	193,345,179,337	240,954,777,170
2018.1.1 (당기초)	30,000,655,000	20,834,127,656	(1,828,480,174)	(1,396,704,649)	193,345,179,337	240,954,777,170
회계정책변경효과	-	-	-	(168,740,000)	(4,346,366,412)	(4,515,106,412)
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	9,548,556,385	9,548,556,385
기타포괄손익:						
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분이익	-	-	-	418,268,500	-	418,268,500
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분이익 재분류	-	-	-	(418,268,500)	418,268,500	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	94,454,699	94,454,699
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익	-	-	-	(31,375,248,439)	-	(31,375,248,439)
지분법자본변동	-	-	-	(487,313,603)	-	(487,313,603)
현금흐름위험회피 파생상품손익	-	-	-	(624,653)	-	(624,653)
총포괄손익 소계	-	-	-	(31,863,186,695)	10,061,279,584	(21,801,907,111)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
신주인수권부사채의 발행	-	4,753,474,680	-	-	-	4,753,474,680
지분법이익잉여금변동	-	-	-	-	512,928,514	512,928,514
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등 소계	-	4,753,474,680	-	-	512,928,514	5,266,403,194
2018.12.31 (당기말)	30,000,655,000	25,587,602,336	(1,828,480,174)	(33,428,631,344)	199,573,021,023	219,904,166,841

- 현금흐름표

<현금흐름표>

제 40(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한화갤러리아타임월드

(단위 : 원)

과목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,449,660,232)	6,419,690,610
1. 당기순이익(손실)	9,548,556,385	(10,677,772,829)
2. 비현금항목의 조정	9,735,734,853	19,847,669,806
법인세비용(수익)	5,877,340,892	(3,138,090,384)
퇴직급여	1,979,490,651	2,660,786,650
기타장기종업원급여	207,172,666	65,816,255
감가상각비	18,775,097,864	18,825,478,480
임차료	103,125,271	494,536,030
이자비용	4,259,193,625	3,768,830,893
대손상각비	152,824,037	-
유형자산처분손실	882,568,922	686,071,985
유형자산손상차손	-	729,272,711
외화환산손실	4,044,370	104,128,801
재고자산평가손실	229,024,132	89,476,813
이자수익	(700,877,695)	(612,231,036)
배당금수익	(2,137,463,240)	(1,223,603,280)
유형자산처분이익	(16,446,092,368)	-
외화환산이익	(19,627,565)	(40,364,268)
무형자산처분이익	-	(14,181,817)
지분법이익	(3,430,086,709)	(2,548,258,027)
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(20,220,187,508)	(2,742,244,366)
매출채권의 증가	(655,824,692)	(584,353,332)
미수금의 감소(증가)	784,221,286	(906,433,529)
선급금의 감소	174,357,780	111,223,703
선급비용의 감소	21,850,934	665,154,926
재고자산의 증가	(14,293,832,713)	(3,577,311,104)
매입채무의 증가(감소)	(3,620,952,956)	1,076,044,741
미지급금의 감소	(1,017,826,136)	(773,112,870)
매입부가세의 감소	392,762,705	4,260,536,484
선수수익의 증가	395,726,699	968,224,225
선수금의 증가	12,125,643	42,713,528

과목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
예수금의 감소	(136,475,875)		(635,430,761)	
임대보증금의 감소	-		(150,000,000)	
확정급여채무의 감소	(2,415,442,233)		(2,803,888,639)	
사외적립자산의 증가	65,399,352		61,408,810	
장기예수금의 증가(감소)	75,000,000		(130,000,000)	
기타장기종업원급여부채의 감소	(205,748,217)		(367,020,548)	
환불자산의 증가	(68,742,467)		-	
환불부채의 증가	115,504,389		-	
계약부채의 증가	157,708,993		-	
4. 법인세납부	(1,513,763,962)		(7,962,001)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		30,038,502,144		11,495,814,253
이자 수취	597,560,341		51,621,225	
배당금 수취	2,137,463,240		1,223,603,280	
유형자산의 처분	29,304,003,184		22,634,500	
무형자산의 처분	-		14,181,817	
임차보증금의 감소	2,687,608,079		21,975,338,048	
단기금융상품의 감소	93,000,000		2,648,000,000	
장기금융상품의 감소	-		1,000,000	
매도가능금융자산의 감소	-		11,110,000	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 감소	670,540,000		-	
유형자산의 취득	(5,044,529,581)		(9,914,193,770)	
투자부동산의 취득	(294,932,510)		-	
임차보증금의 증가	(112,210,609)		(2,328,480,847)	
단기금융상품의 증가	-		(2,209,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(14,539,204,971)		9,529,537,756
단기차입금의 차입	-		25,000,000,000	
장기차입금의 차입	-		5,000,000,000	
사채의 발행	-		30,000,000,000	
사채할인발행차금	-		(56,740,000)	
신주인수권부사채의 발행	50,000,000,000		-	
신주인수권조정	(469,831,654)		-	
전환사채의 상환	(50,360,935,620)		-	
이자 지급	(2,041,771,697)		(1,880,387,244)	
유동성사채의 상환	(11,666,666,000)		(10,833,335,000)	
단기차입금의 상환	-		(37,700,000,000)	
IV. 현금의 증감(I +II +III)		13,049,636,941		27,445,042,639
V. 기초의 현금		30,039,790,315		2,698,876,477
VI. 현금및현금성자산의 외화환산효과		15,583,195		(104,128,801)
VII. 기말의 현금		43,105,010,451		30,039,790,315

- 이익잉여금처분계산서(안) [결손금처리계산서(안)]

<이익잉여금처분계산서>

제 40(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 39(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한화갤러리아타임월드

(단위 : 원)

구분	당기(안)		전기	
	처분예정일 : 2019년 3월 27일		처분확정일 : 2018년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		18,371,886,323		12,144,044,637
전기이월미처분이익잉여금	12,144,044,637		21,961,675,213	
당기순이익(손실)	9,548,556,385		(10,677,772,829)	
확정급여제도의 재측정요소	94,454,699		860,142,253	
지분법이익잉여금변동	512,928,514		-	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분이익	418,268,500		-	
회계정책변경효과	(4,346,366,412)		-	
II. 이익잉여금처분액		1,946,416,230		-
이익준비금	176,946,930		-	
배당금(현금배당) 주당배당금(률) : 당기 : 300원 (6%) 전기 : - 원 (무배당)	1,769,469,300		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		16,425,470,093		12,144,044,637

※ 당기의 이익잉여금처분계산서는 제40기 정기주주총회에서 확정될 예정입니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

해당사항 없음.(이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.)

- 주식

제 40기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 39기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 한화갤러리아타임월드

1. 일반사항

주식회사 한화갤러리아타임월드(이하 "당사")는 1979년 5월 30일자에 백화점 및 대형할인점의 설치 및 운영, 부동산의 판매알선, 임대, 각종 물품제조 및 가공, 도·소매업 등을 주요 목적사업으로 하여 설립되었으며, 1986년 1월 22일에 상호를 국중산업사(주)에서 (주)동양백화점으로 변경하였습니다. 이후, 대주주인 오경섭외 3인과 (주)한화갤러리아 간에 체결된 주식양수도계약에 의해 2000년 1월 6일자로 당사의 경영권은 (주)한화갤러리아로 이전되었습니다. 이에 따라 2000년 1월 11일자로 백화점영업상호는 동양백화점과 동양백화점 둔산점 타임월드에서 갤러리아동백점 및 갤러리아타임월드점으로 각각 변경되었으며, 본점소재지도 갤러리아동백점이 있는 대전 중구 선화동 3-14에서 갤러리아타임월드점이 있는 대전 서구 둔산동 1036번지로 이전되었습니다. 또한, 2007년 1월 4일 임시주주총회를 통해 당사의 상호를 (주)동양백화점에서 (주)한화타임월드로 변경하였고, 2014년 6월 9일 임시주주총회를 통해 당사의 상호를 (주)한화타임월드에서 (주)한화갤러리아타임월드로 변경하였습니다.

당사는 당기말 현재 대전시 서구 둔산동에 연면적 131,278㎡인 갤러리아타임월드점과, 서울시 여의도 63빌딩 건물 총 4개 층에 임차면적 10,573㎡인 갤러리아 63면세점을 직영하고 있습니다.

또한, 제주시 용담동 제주공항 출국장 3층에 임차면적 409.35㎡인 갤러리아면세점 제주국제공항점을 직영하였으나 2018년 2월 말로 영업종료 되었습니다.

당사는 1996년 1월 30일 한국거래소에 주식을 상장하였으며, 설립 후 수차의 유·

무상증자와 전기에 발행된 제20회 전환사채 발행에 따른 전기 주식전환 131주를 포함하여 당기말 현재 자본금에 관한 내용은 다음과 같습니다.

수권주식수	발행주식수	1주당 금액(원)	납입자본금(천원)
30,000,000주	6,000,131주	5,000	30,000,655

당사는 2015년 9월 15일 제20회 무보증 전환사채 500억원을 발행하였습니다. 2015년 9월 15일 납입 완료된 500억원의 전환사채 중 전환권행사(15백만원)로 보통주 131주가 발행되어 당사의 자본금이 변동되었으며, 잔여 전환사채는 2018년 9월 17일에 상환 완료하였습니다.

당사는 2018년 6월 22일 제23회 무보증 신주인수권부사채 500억원을 발행하였습니다. 2018년 6월 22일 납입 완료된 500억원의 신주인수권부사채 신주인수권 행사에 따라 당사의 자본금이 변동될 예정입니다.

당사는 정관에 따라 보통주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부사채를 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있습니다.

당사는 정관에 따라 임직원에게 발행주식총수의 100분의 15 범위 내에서 주식선택권을 주주총회의 특별결의에 의해 부여할 수 있으며, 발행주식총수의 100분의 3범위 내에서 이사회결의로 주식선택권을 부여할 수 있습니다. 그러나, 당기말 현재 임직원에게 부여된 주식선택권은 없습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율
(주)한화갤러리아	4,167,000주	69.45%
자기주식	101,900주	1.70%
기타	1,731,231주	28.85%
합 계	6,000,131주	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

동 재무제표는 2019년 2월 8일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표는 특별히 언급하고 있는 경우를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며, 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력은 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

당사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 최초 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 당사의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 당사의 지분 해당분은 포괄손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 당사의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 당사의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 당사와 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 당사의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 당사 지분에 해당하는 부분을 포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 당사의 보고기간과 동일하며 당사와 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 당사는 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 당사는 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업 및 공동기업 지분법손익'의 계정으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

당사는 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와 의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.2.2 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
 - 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
 - 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
 - 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.
- 그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기보유를 목적으로 하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.2.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 - 주석 39
- 투자부동산 - 주석 13
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함)- 주석 39

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

당사는 회계정책에 따라 재측정 또는 재검토가 요구되는 자산과 부채의 가치 변동에

대하여 분석하고 있습니다. 이러한 분석시 가치평가 계산 정보를 계약서나 기타 관련 문서와 대사함으로써 최근의 가치평가에서 사용된 주요 투입변수를 검증하고 있습니다. 공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.2.4 외화환산

당사는 원화를 기능통화 및 표시통화로 하여 재무제표를 작성하여 보고하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.2.5 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

건설중인자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 잔액으로, 토지를 제외한 자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 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 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타손익(유형자산처분손익)으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	50년	정액법
시설장치	10 ~ 25년	정액법
인테리어	5년	정액법
건축물	25년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

2.2.6 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

2.2.7 무형자산

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

당사의 무형자산은 시설이용권으로 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부금액에 중요하게 미달되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

2.2.8 정부보조금

당사는 정부기관 등으로부터 수령한 정부보조금 중 상환의무가 있는 부분은 부채로 계상하며, 상환의무가 없는 부분은 보조금을 교부한 목적에 따라 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 기타의 정부보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과 상계처리하며, 그 외의 경우에는 당기이익으로 처리하고 있습니다.

2.2.9 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 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·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은

아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수
건물	50년
시설장치	20 ~ 25년
구축물	25년

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

2.2.10 재고자산

당사는 재고자산을 각 항목별로 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산별 단위원가의 결정방법은 선입선출법(저장품), 이동평균법(면세점상품) 및 매출가격환원법(백화점상품)입니다. 재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.2.11 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나

해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간종료일에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다.

