

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재무제표에 대한 주석 .....	9
내부회계관리제도 검토의견 .....	69

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 27 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 26 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

# 외부감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 롯데하이마트 주식회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 롯데하이마트 주식회사의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

2014년 3월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 4일) 현재로유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제 27 기 : 2013년 12월 31일 현재

제 26 기 : 2012년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산			
현금및현금성자산	5,6	53,900,748,499	54,924,273,156
재고자산	9	339,401,572,943	251,855,313,131
매출채권및기타채권	5,7	96,589,462,420	67,129,292,914
기타금융자산	5,8	4,836,284,695	14,461,047,526
기타자산	10	25,941,227,082	12,041,967,261
총유동자산		520,669,295,639	400,411,893,988
Ⅱ. 비유동자산			
유형자산	11	420,387,434,904	390,334,757,186
투자부동산	12	27,646,761,365	36,843,714,431
영업권	13	1,683,324,077,729	1,683,324,077,729
무형자산	13	8,465,969,034	6,879,633,373
기타금융자산	5,8	74,428,365,608	68,117,489,118
기타자산	10	11,738,581,572	13,593,163,098
종속기업투자	14	5,165,798,093	5,165,808,093
총비유동자산		2,231,156,988,305	2,204,258,643,028
자 산 총 계		2,751,826,283,944	2,604,670,537,016
부 채			
Ⅰ. 유동부채			
매입채무및기타채무	5,15	252,543,823,705	181,247,290,648
차입금	5,16	70,000,000,000	560,000,000,000
기타금융부채	5,18	1,111,491,145	2,779,387,669
미지급법인세	33	28,091,674,199	18,919,074,855
총당부채	20	244,686,825	235,989,437
기타부채	19	48,790,810,373	29,347,826,444
총유동부채		400,782,486,247	792,529,569,053
Ⅱ. 비유동부채			
퇴직급여부채	21	12,169,738,864	11,561,725,110
차입금	5,16	98,869,860,461	-
회사채	5,17	630,251,326,415	299,173,712,238
기타금융부채	5,18	10,346,682,589	13,144,169,349
이연법인세부채	22	2,974,260,878	5,613,116,522
기타부채	19	3,797,150,694	6,053,175,197

총비유동부채		758,409,019,901	335,545,898,416
부 채 총 계		1,159,191,506,148	1,128,075,467,469
자 본			
Ⅰ. 자본금	24	118,038,560,000	118,038,560,000
Ⅱ. 주식발행초과금	24	1,045,215,227,212	1,045,215,227,212
Ⅲ. 기타자본구성요소	25	10,459,826,610	10,459,826,610
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	26	(180,877,559)	-
Ⅴ. 이익잉여금	27	419,102,041,533	302,881,455,725
자 본 총 계		1,592,634,777,796	1,476,595,069,547
자 본 및 부 채 총 계		2,751,826,283,944	2,604,670,537,016

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 27 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 26 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 매출액		3,511,022,445,590	3,212,151,434,437
II. 매출원가	30	2,629,018,438,059	2,410,380,046,490
III. 매출총이익		882,004,007,531	801,771,387,947
판매관리비	28,30	576,251,402,739	540,722,558,191
물류원가	29,30	126,788,414,555	98,891,785,767
IV. 영업이익		178,964,190,237	162,157,043,989
기타수익	31	5,525,115,213	3,345,229,577
기타비용	31	2,192,884,662	3,827,025,468
순금융원가	32	(21,352,829,441)	(68,564,626,142)
금융수익	32	8,599,042,701	10,853,129,762
금융원가	32	29,951,872,142	79,417,755,904
V. 법인세차감전순이익		160,943,591,347	93,110,621,956
법인세비용	33	36,514,373,005	21,732,956,109
VI. 당기순이익		124,429,218,342	71,377,665,847
기타포괄손익		(2,487,582,093)	(2,234,635,071)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소	33	(2,306,704,534)	(2,234,635,071)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
현금흐름위험회피	33	(180,877,559)	-
VII. 총포괄손익		121,941,636,249	69,143,030,776
VIII. 주당이익			
기본주당이익	34	5,271	3,023
희석주당이익	34	5,271	3,023

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 27 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 26 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본구성요소	기타포괄손익누 계액	이익잉여금	총자본
2012.1.1(전기초)	118,038,560,000	1,045,215,227,212	10,459,826,610	-	254,513,211,509	1,428,226,825,331
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	71,377,665,847	71,377,665,847
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,234,635,071)	(2,234,635,071)
총포괄이익 합계	-	-	-	-	69,143,030,776	69,143,030,776
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(20,774,786,560)	(20,774,786,560)
2012.12.31(전기말)	118,038,560,000	1,045,215,227,212	10,459,826,610	-	302,881,455,725	1,476,595,069,547
2013.1.1(당기초)	118,038,560,000	1,045,215,227,212	10,459,826,610	-	302,881,455,725	1,476,595,069,547
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	124,429,218,342	124,429,218,342
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,306,704,534)	(2,306,704,534)
현금흐름위험회피	-	-	-	(180,877,559)	-	(180,877,559)
총포괄이익 합계	-	-	-	(180,877,559)	122,122,513,808	121,941,636,249
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	-	-	-	-	(5,901,928,000)	(5,901,928,000)
2013.12.31(당기말)	118,038,560,000	1,045,215,227,212	10,459,826,610	(180,877,559)	419,102,041,533	1,592,634,777,796

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 27 기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 26 기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 영업활동현금흐름			
영업으로부터 창출된 현금	36	180,631,367,920	93,893,092,984
법인세의 납부		(29,186,440,828)	(33,658,973,999)
영업활동 순현금흐름		151,444,927,092	60,234,118,985
II. 투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		9,358,000,000	8,935,000,000
단기매도가능증권의 처분		114,482,502	-
유형자산의 처분		657,593,144	236,529,814
무형자산의 처분		-	60,000,000
종속기업투자주식의 처분		10,000	475,836,728
보증금의 감소		7,246,872,100	9,849,512,078
이자수취		1,689,586,586	5,522,081,020
배당금의수취		18,698,021	1,286,976,542
단기금융상품의 증가		-	(706,000,000)
단기매도가능증권의 취득		(9,225,000)	(24,085,000)
유형자산의 취득		(64,042,428,209)	(49,884,432,812)
무형자산의 증가		(2,959,871,800)	(1,121,879,680)
보증금의 증가		(11,326,251,320)	(10,504,086,530)
투자활동 순현금흐름		(59,252,533,976)	(35,874,547,840)
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 증가		259,993,227,125	860,000,000,000
장기차입금의 증가		98,500,000,000	-
사채발행분담금의 환급		24,658,482	-
회사채의 발행		298,990,200,000	299,162,600,000
외회사채의 발행		33,464,051,250	-
단기차입금의 감소		(749,993,227,125)	(300,000,000,000)
유동성장기차입금의 감소		-	(100,000,000,000)
장기차입금의 상환		-	(780,000,000,000)
자산유동화사채의 상환		-	(130,000,000,000)
배당금의 지급		(5,901,928,000)	(20,774,786,560)
이자지급		(28,292,899,505)	(61,801,264,378)
재무활동 순현금흐름		(93,215,917,773)	(233,413,450,938)
IV. 현금및현금성자산의 순증가		(1,023,524,657)	(209,053,879,793)
V. 기초 현금및현금성자산	6	54,924,273,156	263,978,152,949
VI. 기말 현금및현금성자산	6	53,900,748,499	54,924,273,156

