

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	71
외부감사 실시내용.....	75

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 29(당) 기
2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 4일

우리는 별첨된 롯데하이마트 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 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 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

롯데하이마트 주식회사의 2014년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2015년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 4일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데하이마트 주식회사

제 29(당) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 28(전) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데하이마트 주식회사 대표이사 이동우

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

재무상태표

제 29(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 28(전) 기 2014년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
자 산			
유동자산		640,377,088,521	548,188,787,964
현금및현금성자산	5,6,7	129,790,641,845	104,861,714,104
재고자산	10	416,222,561,254	357,113,478,914
매출채권및기타채권	6,8,36	69,298,578,925	73,991,562,998
기타금융자산	6,9	2,065,809,356	1,035,057,194
기타자산	11	22,999,497,141	11,186,974,754
비유동자산		2,264,836,196,791	2,226,448,637,749
유형자산	12	421,724,754,128	434,545,597,134
투자부동산	13	3,095,415,161	13,911,944,437
영업권	14	1,683,324,077,729	1,683,324,077,729
무형자산	14	21,249,097,466	10,311,675,041
기타금융자산	6,9	127,797,753,428	74,642,503,138
기타자산	11	7,645,098,879	9,712,840,270
자 산 총 계		2,905,213,285,312	2,774,637,425,713
부 채			
유동부채		638,444,522,146	642,427,590,440
매입채무및기타채무	5,6,15,36	279,520,505,674	270,265,110,831
차입금	5,6,16	99,876,383,287	-
회사채	5,6,17	185,121,666,840	299,733,292,803
기타금융부채	5,6,18	1,988,256,674	1,116,954,969
미지급법인세	22	22,740,680,779	11,449,855,095
충당부채	20	294,009,886	197,431,416
기타부채	19	48,903,019,006	59,664,945,326
비유동부채		483,941,044,549	447,075,112,675
퇴직급여부채및기타장기급여채무	21	12,046,540,362	7,226,166,043
차입금	5,6,16	-	99,365,997,250
회사채	5,6,17	468,955,470,610	332,405,553,304
기타금융부채	5,6,18	1,368,123,375	5,347,683,651
이연법인세부채	22	1,282,348,010	1,567,394,230
충당부채	20	123,191,040	-
기타부채	19	165,371,152	1,162,318,197
부 채 총 계		1,122,385,566,695	1,089,502,703,115
자 본			
납입자본		1,163,253,787,212	1,163,253,787,212
자본금	1,24	118,038,560,000	118,038,560,000

주식발행초과금	24	1,045,215,227,212	1,045,215,227,212
기타자본구성요소	25	10,459,826,610	10,459,826,610
기타포괄손익누계액	26	1,150,993,283	(294,637,860)
이익잉여금	27	607,963,111,512	511,715,746,636
자 본 총 계		1,782,827,718,617	1,685,134,722,598
부 채 및 자 본 총 계		2,905,213,285,312	2,774,637,425,713

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 29(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출	36	3,896,136,546,045	3,754,294,609,543
매출원가	29,36	2,932,665,231,836	2,827,640,318,909
매출총이익		963,471,314,209	926,654,290,634
판매비와관리비	28,29	803,291,343,188	782,263,024,230
영업이익		160,179,971,021	144,391,266,404
기타수익	30,36	6,202,207,538	4,875,095,344
기타비용	30,36	4,945,187,167	4,894,846,336
순금융원가	31	(18,210,808,735)	(19,924,301,753)
금융수익	31	8,048,947,024	6,679,904,847
금융비용	31	26,259,755,759	26,604,206,600
법인세비용차감전순이익		143,226,182,657	124,447,213,659
법인세비용	32	36,631,465,179	28,009,446,258
당기순이익		106,594,717,478	96,437,767,401
기타포괄손익		(1,111,176,499)	(441,177,819)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	27,32	(2,556,807,642)	(327,417,518)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익	6,32	1,218,577,138	-
현금흐름위험회피	6,32	227,054,005	(113,760,301)
총포괄이익		105,483,540,979	95,996,589,582
주당이익			
기본주당이익	33	4,515	4,085