(1) 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.2.12 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이

용이하고 가치변동의 위험이 경미한 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.2.13 금융상품 - 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

금융자산은 거래당사자 일방에게 금융자산을 발생시키고 동시에 다른 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약입니다.

1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다. 주석 2.2.18의 회계정책을 참조합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금 만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사

가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속 측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)
- 제거시 누적손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치측정금융자산

가. 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

이 범주는 당사와 가장 관련이 높습니다. 당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

나. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상

또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

다. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

라. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융

자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

(2) 금융부채

1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

가. 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

나. 대여금 및 차입금

이 범주는 당사와 관련이 높습니다. 최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다. 더 자세한 정보는 주석 19에 언급되어 있습니다.

다. 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존

부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.2.14 복합금융상품

당사는 발행한 복합금융상품(신주인수권부사채)을 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기 지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 신주인수권 옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 신주인수권옵션(신주인수권대가)은 신주인수권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 신주인수권권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 신주인수권부사채가 지분상품으로 전환되거나 신주인수권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

신주인수권부사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 신주인수권부사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

2.2.15 납입자본

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

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

2.2.16 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 방식

으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

2.2.17 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간경과에 따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 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 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를

반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

(1) 재화의 판매

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

1) 반품권

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

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

2) 고객에게 지급할 대가

고객에 지급할 대가는 기업이 고객에 지급하거나 지급할 것으로 예상되는 현금 금액을 포함합니다. 고객에 지급할 대가는 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역

의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격, 즉 수익에서 차감하여 회계 처리합니다. 당사는 매출에누리를 수익에서 차감하여 회계처리합니다.

(2) 용역의 제공

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

(3) 본인 대 대리인

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

(4) 수행의무의 식별 - 고객선택권

당사는 추가 재화나 용역을 취득할 수 있는 고객선택권과 관련하여 고객충성제도인 고객보상점수(이하 '포인트')를 운영하고 있으며, 이 제도에 따라서 고객은 할인을 제공받을 수 있는 포인트를 적립할 수 있습니다. 고객충성제도는 고객에 중요한 권리를 제공하므로 별도의 수행의무에 해당합니다. 거래 가격의 일부가 상대적 개별 판매 가격에 기초하여 포인트에 배부되고, 포인트가 사용될 때까지 부채로 인식됩니다. 수익은 고객이 포인트를 사용해서 제품을 제공받을 때 인식됩니다. 포인트의 개별판매가격을 추정할 때, 당사는 고객이 포인트를 사용할 가능성을 고려합니다. 당사는 사용될 포인트에 대한 추정을 매 분기별로 조정하며, 부채 잔액의 조정은 수익에 반영됩니다.

2.2.19 금융수익과 비용

금융수익은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융원가는 차입금에 대한 이자비용, 현재가치할인차금상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.20 리스

당사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지와 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

(1) 리스이용자로서의 회계처리

리스는 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 당사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 당사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스는 금융리스 이외의 리스로, 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 운용리스자산의 장부금액에 추가하고 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다. 한편 조정리스료는 가득된 기간에 수익으로 인식하고 있습니다.

2.2.21 법인세

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

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손

금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간 말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.22 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채와 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.3 제·개정된 기준서의 적용

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

2.3.1 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으

며, 보다 확대된 공시사항들을 요구합니다.

당사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계 기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 당사는 2018년 1월 1일의 모든 계약에 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계 기준서 제1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

동 기준서의 도입으로 당사의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

2018년 1월 1일 자본변동표에 미치는 영향

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자본금	30,000,655,000	-	30,000,655,000
이익잉여금	193,345,179,337	(4,515,106,412)	188,830,072,925
기타자본	17,608,942,833	-	17,608,942,833
총자본	240,954,777,170	(4,515,106,412)	236,439,670,758

2018년 12월 31일 재무상태표에 미치는 영향

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산			
환불자산	-	258,858,183	258,858,183
이연법인세자산	2,420,926,751	1,419,245,104	3,840,171,855
총자산	2,420,926,751	1,678,103,287	4,099,030,038

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
부채			
환불부채	-	734,826,699	734,826,699
계약부채	-	5,615,212,192	5,615,212,192
총부채	-	6,350,038,891	6,350,038,891
자본			
이익잉여금	204,244,956,627	(4,671,935,604)	199,573,021,023
총자본	204,244,956,627	(4,671,935,604)	199,573,021,023

2018년 12월 31일 포괄손익계산서에 미치는 영향

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
고객과의 계약에서 생기는 수익	332,954,625,473	(273,213,382)	332,681,412,091
매출원가	147,528,362,941	(68,742,467)	147,459,620,474
법인세비용	5,924,982,615	(47,641,723)	5,877,340,892
당기순이익 효과	9,705,385,577	(156,829,192)	9,548,556,385
총포괄손익 순효과	(21,645,077,919)	(156,829,192)	(21,801,907,111)

2018년 12월 31일 현금흐름표에 미치는 영향

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
당기순이익	9,705,385,577	(156,829,192)	9,548,556,385
당기순이익조정항목:			
법인세비용	5,924,982,615	(47,641,723)	5,877,340,892
환불자산	-	(68,742,467)	(68,742,467)
환불부채	-	115,504,389	115,504,389
계약부채	-	157,708,993	157,708,993

(단위:원)			
구 분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
영업활동으로 인한 순현금유출	(2,449,660,232)	-	(2,449,660,232)

2018년 당기 주당이익에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

(단위:원)	
구 분	금 액
기본	(26)
희석	(24)

2018년 1월 1일의 조정내용의 성격과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일
로 종료되는 손익계산서에서의 유의적인 변동의 이유는 아래와 같습니다.

(1) 변동대가

당사는 고객에게 제품을 공급하는 계약에서 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하고, 관련 재고자산은 환불자산으로 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1115호를 적용할 때 당사는 환불부채와 관련하여 당기 초에 619백만원의 환불부채, 190백만원의 환불자산을 인식하였습니다. 그 결과로 당기 초의 이익잉여금은 329백만원 감소하였습니다.

당기말 현재 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인해 환불자산, 환불부채가 각각 259백만원, 735백만원 증가하였으며, 이익잉여금이 365백만원 감소하였습니다. 또한 고객과의 계약에서 생기는 수익, 매출원가, 법인세비용이 각각 116백만원, 69백

만원, 11백만원 감소하였습니다.

(2) 수행의무의 식별

당사는 고객선택권에 대하여 최초의 거래대가로 수취가능하거나 수취한 대가의 공정 가치를 고객선택권과 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 고객선택권에 배분된 대가는 이연하여 고객선택권이 회수되고 당사가 재화 및 용역을 제공할 의무를 이행하였을 때 수익으로 인식하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래대가를 상대적 개별판매가격을 기초로 하여 배분하였습니다.

기업회계기준서 제1115호를 적용할 때 당사는 VIP 제도 운영을 별도의 수행의무로 구분하여 당기 초에 5,458백만원의 계약부채를 인식하였습니다. 그 결과로 당기 초의 이익잉여금은 4,186백만원 감소하였습니다.

당기말 현재 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인해 계약부채가 5,615백만원 증가하였으며, 이익잉여금이 4,307백만원 감소하였습니다. 또한 고객과의 계약에서 생기는 수익과 법인세비용이 각각 158백만원, 37백만원 감소하였습니다.

2.3.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

당사는 2018년 1월 1일의 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기 표시되는 비교표시 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인한 차이는 이익잉여금 및 기타포괄손익누계액에 반영되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 2018년 1월 1일의 효과는 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	기준서 제1109호 채택 전 금액	조정	보고금액
자산			
매도가능금융자산	105,341,337,561	(105,341,337,561)	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	105,341,337,561	105,341,337,561
총자산	105,341,337,561	-	105,341,337,561
자본			
기타포괄손익누계액	-	(168,740,000)	(168,740,000)
이익잉여금	(168,740,000)	168,740,000	-
총자본	(168,740,000)	-	(168,740,000)

(1) 분류와 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 당사의 사업모형과 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급(SPPI)만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

당사의 사업모형에 대한 평가는 2018년 1월 1일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상 현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1109호의 분류 및 측정 요구 사항은 당사에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 당사는 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다. 당사의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다.

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류 된 매출채권 및 기타 비유동 금융자산 (즉, 관계기업 대출 및 임원에 대한 대출)은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들

은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 시장성 있는 채무상품은 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 채무상품으로 분류 및 측정됩니다. 당사의 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 자산을 보유할 뿐만 아니라 상대적으로 빈번하게 상당한 금액을 매각 할 것으로 기대합니다. 당사의 시장성 있는 채무상품은 SPPI 테스트를 통과한 국공채입니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 비상장 회사에 대한 지분투자는 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 지분상품으로 지정되어 분류 및 측정됩니다. 당사는 당분간 이러한 투자를 보유하고자 할 때 이 범주에 속하는 비상장 주식투자를 취소 불가능하게 분류하기로 선택하였습니다. 이전 기간의 당기손익으로 인식한 손상은 (주)한화이글스 비상장주식 150백만원입니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 상장 주식은 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 지분상품으로 분류되어 측정됩니다. 이전 기간의 당기손익으로 인식한 손상은 (주)미래에셋생명 상장 주식 70백만원입니다.

당사의 분류 변경으로 인해, 비상장주식 손상누적액 150백만원과 상장주식 손상누적액 70백만원의 법인세효과 차감후 금액을 이익잉여금에서 기타포괄손익누계액으로 재분류하였습니다. 또한, 누적된 매도가능금융자산 평가손익 2,238백만원의 누적액은 2018년 1월 1일에 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익으로 재분류되었습니다.

당사는 어떠한 금융부채도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았습니다. 당사의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변경이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 당사의 2018년 1월 1일 재분류 선택 및 요구사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기준서 제1039호 장부금액	기준서 제1109호 측정범주 상 장부금액		
		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
기준서 제1039호 측정 범주				
대여금 및 수취채권				

(단위:원)				
구 분	기준서 제1039호 장부금액	기준서 제1109호 측정범주 상 장부금액		
		상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산
매출채권및기타유동채권	24,179,619,644	24,179,619,644	-	-
기타유동금융자산	5,696,468,656	5,696,468,656	-	-
기타비유동금융자산	4,828,307,019	4,828,307,019	-	-
매도가능금융자산				
상장주식	105,134,287,060	-	105,134,287,060	-
비상장주식	130,000,000	-	130,000,000	-
국공채	77,050,501	-	77,050,501	-
합 계	140,045,732,880	34,704,395,319	105,341,337,561	-

(2) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 당사가 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다. 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(3) 위험회피회계

최초 적용일 현재 당사의 모든 기준위험회피관계는 적절한 위험회피관계로 계속 적용될 수 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 적용하기 전에 현금흐름위험회피관계에서 모든 선도계약의 공정가치 변동을 헷지관계에 지정하였습니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계규정을 적용함에 따라 선도계약의 현물요소만을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 선도요소는 기타포괄손익에서 인식되어 위험회피원가의 별도 구성요소로 누적됩니다.

기업회계기준서 제1039호에 따라 당사의 현금흐름위험회피관계에서 발생하는 모든 손익은 이후에 당기손익으로 재분류 될 수 있습니다. 그러나 기업회계기준서 제1109호에 따라 비금융자산의 예상거래 현금흐름위험회피에서 발생하는 손익은 비금융자산의 최초 장부금액에 포함되어야 합니다. 이 변경은 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일부터 전진적으로 적용되며 2018년 1월 1일 현재 재무상태표에는 영향을 미치지 않습니다. 당사는 전기까지 후속적으로 당기손익으로 재분류 가능한 항목으로

분류했던 이자율스왑과 관련된 현금흐름위험회피 파생상품손익을 당기부터 후속적으로 당기손익으로 재분류할 수 있는 항목으로 분류하여 인식합니다.

2.4 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제

1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되나 기업은 먼저 기업회계기준서 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정기준서를 적용할 계획입니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환 특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.

