

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식	9
내부회계관리제도 검토의견	68
외부감사 실시내용	73

롯데하이마트 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 27 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 11일

우리는 별첨된 롯데하이마트 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다
.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 롯데하이마트 주식회사의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

롯데하이마트 주식회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 종전 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사가 수행되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 11일) 현재로유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데하이마트 주식회사

제 28 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 27 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데하이마트 주식회사 대표이사 한병희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 156번지 롯데하이마트빌딩
(전 화) 02-2050-5118

재 무 상 태 표

제 28 기 : 2014년 12월 31일 현재

제 27 기 : 2013년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산			
현금및현금성자산	6	104,861,714,104	62,003,956,878
재고자산	9	357,113,478,914	339,728,653,737
매출채권및기타채권	5,7	73,991,562,998	96,543,095,126
기타금융자산	5,8	1,035,057,194	4,836,634,695
기타자산	10	11,186,974,754	25,972,468,650
총유동자산		548,188,787,964	529,084,809,086
Ⅱ. 비유동자산			
유형자산	11	434,545,597,134	420,719,691,430
투자부동산	12	13,911,944,437	27,646,761,365
영업권	13	1,683,324,077,729	1,683,324,077,729
무형자산	13	10,311,675,041	8,465,969,034
기타금융자산	5,8	74,642,503,138	74,428,365,608
이연법인세자산	21	-	16,009,590
기타자산	10	9,712,840,270	11,738,581,572
총비유동자산		2,226,448,637,749	2,226,339,456,328
자 산 총 계		2,774,637,425,713	2,755,424,265,414
부 채			
Ⅰ. 유동부채			
매입채무및기타채무	5,14	270,265,110,831	252,757,725,753
차입금	5,15	-	70,000,000,000
회사채	5,16	299,733,292,803	-
기타금융부채	5,17	1,116,954,969	1,111,491,145
미지급법인세	31	11,449,855,095	28,682,454,483
충당부채	19	197,431,416	244,686,825
기타부채	18	59,664,945,326	48,833,408,453
총유동부채		642,427,590,440	401,629,766,659
Ⅱ. 비유동부채			
퇴직급여부채및기타장기급여채무	20	7,226,166,043	12,550,648,908
차입금	5,15	99,365,997,250	98,869,860,461
회사채	5,16	332,405,553,304	630,251,326,415

기타금융부채	5,17	5,347,683,651	10,246,682,589
이연법인세부채	21	1,567,394,230	3,038,768,672
기타부채	18	1,162,318,197	3,797,150,694
총비유동부채		447,075,112,675	758,754,437,739
부 채 총 계		1,089,502,703,115	1,160,384,204,398
자 본			
납입자본		1,163,253,787,212	1,163,253,787,212
자본금	1,23	118,038,560,000	118,038,560,000
주식발행초과금	23	1,045,215,227,212	1,045,215,227,212
기타자본구성요소	24	10,459,826,610	10,459,826,610
기타포괄손익누계액	25	(294,637,860)	(180,877,559)
이익잉여금	26	511,715,746,636	421,507,324,753
자 본 총 계		1,685,134,722,598	1,595,040,061,016
자 본 및 부 채 총 계		2,774,637,425,713	2,755,424,265,414

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 28 기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 매출액		3,754,294,609,543	3,519,060,025,775
II. 매출원가	28	2,827,640,318,909	2,638,908,290,221
III. 매출총이익		926,654,290,634	880,151,735,554
판매관리비	27,28	782,263,024,230	695,347,533,757
IV. 영업이익		144,391,266,404	184,804,201,797
기타수익	29	4,875,095,344	5,541,083,864
기타비용	29	4,894,846,336	2,208,146,071
순금융원가	30	(19,924,301,753)	(21,241,440,188)
금융수익	30	6,679,904,847	8,710,461,748
금융원가	30	26,604,206,600	29,951,901,936
V. 법인세차감전순이익		124,447,213,659	166,895,699,402
법인세비용	31	28,009,446,258	37,787,020,594
VI. 당기순이익		96,437,767,401	129,108,678,808
기타포괄손익		(441,177,819)	(2,570,962,222)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소	31	(327,417,518)	(2,390,084,663)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
현금흐름위험회피	31	(113,760,301)	(180,877,559)
VII. 총포괄손익		95,996,589,582	126,537,716,586
VIII. 주당이익			
기본주당이익	32	4,085	5,469
희석주당이익	32	4,085	5,469

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 28 기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	지배회사 소유주지분	비지배지분	총자본
2013.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	-	300,690,658,608	1,474,404,272,430	9,990,000	1,474,414,262,430
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	129,108,678,808	129,108,678,808	-	129,108,678,808
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,390,084,663)	(2,390,084,663)	-	(2,390,084,663)
현금흐름위험회피	-	-	(180,877,559)	-	(180,877,559)	-	(180,877,559)
총포괄이익 합계	-	-	(180,877,559)	126,718,594,145	126,537,716,586	-	126,537,716,586
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	(5,901,928,000)	(5,901,928,000)	-	(5,901,928,000)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	(9,990,000)	(9,990,000)
2013.12.31(전기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(180,877,559)	421,507,324,753	1,595,040,061,016	-	1,595,040,061,016
2014.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(180,877,559)	421,507,324,753	1,595,040,061,016	-	1,595,040,061,016
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	96,437,767,401	96,437,767,401	-	96,437,767,401
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(327,417,518)	(327,417,518)	-	(327,417,518)
현금흐름위험회피	-	-	(113,760,301)	-	(113,760,301)	-	(113,760,301)
총포괄이익 합계	-	-	(113,760,301)	96,110,349,883	95,996,589,582	-	95,996,589,582
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:							
연차배당	-	-	-	(5,901,928,000)	(5,901,928,000)	-	(5,901,928,000)
2014.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(294,637,860)	511,715,746,636	1,685,134,722,598	-	1,685,134,722,598