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

제 27(당) 기 : 2013년 12월 31일 현재

제 26(전) 기 : 2012년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

## 1. 일반사항

롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")는 1987년 6월 가전제품 도·소매업을 영위할 목적으로 설립되어 서울시 강남구 대치동에 본사를 두고 사당하이마트 외 다수의 지점을 보유하고 있습니다. 회사는 2011년 6월 29일에 한국거래소 유가증권시장을 통하여 주식을 상장하였습니다.

회사가 발행할 주식총수는 100,000,000주이고 1주당 금액은 5,000원입니다. 당기말현재 회사의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 23,607,712주와 118,038,560천원이며, 롯데쇼핑(주)가 회사 발행주식의 65.25%를 소유하고 있습니다(주석24참조).

## 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다. 다만, 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류되었습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

### 가. 재무제표 작성기준 -

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### 나. 회계정책과 공시의 변경 -

##### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시' 개정: 기타포괄손익항목의 표시  
포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 회사는이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 회사의 총포괄손익에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정  
발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 개정되었습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'  
단일의 지배력 개념이 도입되어으며, 지배력에 대한 구체적인 지침을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1110호의 채택으로 인한 회사의 연결범위 변동은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 회사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결 구조화 기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배기업의 별도재무제표상의 회계처리만을 다루고 있습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에 규정하고 있습니다. 회사는 경과규정에 따라 동 제정 내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## (2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)과 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서2121호'부담금'는 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 해석서의 적용으로 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 영업부문 -

회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다. 회사는 단일의 영업부문을 갖고 있습니다.

라. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

마. 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

바. 금융자산 -

(1) 분류 및 측정

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유 금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하여 측정할 수 없는 경우에는 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 분류하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

## (2) 손상

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

## (3) 제거

회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

#### 사. 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 12개월 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

#### 아. 재고자산 -

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

회사는 이동평균법을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매와 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.

#### 자. 매각예정 비유동자산 -

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

차. 유형자산 -

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지 및 건설중인자산은 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	5 ~ 40년	차량운반구	5년
구축물	40년	비 품	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

카. 투자부동산 -

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

타. 무형자산 -

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 영업권, 상표권, 회원권, 임차권리금 및 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권과 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내용연수
영업권	비한정
상표권	5년
회원권	비한정
임차권리금	계약기간
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

영업권은 취득시점에 취득하는 종속기업 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게될 것으로 기대하는 식별된 현금창출단위로 이루어지고 있으며 이는 영업부문에 따라 결정됩니다. 회사는 영업권을 단일한 현금창출단위집단에 배부하고 있습니다.

개별적으로 취득한 상표권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 상표권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 상표권은 추정내용연수(5년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

#### 과. 비금융자산의 손상 -

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

## 하. 금융부채 -

### (1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

### (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

#### 거. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 너. 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간 말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 더. 충당부채 -

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 러. 확정급여부채 -

회사는 다양한 형태의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

며. 당기법인세 및 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

## 버. 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## 서. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

## 어. 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다.

회사는 가전제품 도소매업을 영위하고 있으며, 소비자에게 판매하는 시점에 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하고 있습니다. 회사는 재화의 판매에 대하여 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 관리상 지속적 관여를 하지 않을뿐만 아니라 효과적인 통제를 하지도 아니하며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높을 때 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 불량제품에 대한 반품가능정책을 유지하고 있으며, 매출시점에 과거의 경험에 근거하여 반품액을 추정하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익, 임대수익 및 배당금수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 한편, 이자수익은 시간의 경과에 따라 원금과 유효이자율을 기초로 하여 인식하고 임대수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있으며, 배당금수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

#### 저. 고객충성제도

회사는 고정고객 확보 및 우수고객보상을 통하여 안정적인 수익의 원천을 관리하는 영업정책의 일환으로 고객에게 고객보상점수를 부여하고, 보상점수를 사용하여 재화를 무상 취득하거나 할인 구매할 수 있는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 관련 재화의 공정가치와 기대회수율 및 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 보상점수를 부여한 재화의 판매에 대하여 받거나 받을 대가의 공정가치 중 보상점수의 부여로 인한 대가의 공정가치는 재무상태표상 이연수익으로 계상하고 있으며, 보상점수가 사용되어 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점에서 수익으로 인식하고 있습니다.

#### 처. 리스 -

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준에 따라 비용으로 인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

#### 커. 파생상품 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 "금융수익(원가)"로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

#### 더. 주당이익 -

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

#### 피. 재무제표 승인 -

회사의 재무제표는 2014년 2월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 가. 영업권의 손상차손 -

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석13 참조).

#### 나. 법인세 -

회사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석33 참조).

#### 다. 총당부채 -

회사는 보고기간말 현재 주석 20에서 설명하는 바와 같이 반품예상액 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

#### 라. 확정급여부채 -

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석21 참조).

## 4. 재무위험관리

### 가. 재무위험관리요소 -

회사는 여러 활동으로 인하여 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

#### (1) 신용위험관리

신용위험이란 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 회사 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 다만, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 회사는 농협은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

#### (2) 유동성위험관리

회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
당기말:				
매입채무및기타채무	252,543,824	-	-	-
차입금	72,313,644	2,313,644	107,544,767	-
회사채	19,474,606	319,469,676	345,127,014	-
기타금융부채(*)	5,328,800	2,500,000	850,000	-
전기말:				
매입채무및기타채무	181,247,291	-	-	-
차입금	584,150,899	-	-	-
회사채	9,660,000	9,660,000	309,660,000	-
기타금융부채	2,761,800	10,582,000	850,000	-

(\*) 파생상품부채는 만기분석에서 제외하였습니다.