동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 당사는 동 개정사항의 효력이 발생시 적용할 계획입니다.

니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 당사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여 부채(자산)를 재측정

- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자재 측정된 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 당사에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

2.4.5 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대손실모형이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계

기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.6 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기업회계기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 당사는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다. 당사는 여러 국가의 복잡한 세무 환경에서 운영되므로, 해석서는 재무제표에 영향을 미칠 것입니다. 또한, 당사는 해석서를 적시에 적용하기 위한 정보를 얻기 위한 절차의 구축이 필요할 수 있습니다.

2015 - 2017 연차개선

2.4.7 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경

우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 당사의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

2.4.8 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

2.4.9 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서 기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4.10 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 당사가 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가

되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 당사는 처음 이 개정내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주식공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나, 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 자본관리 (주식 38.7), 재무위험관리 및 정책 (주식 38), 민감도분석 (주식 22.8, 23.4, 38.6)이 있습니다.

3.1 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

3.1.1 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

3.1.2 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이

필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다. 자세한 내역은 주석 22에서 기술하고 있습니다.

3.1.3 이연법인세자산

세무상 결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상 결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는 향후 세무정책과 과세소득의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 유의적인 판단이 요구됩니다. 자세한 내역은 주석12에 기술하였습니다.

3.1.4 복구충당부채

당사는 임차하여 사용중인 63면세점 매장과 관련하여 복구충당부채를 계상하고 있습니다. 동 충당부채는 경영자의 가정과 추정에 기초한 매장의 철거비용과 할인율을 적용하여 산정되었습니다. 당기말 현재 최선의 추정치에 근거하여 인식한 복구충당부채의 장부금액은 1,160백만원입니다.

3.1.4 반품에 대한 변동대가 추정

당사는 반품권이 있는 상품 판매의 거래가격에 변동대가를 추정합니다. 당사는 반품 예상에 대해 통계적 방법을 개발하였습니다. 이 방법은 각 제품의 과거 반품 데이터에서 예상 반품률을 산출합니다. 이 비율은 변동대가의 예상 금액을 산정하는데 적용됩니다. 과거 반품 패턴과 같은 유의적인 경험의 변동은 당사의 예상 반품률 추정에 영향을 미칠 것입니다.

당사는 예상 반품 평가를 매분기 수정하며, 환불부채도 조정됩니다. 예상되는 반품, 당사의 과거 반품 지급과 환경의 변화에 민감합니다. 미래에 고객의 실제 반품 지급을 반영하지 못 할 수도 있습니다. 당기말 현재 예상되는 반품에 대한 환불부채는 735백만원입니다.

3.1.6 개별판매가격 추정 - 마일리지 고객충성포인트

당사는 고객충성포인트의 개별판매가격을 추정합니다. 발행된 고객충성포인트의 개별판매가격은 추정사용비율과 고객충성포인트에 배부된 금전적 가치의 비율로 산출됩니다. 사용비율 추정에서, 당사는 발행된 포인트가 사용되지 않을 비율을 나타내는 미행사 부분(breakage)을 고려합니다. 당사는 고객의 과거 사용 패턴을 이용한 추정 방법을 통계적으로 이용합니다. 사용비율은 매분기 수정되며 미사용 포인트 부채도 조정됩니다. 발행된 포인트의 가치 추정에서, 당사는 고객충성포인트를 사용하는 고객의 선호에 대해 미래 가능한 제품의 조합을 고려합니다. 당사는 고객충성포인트에 배부된 가치는 교환될 증정품의 개별판매가격과 일치한다고 판단합니다.

발행된 포인트가 기간만료되지 않는다면, 개별판매가격 추정은 유의적으로 불확실합니다. 고객의 포인트 사용 패턴의 유의적인 변화는 사용비율 추정에 영향을 미칠 것입니다. 당기말 현재 미사용 포인트의 추정 부채는 1,483백만원입니다.

4. 범주별 금융상품 내역 및 손익

4.1 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)			
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
현금및현금성자산	43,105,010,451	-	-
기타유동금융자산	3,340,216,844	-	-
매출채권및기타채권	23,906,361,014	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	-	64,304,885,882	-
기타비유동금융자산	4,614,645,053	-	-
매입채무및기타유동채무	-	-	106,630,630,288
유동차입금	-	-	46,652,167,163
기타유동금융부채	-	-	5,415,694,994
비유동차입금	-	-	45,388,610,279
기타비유동금융부채	-	-	125,224,480
합 계	74,966,233,362	64,304,885,882	204,212,327,204

<전기말>

(단위:원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
현금및현금성자산	30,039,790,315	-	-
기타유동금융자산	5,696,468,656	-	-
매출채권및기타유동채권	24,179,619,644	-	-
비유동매도가능금융자산	-	105,341,337,561	-
기타비유동금융자산	4,823,473,357	-	-
매입채무및기타유동채무	-	-	111,707,337,300
유동차입금	-	-	85,841,095,455
기타유동금융부채	-	-	5,359,053,986
비유동차입금	-	-	22,463,982,668
기타비유동금융부채	-	-	332,000,000
합 계	64,739,351,972	105,341,337,561	225,703,469,409

4.2 당기와 전기 중 금융상품 범주별 손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
구 분	당기			전기		
	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채
이자수익	700,877,695	-	-	612,231,036	-	-
이자비용	-	-	(4,259,193,625)	-	-	(3,768,830,893)
외환차익	295,120,810	-	582,464,734	303,232,394	-	683,581,617
외화환산이익	19,627,565	-	-	40,364,268	-	-
외환차손	(395,630,301)	-	(599,964,186)	(725,497,585)	-	(377,671,389)
외화환산손실	(4,044,370)	-	-	-	-	(104,128,801)
배당금수익	-	2,137,463,240	-	-	1,223,603,280	-
합 계	615,951,399	2,137,463,240	(4,276,693,077)	230,330,113	1,223,603,280	(3,567,049,466)

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금시재액	427,246,189	753,534,755
보통예금	2,906,904,262	1,814,895,560
RP	39,770,860,000	27,471,360,000
합 계	43,105,010,451	30,039,790,315

6. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
단기금융상품(주1)	2,116,000,000	2,209,000,000
보증금	833,393,877	2,800,527,190

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동성장기보증금	360,741,170	663,295,648
미수수익	30,081,797	23,645,818
소 계	3,340,216,844	5,696,468,656
비유동:		
장기금융상품(주2)	4,000,000	4,000,000
비유동성보증금(주3)	4,610,645,053	4,819,473,357
파생상품자산	-	4,833,662
소 계	4,614,645,053	4,828,307,019
합 계	7,954,861,897	10,524,775,675

(주1) 중소기업금융지원을 위한 정기예금으로 1년간 인출이 제한되는 단기금융상품입니다.

(주2) 전액 당좌개설보증금으로 사용이 제한된 예금입니다.

(주3) 갤러리아면세점 63점의 임차보증금이 포함된 금액입니다.

7. 매출채권및기타채권

7.1 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	15,231,257,628	14,576,083,336
대손충당금	(82,589,337)	(83,239,737)
매출채권 소계	15,148,668,291	14,492,843,599
미수금	8,910,516,760	9,686,776,045
대손충당금	(152,824,037)	-
미수금 소계	8,757,692,723	9,686,776,045
합 계	23,906,361,014	24,179,619,644

7.2 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	(83,239,737)	(83,343,777)
증가	(152,824,037)	-
제각	650,400	104,040
기말잔액	(235,413,374)	(83,239,737)

7.3 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
미도래	23,984,062,103	78,351,489	24,258,357,323	78,737,679
만기경과~6개월이하	-	-	1,288,590	1,288,590
6개월초과~1년이하	386,190	386,190	2,185,720	2,185,720
1년초과~	156,675,695	156,675,695	1,027,748	1,027,748
합 계	24,141,123,988	235,413,374	24,262,859,381	83,239,737

8. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	13,586,151	187,943,931
선급비용	282,791,284	304,642,218
부가세대급금	395,321,369	788,084,074
환불자산(주1)	258,858,183	-
소 계	950,556,987	1,280,670,223
비유동:		
장기선급비용(주2)	721,311,821	824,437,092
합 계	1,671,868,808	2,105,107,315

(주1) 환불자산은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 환불자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다.

(주2) 임차보증금에 대해서 현재가치로 평가함에 따라 현재가치할인차금 및 장기선급비용을 계상하였습니다.

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
상 품	52,062,049,090	37,997,240,509

(주1) 당기에 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실액은 229,024,132원입니다.

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 매도가능금융자산

10.1 당기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기초장부금액	105,341,337,561	99,574,296,793
취득	-	-
평가손익(법인세 차감전)	(40,906,451,679)	5,778,150,768
처분	(130,000,000)	(11,110,000)
기말금액	64,304,885,882	105,341,337,561
재무상태표:		
비유동	64,304,885,882	105,341,337,561

10.2 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분상품

<당기말>

(단위:원)							
구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	매각	장부금액	미실현 보유손익계	손상차손 누계액
시장성 있는 지분증권							
한화생명보험(주)	15,204,166	1.75	108,057,528,170	-	64,161,580,520	(43,895,947,650)	-
미래에셋생명보험(주)	14,000	0.01	70,000,000	-	64,540,000	64,540,000	(70,000,000)
소 계			108,127,528,170	-	64,226,120,520	(43,831,407,650)	(70,000,000)
시장성 없는 지분증권							
(주)씨브이네트(주1)	260,000	4.06	130,000,000	(130,000,000)	-	-	-
(주)한화이글스	30,000	10.00	150,000,000	-	-	-	(150,000,000)
소 계			280,000,000	(130,000,000)	-	-	(150,000,000)
합 계			108,407,528,170	(130,000,000)	64,226,120,520	(43,831,407,650)	(220,000,000)

(주1) (주)씨브이네트는 당기에 매각 하였습니다.

<전기말>

(단위: 원)						
구 분	주식수	지분율 (%)	취득원가	장부금액	미실현 보유손익계	손상차손 누계액
<비유동자산>						
1. 시장성 있는 지분증권						
한화생명보험(주)	15,204,166	1.75	108,057,528,170	105,060,787,060	(2,996,741,110)	-
미래에셋생명보험(주)	14,000	0.01	70,000,000	73,500,000	73,500,000	(70,000,000)
소 계			108,127,528,170	105,134,287,060	(2,923,241,110)	(70,000,000)
2. 시장성 없는 지분증권(주1)						
(주)씨브이네트	260,000	4.06	130,000,000	130,000,000	-	-
(주)한화이글스	30,000	10.00	150,000,000	-	-	(150,000,000)
소 계			280,000,000	130,000,000	-	(150,000,000)
합 계			108,407,528,170	105,264,287,060	(2,923,241,110)	(220,000,000)

(주1) 시장성이 없는 주식으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 채무상품

<당기말>

(단위:원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초잔액	증감	기말잔액	
국공채:					
국민주택채권	71,340,000	5,710,501	1,714,861	7,425,362	78,765,362

<전기말>

(단위:원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초잔액	증감	기말잔액	
국공채:					
국민주택채권	71,340,000	6,542,813	(832,312)	5,710,501	77,050,501

11. 관계기업투자자산

한화투자증권(주)에 대한 지분율이 20% 미만이지만 주주간 공동경영계약을 체결함에 따라 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업투자자산으로 분류하였습니다.