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 28 기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 영업활동현금흐름			
영업으로부터 창출된 현금	35	241,815,020,319	186,369,688,068
법인세의 납부		(46,556,559,534)	(29,641,222,801)
영업활동 순현금흐름		195,258,460,785	156,728,465,267
II. 투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		3,780,000,000	9,358,000,000
단기매도가능증권의 처분		-	114,482,502
유형자산의 처분		2,559,887,591	660,055,424
투자부동산의 처분		1,150,000,000	-
무형자산의 처분		9,000,000	-
보증금의 감소		5,086,858,060	7,246,872,100
이자수취		1,075,653,887	1,802,156,318
배당금의수취		507,100	507,100
단기매도가능증권의 취득		(1,300,000)	(9,225,000)
유형자산의 취득		(60,665,887,739)	(64,148,390,488)
무형자산의 증가		(2,551,319,400)	(2,959,871,800)
보증금의 증가		(3,120,806,700)	(11,326,251,320)
투자활동 순현금흐름		(52,677,407,201)	(59,261,665,164)
III. 재무활동현금흐름			
단기차입금의 증가		-	259,993,227,125
장기차입금의 증가		-	98,500,000,000
사채발행분담금의 환급		-	24,658,482
회사채의 발행		-	298,990,200,000
외화사채의 발행		-	33,464,051,250
단기차입금의 상환		(70,000,000,000)	(749,993,227,125)
연결실체변동으로 인한 현금유출		-	(9,990,000)
배당금의 지급		(5,901,928,000)	(5,901,928,000)
이자지급		(23,821,368,358)	(28,292,929,299)
재무활동 순현금흐름		(99,723,296,358)	(93,225,937,567)
IV. 현금및현금성자산의 순증가		42,857,757,226	4,240,862,536
V. 기초 현금및현금성자산	6	62,003,956,878	57,763,094,342
VI. 기말 현금및현금성자산	6	104,861,714,104	62,003,956,878

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 28(당) 기 : 2014년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 : 2013년 12월 31일 현재

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. 당기 현재 회사의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 23,607,712주와 118,038,560천원이며, 롯데쇼핑(주)가 회사 발행주식의 65.25%를 소유하고 있습니다(주석23참조)

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 않습니다.

가. 재무제표 작성기준 -

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

나. 회계정책과 공시의 변경 -

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행 가능해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액 결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액 결제 기준을 충족할 것이라는 사실이 명확해졌습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품:인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경개(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 제정 해석서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정에 따라 주식기준보상 가득조건인 일종인 성과조건, 용역제공조건 등의 용어정의가 명확해졌습니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후 부여하는 주식기준보상거래에 적용됩니다. 개정 기준서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1036호 '자산손상' 개정

기업회계기준서 제1113호가 제정되면서 기존의 기업회계기준서 제1036호에 포함됐던 현금 창출단위의 회수가능액에 대한 일부 공시 항목이 삭제됐습니다. 개정 기준서의 적용으로 인해 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제·개정 되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정에 따라 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 회사가 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 실무적 간편법에 따른 회계처리가 허용됩니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 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 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사 결정자로 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 인식됩니다. 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, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하여 측정할 수 없는 경우에는 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하여 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 상각후 원가로 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 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

회사의 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 6개월이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

회사가 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 감각상각누계액과 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. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	5~40년	차량운반구	5년
구축물	40년	비품	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 비한정적인 것으로평가하여 상각하고 있지 아니합니다.

구 분	내 용 연 수
영업권	비한정
상표권	5년
회원권	비한정
임차권리금	계약기간
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정적인 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 종속기업의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속기업의 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 받게 될 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.

파. 비금융자산의 손상 -

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 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 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 및 "기타금융부채"등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에대한 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 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

더. 충당부채 -

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

러. 퇴직급여채무 및 기타장기급여채무 -

(1) 퇴직급여채무

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직 연금제도이며, 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 예측단위 적립방식에 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.

(2) 기타장기급여채무

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기급여채무는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 장기종업원급여와 관련한 미래 발생 예상 채무액을 추정하여 당기에 일괄반영 하였습니다.

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 세법을 기준으로 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 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 미래과세소득의 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 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가보유하고 있으며, 동시에 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 도·소매업을 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 않을 뿐만 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 경제적 효익의 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 받을대가의 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 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

커. 파생상품 -

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

터. 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.

퍼. 재무제표 승인 -

회사의 재무제표는 2015년 2월 3일자 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(주석31 참조).

다. 충당부채 -

회사는 보고기간말 현재 주석 19에서 설명하는 바와 같이 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

라. 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무 -

퇴직급여부채 및 기타장기급여채무의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석20 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.

(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 NH농협증권(주) 등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은제한적입니다

(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)

구 분	1년 미만	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
당기말:				
매입채무및기타채무	270,265,111	-	-	-
차입금	2,313,644	100,578,411	-	-
회사채	319,469,676	189,427,014	155,700,000	-
기타금융부채(*)	2,785,420	500,000	1,350,000	-
전기말:				
매입채무및기타채무	252,757,726	-	-	-
차입금	72,313,644	2,313,644	107,544,767	-
회사채	19,474,606	319,469,676	345,127,014	-
기타금융부채	5,228,800	2,500,000	850,000	-

(*) 통화스왑부채는 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

이자율 위험은 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 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 회사는 고금리 차입금 감축, 장·단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 주간·월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시와 대응방안 수립 및 이자율스왑계약의 체결 등을 통해 선제적으로 이자율위험을 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).