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액(액면이자 포함)으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 이자율위험관리

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생합니다. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

이를 위해 회사는 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간·월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

(4) 가격위험관리

회사의 매도가능지분증권은 가격변동위험에 노출되어 있으나, 가격변동이 포괄손익 및 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

나. 자본위험관리 -

회사는 건전한 자본구조의 유지를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
총차입금:		
- 차입금	168,869,860	560,000,000
- 회사채	630,251,326	299,173,712
차감:		
- 현금및현금성자산	(53,900,748)	(54,924,273)
- 단기금융상품	(4,780,000)	(14,138,000)
- 단기매도가능증권	(45)	(107,065)
순부채(A)	740,440,393	790,004,374
자본총계	1,592,634,778	1,476,595,070
총자본(B)	2,333,075,171	2,266,599,444
자본조달비율(A/B)	32%	35%

다. 공정가치 서열체계 -

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품을 보유하고 있는 경우 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 수준별로 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	2013년 12월 31일			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
통화스왑부채	-	2,150,486	-	2,150,486

## 5. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).  
(당기말)

2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	53,900,748	-	53,900,748
매출채권및기타채권	96,589,462	-	96,589,462
기타금융자산	78,797,142	467,508	79,264,650
합 계	229,287,352	467,508	229,754,860

2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	252,543,824	252,543,824
차입금	-	168,869,860	168,869,860
회사채	-	630,251,326	630,251,326
기타금융부채	2,150,486	9,307,688	11,458,174
합 계	2,150,486	1,060,972,698	1,063,123,184

(전기말)

2012년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	54,924,273	-	54,924,273
매출채권및기타채권	67,129,293	-	67,129,293
기타금융자산	82,120,762	457,775	82,578,537
합 계	204,174,328	457,775	204,632,103

2012년 12월 31일 현재 재무상태표상 부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	181,247,291	181,247,291
차입금	-	560,000,000	560,000,000
회사채	-	299,173,712	299,173,712
기타금융부채	-	15,923,557	15,923,557
합 계	-	1,056,344,560	1,056,344,560

나. 당기와 전기중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
대여금 및 수취채권		
이자수익(임차보증금)	5,164,525	5,642,040
이자수익	1,529,844	5,211,090
대손상각비	-	218,698
매도가능금융자산		
매도가능증권처분손실	1,762	-
위험회피목적파생상품		
통화스왑평가손실(당기손익)	1,911,861	-
현금흐름위험회피(기타포괄손익)	(180,878)	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	541,769	1,048,143
이자비용	27,498,242	66,684,255
외화환산이익	1,904,674	-
사채상환손실	-	169,410
차입금상환손실	-	11,355,947
지급수수료	-	160,000

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
은행예금 및 보유현금	53,900,748	54,924,273

## 7. 매출채권및기타채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
매출채권	75,812,995	54,126,155
대손충당금	(168,698)	(168,698)
매출채권 순장부금액	75,644,297	53,957,457
미수금	20,945,165	13,171,836
대손충당금	-	-
미수금 순장부금액	20,945,165	13,171,836
합 계	96,589,462	67,129,293

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

나. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년		2012년	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	168,698	-	-	-
손상차손	-	-	168,698	-
제각	-	-	-	-
기말금액	168,698	-	168,698	-

다. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
연체되지 않은 채권	74,366,869	53,123,319
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	1,054,463	793,416
3개월 초과 6개월 이하	55,624	37,567
6개월 초과	167,341	3,155
소 계	1,277,428	834,138
손상채권		
3개월 초과 6개월 이하	-	168,698
6개월 초과	168,698	-
소 계	168,698	168,698
합 계	75,812,995	54,126,155

매출채권에 대한 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

## 8. 기타금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*)	4,780,000	-	14,138,000	-
단기매도가능증권	45	-	107,065	-
미수수익	56,240	-	215,983	-
장기금융상품	-	8,000	-	8,000
장기매도가능증권	-	467,464	-	350,710
보증금	-	73,952,902	-	67,758,779
합 계	4,836,285	74,428,366	14,461,048	68,117,489

(\*) 당기말 현재 단기금융상품 중 1,000백만원은 수입보증금과 관련하여 건물임차인에게 담보로 제공되어 있으며 장기금융상품은 전액 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

나. 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
채무증권:				
국공채	45	-	107,065	-
지분증권:				
(주)오마이뉴스	-	300,000	-	300,000
(주)한국경제신문	-	50,710	-	50,710
(주)코리앤랜드	-	116,753		
지분증권 소계	-	467,463	-	350,710
합 계	45	467,463	107,065	350,710

매도가능증권 중 지분증권은 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 자료의 한계로 인해 취득원가로 평가하였습니다.

다. 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	457,775	433,690
취득금액	125,978	24,085
처분금액	(116,245)	-
기말금액	467,508	457,775

라. 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액기준에 의한 보증금과 관련된 대손충당금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
보증금	74,002,902	68,185,186
대손충당금	(50,000)	(426,407)
보증금 순장부금액	73,952,902	67,758,779

## 9. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
취득원가	340,802,699	253,251,912
평가손실충당금	(1,401,126)	(1,396,599)
장부금액	339,401,573	251,855,313

나. 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 4,527천원(전기: 356,839천원)입니다

## 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	23,115,441	-	8,010,886	-
선급비용	2,825,786	-	4,031,081	-
장기선급비용(*)	-	11,738,582	-	13,593,163
합 계	25,941,227	11,738,582	12,041,967	13,593,163

(\*) 임차보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선급임차료입니다.