11.1 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)						
회사명	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
한화투자증권(주)	12월	증권중개업	4.71%	44,579,810,888	4.71%	41,116,327,945

11.2 당기 중 당사의 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
회사명	기초	지분법손익	지분법자본변동	기말
한화투자증권(주)	41,116,327,945	3,430,086,709	33,396,234	44,579,810,888

11.3 당기말과 전기말 현재 관계기업투자 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
회사명	당기말	전기말
한화투자증권(주)	16,873,135,345	22,386,960,900

관계기업투자의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락함에 따라 손상징후가 있다고 판단하였으며, 손상검토 결과 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)이 장부금액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

11.4 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
회사명	자산	부채	수익	당기순이익
한화투자증권(주)	7,333,571,652,455	6,385,780,977,356	1,900,717,059,077	72,378,274,406

12. 법인세비용

12.1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	4,307,003,194	-
일시적차이의 변동	(6,361,646,512)	(1,388,679,596)
자본에 직접 반영된 법인세비용	7,931,984,210	(1,749,410,788)
손익계산서상 보고된 법인세비용(수익)	5,877,340,892	(3,138,090,384)

12.2 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
이연법인세:		
매도가능금융자산 평가손익	-	(1,346,309,132)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	9,531,203,240	-
확정급여제도의 재측정요소	(28,693,540)	(261,294,843)
지분법자본변동	(155,817,919)	(141,812,717)
지분법잉여금변동	148,036,597	-
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	189,757	5,904
신주인수권대가	(1,444,015,125)	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손익	(118,918,800)	-

(단위:원)		
구 분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용	7,931,984,210	(1,749,410,788)

12.3 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	15,425,897,277	(13,815,863,213)
적용세율에 따른 세부담액	3,371,697,401	(3,017,489,907)
조정사항:		
비과세수익	31,570	1,856,434
비공제비용	56,737,770	63,737,714
수입배당금 익금불산입	(112,361,620)	(49,617,098)
토지양도에 따른 소득세(주1)	2,570,361,620	-
기타	17,036,706	(136,577,527)
법인세비용(수익)	5,877,342,783	(3,138,090,384)
평균유효세율	38.1%	(주2)

(주1) 당기에 회사가 보유하고 있던 옥외주차장부지(토지) 매각에 따른 양도소득에 대한 법인세 납부금액입니다.

(주2) 법인세비용차감전순손실이므로, 유효세율을 계산할 수 없습니다.

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

<당 기>

(단위:원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	2,917,530,609	40,906,451,679	43,823,982,288	679,784,631	10,210,987,871
매도가능금융자산처분손실	12,048,447,475	-	12,048,447,475	2,807,288,260	2,807,288,260
지분법이익	(13,140,529,394)	(3,430,086,709)	(16,570,616,103)	(2,276,100,005)	(2,870,232,871)
퇴직급여부채	15,977,045,761	(1,820,059,690)	14,156,986,071	3,722,651,662	3,298,577,755
사외적립자산	(1,159,657,871)	49,757,560	(1,109,900,311)	(270,200,284)	(258,606,772)

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
재평가적립금	(6,587,010,589)	-	(6,587,010,589)	(1,534,773,467)	(1,534,773,467)
재평가잉여금	(53,001,316,211)	9,245,806,201	(43,755,510,010)	(12,349,306,677)	(10,195,033,832)
마일리지선수수익	2,679,140,130	395,726,699	3,074,866,829	624,239,650	716,443,971
성과급(연월차수당)	1,557,931,491	423,325,598	1,981,257,089	362,998,037	461,632,902
사채상환할증금	376,135,620	(376,135,620)	-	87,639,599	-
전환권조정	(1,183,230,055)	1,183,230,055	-	(275,692,603)	-
이월결손금	18,143,921,406	(14,649,518,419)	3,494,402,987	4,227,533,688	814,195,896
기타	1,291,240,966	381,257,502	1,672,498,468	300,859,146	389,692,142
합 계	(20,080,350,662)	32,309,754,856	12,229,404,194	(3,893,078,363)	3,840,171,855

<전 기>

(단위: 원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산 (부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
매도가능금융자산	8,695,681,377	(5,778,150,768)	2,917,530,609	2,026,093,760	679,784,631
매도가능금융자산처분손실	12,048,447,475	-	12,048,447,475	2,807,288,260	2,807,288,260
지분법손실	(10,592,271,367)	(2,548,258,027)	(13,140,529,394)	(1,834,710,626)	(2,276,100,005)
퇴직급여부채	14,487,158,136	1,489,887,625	15,977,045,761	3,375,507,846	3,722,651,662
사외적립자산	(1,209,119,798)	49,461,927	(1,159,657,871)	(281,724,913)	(270,200,284)
재평가적립금	(6,587,010,589)	-	(6,587,010,589)	(1,534,773,467)	(1,534,773,467)
재평가잉여금	(53,001,316,211)	-	(53,001,316,211)	(12,349,306,677)	(12,349,306,677)
마일리지선수수익	1,710,915,905	968,224,225	2,679,140,130	398,643,406	624,239,650
성과급(연월차수당)	1,795,107,274	(237,175,783)	1,557,931,491	418,259,995	362,998,037
사채상환할증금	376,135,620	-	376,135,620	87,639,599	87,639,599
전환권조정	(2,819,486,174)	1,636,256,119	(1,183,230,055)	(656,940,279)	(275,692,603)
이월결손금	7,337,473,229	10,806,448,177	18,143,921,406	1,709,631,262	4,227,533,688
기타	2,371,819,207	(1,080,578,241)	1,291,240,966	552,633,875	300,859,146
합 계	(25,386,465,916)	5,306,115,254	(20,080,350,662)	(5,281,757,959)	(3,893,078,363)

12.5 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상평균세율을 적용하여 계산하였는 바, 향후 5개년의 예상평균세율을 추정하여 23.3%를 적용하여 산정하였습니다. 또한 지분법이익의 법인세효과는 당사 익금불산입율인 25.7%를 적용하여 계산하였습니다.

12.6 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집

평가가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

13. 투자부동산

13.1 당기말과 전기말 현재 당사의 투자부동산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	3,585,557,276	1,989,630,540
건 물	6,355,793,012	5,537,276,220
감가상각누계액	(654,389,038)	(534,094,151)
합 계	9,286,961,250	6,992,812,609

13.2 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:원)			
구 분	토지	건물	합계
기초 장부금액	1,989,630,540	5,003,182,069	6,992,812,609
취득	-	294,932,510	294,932,510
대체(주1)	1,595,926,736	523,584,282	2,119,511,018
감가상각비		(120,294,887)	(120,294,887)
기말 장부금액	3,585,557,276	5,701,403,974	9,286,961,250

(주1) 건설중인자산으로부터 계정대체되었습니다

<전 기>

(단위:원)			
구 분	토지	건물	합계
기초 장부금액	1,989,630,540	5,113,927,593	7,103,558,133
감가상각비		(110,745,524)	(110,745,524)

(단위:원)			
구 분	토지	건물	합계
기말 장부금액	1,989,630,540	5,003,182,069	6,992,812,609

13.3 투자부동산 관련손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	610,200,000	465,000,000
임대수익을 얻는 투자부동산 관련 직접 비용	120,294,887	110,745,524

13.4 당기말 현재 당사는 투자부동산의 공정가치와 장부금액과의 차이가 중요하지 않은 것으로 평가하고 있습니다.

14. 유형자산

14.1 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
토 지	71,054,313,485	83,696,503,485
건 물	129,854,583,617	129,854,583,617
감가상각누계액	(53,422,570,611)	(50,826,199,686)
시설장치	30,454,978,411	28,473,210,691
감가상각누계액	(9,109,261,108)	(7,313,950,434)
정부보조금	(85,034,239)	(90,084,760)
인테리어	80,477,452,069	83,508,892,949
감가상각누계액	(56,337,224,967)	(49,362,401,087)
구축물	718,270,629	725,782,329
감가상각누계액	(601,662,779)	(577,015,521)
차량운반구	8,143,785	31,840,948

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
감가상각누계액	(8,142,785)	(25,915,657)
공기구비품	17,165,071,761	16,916,592,286
감가상각누계액	(10,925,585,033)	(8,413,576,001)
건설중인자산	100,140,538	2,656,754,386
합 계	199,343,472,773	229,255,017,545

14.2 당기와 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:원)						
구 분	기초 장부금액	취 득	처 분	감가상각비	대체증감(주2)	기말 장부금액
토 지(주1)	83,696,503,485	-	(12,642,190,000)	-	-	71,054,313,485
건 물	79,028,383,931	-	-	(2,596,370,925)	-	76,432,013,006
시설장치	21,159,260,257	555,284,720	(4,300,833)	(1,817,226,841)	1,452,700,000	21,345,717,303
정부보조금	(90,084,760)	-	-	5,050,521	-	(85,034,239)
인테리어	34,146,491,862	2,066,536,730	(911,493,629)	(11,348,068,944)	186,761,083	24,140,227,102
구축물	148,766,808	-	(3,305,319)	(28,853,639)	-	116,607,850
차량운반구	5,925,291	-	(5,134,386)	(789,905)	-	1,000
공기구비품	8,503,016,285	512,395,058	(174,055,571)	(2,868,543,244)	266,674,200	6,239,486,728
건설중인자산	2,656,754,386	1,469,032,453	-	-	(4,025,646,301)	100,140,538
합 계	229,255,017,545	4,603,248,961	(13,740,479,738)	(18,654,802,977)	(2,119,511,018)	199,343,472,773

(주1) 옥외주차장 관련 토지를 매각하였습니다.

(주2) 투자부동산으로 계정대체되었습니다

<전 기>

(단위:원)							
구 분	기초 장부금액	취 득	처 분	손 상	감가상각비	대체증감	기말 장부금액
토 지	83,696,503,485	-	-	-	-	-	83,696,503,485
건 물	81,624,754,859	-	-	-	(2,596,370,928)	-	79,028,383,931
시설장치	22,154,200,838	121,696,600	-	-	(1,756,637,181)	640,000,000	21,159,260,257
정부보조금	(95,135,281)	-	-	-	5,050,521	-	(90,084,760)
인테리어(주1)	41,629,606,503	3,015,640,000	(667,200,685)	(729,272,711)	(11,438,871,513)	2,336,590,268	34,146,491,862
구축물	177,795,730	-	-	-	(29,028,922)	-	148,766,808
차량운반구	10,664,723	-	-	-	(4,739,432)	-	5,925,291
공기구비품	10,286,402,450	195,255,136	(41,505,800)	-	(2,894,135,501)	957,000,000	8,503,016,285
건설중인자산	538,960,000	6,051,384,654	-	-	-	(3,933,590,268)	2,656,754,386
합 계	240,023,753,307	9,383,976,390	(708,706,485)	(729,272,711)	(18,714,732,956)	-	229,255,017,545

(주1) 제주국제공항 시내면세점이 2018년 2월 28일자로 영업 종료됨에 따라 유형자

산 중 인테리어 729,272,711원을 전기에 손상 인식 하였습니다.

15. 보험가입자산

당사가 유형자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 당기말 363,332,935천원(전기말 332,786,688천원), 재고자산에 대하여 가입하고 있는 보험의 부보금액은 65,269,795천원 및 USD 50,451,265(전기말 65,140,823천원 및 USD 40,392,158)입니다.

당사는 상기 보험 이외에 가스사고 배상책임보험, 임직원배상책임보험, 종업원에 대한 산재보험 및 차량운반구에 대한 자동차종합보험에 가입하고 있습니다.

16. 정부보조금

16.1 당사는 2007년 12월, 2011년 12월 및 2014년 7월에 고효율 인버터 및 태양광 설비 등 취득과 관련하여 정부보조금을 지원 받았습니다. 동 취득과 관련하여 304,071천원을 수령하여 시설장치를 구입하였으며, 정부보조금을 시설장치의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

16.2 당기말과 전기말 현재 자산취득에 사용된 정부보조금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
	당기말	전기말
자 산:		
계정과목	시설장치	시설장치
취득가액	843,810,000	843,810,000
감가상각누계액	(425,976,188)	(402,309,224)
관련 정부보조금:		
자산 취득에 사용된 정부보조금 총액	304,071,000	304,071,000
기초상계누계액	(213,986,240)	(208,935,719)
상계액	(5,050,521)	(5,050,521)

(단위:원)		
	당기말	전기말
기말상계누계액	(219,036,761)	(213,986,240)
정부보조금 기말잔액	85,034,239	90,084,760

17. 무형자산

17.1 당기말과 전기말 현재 당사의 무형자산 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
시설이용권	1,747,620,000	1,747,620,000

17.2 당기와 전기 중 무형자산의 변동은 없습니다.

18. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	71,150,952,836	74,771,905,792
미지급금	35,479,677,452	36,935,431,508
합 계	106,630,630,288	111,707,337,300

19. 차입금및사채

19.1 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
단기차입금	25,000,000,000	25,000,000,000
유동성장기차입금	1,666,666,000	1,666,666,000
전환사채	—	49,177,705,565
유동성사채	19,985,501,163	9,996,723,890
소 계	46,652,167,163	85,841,095,455
비유동:		
장기차입금	833,333,000	2,499,999,000
신주인수권부사채	44,555,277,279	—
사채	—	19,963,983,668
소 계	45,388,610,279	22,463,982,668
합 계	92,040,777,442	108,305,078,123

19.2 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	차입처	당기말 연 이자율	당기말	전기말
담보자금대출	(주)국민은행	3.25%	10,000,000,000	10,000,000,000
	KDB산업은행	3.05%	5,000,000,000	5,000,000,000
	KDB산업은행	3.14%	10,000,000,000	10,000,000,000
합 계			25,000,000,000	25,000,000,000

19.3 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
구 분	차입처	당기말 연 이자율	만기일	당기말	전기말
기업운전자금대출	(주)우리은행	3.58%	2020.04.14	2,499,999,000	5,000,000,000
차감 : 유동성 대체				(1,666,666,000)	(2,500,001,000)
합 계				833,333,000	2,499,999,000

19.4 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말 연 이자율	만기일	당기말	전기말
제21회 사모사채	-	2018.04.27	-	10,000,000,000
제22회 사모사채	3.30%	2019.06.28	20,000,000,000	20,000,000,000
사채할인발행차금			(14,498,837)	(39,292,442)
유동성 대체			(19,985,501,163)	(9,996,723,890)
합 계			-	19,963,983,668

19.5 신주인수권부사채

19.5.1 당기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

단위:원)				
내 역	발행일자	만기일자	항목	당기말
제23회 무보증 신주인수권부 사채	2018.06.22	2021.06.22	신주인수권부사채 발행액	50,000,000,000
			보통주로 전환	-
			사채상환할증금	755,150,000
			신주인수권조정	(6,199,872,721)
			신주인수권부사채 장부가액	44,555,277,279

19.5.2 상기 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내용
액면이자율	연 0%
상환방법	사채의 만기일(2021년 6월 22일)에 원금의 101.5103%를 일시상환한다
전환기간	2018년 06월 22일 ~ 2021년 6월 22일
전환가액	조정 전: 43,300원(1,153,947주) ⇒ 조정 후: 39,000원(1,281,176주)
만기보장수익률	연 0.5%

19.6 전환사채

19.6.1 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
내 역	발행일자	만기일자	항목	전기말
제20회 무보증 전환사채	2015.09.15	2018.09.15	전환사채 발행액	50,000,000,000
			보통주로 전환	(15,200,000)
			사채상환할증금	376,135,620
			전환권조정	(1,183,230,055)
			전환사채 장부가액	49,177,705,565

19.6.2 상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분	내용
액면이자율	연 0%
상환방법	사채의 만기일(2018년 9월 15일)에 원금의 100.7525%를 일시상환한다.
전환기간	2015년 10월 15일 ~ 2018년 8월 15일
전환가액	113,500원 / 1주
만기보장수익률	연 0.25%

19.6.3 당기 중 전환사채는 전기 중 전환된 액면가액 15,200천원(131주의 주식)을 제외하고 전액 상환되었습니다.

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
임대보증금	5,402,250,000	5,090,250,000
미지급비용	12,829,726	263,944,986
이자율스왑(유동)	615,268	4,859,000
소 계	5,415,694,994	5,359,053,986
비유동:		
장기미지급금	75,000,000	-
임대보증금	50,000,000	332,000,000
이자율스왑(비유동)	224,480	-
소 계	125,224,480	332,000,000
합 계	5,540,919,474	5,691,053,986

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타유동비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선수금	84,450,464	72,324,821
예수금	317,930,892	484,406,767
선수수익(주1)	3,074,866,829	2,679,140,130
환불부채(주2)	734,826,699	-
계약부채(주3)	5,615,212,192	-
합 계	9,827,287,076	3,235,871,718

(주1) 당사는 고객이 회사의 백화점카드를 사용하여 구매하는 경우 구매금액의 일정 부분을 포인트로 적립하여 주고 있으며, 부여된 포인트는 향후 포인트 사용 시점에 매출로 인식하기 위하여 이연수익으로 계상하고 매출에서 차감하고 있습니다. 또한 면세점에서 고객에게 지급된 미회수 선불카드를 이연수익으로 계상하고 향후 회수 시점에 가감해주고 있습니다.

(주2) 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하였습니다.

(주3) 당사는 고객선택권에 대하여 최초의 거래대가로 수취가능하거나 수취한 대가의 공정가치를 고객선택권과 매출의 나머지 부분으로 배분하고 있습니다. 고객선택권에 배분된 대가는 이연하여 고객선택권이 회수되고 당사가 재화 및 용역을 제공할 의무를 이행하였을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

22. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

22.1 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 공정가치	14,162,592,071	14,706,325,800
사외적립자산의 공정가치	(1,115,506,311)	(1,165,539,571)
합 계	13,047,085,760	13,540,786,229

22.2 당기와 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	1,545,345,203	2,222,169,126
순이자원가	434,145,448	438,617,524
합 계	1,979,490,651	2,660,786,650

22.3 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	13,540,786,229	14,743,916,504
급여비용(당기손익)	1,979,490,651	2,660,786,650
퇴직급여 지급액	(2,670,909,339)	(1,176,924,544)
확정급여제도의 재측정 요소	(123,148,239)	(1,121,437,096)
전입(전출액)	320,866,458	(1,565,555,285)
기말잔액	13,047,085,760	13,540,786,229

22.4 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	14,706,325,800	15,958,918,002
급여비용(당기손익):		
당기근무원가	1,545,345,203	2,222,169,126

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
이자원가	471,236,613	474,461,901
소계	2,016,581,816	2,696,631,027
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험 수리적 손익	(256,841,397)	(893,950,584)
가정과 실제 발생한 결과의 차이(경험조정)에 의한 보험수리적손익	111,968,085	(251,384,005)
정년연령 조정에 의한 보험수리적 손익	-	-
소계	(144,873,312)	(1,145,334,590)
퇴직급여 지급액	(2,736,308,691)	(1,238,333,354)
전입액(전출액)	320,866,458	(1,565,555,285)
기말금액	14,162,592,071	14,706,325,800

22.5 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,159,657,871	1,215,001,498
급여비용(당기손익):		
사외적립자산의 기대수익	37,191,665	35,844,377
확정급여제도의 재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(21,725,073)	(23,897,494)
퇴직급여 지급액	(65,399,352)	(61,408,810)
기말잔액	1,109,725,111	1,165,539,571

22.6 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 주요 유형별로 각각의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
예금상품	1,109,900,311	1,159,657,871

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기타	5,606,000	5,881,700
합 계	1,115,506,311	1,165,539,571

22.7 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.24%	3.38%
기대임금상승률	3.76%	3.84%

22.8 당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(811,728,274)	906,476,454	(900,616,557)	1,009,873,164
미래 임금인상률	910,026,957	(829,667,787)	1,013,822,493	(920,649,277)

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

23. 기타장기종업원급여부채

23.1 당기말과 전기말 현재 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	859,313,319	857,888,870

23.2 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	857,888,870	1,159,093,163
기타장기종업원급여(당기손익)	207,172,666	65,816,255
지급액	(205,748,217)	(367,020,548)
기말잔액	859,313,319	857,888,870

23.3 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
할인율	2.89%	3.50%
금 1돈의 가격	188,500	180,000

23.4 당기말과 전기말 현재 유의적인 보험수리적가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(45,150,238)	49,532,310	(46,096,888)	50,761,522

24. 충당부채

24.1 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
복구충당부채(주1)	1,159,654,150	1,121,739,360

(주1) 당사는 갤러리아면세점 63점의 개점을 위하여 한화생명보험(주) 소유의 63빌딩의 일부 면적을 임차하였으며, 임차기간 종료 후에 원상복구 의무가 있으므로 임차기간 종료 후 발생할 복구비용에 대하여 충당부채를 인식하였습니다.

24.2 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	1,121,739,360	1,087,800,000
설정액	37,914,790	33,939,360
기말잔액	1,159,654,150	1,121,739,360

25. 자본금

25.1 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	6,000,131주	6,000,131주
보통주자본금	30,000,655,000원	30,000,655,000원

25.2 당기말 현재 발행주식 중 상호주식 등 법령에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식의 내역은 다음과 같습니다.

주식소유자	소유주식수	지분율	의결권 제한근거
(주)한화갤러리아타임월드	101,900주	1.70%	상법 369조 2항 (자기주식)

26. 자본잉여금

26.1 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	9,757,605,023	9,757,605,023
재평가적립금	7,349,392,982	7,349,392,982
기타자본잉여금(주1)	3,727,129,651	725,005,683
전환권대가	-	3,002,123,968
신주인수권부대가(주2)	4,753,474,680	-
합 계	25,587,602,336	20,834,127,656

(주1) 당사는 당기에 상환 완료된 전환사채에 대하여 인식되었던 전환권대가를 기타 자본잉여금으로 계정대체하였습니다.

(주2) 당사는 당기에 발행한 신주인수권부사채에 대하여 신주인수권부대가를 인식하고 있습니다.

26.2 당사는 당기 이전에 유형자산에 대한 자산재평가를 실시한 바 있으며, 재평가적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
재평가일	재평가차액	자본전입액	재평가적립액 잔액(법인세전)	법인세효과	재평가적립액 잔액 (법인세후)
1986.01.01	7,755,790	7,755,790	-	-	-
1997.01.01	15,189,666,317	15,189,666,317	-	-	-
1998.10.01	35,099,093,523	22,190,793,114	12,908,300,409	(5,558,907,427)	7,349,392,982

27. 자본조정

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유중인 자기주식 1,828,480,174원(보통주 101,900주)은 자사주식의 가격 안정을 위하여 자기주식을 취득하여 자기주식계정으로 계상하고 있으며, 이를 향후 주가가격의 변동 추이를 보아 매각 처분할 계획입니다.

28. 이익잉여금

28.1 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	5,201,134,700	5,201,134,700
임의적립금	176,000,000,000	176,000,000,000
미처분이익잉여금	18,371,886,323	12,144,044,637
합 계	199,573,021,023	193,345,179,337

28.2 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기(안)		전기	
	처분예정일 : 2019년 3월 27일		처분확정일 : 2018년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		18,371,886,323		12,144,044,637
전기이월미처분이익잉여금	12,144,044,637		21,961,675,213	
당기순이익(손실)	9,548,556,385		(10,677,772,829)	
확정급여제도의 재측정요소	94,454,699		860,142,253	
지분법이익잉여금변동	512,928,514		-	
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 처분이익	418,268,500		-	
회계정책변경효과	(4,346,366,412)		-	
II. 이익잉여금처분액		1,946,416,230		-
이익준비금	176,946,930		-	
배당금	1,769,469,300		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		16,425,470,093		12,144,044,637

28.3 이익준비금

당사는 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

28.4 재무구조개선적립금

당사는 2006년까지 '유가증권의발행및공시등에관한규정' 제56조에 따라 적립한 재무구조개선적립금을 법정적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2007년 12월 27일에 '유가증권의발행및공시등에관한규정'이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 당기말의 재무구조개선적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

28.5 당사의 당기 미처분이익잉여금에 대한 배당 계획은 없으며, 전기 배당금의 계산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기(안)	전기
배당 받을 주식수	5,898,231주	5,898,231주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	6%	0%
배당금액	1,769,469,300	-
주당배당금	300	-

28.6 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기(안)	전기
배당금액	1,769,469,300	-
당기순이익	9,548,556,385	(10,677,772,829)
배당성향	18.53%	-

28.7 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기(안)	전기
주당배당금	300	-
결산일 증가	28,800	33,700
배당수익률	1.04%	-

29. 주당이익

29.1 당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익	9,548,556,385	(10,677,772,829)
가중평균보통유통주식수(주1)	5,898,231주	5,898,231주
기본주당이익	1,619	(1,810)

(주1) 가중평균유통보통주식수는 기초의 유통보통주식수에 회계기간 중 취득 및 처분된 자기주식수 또는 신규 발행된 보통주식수를 각각의 유통기간에 따른 가중치를 고려하여 조정한 보통주식수입니다.