구분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
총차입금 :		
- 차입금	99,365,997	168,869,860
- 회사채	632,138,846	630,251,326
차감 :		
- 현금및현금성자산	(104,861,714)	(62,003,957)
- 단기금융상품	(1,000,000)	(4,780,000)
- 단기매도가능증권	(1,695)	(395)
순부채(A)	625,641,434	732,336,834
자본총계	1,685,134,723	1,595,040,061
총자본(B)	2,310,776,157	2,327,376,895
자본조달비율(A/B)	27%	31%

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 수준1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준3)

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

(당기말)

구분	2014년 12월 31일			
	수준1	수준2	수준3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
통화스왑부채	-	983,566	-	983,566

(전기말)

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)

2014년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	104,861,714	-	104,861,714
매출채권및기타채권	73,991,563	-	73,991,563
기타금융자산	75,325,155	352,405	75,677,560
합 계	254,178,432	352,405	254,530,837

2014년 12월 31일 현재 재무상태표상 부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하 는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	270,265,111	270,265,111
차입금	-	99,365,997	99,365,997
회사채	-	632,138,846	632,138,846
기타금융부채	983,566	5,481,073	6,464,639
합 계	983,566	1,007,251,027	1,008,234,593

(전기말)

2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	62,003,957	-	62,003,957
매출채권및기타채권	96,543,095	-	96,543,095
기타금융자산	78,797,142	467,858	79,265,000
합 계	237,344,194	467,858	237,812,052

2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	252,757,726	252,757,726
차입금	-	168,869,860	168,869,860
회사채	-	630,251,326	630,251,326
기타금융부채	2,150,486	9,207,688	11,358,174
합 계	2,150,486	1,061,086,600	1,063,237,086

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

구분	2014년	2013년
대여금 및 수취채권		
이자수익(임차보증금)	4,310,128	5,164,525
이자수익	1,052,776	1,641,263
대손상각비	(552,904)	-
매도가능금융자산		
장기매도가능증권손상차손	(116,753)	-
매도가능증권처분손실	-	(1,762)
위험회피목적파생부채		
통화스왑평가손익(당기손익)	1,317,000	(1,911,861)
현금흐름위험회피(기타포괄손익)	(113,760)	(180,878)
상각후원가로측정하는금융부채		
이자비용(수입보증금)	(277,278)	(541,769)
이자비용	(24,894,879)	(27,498,272)
외화환산손익	(1,315,297)	1,904,674

6. 현금및현금성자산

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

구분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
은행예금 및 보유현금	104,861,714	62,003,957

7. 매출채권및기타채권

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

구분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
매출채권	52,686,966	76,008,808
대손충당금	(721,602)	(168,698)
매출채권 순장부금액	51,965,364	75,840,110
미수금	22,026,199	20,702,985
대손충당금	-	-
미수금 순장부금액	22,026,199	20,702,985
합 계	73,991,563	96,543,095

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다.

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

구분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	168,699	-	168,698	-
손상된 채권에 대한 대손상각비	579,356	-	-	-
환입	(26,453)	-	-	-
제각	-	-	-	-
기말금액	721,602	-	168,698	-

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
연체되지 않은 채권	51,819,923	74,538,548
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	26,512	1,078,597
3개월 초과 6개월 이하	64,748	55,624
6개월 초과	54,181	167,341
소 계	145,441	1,301,562
손상채권		
3개월 초과 6개월 이하	424,390	-
6개월 초과	297,212	168,698
소 계	721,602	168,698
합 계	52,686,966	76,008,808

매출채권에 대한 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

8. 기타금융자산

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품(*)	1,000,000	-	4,780,000	-
단기매도가능증권	1,695	-	395	-
미수수익	33,362	-	56,240	-
장기금융상품	-	8,000	-	8,000
장기매도가능증권	-	350,710	-	467,464
보증금	-	74,283,793	-	73,952,902
합 계	1,035,057	74,642,503	4,836,635	74,428,366

(*) 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	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
채무증권:				
국공채	1,695	-	395	-
지분증권:				
(주)오마이뉴스	-	300,000	-	300,000
(주)한국경제신문	-	50,710	-	50,710
(주)코리안랜드	-	-	-	116,753
지분증권 소계	-	350,710	-	467,463
합 계	1,695	350,710	395	467,463

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
기초금액	467,858	458,125
취득금액	1,300	125,978
처분금액	-	(116,245)
손상금액	(116,753)	-
기말금액	352,405	467,858

라. 당기말과 전기말 현재 보증금과 관련한 대손충당금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
보증금	74,333,793	74,002,902
대손충당금	(50,000)	(50,000)
보증금 순장부금액	74,283,793	73,952,902

9. 재고자산

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
취득원가	360,836,523	341,129,780
평가손실충당금	(3,723,044)	(1,401,126)
장부금액	357,113,479	339,728,654

나. 당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실은 2,321,918천원(전기 : 4,527천원)입니다.