## 11. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	181,433,599	223,539,835	50,000	104,546	164,194,944	2,534,495	571,857,419
취득금액	885,828	-	-	-	47,130,529	19,550,657	67,567,014
처분금액	-	(1,594,370)	-	-	(16,715,869)	-	(18,310,239)
기타증(감)액	6,940,907	19,075,494	-	-	554,109	(17,391,278)	9,179,232
기말금액	189,260,334	241,020,959	50,000	104,546	195,163,713	4,693,874	630,293,426
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(83,603,784)	(10,362)	(73,182)	(97,835,334)	-	(181,522,662)
감가상각비	-	(19,513,370)	(1,250)	(20,909)	(25,156,846)	-	(44,692,375)
처분금액	-	1,590,481	-	-	15,021,946	-	16,612,427
기타(증)감액	-	(303,381)	-	-	-	-	(303,381)
기말금액	-	(101,830,054)	(11,612)	(94,091)	(107,970,234)	-	(209,905,991)
장부금액							
기초금액	181,433,599	139,936,051	39,638	31,364	66,359,610	2,534,495	390,334,757
기말금액	189,260,334	139,190,905	38,388	10,455	87,193,479	4,693,874	420,387,435

(전기)

과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	177,597,383	203,255,505	50,000	104,546	154,848,214	7,639,988	543,495,636
취득금액	2,786	-	-	-	29,091,383	20,790,264	49,884,433
처분금액	-	(3,282,503)	-	-	(19,868,153)	-	(23,150,656)
기타증(감)액	3,833,430	23,566,833	-	-	123,500	(25,895,757)	1,628,006
기말금액	181,433,599	223,539,835	50,000	104,546	164,194,944	2,534,495	571,857,419
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(66,544,623)	(9,112)	(52,273)	(93,084,448)	-	(159,690,456)
감가상각비	-	(19,373,754)	(1,250)	(20,909)	(23,208,706)	-	(42,604,619)
처분금액	-	2,427,030	-	-	18,457,820	-	20,884,850
기타(증)감액	-	(112,437)	-	-	-	-	(112,437)
기말금액	-	(83,603,784)	(10,362)	(73,182)	(97,835,334)	-	(181,522,662)
장부금액							
기초금액	177,597,383	136,710,882	40,888	52,273	61,763,766	7,639,988	383,805,180
기말금액	181,433,599	139,936,051	39,638	31,364	66,359,610	2,534,495	390,334,757

나. 당기말과 전기말 현재 회사를 위해 제공된 유형자산 담보 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 계정금액	담보권자
당기말:					
토지	45,338,747	7,600,000	수입보증금	6,930,000	임차인
건물	12,643,432				
토지(투자부동산)	17,600,053				
건물(투자부동산)	6,464,245				
전기말:					
토지	178,838,849	1,080,000,000	차입금	505,000,000	한국산업은행 외 4
건물	83,271,356				
토지(투자부동산)	27,484,357				
건물(투자부동산)	9,359,358				

다. 당기말과 전기말 현재 타인을 위해 제공된 유형자산 담보 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
당기말:					
건물	2,710,721	24,664,950	토지소유주	-	농협은행(주)외6
전기말:					
건물	33,957	6,110,000	토지소유주	-	농협은행(주)외1

라. 당기말과 전기말 현재 회사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
재산종합보험	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	514,198,544	-
		동부화재해상보험(주)	-	444,013,651
화재보험	건물	롯데손해보험(주)	37,525,000	37,525,000

## 12. 투자부동산

가. 당기와 전기 중 투자부동산의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	27,484,357	10,641,214	38,125,571
취득금액	-	-	-
기타증(감)액	(6,940,906)	(2,252,026)	(9,192,932)
기말금액	20,543,451	8,389,188	28,932,639
감가상각누계액:			
기초금액	-	(1,281,856)	(1,281,856)
감가상각비	-	(307,402)	(307,402)
기타(증)감액	-	303,380	303,380
기말금액	-	(1,285,878)	(1,285,878)
장부금액:			
기초금액	27,484,357	9,359,357	36,843,714
기말금액	20,543,451	7,103,310	27,646,761

(전기)

구 분	토 지	건 물	합 계
취득원가:			
기초금액	31,056,287	11,784,329	42,840,616
취득금액	-	-	-
기타증(감)액	(3,571,930)	(1,143,115)	(4,715,045)
기말금액	27,484,357	10,641,214	38,125,571
감가상각누계액:			
기초금액	-	(1,057,767)	(1,057,767)
감가상각비	-	(336,526)	(336,526)
기타(증)감액	-	112,437	112,437
기말금액	-	(1,281,856)	(1,281,856)
장부금액:			
기초금액	31,056,287	10,726,562	41,782,849
기말금액	27,484,357	9,359,357	36,843,714

나. 당기와 전기 중 회사가 보유한 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
임대수익	1,965,460	1,669,116
운영비용(감가상각비)	(307,402)	(336,526)
합 계	1,658,058	1,332,590

다. 당기말 현재의 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

### 13. 영업권과 무형자산

가. 당기와 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	20,979	4,658,128	905,000	5,870,027	1,694,778,212
취득금액	-	1,344	8,633	240,000	2,709,895	2,959,872
처분금액	-	-	-	(42,500)	-	(42,500)
기타증(감)액	-	-	(613,200)	-	-	(613,200)
기말금액	1,683,324,078	22,323	4,053,561	1,102,500	8,579,922	1,697,082,384
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(9,880)	(2,094,054)	(741,317)	(1,729,250)	(4,574,501)
무형자산상각비	-	(3,479)	-	(53,275)	(1,129,245)	(1,185,999)
손상차손	-	-	(28,284)	-	-	(28,284)
기타(증)감액	-	-	496,447	-	-	496,447
기말금액	-	(13,359)	(1,625,891)	(794,592)	(2,858,495)	(5,292,337)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	11,099	2,564,074	163,683	4,140,777	1,690,203,711
기말금액	1,683,324,078	8,964	2,427,670	307,908	5,721,427	1,691,790,047

(전기)

과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	15,385	4,224,848	850,000	2,216,302	1,690,630,613
취득금액	-	5,594	494,600	55,000	566,686	1,121,880
처분금액	-	-	(61,320)	-	-	(61,320)
건설중인자산대체	-	-	-	-	3,087,039	3,087,039
기말금액	1,683,324,078	20,979	4,658,128	905,000	5,870,027	1,694,778,212
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(7,359)	(1,331,698)	(573,571)	(1,173,880)	(3,086,508)
무형자산상각비	-	(2,521)	-	(167,746)	(555,370)	(725,637)
손상차손	-	-	(762,356)	-	-	(762,356)
기말금액	-	(9,880)	(2,094,054)	(741,317)	(1,729,250)	(4,574,501)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	8,026	2,893,150	276,429	1,042,422	1,687,544,105
기말금액	1,683,324,078	11,099	2,564,074	163,683	4,140,777	1,690,203,711

## 나. 영업권의 손상차손

(1) 회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 이러한 산출과정은 회계 추정을 요구하고 있습니다.

(2) 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 추정 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을 초과한 현금흐름은 2.4%의 영구성장율을 이용하여 추정되었습니다.

