

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	4
주석	10

주식회사 광주신세계

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 28기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 27기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 광주신세계
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 광주신세계의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2022년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2022년과 2021년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 10일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 5월 16일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2022년 5월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기 재무제표

주식회사 광주신세계

제 28(당) 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

제 27(전) 기 1분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 광주신세계 대표이사 이동훈

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

요 약 분 기 재 무 상 태 표
제 28(당) 기 1분기 2022년 03월 31일 현재
제 27(전) 기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기 1분기말		제 27(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		215,751,966,087		213,501,405,755
현금및현금성자산(주4,23,29)	177,827,231,728		169,293,797,342	
매출채권및기타채권(주6,23,27,29)	14,926,321,031		13,772,275,097	
재고자산(주7)	2,740,055,681		2,339,233,669	
단기금융상품(주23,29)	20,000,000,000		28,000,000,000	
기타유동자산(주8)	258,357,647		96,099,647	
II. 비유동자산		637,412,238,724		638,778,793,721
장기금융예치금(주5,23,29)	9,000,000		9,000,000	
유형자산(주10,26)	224,140,518,928		227,758,121,208	
투자부동산(주11)	13,885,377,435		14,259,051,834	
무형자산(주12)	784,294,962		809,072,588	
매출채권및기타채권(주6,23,28,29)	393,915,065,965		391,102,130,009	
이연법인세자산	3,908,189,208		3,825,439,761	
순확정급여자산(주15)	769,792,226		1,015,978,321	
자 산 총 계		853,164,204,811		852,280,199,476
부 채				
I. 유동부채		91,961,325,127		91,177,933,884
매입채무및기타채무(주13,23,26,27,28,29)	74,532,182,437		72,556,293,020	
당기법인세부채	12,181,038,407		12,826,114,074	
기타유동부채(주14,19)	5,248,104,283		5,795,526,790	
II. 비유동부채		15,300,758,882		15,296,800,963
매입채무및기타채무(주13,23,26,27,28,29)	12,537,055,930		12,466,686,706	
기타비유동부채(주14)	2,763,702,952		2,830,114,257	
부 채 총 계		107,262,084,009		106,474,734,847
자 본				
I. 자본금(주16)	8,000,000,000		8,000,000,000	
II. 기타자본(주17)	11,832,464,492		11,832,464,492	
III. 이익잉여금(주18)	726,069,656,310		725,973,000,137	
자 본 총 계		745,902,120,802		745,805,464,629
부 채 와 자 본 총 계		853,164,204,811		852,280,199,476

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기포괄손익계산서

제 28(당) 기 1분기 2022년 01월 01일 부터 2022년 03월 31일 까지

제 27(전) 기 1분기 2021년 01월 01일 부터 2021년 03월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과목	제 28(당) 기 1분기		제 27(전) 기 1분기	
I.매출액(주19,26,27,28)		42,571,710,501		39,977,788,115
II.매출원가(주21)		(3,810,823,415)		(3,847,390,285)
III.매출총이익		38,760,887,086		36,130,397,830
판매비와관리비(주15,20,21,26,27)	(23,752,997,939)		(22,285,217,778)	
수취채권손상(차손)환입(주6,23)	25,155,301		(1,050,614)	
IV.영업이익		15,033,044,448		13,844,129,438
기타수익(주22)	73,286,952		4,750,628	
기타비용(주22)	(350,358,914)		(202,388,218)	
금융수익(주23)	3,201,646,917		2,694,403,093	
금융원가(주23,26)	(74,286,263)		(72,953,949)	
V.법인세비용차감전순이익		17,883,333,140		16,267,940,992
VI.법인세비용(주24)		4,200,099,993		3,835,075,255
VII.분기순이익		13,683,233,147		12,432,865,737
VIII.기타포괄손익		(59,353,974)		6,687,808
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
순확정급여부채의 재측정요소(주15,18)	(59,353,974)		6,687,808	
IX.총포괄이익		13,623,879,173		12,439,553,545
X.주당이익(주25)				
기본주당이익		8,598		7,812

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기자본변동표

제 28(당) 기 1분기 2022년 01월 01일 부터 2022년 03월 31일 까지

제 27(전) 기 1분기 2021년 01월 01일 부터 2021년 03월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타자본	이익잉여금	총 계
2021년 01월 01일(전분기초)	8,000,000,000	11,832,464,492	678,435,438,231	698,267,902,723
총포괄손익:				
분기순이익	-	-	12,432,865,737	12,432,865,737
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	6,687,808	6,687,808
총포괄손익 합계	-	-	12,439,553,545	12,439,553,545
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(5,570,033,000)	(5,570,033,000)
2021년 03월 31일(전분기말)	8,000,000,000	11,832,464,492	685,304,958,776	705,137,423,268
2022년 01월 01일(당분기초)	8,000,000,000	11,832,464,492	725,973,000,137	745,805,464,629
총포괄손익:				
분기순이익	-	-	13,683,233,147	13,683,233,147
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(59,353,974)	(59,353,974)
총포괄손익 합계	-	-	13,623,879,173	13,623,879,173
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(13,527,223,000)	(13,527,223,000)
2022년 03월 31일(당분기말)	8,000,000,000	11,832,464,492	726,069,656,310	745,902,120,802