29.2 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:주)					
구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식수	2018.01.01	2018.12.31	365일	5,898,231	5,898,231

<전 기>

(단위:주)					
구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식수	2017.01.01	2017.12.31	365일	5,898,231	5,898,231

29.3 당기의 회석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:원)	
구 분	당기
보통주에 귀속되는 당기순이익	9,548,556,385
잠재적보통주비용 가산	756,788,619
보통주회석화당기순이익	10,305,345,004
잠재적보통주의 유통보통주식수	6,575,675주
회석주당이익(주1)	1,567

(주1) 신주인수권부사채는 신주인수권 행사시 '현금납입' 또는 '사채대용납입'로 선택 가능합니다. 현재 회석주당이익은 '사채대용납입' 선택할 경우의 금액이며, '현금납입' 선택할 경우엔 반회석효과로 기본주당이익과 회석주당이익이 동일합니다.

29.4 당기의 회석성 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:주)					
구 분	기산일	결산일	일수	주식수	가중평균유통 보통주식수
기초발행주식수	2018.01.01	2018.12.31	365일	5,898,231	5,898,231
신주인수권 행사	2018.06.22	2018.12.31	193일	1,281,176	677,444
합 계					6,575,675

29.5 전기의 회석주당순이익은 반회석효과로 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형 :		
상품매출액	305,089,765,459	303,573,218,979
예수매출액	23,070,099,966	22,377,359,928
기타매출액	4,521,546,666	4,752,431,828
합 계	332,681,412,091	330,703,010,735
지리적 시장 :		
국내	332,681,412,091	330,703,010,735
합 계	332,681,412,091	330,703,010,735
재화나 용역의 이전시기 :		
한 시점에 이전하는 재화	305,089,765,459	303,573,218,979
기간에 걸쳐 이전하는 용역	27,591,646,632	27,129,791,756
합 계	332,681,412,091	330,703,010,735

31. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가:		
기초상품재고	37,997,240,509	34,509,406,218
당기상품매입	162,153,046,822	139,529,786,224
타계정대체	(559,875,300)	(559,469,462)
환불부채 설정	(68,742,467)	-
기말상품재고	(52,062,049,090)	(37,997,240,509)

(단위:원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가 합계	147,459,620,474	135,482,482,471

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	18,921,819,453	22,534,335,468
퇴직급여	1,979,490,651	2,660,786,650
기타장기종업원급여	207,172,666	65,816,255
복리후생비	4,091,784,012	4,453,638,143
접대비	115,398,320	142,571,277
임차료	10,330,673,424	29,173,981,536
감가상각비	18,775,097,864	18,825,478,480
세금과공과	3,196,036,821	2,605,934,674
광고선전비	6,985,125,328	8,496,270,591
대손상각비	152,824,037	—
여비교통비	135,424,696	175,741,184
회의비	26,171,771	33,246,091
통신비	171,440,500	201,661,253
소모품비	430,987,369	470,495,219
도서인쇄비	33,281,274	37,708,410
운반비	2,505,609,503	2,265,207,946
포장비	1,143,241,370	1,152,146,774
수도광열비	3,864,579,113	3,919,322,922
수선비	589,627,279	502,099,369
보험료	524,295,216	540,895,007

(단위:원)		
구 분	당기	전기
지급수수료	108,920,612,311	102,926,431,364
교육훈련비	104,330,369	148,387,669
잡비	1,033,738,215	1,033,282,094
차량유지비	223,472,999	120,488,964
합 계	184,462,234,561	202,485,927,340

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	877,585,544	986,814,011
외화환산이익	19,627,565	40,364,268
유형자산처분이익	16,446,092,368	—
무형자산처분이익	—	14,181,817
잡이익	201,825,919	120,057,429
기타수익 합계	17,545,131,396	1,161,417,525
기타비용:		
외환차손	(995,594,487)	(1,103,168,974)
외화환산손실	(4,044,370)	(104,128,801)
유형자산처분손실	(882,568,922)	(686,071,985)
카드할부수수료	(1,723,063,374)	(1,984,393,177)
기부금	(1,022,584,600)	(1,315,377,200)
잡손실	(260,169,441)	(2,404,730,264)
유형자산손상차손	—	(729,272,711)
기타비용 합계	(4,888,025,194)	(8,327,143,112)

34. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	603,996,320	68,329,222
이자수익-현재가치할인차금	96,881,375	543,901,814
배당금수익	2,137,463,240	1,223,603,280
금융수익 합계	2,838,340,935	1,835,834,316
금융원가:		
이자비용	(1,075,582,095)	(1,584,449,682)
이자비용-현재가치할인차금	-	-
이자비용-사채	(3,183,611,530)	(2,184,381,211)
금융원가 합계	(4,259,193,625)	(3,768,830,893)

35. 지분법손익

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 지분법손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
지분법평가이익	3,430,086,709	2,548,258,027

36. 성격별 비용

36.1 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(14,064,808,581)	(3,487,834,291)
상품매입액	161,524,429,055	139,529,786,224
종업원급여	21,108,482,770	25,260,938,373
복리후생비	4,091,784,012	4,453,638,143
감가상각비	18,775,097,864	18,825,478,480
임차료	10,330,673,424	29,173,981,536
세금과공과	3,196,036,821	2,605,934,674
기타비용	126,960,159,670	121,606,486,672
합 계	331,921,855,035	337,968,409,811

36.2 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
급여	18,921,819,453	22,534,335,468
퇴직급여	1,979,490,651	2,660,786,650
기타장기종업원급여	207,172,666	65,816,255
합 계	21,108,482,770	25,260,938,373

37. 현금흐름표

37.1 당사의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	4,025,646,301	3,933,590,268
미지급금으로 인한 유형자산 취득	(441,280,620)	(530,217,380)
장기차입금의 유동성 대체	1,666,666,000	2,500,001,000
사채의 유동성 대체	19,974,589,709	9,996,723,890
전환사채의 유동성 대체	-	48,758,032,570
매도가능금융자산의 평가	-	5,778,150,768
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가	(40,906,451,679)	-

37.2 당기 중 재무활동으로 인한 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기 초	재무활동현금흐름	기 타(주1)	기 말
단기차입금	25,000,000,000	-	-	25,000,000,000
유동성장기차입금	1,666,666,000	(1,666,666,000)	1,666,666,000	1,666,666,000
장기차입금	2,499,999,000	-	(1,666,666,000)	833,333,000
유동성사채	9,996,723,890	(10,000,000,000)	19,988,777,273	19,985,501,163
사채	19,963,983,668	-	(19,963,983,668)	-
전환사채	49,177,705,565	(50,360,935,620)	1,183,230,055	-
신주인수권부사채	-	49,530,168,346	(4,974,891,067)	44,555,277,279

(주1) 기타에는 장기차입금 및 사채의 유동성대체와 이자부차입금의 미지급이자 발생이 포함되어 있습니다. 당사는 이자의 지급을 재무활동으로 분류하고 있습니다.

38. 위험관리

38.1 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 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 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.

38.2 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 않습니다. 다만, 당사는 신용카드회사의 결제불이행에 따른 신용위험에 제한적으로 노출되어 있는 바, 신용카드회사와의 결제대금 입금시기를 지속적으로 관리하여 발생채권의 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 보장하고 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 금융거래

를 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 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	43,105,010,451	30,039,790,315
매출채권및기타유동채권	23,906,361,014	24,179,619,644
기타유동금융자산	3,340,216,844	5,696,468,656
기타비유동금융자산	4,614,645,053	4,828,307,019
합 계	74,966,233,362	64,744,185,634

38.3 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

또한 당사는 다음의 지표를 주기적으로 검토하여 유동성위험관리에 사용하고 있습니다.

(단위:원)		
구 분	당기	전기
유동자산총계(A)	123,364,194,386	99,201,751,348
유동부채총계(B)	171,319,019,079	206,143,358,459
유동비율(A/B)	72.01%	48.12%

당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년
비파생금융부채:				
매입채무및기타유동채무	106,630,630,288	106,630,630,288	106,630,630,288	-
기타유동금융부채	5,415,079,726	5,415,079,726	5,415,079,726	-
기타비유동금융부채	125,000,000	125,000,000	-	125,000,000
차입금및사채	92,040,777,442	92,040,777,442	46,652,167,163	45,388,610,279
합 계	204,211,487,456	204,211,487,456	158,697,877,177	45,513,610,279

당사는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(2) 전기말

(단위:원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 2년
비파생금융부채:				
매입채무및기타유동채무	111,707,337,300	111,707,337,300	111,707,337,300	-
기타유동금융부채	5,354,194,986	5,354,194,986	5,354,194,986	-
기타비유동금융부채	332,000,000	332,000,000	-	332,000,000
차입금및사채	108,305,078,123	112,299,917,369	87,747,198,612	24,552,718,757
합 계	225,698,610,409	229,693,449,655	204,808,730,898	24,884,718,757

당사는 금융부채의 계약상 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

38.4 이자율위험

(1) 당기말과 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 변동이자부 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	-	15,000,000,000
유동성장기차입금	-	-
장기차입금	-	-
합 계	-	15,000,000,000

(2) 변동이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

아래의 표는 차입금에 대해 합리적인 범위내에서 가능한 이자율변동이 미치는 효과에 대한 민감도 분석결과입니다. 다른 모든 변수가 일정하다고 가정할 때 당사의 손익은 변동이자부차입금으로 인해 다음과 같은 영향을 받습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동	-	-	(150,000,000)	150,000,000

38.5 가격위험

당사는 시장성 있는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	-	105,341,337,561
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	64,304,885,882	-

38.6 환위험

(1) 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	904,709,083	4,079,792,323	3,004,359,550	3,676,039,483
JPY	1,726,549,298	-	790,789,435	-
EUR	-	295,173,845	-	176,824,139
CNY	33,541,739	-	57,663,233	-
합 계	2,664,800,120	4,374,966,168	3,852,812,218	3,852,863,622

(2) 민감도 분석

당기말과 전기말 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 외화에 대한 기능 통화의 환율 10% 변동 시 법인세비용차감전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(319,710,568)	319,710,568	(67,167,993)	67,167,993
JPY	170,692,173	(170,692,173)	79,078,944	(79,078,944)
EUR	(29,524,743)	29,524,743	(17,682,414)	17,682,414
CNY	3,354,957	(3,354,957)	5,766,323	(5,766,323)
합 계	(175,188,180)	175,188,180	(5,140)	5,140

38.7 자본위험관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기존 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당사의 자본관리 목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다.

이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계(A)	231,898,907,067	248,352,833,949
자본총계(B)	219,904,166,841	240,954,777,170
부채비율(A/B)	105.45%	103.07%

39. 금융상품의 공정가치

39.1 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
매도가능금융자산(주1)	-	-	105,211,337,561	105,211,337,561
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산(주1)	64,304,885,882	64,304,885,882	-	-
현금및현금성자산	43,105,010,451	43,105,010,451	30,039,790,315	30,039,790,315
매출채권	15,148,668,291	15,148,668,291	14,492,843,599	14,492,843,599
미수금	8,757,692,723	8,757,692,723	9,694,738,046	9,694,738,046
단기금융상품	2,116,000,000	2,116,000,000	2,209,000,000	2,209,000,000
미수수익	30,081,797	30,081,797	23,645,818	23,645,818
보증금	833,393,877	833,393,877	2,800,527,190	2,800,527,190
유동성장기보증금	360,741,170	360,741,170	663,295,648	663,295,648
장기금융자산	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
비유동성보증금	4,610,645,053	4,610,645,053	4,819,473,357	4,819,473,357
파생상품자산	-	-	4,833,662	4,833,662
합 계	139,271,119,244	139,271,119,244	169,963,485,196	169,963,485,196
금융부채:				
매입채무	71,150,952,836	71,150,952,836	74,771,905,792	74,771,905,792
미지급금	35,479,677,452	35,479,677,452	36,935,431,508	36,935,431,508
단기차입금	25,000,000,000	25,000,000,000	25,000,000,000	25,000,000,000
유동성장기차입금	1,666,666,000	1,666,666,000	1,666,666,000	1,666,666,000
유동성사채	19,985,501,163	19,985,501,163	9,996,723,890	9,996,723,890
유동성전환사채	-	-	49,177,705,565	49,177,705,565
임대보증금	5,402,250,000	5,402,250,000	5,090,250,000	5,090,250,000
미지급비용	12,829,726	12,829,726	263,944,986	263,944,986
유동성파생상품부채	615,268	615,268	4,859,000	4,859,000
신주인수권부사채	44,555,277,279	44,555,277,279	-	-
장기차입금	833,333,000	833,333,000	2,499,999,000	2,499,999,000
비유동성사채	-	-	19,963,983,668	19,963,983,668
장기미지급금	75,000,000	75,000,000	-	-
비유동성임대보증금	50,000,000	50,000,000	332,000,000	332,000,000
비유동성파생상품부채	224,480	224,480	-	-
합 계	204,212,327,204	204,212,327,204	225,703,469,409	225,703,469,409

상각후원가로 인식된 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인근사치라고 판단하여 장부금액을 공정가치에 포함하였습니다.