(3) 당기말 현재 추정기간(2014년부터 2018년까지)동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

- 총이익률: 25.3~25.5%
- 매출액성장율: 4.8~12.2%
- 할인율: 8.0%

경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 추정된 사업계획상 총이익과 매출액 성장율을 적용하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

## 14. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업명	소재지	주요 영업활동	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
			소유지분율	장부금액	소유지분율	장부가액
하이마트로지텍㈜(*1)	국내	화물운송 중개 대리업	100%	4,391,415	100%	4,391,415
㈜하이마트쇼핑몰(*1)	국내	전자상거래업	100%	774,383	100%	774,383
하이마트제일차유동화전문(유)(*2)	국내	기타금융업	-	-	0.1%	10
합 계				5,165,798		5,165,808

(\*1) 2013년 10월 21일자 회사의 이사회에서 회사를 합병회사로 하는 합병계약이 승인되었으며 보고기간 이후인 2014년 1월 1일을 합병기일로 하여 합병하였습니다(주석38참조).

(\*2) 2013년 3월 28일자로 청산종결등기를 완료하였습니다.

## 15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
매입채무	161,431,368	120,458,163
미지급금	91,112,456	60,789,128
합 계	252,543,824	181,247,291

## 16. 차입금

가. 당기말과 전기말 현재 차입금의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	70,000,000	-	560,000,000	-
장기차입금	-	98,869,860	-	-
합 계	70,000,000	98,869,860	560,000,000	-

나. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일				2012년 12월 31일
	내역	차입처	이자율(%)	금액	금액
단기차입금	차입금 대환	한국산업은행외 4	-	-	505,000,000
단기차입금	차입금 대환	우리은행	-	-	45,000,000
단기차입금	차입금 대환	우리은행	-	-	10,000,000
단기차입금	기업어음	KTB투자증권	2.85	70,000,000	-
장기차입금	차입금 대환	미즈호은행	2.32	100,000,000	-
소 계				170,000,000	560,000,000
- 차감:현재가치할인차 금				(1,130,140)	-
합 계				168,869,860	560,000,000

다. 당기와 전기 중 차입금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	560,000,000	865,790,960
신규 차입으로 인한 증가	358,493,227	860,000,000
차입금의 상환	(749,993,227)	(1,168,644,053)
유효이자율에 따른 상각	369,860	2,853,093
기말금액	168,869,860	560,000,000

라. 당기말 현재의 상기 차입금과 관련하여 매년말 회사가 금융기관이 요구하는 재무약정 사항(부채비율 300% 이하)을 유지하지 않을 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

## 17. 회사채

가. 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	만기	연이자율(%)	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
확정금리 원화사채	제2회 무기명식 무보증 공모사채	2015년12월17일	3.2	300,000,000	300,000,000
확정금리 원화사채	제3-1회 무기명식 무보증 공모사채	2016년 3월 4일	2.9	150,000,000	-
확정금리 원화사채	제3-2회 무기명식 무보증 공모사채	2018년 3월 4일	3.0	150,000,000	-
변동금리 외화사채	외화사모사채(*)	2016년 3월 29일	3M USD Libor+0.5	31,659,000	-
소계				631,659,000	300,000,000
차감 : 사채할인발행차금				(1,407,674)	(826,288)
합계				630,251,326	299,173,712

(\*) 회사는 동 사채의 이자율 및 환율 변동에 따른 현금흐름위험 회피를 위하여 미즈호은행 서울지점(Mizuho Corporate Bank, Ltd. Seoul Branch)과 USD 30백만의 통화스왑(Cross-currency Swap)계약을 체결하고 있습니다(주석23참조).

나. 당기말 현재 상기 원화사채와 관련하여 회사가 해당 사채의 원리금지급의무의 이행이 완료될 때까지 재무약정사항(부채비율 200% 이하 등)을 유지하지 않을 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

## 18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,111,491	-	2,779,388	-
수입보증금	-	8,196,197	-	13,144,169
통화스왑부채	-	2,150,486	-	-
합계	1,111,491	10,346,683	2,779,388	13,144,169

## 19. 기타부채

가. 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일		2012년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	32,726,888	-	16,892,192	-
선수수익	15,061,135	-	8,318,353	-
예수금	1,002,787	-	4,137,281	-
장기선수수익	-	3,797,151	-	6,053,175
합 계	48,790,810	3,797,151	29,347,826	6,053,175

나. 회사는 판매촉진을 위하여 고객의 상품구매시 사용할 수 있는 적립금을 부여하고 있으며, 당기와 전기 중 마일리지제도에 따른 회사의 의무와 관련한 선수수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	13,385,235	12,627,128
가득된 마일리지의 선수수익	24,363,419	14,606,666
마일리지의 소멸	(19,324,707)	(13,848,559)
기말금액	18,423,947	13,385,235
재무상태표:		
- 유동	15,061,135	8,318,353
- 비유동	3,362,812	5,066,882
합 계	18,423,947	13,385,235

## 20. 충당부채

회사는 반품이 예상되는 부분의 판매분에 대하여 과거 경험을 등을 근거로 추정하여 매출액과 매출원가를 각각 차감하고 매출총이익에 해당하는 금액을 충당부채로 설정하고 있으며, 당기와 전기 중 반품충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	235,989	141,760
증가	8,698	94,229
감소	-	-
기말금액	244,687	235,989

## 21. 퇴직급여부채

가. 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 퇴직급여부채의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	47,736,232	37,878,991
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,468,600	2,593,798
소 계	50,204,832	40,472,789
사외적립자산의 공정가치	(38,035,093)	(28,911,064)
재무상태표상 부채	12,169,739	11,561,725

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	40,472,789	41,975,375
당기근무원가	9,340,553	8,168,414
이자비용	1,780,609	2,111,560
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	202,171	273,990
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	4,543,750	1,661,381
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(1,857,581)	825,824
- 급여의 지급	(4,299,007)	(14,839,128)
- 정산	21,547	295,374
기말 금액	50,204,832	40,472,789

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기초금액	28,911,064	30,676,110
이자수익	1,028,575	1,294,419
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(154,806)	(186,872)
기여금:		
- 사용자	12,000,085	-
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(3,689,926)	(2,863,218)
- 정산	(59,899)	(9,375)
기말 금액	38,035,093	28,911,064

라. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
지분상품	5,078,288	-
채무상품	12,898,160	-
기타(예치금)	20,058,645	28,911,064
합 계	38,035,093	28,911,064

마. 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위: %).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
할인율	4.56	3.82
미래임금상승률	4.00	2.50

바. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 퇴직급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	10.13% 감소/12.2% 증가
임금상승률	1.0% 증가/감소	12.16% 증가/10.29% 감소