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

요약분기현금흐름표

제 28(당) 기 1분기 2022년 01월 01일 부터 2022년 03월 31일 까지

제 27(전) 기 1분기 2021년 01월 01일 부터 2021년 03월 31일 까지

주식회사 광주신세계

(단위 : 원)

과목	제 28(당) 기 1분기		제 27(전) 기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		5,715,838,417		15,623,653,919
(1) 분기순이익	13,683,233,147		12,432,865,737	
(2) 분기순이익조정을 위한 가감	(3,619,143,533)		7,084,218,456	
퇴직급여	187,233,411		207,271,791	
감가상각비	5,397,690,242		5,263,576,159	
무형자산상각비	57,918,727		83,261,444	
유형자산처분손실	207,430,799		36,993,668	
수취채권손상차손(환입)	(25,155,301)		1,050,614	
이자비용	74,286,263		72,953,949	
법인세비용	4,200,099,993		3,835,075,255	
이자수익-기타	(658,710,961)		(217,597,837)	
유효이자율법 적용 이자수익	(2,542,935,956)		(2,476,805,256)	
임대료수입	(77,845,346)		(77,845,346)	
매출채권의 감소(증가)	2,515,530,143		(105,061,397)	
기타유동채권의 증가	(3,565,587,501)		(5,408,828,510)	
기타유동자산의 증가	(162,258,000)		(62,862,000)	
재고자산의 감소(증가)	(400,822,012)		41,467,093	
매입채무의 증가	184,383,920		81,849,409	
기타유동채무의 증가(감소)	(8,474,012,198)		6,474,083,418	
기타유동부채의 감소	(547,422,507)		(679,739,195)	
종업원급여채무의 증가	11,434,041		15,375,197	
퇴직금의 지급	(354,840,930)		(6,719,650)	
사외적립자산의 감소	354,439,640		6,719,650	
(3) 이자의 수령	579,877,686		151,395,097	
(4) 이자의 지급	(203,776)		(435,297)	
(5) 법인세의 납부	(4,927,925,107)		(4,044,390,074)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		2,835,958,837		(7,531,080,724)
보증금의 감소	80,000,000		150,000,000	
보증금의 증가	(350,000,000)		(60,000,000)	
유형자산의 취득	(4,894,002,030)		(1,621,053,545)	
무형자산의 취득	(39,133)		(27,179)	
단기금융상품의 회수	8,000,000,000		12,000,000,000	
단기금융상품의 취득	-		(18,000,000,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(18,362,868)		(23,431,270)
리스부채의 감소	(18,362,868)		(23,431,270)	
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		8,533,434,386		8,069,141,925
V. 기초 현금및현금성자산		169,293,797,342		85,120,757,959
VI. 분기말 현금및현금성자산		177,827,231,728		93,189,899,884

"첨부된 주석은 본 요약분기재무제표의 일부입니다."

주석

제 28(당) 기 1분기 2022년 1월 1일 부터 2022년 3월 31일 까지
제 27(전) 기 1분기 2021년 1월 1일 부터 2021년 3월 31일 까지

주식회사 광주신세계

1. 당사의 개요

주식회사 광주신세계("당사"라 함)는 1995년 4월 10일자로 설립되어, 백화점업을 주된 사업 목적으로 영위하고 있으며, 광주광역시 서구 무진대로 932에 소재하고 있습니다. 설립 당시 당사의 자본금은 5억원이며, 수 차례의 증자를 거쳐 당분기말 현재 당사의 자본금은 80억원입니다.

당사는 2002년 2월 7일자로 주식을 한국거래소 유가증권 시장에 상장하였으며, 당분기말 현재 주요 주주는 주식회사 신세계(지분율 62.5%)입니다.

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 분기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간재무제표입니다. 동 재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석은 직전 연차보고기간말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

① 경영진의 판단 및 가정과 추정의 불확실성

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

요약분기재무제표에서 사용된 당사의 회계정책 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

② 공정가치 측정

당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있으며 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 유의적인 변동이 없습니다.