10. 기타자산

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,473,355	-	23,115,441	-
선급비용	3,713,620	-	2,857,028	-
장기선급비용(*)	-	9,712,840	-	11,738,582
합 계	11,186,975	9,712,840	25,972,469	11,738,582

(*) 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	189,260,334	241,020,959	50,000	104,545	196,340,292	4,693,874	631,470,004
취득금액	3,489,456	-	-	-	37,034,864	17,456,745	57,981,065
처분금액	(1,574,795)	(3,187,457)	-	-	(2,565,985)	-	(7,328,237)
기타증(감)액	9,386,056	15,269,052	-	-	4,712,341	(18,598,197)	10,769,252
기말금액	200,561,051	253,102,554	50,000	104,545	235,521,512	3,552,422	692,892,084
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(101,830,054)	(11,612)	(94,091)	(108,814,556)	-	(210,750,313)
감가상각비	-	(18,582,156)	(1,250)	(10,453)	(32,251,883)	-	(50,845,742)
처분금액	-	1,869,644	-	-	1,832,615	-	3,702,259
기타(증)감액	-	(452,691)	-	-	-	-	(452,691)
기말금액	-	(118,995,257)	(12,862)	(104,544)	(139,233,824)	-	(258,346,487)
장부금액							
기초금액	189,260,334	139,190,905	38,388	10,455	87,525,736	4,693,874	420,719,691
기말금액	200,561,051	134,107,295	37,138	1	96,287,689	3,552,423	434,545,597

(전기)

과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	181,433,599	223,539,835	50,000	104,546	165,599,961	2,534,495	573,262,436
취득금액	885,828	-	-	-	47,236,492	19,550,657	67,672,977
처분금액	-	(1,594,370)	-	-	(17,050,271)	-	(18,644,641)
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	196,340,291	4,693,874	631,470,004
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(83,603,784)	(10,362)	(73,182)	(98,831,167)	-	(182,518,495)
감가상각비	-	(19,513,370)	(1,250)	(20,909)	(25,335,329)	-	(44,870,858)
처분금액	-	1,590,481	-	-	15,351,940	-	16,942,421
기타(증)감액	-	(303,381)	-	-	-	-	(303,381)
기말금액	-	(101,830,054)	(11,612)	(94,091)	(108,814,556)	-	(210,750,313)
장부금액							
기초금액	181,433,599	139,936,051	39,638	31,364	66,768,794	2,534,495	390,743,941
기말금액	189,260,334	139,190,905	38,388	10,455	87,525,735	4,693,874	420,719,691

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

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 계정금액	담보권자
당기말:					
토지	54,724,804	4,020,000	수입보증금	3,250,000	임차인
건물	14,761,890				
토지(투자부동산)	8,213,996				
건물(투자부동산)	3,697,430				
전기말:					
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				

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

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
당기말:					
건물	1,924,494	29,100,800	토지소유주	-	농협은행(주)외7
전기말:					
건물	2,710,721	24,664,950	토지소유주	-	농협은행(주)외6

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

보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
재산종합보험	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	563,384,791	514,198,544
화재보험	건물	롯데손해보험(주)	34,902,864	37,525,000

12. 투자부동산

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

구분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	20,543,451	8,389,188	28,932,639
취득금액	-	-	-
처분금액	(942,880)	(750,207)	(1,693,087)
기타증(감)액	(9,386,057)	(3,045,372)	(12,431,429)
기말금액	10,214,514	4,593,609	14,808,123
감가상각누계액:			
기초금액	-	(1,285,878)	(1,285,878)
감가상각비	-	(183,397)	(183,397)
처분금액	-	120,404	120,404
기타(증)감액	-	452,692	452,692
기말금액	-	(896,179)	(896,179)
장부금액:			
기초금액	20,543,451	7,103,310	27,646,761
기말금액	10,214,514	3,697,430	13,911,944

(전기)

구분	토지	건물	합계
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

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

구 분	2014년	2013년
임대수익	1,177,150	1,965,460
운영비용(감가상각비)	183,397	307,402
합 계	1,360,547	2,272,862

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	22,323	4,053,560	1,102,500	8,579,922	1,697,082,383
취득금액	-	1,350	424,335	-	2,159,585	2,585,270
처분금액	-	-	(9,198)	-	-	(9,198)
건설중인자산 대체	-	25,837	-	-	1,636,338	1,662,175
기타증(감)액	-	-	-	(757,500)	-	(757,500)
기말금액	1,683,324,078	49,510	4,468,697	345,000	12,375,845	1,700,563,130
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(13,359)	(1,625,890)	(794,592)	(2,858,495)	(5,292,336)
무형자산상각비	-	(5,474)	-	(49,537)	(2,019,802)	(2,074,813)
손상차손	-	-	(317,728)	-	-	(317,728)
기타증(감)액	-	-	-	757,500	-	757,500
기말금액	-	(18,833)	(1,943,618)	(86,629)	(4,878,297)	(6,927,377)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	8,964	2,427,670	307,908	5,721,427	1,691,790,047
기말금액	1,683,324,078	30,677	2,525,079	258,371	7,497,548	1,693,635,753

(전기)

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)
기타증(감)액	-	-	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

나. 영업권의 손상차손

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

(2) 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 추정 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을 초과한 현금흐름은 2.0%의 영구성장율을 이용하여 추정되었습니다.