할인률인 우량채 수익률의 하락은 채도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

## 22. 이연법인세

가. 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	36,651,684	29,524,019
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,166,679	2,070,150
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(40,530,393)	(34,301,652)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,262,231)	(2,905,634)
이연법인세자산(부채) 순액	(2,974,261)	(5,613,117)

나. 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

구 분	2013년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2013년 12월 31일
이연법인세부채				
토지	(20,431,249)	-	-	(20,431,249)
투자부동산(토지)	(6,651,214)	-	-	(6,651,214)
장기선급비용	(3,289,545)	448,808	-	(2,840,737)
판매장려금	(2,853,366)	65,676	-	(2,787,690)
퇴직보험예치금	(2,631,210)	(6,578,739)	37,463	(9,172,486)
기타	(1,350,702)	(616,293)	57,747	(1,909,248)
합 계	(37,207,286)	(6,680,548)	95,210	(43,792,624)
이연법인세자산				
건물	19,723,788	2,087,974	-	21,811,762
보증금	3,514,997	(396,747)	-	3,118,250
선수수익	2,013,041	1,631,754	-	3,644,795
장기선수수익	1,464,868	(545,958)	-	918,910
퇴직급여부채	4,301,333	5,453,987	698,978	10,454,298
기타	576,142	294,206	-	870,348
합 계	31,594,169	8,525,216	698,978	40,818,363

(전기)

구 분	2012년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2012년 12월 31일
이연법인세부채				
토지	(19,566,842)	(864,407)	-	(20,431,249)
투자부동산(토지)	(7,515,621)	864,407	-	(6,651,214)
장기선급비용	(3,783,348)	493,803	-	(3,289,545)
차입금	(3,551,076)	3,551,076	-	-
판매장려금	(1,438,861)	(1,414,505)	-	(2,853,366)
퇴직보험예치금	(3,057,968)	381,535	45,223	(2,631,210)
기타	(1,561,352)	210,650	-	(1,350,702)
합 계	(40,475,068)	3,222,559	45,223	(37,207,286)
이연법인세자산				
건물	17,736,717	1,987,071	-	19,723,788
보증금	4,010,242	(495,245)	-	3,514,997
선수수익	1,900,302	112,739	-	2,013,041
장기선수수익	1,491,043	(26,175)	-	1,464,868
퇴직급여부채	3,252,880	380,244	668,209	4,301,333
기타	368,849	207,293	-	576,142
합 계	28,760,033	2,165,927	668,209	31,594,169

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며 당기말 현재 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 사업결합에서 발생한 영업권과 관련한 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세는 인식하지 아니하였습니다.

## 23. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 회사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액: 1,000백만원)과 유형자산 및 투자부동산(장부가액: 82,046백만원, 채권최고액: 7,600백만원)을임차인에게 담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기말 현재 회사는 국민은행과 50,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 산업은행의 2개 금융기관과 180,000백만원 한도의 여신거래약정을 체결하고 있습니다.

다. 당기말 현재 회사는 하나은행의 1개 금융기관과 120,000백만원 한도의 외상매출채권 담보대출약정을 체결하고 있으며 미결제잔액은 91,458백만원입니다.

라. 당기말 현재 회사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 6,942백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

마. 당기말 현재 회사는 지점사무실 및 물류창고 등과 관련하여 삼도주택(주) 등과 임대차계약을 체결하고 있으며 86,290백만원(전기말: 82,970백만원)의 보증금을 예치하고 있습니다. 이와 관련한 당기의 지급임차료는 72,386백만원(전기: 61,537백만원)입니다.

바. 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 회사가 피소된 5건(관련금액 6,938백만원)과 회사가 제소한 4건(관련금액 14,591백만원)이 있습니다. 회사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

사. 당기말 현재 회사는 이자율 및 환율 변동에 따른 현금흐름위험 회피를 위하여 미즈호은행 서울지점(Mizuho Corporate Bank, Ltd. Seoul Branch.)과 USD 30백만의 통화스왑(Cross-currency Swap)계약을 체결하고 있으며 계약조건은 다음과 같습니다.

구분	계약처	계약금액 (단위: 백만USD, 백만원)	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일
USD/KRW CRS	Mizuho Corporate Bank, Ltd. Seoul Branch.	USD 30	USD/KRW 1119.0	3M Libor +50bp	2.68%	2016.3.23
		KRW 33,570				

동 스왑계약을 당기말 현재의 공정가액으로 평가하여 위험회피에 효과적인 부분에 대한 법인세 효과 반영 후 평가손실 181백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

## 24. 납입자본

당기말과 전기말 현재 회사의 납입자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
수권주식수	100,000,000주	100,000,000주
주당금액	5,000원	5,000원
발행주식수	23,607,712주	23,607,712주
자본금	118,038,560	118,038,560
주식발행초과금	1,045,215,227	1,045,215,227
납입자본금 합계	1,163,253,787	1,163,253,787

## 25. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 전액 전환권대가입니다.

## 26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
현금흐름위험회피 (법인세효과: 당기 57,747천원)	180,878	-

## 27. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
법정적립금(*)	3,712,668	3,122,475
미처분이익잉여금	415,389,374	299,758,981
합 계	419,102,042	302,881,456

(\*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

나. 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위:원)

과목	2013년		2012년	
I. 미처분이익잉여금		415,389,374,027		299,758,981,019
1. 전기이월미처분이익잉여금	293,266,860,219		230,615,950,243	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,306,704,534)		(2,234,635,071)	
3. 당기순이익	124,429,218,342		71,377,665,847	
II. 이익잉여금처분액		6,492,120,800		6,492,120,800
1. 이익준비금	590,192,800		590,192,800	
2. 배당금				
(현금배당주당배당금(률):				
보통주: 당기 250원(5%)	5,901,928,000		5,901,928,000	
전기 250원(5%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		408,897,253,227		293,266,860,219

## 28. 판매관리비

당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
급여	140,836,549	151,284,092
퇴직급여	12,189,038	10,831,647
복리후생비	45,488,390	38,672,428
광고선전비	31,408,331	32,661,526
판매촉진비	63,346,097	68,472,796
지급수수료	106,227,574	86,801,511
대손상각비	-	218,698
지급임차료	84,550,152	70,153,334
감가상각비	44,999,777	42,941,146
무형자산상각비	1,185,999	725,637
수도광열비	17,195,317	14,929,465
세금과공과	3,855,607	3,732,763
여비교통비	3,378,145	3,133,807
통신비	2,026,581	2,046,647
수선비	4,091,581	2,304,549
소모품비	7,449,368	4,573,136
도서인쇄비	804,983	790,741
교육비	2,671,056	1,649,166
보험료	1,707,278	1,607,110
차량유지비	407,914	378,951
접대비	317,997	243,686
잡비	2,113,669	2,569,722
합 계	576,251,403	540,722,558