3. 유의적인 회계정책

요약분기재무제표에 적용된 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 직전 연차재무제표에 적용한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않은 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
보유현금	520,770	679,043
요구불예금	177,306,462	168,614,754
합 계	177,827,232	169,293,797

5. 사용이 제한된 예금

당분기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기	사용제한내용
장기금융예치금	9,000	9,000	당좌개설보증금

6. 매출채권및기타채권

(1) 당분기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	7,408,430	-	9,898,805	-
미수금	7,247,131	-	3,681,543	-
미수수익	270,760	-	191,927	-
보증금	-	393,915,066	-	391,102,130
합 계	14,926,321	393,915,066	13,772,275	391,102,130

(2) 매출채권및기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되어 있는 바, 당분기말과 전기말 현재 손실충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권및기타채권 총장부금액	15,001,154	393,915,066	13,872,263	391,102,130
손실충당금:				
매출채권	(74,833)	-	(99,988)	-
매출채권및기타채권 순장부금액	14,926,321	393,915,066	13,772,275	391,102,130

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

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
기초금액	99,988	65,318
손상차손(환입)	(25,155)	34,670
기말금액	74,833	99,988

(4) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정된 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
보증금총액	528,253,000	527,983,000
현재가치할인차금	(134,337,934)	(136,880,870)
장부금액	393,915,066	391,102,130

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

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
기초잔액	(136,880,870)	(147,026,171)
상각액	2,542,936	10,145,301
기말잔액	(134,337,934)	(136,880,870)

7. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기			제 27(전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	2,700,740	-	2,700,740	2,302,962	-	2,302,962
저장품	39,316	-	39,316	36,272	-	36,272
합 계	2,740,056	-	2,740,056	2,339,234	-	2,339,234

8. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
	유동	유동
선급비용	258,358	96,100

9. 관계기업투자

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

(단위: 천원)

회 사 명	주식수	지분율	취득원가	장부금액	순자산지분액	
					제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
신세계의정부역사(주)	200,000주	25%	1,000,000	-	(2,538,071)	(2,460,998)

신세계의정부역사(주)는 누적결손으로 인하여 투자주식의 장부금액이 "0" 이하가 되어 지분법 적용을 중지하였으며, 당분기말 현재 지분법 중단으로 인한 미반영 손실액은 2,538,071천원입니다.

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

① 제 28(당) 기 분기

(단위: 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업이익	총포괄손실
신세계의정부역사(주)	778,944	250,484,654	20,039,431	241,376,450	3,561,236	72,667	308,291

② 제 27(전) 기

(단위: 천원)

회 사 명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업이익	총포괄손실
신세계의정부역사(주)	1,345,699	253,615,708	20,488,851	244,316,548	14,661,313	835,231	806,712

10. 유형자산

(1) 당분기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	인테리어	공기구비품	건설중인 자산	리스자산	합 계
기초 취득원가	67,283,746	19,433,821	6,497,775	39,476,530	14,360,697	906,317	165,461,206	313,420,092
기초 감가상각누계액	-	(10,532,684)	(5,837,191)	(22,668,137)	(8,667,443)	-	(37,956,516)	(85,661,971)
기초 장부가액	67,283,746	8,901,137	660,584	16,808,393	5,693,254	906,317	127,504,690	227,758,121
취득	-	-	-	277,210	101,202	1,268,534	-	1,646,946
감가상각	-	(190,252)	(9,989)	(1,585,339)	(470,560)	-	(2,767,875)	(5,024,015)
처분	-	-	-	(205,956)	(1,475)	-	-	(207,431)
기타증감(*1)	-	-	-	-	-	(33,102)	-	(33,102)
기말 장부가액	67,283,746	8,710,885	650,595	15,294,308	5,322,421	2,141,749	124,736,815	224,140,519
기말 취득원가	67,283,746	19,433,821	6,497,775	39,468,180	14,440,189	2,141,749	165,398,328	314,663,788
기말 감가상각누계액	-	(10,722,936)	(5,847,180)	(24,173,872)	(9,117,768)	-	(40,661,513)	(90,523,269)