(주1) 시장성 있는 지분증권 및 국공채의 장부금액 및 공정가치입니다.

39.2 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

39.3 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
공정가치로 측정되는 자산:				
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	64,226,120,520	78,765,362	-	64,304,885,882
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	43,105,010,451	-	43,105,010,451
매출채권및기타채권	-	-	23,906,361,014	23,906,361,014
기타금융자산	-	2,120,000,000	5,834,861,897	7,954,861,897
자산합계	64,226,120,520	45,303,775,813	29,741,222,911	139,271,119,244
부채				
공정가치가 공시되는 부채:				
단기차입금	-	25,000,000,000	-	25,000,000,000
유동상장기차입금	-	1,666,666,000	-	1,666,666,000

(단위:원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
유동성사채	-	19,985,501,163	-	19,985,501,163
매입채무및기타채무	-	-	106,630,630,288	106,630,630,288
신주인수권부사채	-	44,555,277,279	-	44,555,277,279
장기차입금	-	833,333,000	-	833,333,000
기타금융부채	-	-	5,540,919,474	5,540,919,474
부채합계	-	92,040,777,442	112,171,549,762	204,212,327,204

<전기말>

(단위:원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산				
공정가치로 측정되는 자산:				
매도가능금융자산	105,134,287,060	77,050,501	-	105,211,337,561
공정가치가 공시되는 자산:				
현금및현금성자산	-	30,039,790,315	-	30,039,790,315
매출채권및기타채권	-	-	24,179,619,644	24,179,619,644
기타금융자산	-	2,213,000,000	8,311,775,675	10,524,775,675
자산합계	105,134,287,060	32,329,840,816	32,491,395,319	169,955,523,195
부채				
공정가치가 공시되는 부채:				
단기차입금	-	25,000,000,000	-	25,000,000,000
유동상장기차입금	-	1,666,666,000	-	1,666,666,000
유동성사채	-	9,996,723,890	-	9,996,723,890
매입채무및기타채무	-	-	111,707,337,300	111,707,337,300
전환사채	-	49,177,705,565	-	49,177,705,565
장기차입금	-	2,499,999,000	-	2,499,999,000
비유동성사채	-	19,963,983,668	-	19,963,983,668
기타금융부채	-	-	5,691,053,986	5,691,053,986
부채합계	-	108,305,078,123	117,398,391,286	225,703,469,409

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립

된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 최종거래 가격입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 기타 포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며, 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 수준 2에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 수익증권 및 채무증권으로 구성됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다. 수준 3으로 분류된 금융자산은 활성시장이 존재하지 아니하여 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 근거한 합리적인 평가 모형과 적절한 추정치를 사용하여 공정가치를 결정하였습니다.

40. 우발채무 및 약정사항

40.1 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 구매론 및 한도대출, 수입신용장 등 약정한도내역은 다음과 같습니다.

(단위:원,USD)			
은행명	구 분	통 화	한 도
(주)KEB하나은행	구매론	KRW	25,000,000,000
(주)우리은행	한도대출	KRW	4,500,000,000
(주)국민은행	한도대출	KRW	40,000,000,000
KDB산업은행	한도대출	KRW	30,000,000,000
(주)신한은행	수입관련 Usance	USD	2,000,000

(단위:원,USD)			
은행명	구 분	통 화	한 도
(주)국민은행	수입관련 Usance	USD	2,000,000
(주)신한은행	수입관련 Sight	USD	2,000,000
(주)KEB하나은행	외화한도대출	USD	5,000,000
(주)우리은행	수입신용장	USD	3,000,000

40.2 당사는 (주)한화갤러리아와 상품권 제휴 및 경영자문 등의 경영지원 계약을 맺고 있습니다.

40.3 당사는 당기말 현재 갤러리아면세점 63점 토산물류창고 임차보증금의 반환을 목적으로 제이알제18호위탁관리부동산투자회사로부터 (주)신한은행 예금 157,410천원의 담보를 제공받고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 상품대보증과 관련하여 보증을 제공받고 있습니다.

40.4 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
은행명	당기말	전기말	사용제한내용
(주)우리은행	2,116,000,000	2,209,000,000	상생협력기금
(주)우리은행	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금
(주)KEB하나은행	2,000,000	2,000,000	당좌개설보증금

40.5 통상임금에 대한 대법원 판결의 결과, 정기상여를 통상임금에서 제외하였던 과거의 합의가 법률상 무효화됨에 따라, 당사는 소멸시효가 완료되지 않은 기간의 임금에 대하여 종업원들이 통상임금에 상여 등을 추가하였을 경우 재무제표에 영향이 있을 것으로 예상됩니다. 그러나, 당사는 신의칙 원칙의 적용에 따라 그 지급가능성은 낮을 것으로 예상하고 있습니다.

40.6 당사는 제23회 신주인수권부사채와 관련하여 재무비율 유지(부채비율 250% 이하), 지급보증 및 담보권 설정 제한(자기자본의 250% 이하), 자산 처분 제한(자산 총액의 50% 이하)의 의무 등을 위반한 경우에 원금 전액과 발생이자를 즉시 변제하여야 하는 의무를 부담하고 있습니다. 또한, 제22회 사모사채와 관련하여 당사의 신용등급이 BBB0 이하로 하락시 잔존 대출원리금에 대한 즉시 변제의무를 부담하고 있습니다.

40.7 당사는 제주국제공항 출국장 면세점과 관련하여 한국공항공사 제주지역본부와 2017년 8월 31일까지 영업 종료를 합의하고 임차보증금 20,124백만원을 반환받았으나, 공사 측과 차기 운영자의 오픈 준비가 지연되는 관계로 새로운 변경 계약에 의거하여 매출액의 판매품목별 영업요율을 적용한 변동임차료를 지급하는 조건으로 2018년 2월 28일까지营业을 연장하기로 하였으며, 동 일자로 종료되었습니다.

41. 특수관계자

41.1 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명
최상위지배기업(주1)	(주)한화
직상위지배기업	한화케미칼(주), (주)한화갤러리아
관계기업	한화투자증권(주)
기타특수관계자	(주)한화의 종속기업 등

(주1) 최상위지배기업은 (주)한화로서, 외부공표용 연결 재무제표를 작성하는 지배기업 중 가장 상위의 지배기업입니다.

41.2 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출(주1)	재고자산의 매입	유형자산 취득	기타 비용 등
지배기업	(주)한화	-	-	-	1,258,318,880
	한화케미칼(주)	10,413,100	-	-	-
	(주)한화갤러리아	3,118,383,902	3,320,242,120	-	31,916,469,501
관계기업	한화투자증권(주)	68,274,445	-	-	-
기타	한화호텔앤드리조트(주)	116,603,130	2,965,989	-	1,080,913,558
	한화에스앤씨(주)(주4)	-	-	413,656,240	2,122,994,262
	(주)한화에스테이트	-	-	-	4,092,356,500
	(주)한화이글스	-	-	-	103,733,105
	한화생명보험(주)	1,636,363	-	-	8,962,518,691
	원오원글로벌	-	36,064,779	-	-
	휴먼파워(주)	-	-	-	39,832,899
	한화손해보험(주)	2,276,680	-	-	493,857,448
	(주)한화비앤비	128,207,749	-	-	180,386,228
	한화테크윈(주)(주2)	230,000	-	-	124,600
	(주)한화시스템(주3)	-	-	49,900,000	1,341,938,233
	(주)한화63시티	-	-	-	1,512,372,130
합 계		3,446,025,369	3,359,272,888	463,556,240	53,105,816,035

(주1) 매출 거래금액은 포괄손익계산서에 계상된 매출액 기준입니다.

(주2) 당기 중 한화테크윈(주)에서 한화에어로스페이스(주)로 사명을 변경하였습니다.

(주3) 당기 중 한화에스앤씨와 한화시스템이 합병되었습니다.

(주4) 한화에스앤씨와 한화시스템의 합병 전 거래입니다.

<전 기>

(단위:원)					
특수관계 구분	특수관계자명	매출(주1)	재고자산의 매입	유형자산 취득	기타 비용 등
지배기업	(주)한화	1,680,000	-	-	1,166,679,559
	한화케미칼(주)	9,145,200	-	-	-
	(주)한화갤러리아	3,066,242,460	2,577,161,155	-	29,757,333,696
관계기업	한화투자증권	62,082,472	-	-	-
기타	(주)한화이글스	339,364	-	-	155,290,491
	에이치솔루션 주식회사	19,270,350	-	836,080,000	2,308,289,720
	한화에스앤씨(주)	6,423,450	-	-	917,976,414
	한화호텔앤드리조트(주)	101,395,242	5,552,670	-	1,191,881,690
	한화손해보험	-	-	-	513,924,624
	한화생명보험(주)	-	-	-	9,249,758,349
	(주)한화에스테이트	-	-	181,000,000	3,873,373,962
	(주)한화63시티	-	-	-	1,173,905,620
	(주)휴먼파워	-	-	-	73,597,222
	(주)한화비앤비	124,190,866	-	-	206,842,313
	한화테크윈(주)	-	-	-	1,082,300
	원오원글로벌	-	214,054,892	-	-
합 계		3,390,769,404	2,796,768,717	1,017,080,000	50,589,935,960

(주1) 매출 거래금액은 포괄손익계산서에 계상된 매출액 기준입니다.

41.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	보증금	회원권	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)한화	-	-	-	-	-	9,846,153	-
	(주)한화갤러리아	9,473,169,048	7,702,681,555	-	-	437,610,240	2,953,901,902	-
관계기업	한화투자증권(주)	-	-	-	-	-	-	1,162,000,000
기타	(주)한화에스테이트	-	-	-	-	-	373,920,800	-
	한화호텔앤드리조트(주)	8,160,000	-	-	1,710,000,000	31,536,260	95,663,924	7,500,000
	(주)한화비앤비	-	-	-	-	112,464,162	471,000	988,000,000
	한화손해보험(주)	-	-	-	-	-	14,988,748	-
	한화63시티	-	-	-	-	-	138,467,230	-
	한화이글스	-	33,374,000	-	-	-	-	-
	한화생명	-	-	4,798,575,250	-	-	-	-
	원오원글로벌	-	-	-	-	-	5,741,525	-
	한화시스템	-	-	-	-	-	351,037,885	-
	임직원	-	-	-	-	-	-	110,000,000
합 계		9,481,329,048	7,736,055,555	4,798,575,250	1,710,000,000	581,610,662	3,944,039,167	2,267,500,000

<전기말>

(단위:원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권				채 무		
		매출채권	미수금	보증금	회원권	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	주한화	-	-	-	-	-	8,209,403	-
	주한화갤러리아	9,069,568,611	8,580,892,309	-	-	318,858,703	3,674,699,539	-
관계기업	한화투자증권(주)	-	-	-	-	-	-	1,162,000,000
기타	한화호텔앤드리조트(주)	14,190,000	-	-	1,710,000,000	-	125,638,146	7,500,000
	한화에스앤씨(주)	-	2,355,265	-	-	-	451,120,583	-
	주한화비앤비	-	-	-	-	-	103,370,779	988,000,000
	주한화63시티	-	-	-	-	-	102,704,470	-
	한화생명보험(주)	-	-	4,798,575,250	-	-	-	-
	주한화에스테이트(주1)	-	-	-	-	-	400,683,053	-
	주한화이글스	-	42,636,000	-	-	-	-	-
	한화손해보험(주)	-	-	-	-	-	348,700	-
	휴먼파워(주)	-	-	-	-	-	160,698	-
	주원오원글로벌	-	-	-	-	11,297,308	-	-
	임직원	-	-	-	-	-	-	860,000,000
합 계		9,083,758,611	8,625,883,574	4,798,575,250	1,710,000,000	330,156,011	4,866,935,371	3,017,500,000

(주1) 전기 중 (주)에스엔에스에이스에서 (주)한화에스테이트로 사명이 변경되었습니다.