## 29. 물류원가

당기와 전기 중 물류원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
운반비	78,490,433	67,602,281
설치비	48,297,982	31,289,505
합 계	126,788,415	98,891,786

## 30. 비용의 성격별 분류

가. 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2013년	2012년
재고자산의 매입	2,716,564,698	2,436,733,787
재고자산의 변동	(87,546,260)	(26,353,741)
종업원급여	175,361,094	183,009,407
감가상각비	44,999,777	42,941,146
무형자산상각비	1,185,999	725,637
운반비	78,490,433	67,602,281
설치비	48,297,981	31,289,505
광고비	94,754,429	101,134,321
지급임차료	84,550,152	70,153,334
지급수수료	106,227,574	86,801,511
수도광열비	17,195,317	14,929,465
기타의 비용	51,977,061	41,027,737
매출원가, 물류원가 및 판매관리비 합계	3,332,058,255	3,049,994,390

나. 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
급여 및 임금	113,888,784	112,484,702
상여금	26,947,766	38,799,391
퇴직급여원가_확정기여제도	2,096,450	1,846,091
퇴직급여원가_확정급여제도	10,092,588	8,985,555
사회보장비용 회사부담분	14,876,222	11,736,203
복리후생비	7,459,284	9,157,465
합 계	175,361,094	183,009,407

### 31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
기타수익:		
수입수수료	2,672,358	1,108,713
유형자산처분이익	54,705	167,723
무형자산손상차손환입	-	10,455
배당금수익	18,698	1,286,977
보험차익	12,472	55,761
잡이익	2,766,882	715,601
합 계	5,525,115	3,345,230
기타비용:		
유형자산처분손실	1,094,924	2,196,999
기부금	736,128	571,208
매도가능증권처분손실	1,762	-
보험차손	10,027	6,908
무형자산손상차손	28,284	772,810
무형자산처분손실	42,500	1,320
잡손실	279,260	277,780
합 계	2,192,885	3,827,025

### 32. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
금융원가		
이자비용	27,498,242	66,684,255
이자비용(수입보증금)	541,769	1,048,143
지급수수료	-	160,000
사채상환손실	-	169,410
차입금상환손실	-	11,355,947
통화스왑평가손실	1,911,861	-
금융원가 소계	29,951,872	79,417,755
금융수익:		
이자수익	1,529,844	5,211,090
이자수익(임차보증금)	5,164,525	5,642,040
외화환산이익	1,904,674	-
금융수익 소계	8,599,043	10,853,130
순금융원가	21,352,829	68,564,625

### 33. 법인세비용

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	40,038,233	27,121,443
법인세환급액	(1,679,192)	-
총당기법인세	38,359,041	27,121,443
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,638,856)	(6,101,918)
총이연법인세		
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	794,188	713,432
법인세비용	36,514,373	21,732,957

나. 당기와 전기 중 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
법인세비용차감전순이익	160,943,591	93,110,622
적용세율에 따른 세부담액	38,486,349	22,070,771
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(1,305)	(330,888)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	124,519	-
- 세액공제	(417,477)	-
- 법인세환급액	(1,679,192)	-
- 기타(세율차이 등)	1,479	(6,926)
법인세비용	36,514,373	21,732,957

회사의 가중평균 적용세율은 23.9%(전기: 23.7%)입니다.

다. 당기와 전기 중 현재 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년			2012년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(3,043,146)	736,441	(2,306,705)	(2,948,067)	713,432	(2,234,635)
현금흐름위험회피	(238,625)	57,747	(180,878)	-	-	-
합 계	(3,281,771)	794,188	(2,487,583)	(2,948,067)	713,432	(2,234,635)

### 34. 주당이익

가. 당기와 전기 중 보통주식에 대한 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 주).

구 분	2013년	2012년
당기순이익	124,429,218	71,377,666
보통주당기순이익	124,429,218	71,377,666
÷가중평균유통보통주식수(*)	23,607,712	23,607,712
기본주당이익(단위:원)	5,271	3,023

(\*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식수 변동내역	기 간	주식수(주)	일수	적수
2013년	기초 이월 유통보통주식수	2013.01.01 ~ 2013.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880
2012년	기초 이월 유통보통주식수	2012.01.01 ~ 2012.12.31	23,607,712	366	8,640,422,592

당기 가중평균유통보통주식수 :  $8,616,814,880 \text{주} \div 365 \text{일} = 23,607,712 \text{주}$

전기 가중평균유통보통주식수 :  $8,640,422,592 \text{주} \div 366 \text{일} = 23,607,712 \text{주}$

나. 당기와 전기 중 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당 이익과 동일합니다.

### 35. 운용리스계약

#### 가. 리스이용자 입장 -

(1) 회사는 건물임대, 사무용비품임대 및 차량임대의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 건물임대의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
1년 이하	76,091,313	60,378,003
1년 초과 ~ 5년 이하	164,690,956	117,072,274
5년 초과	16,165,178	3,661,764
합계	256,947,447	181,112,041

(2) 당기중 비용으로 인식된 리스료는 79,256백만원(전기: 64,155백만원)입니다.

#### 나. 리스제공자 입장 -

(1) 회사는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일
1년 이하	1,600,470	1,976,866
1년 초과 ~ 5년 이하	536,107	2,325,350
5년 초과	-	-
합계	2,136,577	4,302,216

(2) 당기중 수익으로 인식된 리스료는 7,305백만원(전기: 7,541백만원)입니다.