(*1) 기타증감액에는 무형자산인 소프트웨어로 대체한 금액 33,102천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	구축물	인테리어	공기구비품	건설중인 자산	리스자산	합 계
기초 취득원가	67,283,746	19,449,894	6,497,775	37,533,575	12,745,651	484,579	161,936,406	305,931,626
기초 감가상각누계액	-	(9,777,367)	(5,797,234)	(16,644,995)	(6,813,917)	-	(27,073,896)	(66,107,409)
기초 장부가액	67,283,746	9,672,527	700,541	20,888,580	5,931,734	484,579	134,862,510	239,824,217
취득	-	-	-	793,568	1,307,276	5,976,577	42,640	8,120,061
감가상각	-	(761,746)	(39,957)	(6,147,226)	(1,870,651)	-	(10,947,368)	(19,766,948)
처분	-	(9,644)	-	(36,997)	(4,737)	(194,000)	-	(245,378)
기타증감(*1)	-	-	-	1,310,468	329,632	(5,360,839)	3,546,908	(173,831)
기말 장부가액	67,283,746	8,901,137	660,584	16,808,393	5,693,254	906,317	127,504,690	227,758,121
기말 취득원가	67,283,746	19,433,821	6,497,775	39,476,530	14,360,697	906,317	165,461,206	313,420,092
기말 감가상각누계액	-	(10,532,684)	(5,837,191)	(22,668,137)	(8,667,443)	-	(37,956,516)	(85,661,971)

(*1) 기타증감액에는 무형자산인 소프트웨어로 대체한 금액 173,832천원이 포함되어 있습니다.

11. 투자부동산

(1) 당분기와 전기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
	건 물	건 물
기초금액	14,259,052	15,753,749
감가상각비	(373,675)	(1,494,697)
기말금액	13,885,377	14,259,052

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
운영수익	1,106,250	1,106,250
운영비용	373,674	373,674

(3) 당분기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장 소	장부금액	공정가치
건 물	광주광역시 서구 화정동 12-13	13,885,377	34,375,449

투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가자인 제일감정평가법인이 건물의 건축년도, 관리상태 등을 고려하여 산정한 평가금액에 근거하고 있습니다.

투자부동산의 공정가치는 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다.

12. 무형자산

(1) 당분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
기초 취득원가	3,514,837	230,857	3,745,694
기초 상각누계액	(2,936,622)	-	(2,936,622)
기초 장부가액	578,215	230,857	809,072
취득	39	-	39
무형자산상각	(57,918)	-	(57,918)
기타증감(*)	33,102	-	33,102
기말 장부가액	553,438	230,857	784,295
기말 취득원가	3,547,978	230,857	3,778,835
기말 상각누계액	(2,994,540)	-	(2,994,540)

(*) 기타증감액은 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

(2) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	시설이용권	합 계
기초 취득원가	3,325,594	230,857	3,556,451
기초 상각누계액	(2,632,727)	-	(2,632,727)
기초 장부가액	692,867	230,857	923,724
취득	15,411	-	15,411
무형자산상각	(303,895)	-	(303,895)
기타증감(*)	173,832	-	173,832
기말 장부가액	578,215	230,857	809,072
기말 취득원가	3,514,837	230,857	3,745,694
기말 상각누계액	(2,936,622)	-	(2,936,622)

(*) 기타증감액은 유형자산의 건설중인자산에서 대체된 금액입니다.

13. 매입채무및기타채무

(1) 당분기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,272,023	-	1,087,639	-
미지급금	58,010,420	-	70,216,220	-
미지급비용	1,107,392	-	622,661	-
미지급배당금	13,527,223	-	-	-
예수보증금	571,800	12,534,188	571,800	12,460,106
리스부채	43,324	2,868	57,973	6,581
합 계	74,532,182	12,537,056	72,556,293	12,466,687

(2) 당분기말과 전기말 현재 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정한 기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
예수보증금총액	14,750,000	14,750,000
현재가치할인차금	(2,215,812)	(2,289,894)
장부금액	12,534,188	12,460,106

(3) 당분기와 전기 중 예수보증금 현재가치할인차금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
기초잔액	(2,289,894)	(2,586,344)
상각액	74,082	296,450
기말잔액	(2,215,812)	(2,289,894)

14. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	354,583	1,818,121	360,251	1,895,967
예수금	2,739,992	-	3,281,597	-
종업원급여채무(주1)	-	945,582	-	934,147
계약부채(주2)	2,153,529	-	2,153,679	-
합 계	5,248,104	2,763,703	5,795,527	2,830,114

(주1) 종업원급여채무는 장기근속 종업원에게 지급될 미래 경제적 효익의 유출과 관련된 금액입니다.

(주2) 당분기말과 전기말 현재 계약부채는 당사의 고객에게 제공하는 초과할인권입니다.