41.4 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
분 류	당 기	전 기
급 여	489,200,000	618,729,032
퇴직급여	-	97,470,000

당사의 주요 경영진에는 등기 임원인 이사(사외이사 포함) 및 집행 임원, 감사를 포함하고 있습니다.

41.5 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 없습니다.

41.6 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역

당사는 당기말 현재 특수관계자인 한화투자증권(주)에 임대보증금 1,162,000천원의 반환을 목적으로 대전시 서구 업무동에 대하여 1,510,600천원의 담보를 제공하고 있습니다.

41.7 특수관계자에 투자한 주식내역

당사는 당기말 현재 한화생명보험(주)의 보통주 15,204,166주, 한화투자증권(주)의 보통주 8,291,467주, (주)한화이글스의 보통주 30,000주를 보유하고 있습니다.

42. 담보제공자산 등

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

(단위:원)						
담보제공자산	계정과목	장부가액	담보설정금액	관련채무	금 액	담보권자
대전시 서구 본점	토지,건물(유형자산)	106,141,164,748	65,000,000,000	단기차입금	10,000,000,000	(주)국민은행
대전시 서구 주차장동	토지,건물(유형자산)	20,159,218,108	16,000,000,000	단기차입금	15,000,000,000	KDB산업은행
대전시 서구 업무동	토지,건물(유형자산)	15,213,886,821	2,547,675,000	임대보증금	1,959,750,000	(주)우리은행
			1,510,600,000	임대보증금	1,162,000,000	한화투자증권(주)
합 계		141,514,269,677	85,058,275,000		28,121,750,000	

43. 영업부문

당사는 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려한 부문별 경영성과를 적절히 관리하기 위하여 영업부문을 구분하여 관리하고 있으며, 영업부문별 주요 정보는 다음과 같습니다.

43.1 영업부문에 대한 일반정보

구 분	주요 사업의 내용	지역	주요고객
백화점	명품, 패션잡화 등 판매 식당가 및 별관 임대	대전	일반소비자
면세점	면세품 판매	서울	

43.2 당기 중 당사의 부문별손익에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	백화점	면세점	합 계
고객과의 계약에서 생기는 수익	142,456,949,616	190,224,462,475	332,681,412,091
매출원가	24,781,175,408	122,678,445,066	147,459,620,474
판매비와관리비	87,570,786,893	96,891,447,668	184,462,234,561
영업이익(손실)	30,104,987,315	(29,345,430,259)	759,557,056

43.3 당기말 현재 각 부문별 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	백화점	면세점	합 계
부문별 자산:			
유동자산	59,188,903,700	64,175,290,686	123,364,194,386
비유동자산	294,465,101,376	33,973,778,146	328,438,879,522
합 계	353,654,005,076	98,149,068,832	451,803,073,908
부문별 부채:			
유동부채	151,533,646,034	19,785,373,045	171,319,019,079
비유동부채	56,766,037,779	3,813,850,209	60,579,887,988
합 계	208,299,683,813	23,599,223,254	231,898,907,067

□ 정관의 변경

제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
-	-	해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
제9조 【주권의 종류】 이 회사가 발행할 주권의 종류는 일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 일천주권, 일만주권의 8종으로 한다.	제9조 【주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리의 전자등록】 이 회사는 주권 및 신주인수권증서를 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.	- 상장회사의 경우 발행하는 모든 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리에 대한 전자등록이 사실상 의무화됨에 따라 주권의 종류 삭제 및 관련 근거를 신설
제11조 【명의개서대리인】 ①이 회사는 주식의 명의개서대리인을 둔다. ②명의개서대리인 및 그 사무취급장소와 대행업무의 범위는 이사회회의 결의로 정한다.	제11조 【명의개서대리인】 ① <좌 동> ② <좌 동>	
③이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 명의개서, 질권의 등록 또는 말소, 신탁재산의 표시 또는 말소, 주권의 발행, 신고의 접수, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다. ④제3항의 사무취급에 관한 절차는 명의개서대리인의 증권의 명의개서대행 등에 관한 규정에 따른다.	③이 회사의 주주명부 또는 그 복본을 명의개서대리인의 사무취급장소에 비치하고 주식의 전자등록, 주주명부의 관리, 기타 주식에 관한 사무는 명의개서대리인으로 하여금 취급케 한다. ④ <좌 동>	- 주식등의 전자등록에 따른 주식 사무처리 변경내용 반영
제12조 【주주 등의 주소, 성명 및 인감 또는 서명 등 신고】 ①주주와 등록질권자는 그 성명, 주소 및 인감 또는 서명 등을 제11조의 명의개서대리인에게 신고하여야 한다. ②외국에 거주하는 주주와 등록질권자는 대한민국내에 통지를 받을 장소와 대리인을 정하여 신고하여야 한다. ③제1항 및 제2항의 변동이 생긴 경우에도 같다.	제12조 <삭 제>	- 주식이 전자등록될 경우 명의개서대리인에게 주주 등의 제반정보를 신고할 필요가 없으므로 관련 내용 삭제
<신 설>	제15조의2 【사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리의 전자등록】 이 회사는 사채권 및 신주인수권증권을 발행하는 대신 전자등록기관의 전자등록계좌부에 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리를 전자등록한다.	- 상장회사의 경우 발행하는 사채 및 신주인수권증권에 표시되어야 할 권리에 대하여 사실상 전자등록이 의무화됨에 따라 관련 근거 신설
제16조 【사채발행에 관한 준용규정】 제11조, 제12조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.	제16조 【사채발행에 관한 준용규정】 제11조의 규정은 사채발행의 경우에 준용한다.	- 제12조 삭제에 따른 문구 정비
제29조 【이사 및 감사의 수】 이 회사는 이사 3명 이상과 감사 1명 이상을 둔다. 다만, 사외이사는 이사 총수의 4분의 1 이상으로 한다. 그러나 사외이사가 사임, 사망 등의 사유로 법정 비율이 4분의 1에 미달할 경우 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.	제29조 【이사 및 감사의 수】 ①이 회사는 이사 3명 이상과 감사 1명 이상을 둔다. 다만, 사외이사는 이사 총수의 4분의 1 이상으로 한다. ②사외이사의 사임·사망 등의 사유로 인하여 사외이사의 수가 제1항에서 정한 이사회의 구성요건에 미달하게 되면 그 사유가 발생한 후 처음으로 소집되는 주주총회에서 그 요건	- 사외이사의 사임·사망 등으로 인한 결원시 상법상 예외 규정을 적용받을 수 있도록 문구 조정

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
	에 합치되도록 사외이사를 선임하여야 한다.	
제32조 【이사 및 감사의 보선】 이사 또는 감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 이 정관 제29조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.	제32조 【이사 및 감사의 보선】 ① 이사 또는 감사 중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 이 정관 제29조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다. ② 사외이사가 사임·사망 등의 사유로 인하여 정관 제29조에서 정하는 원수를 결한 경우에는 그 사유가 발생한 후 최초로 소집되는 주주총회에서 그 요건에 충족되도록 하여야 한다.	- 사외이사의 사임·사망 등으로 인한 결원시 상법상 예외 규정을 적용받을 수 있도록 문구 조정
제37조 【이사회 구성과 소집】 ①이사회는 이사로 구성하며 이 회사 업무의 중요사항을 결의한다. ②이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.	제37조 【이사회 구성과 소집】 ① <좌 동> ②이사회는 각 이사가 소집한다. 그러나 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그러하지 아니하다. ③이사회를 소집하는 이사는 이사회 회일 1일전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다. 그러나 이사 및 감사 전원의 동의가 있을 때에는 소집절차를 생략할 수 있다.	- 상법 390조를 반영하여 소집권자를 특정하기 보다는 법에 따라 유연하게 운용할 수 있도록 수정
③이사회의 의장은 제2항의 규정에 의한 이사회의 소집권자로 한다.	④이사회의 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회의 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.	- 이사회 소집을 각 이사가 할 수 있도록 변경됨에 따라 이사회 의장 선임방법을 신설
제43조의2 【외부감사인의 선임】 회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사인선임위원회의 승인을 얻어 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 사업년도 중에 소집되는 정기총회에 보고하거나 최근 주주명부폐쇄일의 주주에게 서면이나 전자문서에 의한 통지 또는 회사의 인터넷 홈페이지에 게재한다.	제43조의2 【외부감사인의 선임】 회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률의 규정에 의한 감사인선임위원회의 승인을 받아 감사가 선정한 외부감사인을 선임하며 그 사실을 선임한 이후에 소집되는 정기총회에 보고하거나 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령에서 정하는 바에 따라 주주에게 통지 또는 공고하여야 한다.	- 개정 외부감사법 제10조에 따라 외부감사인의 선정권 변경 내용을 반영 - 관련법령의 개정에 따라 정관을 수시로 개정할 필요가 없도록 조문 정리
	부 칙 이 정관은 제40기 정기 주주총회에서 승인한 2019년 3월 27일부터 시행한다. 다만, 제9조, 제11조, 제12조, 제15조의2 및 제16조 개정내용은 「주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률 시행령」이 시행되는 2019년 9월 16일부터 시행한다.	- 전자증권법 시행일이 2019년 9월로 예정됨에 따라 관련 정관규정의 시행시기를 별도로 규정하는 단서 신설
	정관 개정 내용 20. 2019년 3월 27일 개정 (일부개정 : 제9조, 제11조, 제16조, 제29조, 제32조, 제37조 , 제43조의2 / 삭제 : 제12조 / 신설 : 제15조의2)	

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

□ 이사의 선임

제3호 의안 : 이사 선임의 건 (상근이사 1명)

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
박정훈	1966.07.23	사내이사	임원	이사회
총 (1) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
박정훈	現 (주)한화갤러리아 명품관 사업장장	- 동아대학교 중어중문학과 - 2013~2015 (주)한화갤러리아 상무 - 2015~2017 (주)한화갤러리아타임월드 상무	해당 없음

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

□ 감사의 선임

제4호 의안 : 감사 선임의 건 (상근감사 1명)

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계

후보자성명	생년월일	최대주주와의 관계	추천인
박노승	1957.10.06	해당없음	이사회
총 (1) 명			

나. 후보자의 주된직업 · 약력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업(현재)	약력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
박노승	現 우석대학교 미디어영상학과 초빙교수	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 무역학과 - 한양대학교 언론정보대학원 석사 - 2000~2009 경향신문 경제부장, 논설위원, 편집국장 - 2009~2015 경향신문 상무이사 	해당 없음

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

□ 이사의 보수한도 승인

제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건 (한도 1,000백만원 동결)

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	당 기 (제40기)	전 기 (제40기)
이사의 수(사외이사수)	5 (2)	5 (2)
보수총액 내지 최고한도액	1,000백만원	1,000백만원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

□ 감사의 보수 한도 승인

제6호 의안 : 감사 보수 한도 승인의 건 (한도 150백만원 동결)

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

구 분	당 기 (제41기)	전 기 (제40기)
감사의 수	1	1
보수총액 내지 최고한도액	150백만원	150백만원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음.

※ 참고사항

당사는 주총분산 자율준수프로그램에 참여하여,
2019년 3월 27일 (수요일), 오전 10시 00분 주주총회 개최를 결정하였습니다.
따라서, 당사는 '주주총회 집중일 개최 사유 신고'에 해당사항 없습니다.