(3) 당기말 현재 추정기간(2015년부터 2019년까지)동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

- 총이익률 : 24.8~25.0%
- 매출액성장율 : 3.1~5.6%
- 할인율 : 7.4%

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

14. 매입채무및기타채무

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
매입채무	174,017,786	170,425,471
미지급금	96,247,325	82,332,255
합 계	270,265,111	252,757,726

15. 차입금

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	70,000,000	-
장기차입금	-	99,365,997	-	98,869,860
합 계	-	99,365,997	70,000,000	98,869,860

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

구 분	2014년 12월 31일				2013년 12월 31일
	내역	차입처	이자율(%)	금액	금액
단기차입금	기업어음	-	-	-	70,000,000
장기차입금	차입금 대환	미즈호은행	2.32%	100,000,000	100,000,000
소계				100,000,000	170,000,000
-차감:현재가치할인차금				(634,003)	(1,130,140)
합 계				99,365,997	168,869,860

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

구 분	2014년	2013년
기초금액	168,869,860	560,000,000
신규 차입으로 인한 증가	-	358,493,227
차입금의 상환	(70,000,000)	(749,993,227)
유효이자율에 따른 상각	496,137	369,860
기말금액	99,365,997	168,869,860

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

16. 회사채

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
회사채	299,733,293	332,405,553	-	630,251,326
합 계	299,733,293	332,405,553	-	630,251,326

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

구 분	내역	만기	연이자율(%)	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
				유동	비유동	유동	비유동
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	-	150,000,000
확정금리 원화사채	제3-2회 무기명식 무보증 공모사채	2018년 3월 4일	3.0%	-	150,000,000	-	150,000,000
변동금리 외화사채	외화사모사채(*)	2016년 3월 29일	3M USD Libor+0.5	-	32,976,000	-	31,659,000
소 계				300,000,000	332,976,000	-	631,659,000
차감 : 사채할인발행차금				(266,707)	(570,447)	-	(1,407,674)
합 계				299,733,293	332,405,553	-	630,251,326

(*) 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(주석22참조).

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

17. 기타금융부채

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,116,955	-	1,111,491	-
수입보증금	-	4,364,118	-	8,096,197
통화스왑부채	-	983,566	-	2,150,486
합 계	1,116,955	5,347,684	1,111,491	10,246,683

18. 기타부채

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

구 분	2014년 12월 31일		2013년 12월 31일	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	37,811,143	-	32,760,697	-
선수수익	20,045,564	-	15,061,135	-
예수금	1,808,238	-	1,011,576	-
장기선수수익	-	1,162,318	-	3,797,151
합 계	59,664,945	1,162,318	48,833,408	3,797,151

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	2014년	2013년
기초금액	18,423,947	13,385,235
가득된 마일리지의 선수수익	28,151,163	24,363,419
마일리지의 소멸	(25,617,205)	(19,324,707)
기말금액	20,957,905	18,423,947
재무상태표:		
－ 유동	20,045,564	15,061,135
－ 비유동	912,341	3,362,812
합 계	20,957,905	18,423,947

19. 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:천원).

구 분	2014년	2013년
기초금액	244,687	235,989
증가	－	8,698
감소	(47,256)	－
기말금액	197,431	244,687

20. 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	59,407,485	49,217,846
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,735,797	2,578,056
소 계	62,143,282	51,795,902
사외적립자산의 공정가치	(55,658,971)	(39,245,253)
재무상태표상 부채	6,484,311	12,550,649

나. 회사는 장기근속급여와 관련한 미래 발생 예상 채무액 741,856 천원을 당기에 기타장기급여채무로 인식하였습니다.

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

구분	2014년	2013년
기초금액	51,795,902	41,619,651
당기근무원가	12,207,412	9,597,889
이자비용	2,663,272	1,829,805
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	9,304,015	202,172
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,447,419)	4,662,237
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	173,825	(1,872,546)
- 관계사 전(출)입	-	80,290
- 급여의 지급	(4,553,725)	(4,323,596)
기말금액	62,143,282	51,795,902

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

구 분	2014년	2013년
기초금액	39,245,253	29,605,933
이자수익	1,736,883	1,053,171
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(401,528)	(158,181)
기여금:		
- 사용자	18,000,000	12,455,085
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(2,921,637)	(3,710,755)
기말금액	55,658,971	39,245,253

마. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2014년	2013년
근무원가	12,207,412	9,597,889
순이자원가	926,389	776,634
종업원 급여에 포함된 총 비용	13,133,801	10,374,523

당기 중 손익항목으로 반영된 비용은 전액 판매관리비에 포함되어 있으며, 당기 중 사외적립자산의 실제수익은 1,335백만원(전기:895백만원)입니다.

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
지분상품	12,603,713	5,350,271
채무상품	22,875,461	13,430,091
기타(예치금)	20,179,797	20,464,891
합 계	55,658,971	39,245,253

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
할인율	4.03	4.18 ~ 4.56
미래임금상승률	3.00	4.00

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1.0% 증가/감소	15.76% 감소/20.30% 증가
임금상승률	1.0% 증가/감소	20.31% 증가/16.04% 감소

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가 시켜 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 보험수리적 가정의변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

21. 이연법인세

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

구 분	2014년	2013년
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	40,653,921	36,950,744
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,898,805	4,166,679
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(43,135,523)	(40,795,155)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,984,597)	(3,345,027)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,567,394)	(3,022,759)

나. 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).
(당기)

구 분	2014년 01월 01일	손익계산서	기타포괄손익	2014년 12월 31일
이연법인세부채				
토지	(27,082,463)	(70,151)	-	(27,152,614)
장기선급비용	(2,840,737)	490,229	-	(2,350,508)
판매장려금	(2,870,486)	(1,106,037)	-	(3,976,523)
퇴직보험예치금	(9,437,248)	(3,930,610)	97,170	(13,270,688)
기타	(1,909,248)	1,503,142	36,319	(369,787)
합 계	(44,140,182)	(3,113,427)	133,489	(47,120,120)
이연법인세자산				
건물	21,811,762	2,091,800	-	23,903,562
보증금	3,118,250	(555,860)	-	2,562,390
선수수익	3,644,795	1,206,232	-	4,851,027
장기선수수익	918,910	(646,092)	-	272,818
퇴직급여부채	10,753,358	2,509,968	7,362	13,270,688
기타	870,348	(178,107)	-	692,241
합 계	41,117,423	4,427,941	7,362	45,552,726