15. 종업원급여

(1) 당분기와 전분기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
급여	2,517,513	2,418,410
복리후생비	290,626	333,617
확정급여형 퇴직급여제도 관련비용	187,233	207,272
장기종업원급여	18,434	17,775
합 계	3,013,806	2,977,074

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

(3) 기금적립

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

(4) 당분기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
기초 잔액	13,233,903	12,785,450	(14,249,881)	(12,916,123)	(1,015,978)	(130,673)
당기 비용으로 인식:						
당기근무원가	193,482	830,819	-	-	193,482	830,819
이자원가(수익)	76,863	240,967	(83,112)	(242,698)	(6,249)	(1,731)
소 계	270,345	1,071,786	(83,112)	(242,698)	187,233	829,088
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
- 재무적가정의 변동	-	(477,550)	-	-	-	(477,550)
- 경험조정	-	(213,184)	-	-	-	(213,184)
- 사외적립자산손익	-	-	59,354	(23,450)	59,354	(23,450)
소 계	-	(690,734)	59,354	(23,450)	59,354	(714,184)
기타:						
납부한 기여금	-	-	-	(1,000,000)	-	(1,000,000)
관계사전입(전출)액	-	150,078	-	(150,287)	-	(209)
퇴직금 지급	(354,841)	(82,677)	354,440	82,677	(401)	-
소 계	(354,841)	67,401	354,440	(1,067,610)	(401)	(1,000,209)
기말 잔액	13,149,407	13,233,903	(13,919,199)	(14,249,881)	(769,792)	(1,015,978)

16. 자본금

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
수권주식수(주)	4,000,000	4,000,000
주당금액(원)	5,000	5,000
발행주식수(주)	1,600,000	1,600,000
보통주자본금(천원)	8,000,000	8,000,000

한편, 당분기말 이후 2022년 4월 8일을 기준으로 당사는 액면분할을 실시하여 수권주식수 20,000,000주, 주당금액 1,000원, 발행주식수 8,000,000주로 변경되었습니다.

17. 기타자본

당분기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
주식발행초과금	13,377,500	13,377,500
부의지분법자본변동	(1,872)	(1,872)
자기주식	(1,543,164)	(1,543,164)
합 계	11,832,464	11,832,464

18. 이익잉여금

(1) 당분기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
기초금액	725,973,000	678,435,438
연차배당	(13,527,223)	(5,570,033)
분기순이익	13,683,233	52,393,411
순확정급여부채의 재측정요소	(59,354)	714,184
기말금액	726,069,656	725,973,000

(2) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세부내역	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
법정적립금	이익준비금(*)	4,000,000	4,000,000
	기업발전적립금	19,300,000	19,300,000
임의적립금	기업합리화적립금	311,726	311,726
	사업확장적립금	688,680,000	649,080,000
미처분이익잉여금	미처분이익잉여금	13,777,930	53,281,274
합 계		726,069,656	725,973,000

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

19. 매출액

(1) 수익원천

당분기와 전분기 중 고객과의 계약을 통해 발생한 수익 중 영업손익으로 분류되는 수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
총 매출액	35,928,373	33,327,042
상품매출액	5,406,240	5,431,659
특정매출액	28,952,573	26,623,656
기타매출액	1,569,560	1,271,727
매출차감	(5,942,729)	(4,868,116)
이연매출	(207,678)	(196,983)
매출에누리 등	(5,735,051)	(4,671,133)
차 감 계	29,985,644	28,458,926
기타원천으로부터의 수익		
임대수익	12,586,067	11,518,862
합 계	42,571,711	39,977,788

(2) 계약 잔액

당분기말과 전기말 현재 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
계약부채(주석 14 참조)	2,153,529	2,153,679

20. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
급여	2,517,513	2,418,410
퇴직급여	187,233	207,272
복리후생비(장기종업원급여 포함)	309,060	351,392
여비교통비	20,439	19,682
세금과공과	354,158	321,525
지급수수료	11,494,676	10,550,834
임차료	133,065	133,535
수선비	234,433	184,986
수도광열비	978,377	941,921
유형자산상각비	5,024,015	4,889,901
투자부동산상각비	373,675	373,674
무형자산상각비	57,918	83,261
광고선전비	305,638	296,687
판매촉진비	1,261,112	1,125,155
장치장식비	151,402	99,294
기타	350,284	287,689
합 계	23,752,998	22,285,218

21. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
재고자산의 변동	(400,822)	41,467
상품매입액	4,208,601	3,797,680
종업원급여	2,704,746	2,977,074
감가상각비와 무형자산상각비	5,455,608	5,346,836
지급수수료	11,494,676	10,550,834
기타비용	4,075,857	3,419,768
합 계	27,538,666	26,133,659

22. 기타수익과 기타비용

당분기와 전분기 중 당기손익으로 인식된 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
기타수익:		
잡이익	73,287	4,751
기타수익 합계	73,287	4,751
기타비용:		
기부금	(105,688)	(164,448)
유형자산처분손실	(207,431)	(36,994)
잡손실	(37,240)	(946)
기타비용 합계	(350,359)	(202,388)

23. 순금융수익

(1) 당분기와 전분기 중 순금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
금융수익:		
이자수익-기타	658,711	217,598
유효이자율법 적용 이자수익	2,542,936	2,476,805
금융수익 소계	3,201,647	2,694,403
금융원가:		
이자비용	(74,082)	(72,519)
리스부채-이자비용	(204)	(435)
금융원가 소계	(74,286)	(72,954)
순금융수익	3,127,361	2,621,449

(2) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익내역은 다음과 같습니다.