### 36. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
당기순이익	124,429,218	71,377,666
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	36,514,373	21,732,956
감가상각비	44,999,777	42,941,146
퇴직급여	10,092,588	8,985,554
무형자산상각비	1,185,999	725,637
이자비용	27,498,242	66,684,255
이자비용(수입보증금)	541,769	1,048,143
매도가능증권처분손실	1,762	-
무형자산손상차손	28,284	772,810
유형자산처분손실	1,094,924	2,196,999
무형자산처분손실	42,500	1,320
지급임차료	4,904,362	5,636,076
통화스왑평가손실	1,911,861	-
사채상환손실	-	169,410
차입금상환손실	-	11,355,947
대손상각비	-	218,698
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산처분이익	(54,705)	(167,723)
무형자산손상차손환입	-	(10,455)
이자수익	(1,529,844)	(5,211,090)
이자수익(임차보증금)	(5,164,525)	(5,642,040)
외화환산이익	(1,904,674)	-
배당금수익	(18,698)	(1,286,977)
임대수익	(526,697)	(1,014,918)

구 분	2013년	2012년
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 증가	(29,460,169)	(25,940,676)
기타자산의 감소(증가)	(13,885,559)	1,409,291
재고자산의 증가	(87,546,259)	(26,353,741)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	67,771,947	(61,066,865)
기타부채의 증가(감소)	17,738,915	(1,556,398)
총당부채의 증가	8,697	94,229
퇴직급여의 지급	(4,277,460)	(14,543,754)
사외적립자산의 감소(증가)	(8,250,260)	2,872,593
기타금융부채의 감소	(5,515,000)	(1,535,000)
영업으로부터 창출된 현금	180,631,368	93,893,093

나. 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2013년	2012년
장기차입금의 유동성 대체	-	100,000,000
건설중인자산의 본계정 대체	17,391,278	25,895,756
투자부동산의 유형자산 대체	8,889,551	4,715,045

### 37. 특수관계자 거래

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 지배회사는 롯데쇼핑(주)(지분율: 65.25%)이며, 하이마트로지텍(주)와 (주)하이마트쇼핑몰은 회사의 종속기업입니다.

나. 당기말과 전기말 현재 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구분	2013년 12월 31일	2012년 12월 31일	비고
기타특수관계자	롯데카드(주)	롯데카드(주)	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	롯데정보통신(주)	롯데정보통신(주)	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데알미늄(주) 등	롯데알미늄(주) 등	

다. 회사는 특수관계자와 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기)

특수관계 구분	특수관계자명	2013년				
		매출	매입	유·무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	188,256	-	-	-	9,344,069
종속기업	하이마트로지텍(주)	4,333,838	-	-	601,576	124,291,485
	(주)하이마트쇼핑몰	7,438	-	-	2,088,136	6,703,915
기타특수관계자	롯데카드(주)	-	-	-	387,382	18,082,972
	롯데정보통신(주)	-	-	6,454,622	-	1,758,190
	(주)대흥기획	-	-	120,000	-	4,065,951
	기타	1,876,613	2,570,081	-	-	3,786,132
합 계		6,406,145	2,570,081	6,574,622	3,077,094	168,032,713

(전기)

특수관계 구분	특수관계자명	2012년				
		매출	매입	유형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	335	-	-	-	1,950
종속기업	하이마트로지텍(주)	4,233,552	-	-	564,014	96,819,485
	(주)하이마트쇼핑몰	7,866	-	-	1,362,231	4,906,493
	하이마트제일차용동화전문(유 )	-	-	-	9	9,438,496
	에이치엠투어㈜	-	-	-	19,445	158,600
기타특수관계자	롯데카드(주)	-	-	-	-	331,510
	롯데정보통신(주)	-	-	-	-	178,700
	(주)대흥기획	-	-	-	-	322,537
	기타	3,040	114,595	-	-	1,956,703
기타(*)	유진기업(주)의 14개사	512,624	-	-	-	126,341
합 계		4,757,417	114,595	-	1,945,699	114,240,815

(\*) 2012년 10월 31일 최대주주 변경으로 인하여, 관련 거래 내역은 2012년 10월 31일까지의 거래입니다.

라. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

특수관계 구분	특수관계자명	2013년 12월 31일			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)	2,797	3,840,653	-	4,701,662
종속기업	하이마트로지텍(주)	397,267	55,003	-	8,488,334
	(주)하이마트쇼핑몰	662	190,368	-	903,340
기타특수관계자	롯데카드(주)	1,863,363	29,870	-	2,670,017
	롯데정보통신(주)	-	-	-	4,316,105
	(주)대흥기획	-	-	-	3,005,993
	기타	463,743	1,141,900	207,246	577,579
합 계		2,727,832	5,257,795	207,246	24,663,029

(전기말)

특수관계 구분	특수관계자명	2012년 12월 31일			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)	-	-	-	1,925
종속기업	하이마트로지텍(주)	462,633	-	-	7,133,925
	(주)하이마트쇼핑몰	149,217	-	-	1,110,922
	하이마트제일차유동화전문(유)	9	-	-	-
	에이치엠투어(주)	-	-	-	-
기타특수관계자	롯데카드(주)	1,496,081	-	-	1,338
	롯데정보통신(주)	-	-	-	196,570
	(주)대흥기획	-	-	-	138,475
	기타	-	141,900	53,996	37,912
합 계		2,107,940	141,900	53,996	8,621,067

마. 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에게 지급된 보상금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2013년	2012년
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,112,432	4,344,106
퇴직급여	160,770	820,737
합 계	1,273,202	5,164,843

### 38. 보고기간 후 사건

가. 회사는 지배구조 단순화 및 경영 효율성을 증대시키고 사업간 시너지 효과의 극대화를 통한 기업가치를 제고하기 위해 2013년 10월 21일 이사회 결의에 의거 2014년 1월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 하이마트로지텍(주)와 (주)하이마트쇼핑몰을 합병하였습니다. 이 합병은 합병비율이 1:0인 무증자 흡수합병 방식이며, 소규모합병에 해당하므로 합병회사인 회사의 합병 승인을 위한 주주총회는 2013년 11월 21일 이사회 결의로 갈음하였습니다.

나. 상기 합병에 따른 회계처리 요약은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금 액
이전대가(*1)	5,165,798
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액(*2)	
유동자산	18,350,488
비유동자산	448,266
유동부채	(10,782,255)
비유동부채	(445,418)
총 식별가능한 순자산	7,571,081
이익잉여금	2,405,283

(\*1) 합병기일 현재 재무제표상 종속기업투자 장부가액입니다.

(\*2) 본 합병은 지배·종속기업간 합병이므로, 회사는 취득한 자산과 인수한 부채에 대하여 합병일 현재의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

롯데하이마트 주식회사

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

롯데하이마트 주식회사

대표이사 귀하 2014년 3월 4일

우리는 첨부된 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다

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

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

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

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

# 회사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서

=====

롯데하이마트 주식회사

## 운영실태 평가보고서

### 롯데하이마트 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계 관리제도의 운영에 대한 책임은 본 내부회계 관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.


본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가함에 있어 내부회계 관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

#### \*별첨

-운영실태 평가 현황

2014-02-04

대표이사      한병희      

내부회계관리자      유광열      