(전기)

구 분	2013년 01월 01일	손익계산서	기타포괄손익	2013년 12월 31일
이연법인세부채				
토지	(27,082,463)	-	-	(27,082,463)
장기선급비용	(3,289,545)	448,809	-	(2,840,736)
판매장려금	(3,001,316)	130,829	-	(2,870,487)
퇴직보험예치금	(2,631,210)	(6,844,244)	38,206	(9,437,248)
기타	(1,350,955)	(616,040)	57,747	(1,909,248)
합 계	(37,355,489)	(6,880,646)	95,953	(44,140,182)
이연법인세자산				
건물	19,723,788	2,087,974	-	21,811,762
보증금	3,514,997	(396,746)	-	3,118,251
선수수익	2,013,041	1,631,753	-	3,644,794
장기선수수익	1,464,868	(545,958)	-	918,910
퇴직급여부채	4,375,254	5,656,351	721,753	10,753,358
기타	925,319	(54,971)	-	870,348
합 계	32,017,267	8,378,403	721,753	41,117,423

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양 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.

22. 우발채무와 약정사항

가. 당기말 현재 회사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액 : 1,000백만원)과 유형자산 및 투자부동산(장부가액 : 81,398백만원, 채권채고액 : 4,020백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다.

나. 당기말 현재 회사는 국민은행과 50,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, 우리은행 외 2개 금융기관과 170,000백만원 한도의 여신거래약정을 체결하고 있습니다.

다. 당기말 현재 회사는 하나은행 외 1개 금융기관과 120,000백만원 한도의 외상매출채권 담보대출약정을 체결하고 있으며 미결제잔액은 28,286백만원입니다.

라. 당기말 현재 회사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 6,770백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

마. 당기말 현재 회사는 지점사무실 및 물류창고 등과 관련하여 삼도주택(주) 등과 임대차계약을 체결하고 있으며 84,327백만원(전기말 : 86,290백만원)의 보증금을 예치하고 있습니다. 이와 관련한 당기의 지급임차료는 95,207백만원(전기 : 72,386백만원)입니다.

바. 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 회사가 피소된 4건(관련금액 6,895백만원)과 회사가 제소한 3건(관련금액 14,091백만원)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.

구 분	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 114백만원(전기: 평가손실 181백만원)을 당기 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

23. 납입자본

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 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

24. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 전액 전환권대가입니다.

25. 기타포괄손익누계액

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
현금흐름위험회피 (법인세효과:당기 36,319천원, 전기 57,747천원)	(294,638)	(180,878)

26. 이익잉여금

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

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
법정적립금(*)	4,302,860	3,712,668
미처분이익잉여금	507,412,887	417,794,657
합 계	511,715,747	421,507,325

(*) 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)

구 분	2014년 12월 31일 (처분예정일: 2015년 3월 20일)		2013년 12월 31일 (처분확정일: 2014년 3월 21일)	
I. 미처분이익잉여금		507,412,886,330		417,794,657,247
1. 전기이월미처분이익잉여금	411,302,536,447		291,076,063,102	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(327,417,518)		(2,390,084,663)	
3. 당기순이익	96,437,767,401		129,108,678,808	
II. 이익잉여금처분액		8,569,599,456		6,492,120,800
1. 이익준비금	779,054,496		590,192,800	
2. 배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 330원(6.6%) 전기 250원(5.0%))	7,790,544,960		5,901,928,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		498,843,286,874		411,302,536,447

27. 판매관리비

당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	2014년	2013년
급여	175,198,748	149,684,167
퇴직급여	15,339,155	12,528,488
장기종업원급여	741,856	-
복리후생비	44,750,481	43,269,498
광고선전비	74,450,928	74,349,130
판매촉진비	23,960,204	21,216,430
지급수수료	118,620,505	102,519,020
운반비	80,031,948	74,913,630
설치비	34,835,108	40,606,426
대손상각비	552,904	-
지급임차료	114,946,217	84,657,234
감가상각비	51,029,140	45,178,260
무형자산상각비	2,074,813	1,185,999
수도광열비	17,491,049	17,473,131
세금과공과	4,153,371	3,879,622
여비교통비	3,853,865	3,505,169
통신비	2,023,537	2,071,229
수선비	3,596,203	4,155,932
소모품비	7,626,895	7,938,184
도서인쇄비	873,885	826,553
교육비	3,062,018	2,736,773
보험료	2,282,008	1,898,999
차량유지비	442,784	433,275
접대비	310,704	317,997
잡비	14,698	2,388
합 계	782,263,024	695,347,534

28. 비용의 성격별 분류

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

구 분	2014년	2013년
재고자산의 매입	2,845,025,144	2,726,441,188
재고자산의 변동	(17,384,825)	(87,532,898)
종업원급여	208,071,998	182,035,387
감가상각비	51,029,140	45,178,260
무형자산상각비	2,074,813	1,185,999
운반비	80,031,948	74,913,630
설치비	34,835,108	40,606,426
광고비	98,411,132	95,565,561
지급임차료	114,946,217	84,657,234
지급수수료	118,620,505	102,519,020
수도광열비	17,491,049	17,473,131
기타의 비용	56,751,114	51,212,886
매출원가 및 판매관리비 합계	3,609,903,343	3,334,255,824