① 제 28(당) 기 분기

(단위 : 천원)

구 분	이자수익	이자비용	수취채권 손상차손환입	총포괄손익
상각후원가로 측정하는 금융자산	3,201,647	-	25,155	3,226,802
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(74,286)	-	(74,286)
합 계	3,201,647	(74,286)	25,155	3,152,516

② 제 27(전) 기 분기

(단위 : 천원)

구 분	이자수익	이자비용	수취채권 손상차손	총포괄손익
상각후원가로 측정하는 금융자산	2,694,403	-	(1,051)	2,693,352
상각후원가로 측정하는 금융부채	-	(72,954)	-	(72,954)
합 계	2,694,403	(72,954)	(1,051)	2,620,398

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

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정되는 금융자산				
현금성자산	177,306,462	177,306,462	168,614,754	168,614,754
단기금융상품	20,000,000	20,000,000	28,000,000	28,000,000
장기금융예치금	9,000	9,000	9,000	9,000
매출채권및기타채권	408,841,387	408,841,387	404,874,405	404,874,405
상각후원가로 측정되는 금융부채				
매입채무및기타채무	87,069,238	87,069,238	85,022,980	85,022,980

당분기말과 전기말 현재 당사의 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 공시하였습니다.

24. 법인세

당분기와 전분기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
당기법인세부담액	4,282,098	3,862,696
과거기간 당기법인세와 관련되어 인식한 조정액	751	9,348
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(82,749)	(36,969)
총법인세효과	4,200,100	3,835,075
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	4,200,100	3,835,075

25. 주당이익

당분기와 전분기의 주당순이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
보통주당기순이익	13,683,233,147	12,432,865,737
가중평균유통보통주식수	1,591,438주	1,591,438주
기본주당이익	8,598	7,812

한편, 당사는 희석잠재적보통주가 발행되어 있지 아니하므로 기본주당이익과 희석주당이익이 일치합니다.

26. 리스

(1) 리스이용자

당사는 건물, 차량운반구, 비품 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 계약상의 리스기간 동안 지속됩니다. 임차료는 계약에 의하여 고정 또는 특정기간을 주기로 변동될 수 있습니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

1) 리스자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산내의 리스자산으로 표시하고 있습니다.

2) 당분기와 전분기 중 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
리스자산의 감가상각비	2,767,875	2,698,438
리스부채에 대한 이자비용	204	435
단기리스와 관련된 비용	55,411	59,307
소액자산 리스와 관련된 비용	12,964	13,128
리스부채 측정에 사용되지 않은 변동리스료 관련 비용	15,190	11,600
합 계	2,851,644	2,782,908

3) 리스의 총 현금 유출

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
리스부채에 대한 이자비용	204	435
리스부채의 감소	18,363	23,431
단기리스와 관련된 비용	55,411	59,307
소액자산 리스와 관련된 비용	12,964	13,128
리스부채 측정에 사용되지 않은 변동리스료 관련 비용	15,190	11,600
합 계	102,132	107,901

(2) 리스제공자

당사는 소유부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 모든 리스는 운용리스로 분류하였습니다. 이러한 리스의 경우에 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지않았기 때문에 당사는 관련 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다. 주석 11에서는 투자부동산의 운용리스에 관한 정보를 공시하고 있습니다.

당사가 당분기 중 인식한 고정리스료 수익은 1,262,889천원(전분기: 1,256,058천원), 리스 이용자의 매출액에 근거하여 받는 변동리스료 수익은 11,323,178천원(전분기 : 10,184,959천원) 입니다.

다음은 운용리스와 관련하여 보고기간말 이후 매년 연간 기준으로 받게되는 리스료의 만기 분석표로, 리스료에는 고정리스료를 포함하고 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 포함하지 않았으며 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위 : 천원)

운용리스	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
1년 이내	4,425,000	4,425,000
1년 초과 ~ 5년 이내	17,700,000	17,700,000
5년 초과	7,743,750	8,850,000
합 계	29,868,750	30,975,000