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

구 분	2014년	2013년
급여 및 임금	145,586,659	121,907,807
상여금	29,612,089	27,776,360
퇴직급여원가_확정기여제도	2,205,355	2,153,966
퇴직급여원가_확정급여제도	13,133,801	10,374,523
장기종업원급여	741,855	-
사회보장비용 회사부담분	14,085,904	15,226,564
복리후생비	2,706,335	4,596,167
합 계	208,071,998	182,035,387

29. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	2014년	2013년
기타수익:		
수입수수료	2,327,737	2,672,358
유형자산처분이익	300,043	56,795
배당금수익	507	507
보험차익	71,742	12,472
잡이익	2,175,066	2,798,952
합 계	4,875,095	5,541,084
기타비용:		
유형자산처분손실	1,366,133	1,098,959
투자부동산처분손실	422,684	-
기부금	2,066,630	736,128
매도가능증권처분손실	-	1,762
보험차손	1,248	10,027
무형자산손상차손	317,727	28,284
무형자산처분손실	198	42,500
잡손실	720,226	290,486
합 계	4,894,846	2,208,146

30. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2014년	2013년
금융원가:		
이자비용	24,894,879	27,498,272
이자비용(수입보증금)	277,278	541,769
장기매도가능증권 손상차손	116,753	-
외화환산손실	1,315,297	-
통화스왑평가손실	-	1,911,861
금융원가 소계	26,604,207	29,951,902
금융수익:		
이자수익	1,052,776	1,641,263
이자수익(임차보증금)	4,310,129	5,164,525
외화환산이익	-	1,904,674
통화스왑평가이익	1,317,000	-
금융수익 소계	6,679,905	8,710,462
순금융원가	19,924,302	21,241,440

31. 법인세비용

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

구 분	2014년	2013년
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	29,659,981	40,963,970
법인세환급액	(336,021)	(1,679,192)
총당기법인세	29,323,960	39,284,778
이연법인세		
일시적차이의 증감	(1,455,365)	(2,315,463)
총이연법인세		
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	140,851	817,706
법인세비용	28,009,446	37,787,021

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

구 분	2014년	2013년
법인세비용차감전순이익	124,447,214	166,895,699
적용세율에 따른 세부담액	29,654,226	39,755,815
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(1,028,401)	(1,305)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	4,611	125,692
- 세액공제	(271,960)	(417,477)
- 법인세환급액	(336,021)	(1,679,193)
- 기타(세율차이 등)	(13,009)	3,489
법인세비용	28,009,446	37,787,021

당기의 가중평균 적용세율은 23.8%(전기:23.8%)입니다.

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

구 분	2014년			2013년		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(431,949)	104,532	(327,417)	(3,150,043)	759,959	(2,390,084)
현금흐름위험회피	(150,080)	36,319	(113,761)	(238,625)	57,747	(180,878)
합 계	(582,029)	140,851	(441,178)	(3,388,668)	817,706	(2,570,962)

32. 주당이익

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

구 분	2014년	2013년
당기순이익	96,437,767	129,108,679
보통주당기순이익	96,437,767	129,108,679
÷가중평균유통보통주식수(*)	23,607,712	23,607,712
기본주당이익(단위:원)	4,085	5,469

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	주식수 변동내역	기간	주식수	일수	적수
2014년	기초 이월 유통보통주식수	2014.01.01~2014.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880
2013년	기초 이월 유통보통주식수	2013.01.01~2013.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880

당기 가중평균유통보통주식수 : 8,616,814,880주 / 365일 = 23,607,712주

전기 가중평균유통보통주식수 : 8,616,814,880주 / 365일 = 23,607,712주

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

33. 배당금

2014년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 330원과 7,791백만원으로 계획되어 있으며, 2015년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

34. 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	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
1년 이하	88,805,810	76,091,313
1년 초과 ~ 5년 이하	215,336,367	164,690,956
5년 초과	5,655,961	16,165,178
합 계	309,798,138	256,947,447

(2) 당기중 비용으로 인식된 리스료는 110,514백만원(전기:79,316백만원)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	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일
1년 이하	4,965,910	1,600,470
1년 초과 ~ 5년 이하	16,876,750	536,107
5년 초과	105	-
합 계	21,842,765	2,136,577

(2) 당기중 수익으로 인식된 리스료는 1,848백만원(전기:2,964백만원)입니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	2014년	2013년
당기순이익	96,437,767	129,108,679
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	28,009,446	37,787,021
감가상각비	51,029,140	45,178,260
퇴직급여	13,133,801	10,374,523
장기종업원급여	741,856	-
무형자산상각비	2,074,812	1,185,999
이자비용	25,172,157	28,040,041
매도가능증권처분손실	-	1,762
무형자산손상차손	317,728	28,284
유형자산처분손실	1,366,133	1,098,959
투자부동산처분손실	422,684	-
무형자산처분손실	198	42,500
임차료	4,038,928	4,904,362
외화환산손실	1,315,297	-
통화스왑평가손실	-	1,911,861
장기매도가능증권손상차손	116,753	-
대손상각비	552,904	-
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산처분이익	(300,043)	(56,795)
이자수익	(5,362,905)	(6,805,788)
임대수익	(250,338)	(526,697)

배당금수익	(507)	(507)
외화환산이익	-	(1,904,674)
통화스왑평가이익	(1,317,000)	-
영업활동 관련 자산, 부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	21,998,628	(29,466,065)
기타자산의 감소(증가)	14,785,494	(13,877,827)
재고자산의 증가	(17,384,825)	(87,532,898)
매입채무및기타채무의 증가	20,158,257	67,656,546
기타부채의 증가	8,381,065	17,728,194
충당부채의 증가(감소)	(47,255)	8,697
퇴직급여의 지급	(4,553,725)	(4,243,305)
사외적립자산의 증가	(15,078,363)	(8,744,330)
기타금융부채의 감소	(3,943,067)	(5,527,114)
영업으로부터 창출된 현금	241,815,020	186,369,688

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

구 분	2014년	2013년
건설중인자산의 본계정 대체	18,598,197	17,391,278
투자부동산의 유형자산 대체	11,978,737	8,889,551
회사채의 유동성 대체	299,733,293	-

36. 특수관계자 거래

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	2014년 12월 31일	2013년 12월 31일	비 고
지배회사	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
기타특수관계자	롯데카드(주)	롯데카드(주)	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	(주)대흥기획	롯데정보통신(주)	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데정보통신(주)	(주)대흥기획	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데로지스틱스(주)	롯데로지스틱스(주)	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	(주)롯데닷컴	(주)롯데닷컴	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데손해보험(주) 등	롯데손해보험(주) 등	

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

특수관계 구분	특수관계자명	2014년				
		매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	460,453	18,071,744	-	-	38,981,175
기타특수관계자	롯데카드(주)	-	-	-	163,636	17,575,378
	(주)대흥기획	-	-	-	-	5,117,271
	롯데정보통신(주)	-	-	6,266,905	-	2,645,343
	롯데알미늄(주)	114,699	5,993,923	55,061	-	1,147,685
	롯데로지스틱스(주)	-	1,122,913	-	-	3,639,621
	(주)롯데닷컴	2,008,983	-	-	-	1,056,614
	기타	665,252	803,723	1,469,027	-	8,287,089
합계		3,249,387	25,992,303	7,790,993	163,636	78,450,176

(전기)

특수관계 구분	특수관계자명	2013년				
		매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	188,256	-	-	-	9,344,069
기타특수관계자	롯데카드(주)	-	-	-	387,382	18,083,660
	(주)대흥기획	-	-	6,454,622	-	1,758,190
	롯데정보통신(주)	-	-	120,000	-	4,065,951
	롯데알미늄(주)	37,446	2,122,471	-	-	301,318
	롯데로지스틱스(주)	-	1,459,280	-	-	0
	(주)롯데닷컴	1,198,067	-	-	-	25,940
	기타	677,153	447,609	-	-	3,467,376
합계		2,100,922	4,029,360	6,574,622	387,382	37,046,504

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(당기말)

특수관계 구분	특수관계자명	2014년 12월 31일			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)	5,069,500	-	-	7,591,259
기타특수관계자	롯데카드(주)	2,014,211	-	-	6,526,341
	(주)대흥기획	-	-	-	9,151,611
	롯데정보통신(주)	-	-	-	2,051,662
	롯데알미늄(주)	14,266	-	316,257	335,523
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	571,255
	(주)롯데닷컴	792,248	-	-	397,073
	기타	12,951	554,548	382,557	202,898
합계		7,903,176	554,548	698,814	26,827,622

(전기말)

특수관계 구분	특수관계자명	2013년 12월 31일			
		채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)	2,797	3,840,653	-	4,701,662
기타특수관계자	롯데카드(주)	1,863,363	29,870	-	2,699,590
	(주)대흥기획	-	-	-	4,316,105
	롯데정보통신(주)	-	-	-	3,005,993
	롯데알미늄(주)	24,485	-	167,149	196,712
	롯데로지스틱스(주)	-	-	351,412	-
	(주)롯데닷컴	454,358	-	-	61,184
	기타	10,320	1,141,900	40,097	319,683
합계		2,355,323	5,012,423	558,658	15,300,929

라. 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).

구 분	2014년	2013년
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,105,367	1,275,165
퇴직급여	148,052	182,212
합 계	1,253,419	1,457,377

37. 사업결합

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)하이마트쇼핑몰을합병하였습니다. 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)	7,571,081
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

(*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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의 3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

롯데하이마트 주식회사

대표이사 귀하 2015년 3월 11일

우리는 첨부된 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 “2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다”라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 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.

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

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2014년 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(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2014년 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.

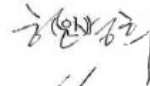
본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

*별첨 : 운영실태 평가 현황

2015. 02. 03.

대표이사

한병희



내부회계관리자

맹중오



외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		3	1	15	6	11	36
투입시 간	분·반기검토	18	36	1,438	-	-	1,492
	감사	19	69	1,158	77	339	1,662
	합계	37	105	2,596	77	339	3,154

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2014.06.09 ~ 06.13 2014.08.21 ~ 08.27				10	일			
	주요내용			감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기, 범위 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2014.10.27 ~10.31		5	일	4	명	1	명	시스템 감사			
	2014.12.15 ~12.17		4	일	6	명	2	명	내부통제 및 조기입증 감사			
	2015. 1.23 ~ 1. 28		4	일	6	명	2	명	재무제표검증 및 감사종결절차			
재고자산실사(임회)	실사(임회)시기			2015. 1. 5				1	일			
	실사(임회)장소			중부물류센터, 대치지점, 잠실지점 등								
	실사(임회)대상			재고자산								
금융자산실사(임회)	실사(임회)시기			2015. 1. 5				1	일			
	실사(임회)장소			대치본사								
	실사(임회)대상			현금, 유가증권 등								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2014.12.30 / 2015. 3. 9								