27. 특수관계자 공시

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

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	신세계
지배기업의 종속기업	신세계인터내셔널, 신세계동대구복합환승센터, 신세계센트럴시티, 신세계통보이, 신세계디에프, 광주신세계, 대전신세계, 서울고속버스터미널, 한제신세계자문서비스(북경)유한공사, 신세계까사, 가유(상해)무역유한공사, 기이가무역(상해)유한공사, Shinsegae International Vietnam Co., Ltd., 신세계디에프글로벌, Shinsegae France S.A.S, 마인드마크, 실크우드, 시그나이트파트너스, 스튜디오329, 스마트신세계시그나이트투자조합, PP Produits Prestiges SA, 스마트신세계포커스투자조합, 퍼셀, 시그나이트-썬더 투자조합, 신세계웰니스투자조합, 시그나이트-라엘 벤처투자조합(주1)
기타특수관계자	신세계사이먼, 인천신세계, 에스에스지닷컴, 로우로우, 수서역환승센터복합개발(주2)
당사가 유의적인 영향력을 행사하는 회사	신세계의정부역사
대규모기업집단체열회사 등 (주3)	에스씨케이컴퍼니, 신세계아이앤씨, 신세계엘앤비, 신세계푸드, 조선희텔앤리조트, 신세계건설, 이마트, 스타필드하남, 이마트에브리데이, 신세계영랑호리조트, 스타필드청라, 신세계프라퍼티, 이마트24, 신세계티비쇼핑, 세린식품, 스타필드고양, 스무디킹코리아, 에스피청주전문투자형사모부동산투자회사, 스타필드창원, 신세계동서울피에프브이, 스타필드안성, 일렉트로맨문화산업전문 유한회사, 스타필드수원, 신세계화성, 신세계야구단, 더블유컨셉코리아, 에메랄드에스피브이, 포항프라이머스프로젝트투자금융, 에스피남양주별내피에프브이, 아폴로코리아 유한회사, 지마켓글로벌 유한책임회사, 에스엠피앤씨, 플그림 등

(주1) 당분기 중 지배기업 및 지배기업의 종속기업의 지분출자를 통하여 신규설립됨에 따라 지배기업의 종속기업에 편입되었습니다.

(주2) 당분기 중 지배기업의 지분출자를 통하여 신규설립됨에 따라 관계기업에 편입되었습니다.

(주3) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단체열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당분기와 전분기의 특수관계자와의 매출·매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
매출 등:				
지배기업	신세계	상품권수수료 등	721,877	578,886
지배기업의 종속기업	신세계인터내셔널	상품매출 등	662,361	686,774
	신세계통보이	상품매출	68,165	69,710
	신세계까사	상품매출 등	80,620	60,228
기타특수관계자	에스에스지닷컴	기타수익	1,282	1,728
대규모기업집단 계열회사 등	이마트	임대수익 등	1,857,955	1,716,012
	에스씨케이컴퍼니	임대수익	187,313	191,075
	신세계푸드	상품매출 등	1,012	62,887
	신세계엘앤비	임대수익	160,445	159,673
	이마트24	임대수익	3,150	3,150
	조선호텔앤리조트	상품매출	38,949	28,753
합 계			3,783,129	3,558,876
매입 등:				
지배기업	신세계	상품매입	205,143	112,162
		지급수수료 등	4,542,745	4,342,055
		배당금 지급	8,500,000	583,345
지배기업의 종속기업	신세계인터내셔널	상품매입 등	-	1,673
	신세계센트럴시티	객실사용료	318	-
기타특수관계자	에스에스지닷컴	지급수수료	811,450	573,640
대규모기업집단 계열회사 등	이마트	상품매입 등	22,635	20,624
		지급수수료 등	19,790	18,734
	신세계아이앤씨	지급수수료 등	494,884	438,728
	조선호텔앤리조트	객실사용료	3,902	1,955
	신세계푸드	직원식사대 등	88,886	171,996
	신세계영랑호리조트	객실사용료	138	-
합 계			14,689,891	6,264,912

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 28(당)기 분기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무	
		미수금 등	미지급금 등	예수보증금
지배기업	신세계	3,359,860	12,397,625	-
지배기업의 종속기업	신세계인터넷내셔널	13,918	874,105	-
	신세계까사	-	166,975	-
	신세계툼보이	-	56,264	-
기타특수관계자	에스에스지닷컴	2,703,275	15,729	-
대규모기업집단 계열회사 등	이마트	-	830,982	14,750,000
	신세계푸드	-	39,496	-
	에스씨케이컴퍼니	63,079	-	-
	신세계건설	36,000	-	-
	신세계아이앤씨	-	213,327	-
	조선호텔앤리조트	-	25,910	-
	신세계엘앤비	-	248,624	-
	더블유컨셉코리아	-	23	-
합 계	6,176,132	14,869,060	14,750,000	

② 제 27(전) 기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권	채무	
		미수금 등	미지급금 등	예수보증금
지배기업	신세계	614,582	4,945,357	-
지배기업의 종속기업	신세계인터넷내셔널	10,886	938,977	-
	신세계까사	-	125,812	-
	신세계툼보이	-	60,832	-
기타특수관계자	에스에스지닷컴	2,989,241	11,381	-
대규모기업집단 계열회사 등	이마트	-	1,053,455	14,750,000
	신세계푸드	-	76,644	-
	에스씨케이컴퍼니	77,818	-	-
	신세계건설	36,000	-	-
	이마트24	1,155	-	-
	신세계아이앤씨	-	343,384	-
	조선폰텔앤리조트	-	39,275	-
	신세계엘앤비	-	284,749	-
	신세계영랑호리조트	-	157	-
	더블유컨셉코리아	-	116	-
합 계	3,729,682	7,880,139	14,750,000	

(4) 당분기와 전분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(당) 기 분기
단기급여	186,551	189,136
퇴직급여	35,733	22,488

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

(5) 대규모기업집단 소속회사간 거래

당사는 독점규제 및 공정거래법에 관한 법률상 대규모기업집단 신세계에 속한 계열회사입니다. 기업회계기준서 제1024호 등에 따라 당사가 판단한 특수관계자는 독점규제 및 공정거래법에 따른 신세계 기업집단 내의 회사들을 모두 포함하고 있으므로 대규모기업집단과의 거래에 관하여 추가로 공시할 사항은 없습니다.

28. 약정사항

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

(단위 : 천원)

금융기관	내역	한도금액	실행금액
(주)광주은행	구매카드	2,000,000	34,344
(주)하나은행	당좌약정	5,000,000	-
(주)KB국민은행	당좌약정	10,000,000	-
(주)신한카드	기업카드	200,000	24,500
(주)우리은행	구매카드	4,000,000	12,875
	당좌약정	5,000,000	-

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

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

(4) 당분기말 현재 당사는 다수의 업체와 매장입점계약을 체결하고 있으며, 관련 보증금 15,123백만원을 매입채무 및 기타채무(비유동포함)로 계상하고 있으며, 당분기중 관련수익 12,586백만원을 임대수익으로 계상하고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 당사는 종업원사택에 대한 보증금과 관련하여 서울보증보험으로부터 845백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

29. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 이자율위험 및 가격위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 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.

① 신용위험관리

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

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

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

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

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기
현금성자산	177,306,462	168,614,754
단기금융상품	20,000,000	28,000,000
장기금융예치금	9,000	9,000
매출채권및기타채권	408,841,387	404,874,405
합 계	606,156,849	601,498,159

② 손상차손

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

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기		제 27(전) 기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	408,916,220	74,833	404,974,393	99,988
0-30일	-	-	-	-
31일-120일	-	-	-	-
120일 초과	-	-	-	-

③ 유동성위험관리

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

당분기말 현재 비과생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			3개월 미만	3개월 ~ 1년	1년 ~ 5년
매입채무및기타채무(유동)	74,488,859	74,488,859	72,890,930	1,597,929	-
매입채무및기타채무(비유동)	12,534,188	14,750,000	-	-	14,750,000
리스부채	46,192	46,500	15,167	29,333	2,000
합 계	87,069,239	89,285,359	72,906,097	1,627,262	14,752,000

(2) 자본위험관리

당사의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성됩니다. 당분기말과 전기말 현재 당사는 차입금이 존재하지 않아 순부채 금액이 부의 금액으로 순부채 비율을 산정하지 않았습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 28(당) 기 분기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동		기말금액
			최초인식	계약체결	
리스부채(유동포함)(*)	64,554	(18,363)	-	-	46,191

(*) 상기 현금흐름 외에 이자지급액 204천원은 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류하였습니다.

② 제 27(전) 기 분기

(단위 : 천원)

구 분	기초금액	현금흐름	비현금 변동		기말금액
			최초인식	계약체결	
리스부채(유동포함)(*)	121,164	(23,431)	-	-	97,733

(*) 상기 현금흐름 외에 이자지급액 435천원은 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 28(당) 기 분기	제 27(전) 기 분기
유형자산의 취득 관련 미지급금 증감액	(3,247,056)	(38,895)
건설중인자산의 본계정대체	33,102	48,063

31. 영업부문

(1) 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 영업부문을 구분하고 있으며 당분기말 현재 단일의 백화점 부문으로 구성되어 있습니다.

(2) 주요 고객에 대한 의존도

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

32. 보고기간후 사건

당사는 2022년 2월 22일자 이사회 결의에 의거, 보통주 1주의 액면금액을 5,000원에서 1,000원으로 변경하는 주식분할을 결정하였으며, 2022년 3월 23일 주주총회에서 최종 승인되었습니다. 신주의 효력발생일은 2022년 4월 8일입니다.