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 29(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2014.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(180,877,559)	421,507,324,753	1,595,040,061,016
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	96,437,767,401	96,437,767,401
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(327,417,518)	(327,417,518)
현금흐름위험회피	-	-	(113,760,301)	-	(113,760,301)
총포괄손익 합계	-	-	(113,760,301)	96,110,349,883	95,996,589,582
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(5,901,928,000)	(5,901,928,000)
2014.12.31(전기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(294,637,860)	511,715,746,636	1,685,134,722,598
2015.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(294,637,860)	511,715,746,636	1,685,134,722,598
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	106,594,717,478	106,594,717,478
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,556,807,642)	(2,556,807,642)
매도가능금융자산평가손익	-	-	1,218,577,138	-	1,218,577,138
현금흐름위험회피	-	-	227,054,005	-	227,054,005
총포괄손익 합계	-	-	1,445,631,143	104,037,909,836	105,483,540,979
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(7,790,544,960)	(7,790,544,960)
2015.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	1,150,993,283	607,963,111,512	1,782,827,718,617

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 29(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 28(전) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 29(당) 기	제 28(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	35	145,574,795,722	241,815,020,319
법인세의 납부		(25,270,930,155)	(46,556,559,534)
영업활동 순현금흐름		120,303,865,567	195,258,460,785
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		500,000,000	3,780,000,000
단기매도가능금융자산의 처분		1,706,194	-
유형자산의 처분		285,228,966	2,559,887,591
투자부동산의 처분		3,400,000,000	1,150,000,000
무형자산의 처분		-	9,000,000
보증금의 감소		2,218,949,064	5,086,858,060
이자수취		2,502,815,661	1,075,653,887
배당금의 수취		507,100	507,100
유형자산의 취득		(31,188,714,076)	(60,665,887,739)
무형자산의 취득		(10,953,022,123)	(2,551,319,400)
매도가능금융자산의 취득		(49,980,710,297)	(1,300,000)
보증금의 증가		(1,550,000,000)	(3,120,806,700)
투자활동 순현금흐름		(84,763,239,511)	(52,677,407,201)
재무활동현금흐름			
회사채의 발행		319,144,000,000	-
단기차입금의 상환		-	(70,000,000,000)
회사채의 상환		(300,000,000,000)	-
이자지급		(21,965,153,355)	(23,821,368,358)
배당금의 지급		(7,790,544,960)	(5,901,928,000)
재무활동 순현금흐름		(10,611,698,315)	(99,723,296,358)
현금및현금성자산의 순증가		24,928,927,741	42,857,757,226
기초 현금및현금성자산		104,861,714,104	62,003,956,878
기말 현금및현금성자산		129,790,641,845	104,861,714,104

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 29(당) 기 2015년 12월 31일 현재
제 28(전) 기 2014년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

1. 당사의 개요

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

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

2. 재무제표 작성 기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2016년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 18일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 표시하고 있습니다. 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 표시통화인 대한민국 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

당기 재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 아래의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34 : 운용리스계약

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 14 : 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

- 주석 20 : 충당부채

당사는 보고기간말 현재 해당 주석에서 설명하는 바와 같이 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

- 주식 21 : 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무
퇴직급여부채 및 기타장기급여채무의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

- 주식 32 : 법인세
당사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대하여 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3 으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3 자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3 자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2 : 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2015년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 종업원기여금(기업회계기준서 제 1019호 '종업원급여'의 개정)

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정사항은 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1019호가 당사의 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사의 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. 당사는 단일의 영업부문을 갖고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 금융자산

① 분류 및 측정

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

당사는 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

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 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. 당사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

당사의 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

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

(4) 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.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 단위원가를 결정하고 있습니다.

구분	평가방법
상품	이동평균법
미착품	개별법

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.

(6) 매각예정 비유동자산

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

(7) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감각상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 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.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	5~40년	차량운반구	5년
건축물	40년	비품	5년

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

(8) 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.

(9) 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.

구분	내용연수
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 당사의 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. 당사는 영업권을 단일한 현금창출단위집단에 배부하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여 자산 손상을 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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 당사가 보고기간 말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(14) 충당부채

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

(15) 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무

① 퇴직급여부채

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 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 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.

(16) 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 당사가보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(17) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 외화

기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말 보유중인 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

(20) 수익인식

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

당사는 가전제품 도·소매업을 영위하고 있으며, 소비자에게 판매하는 시점에 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 인식하고 있습니다. 당사는 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. 당사는 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.

(21) 고객충성제도

당사는 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.

(22) 리스

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

(23) 파생상품

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

(24) 주당이익

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

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 당기 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'
기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상 항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험 관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다. 당사는 상기 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한 모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다. 당사는 상기 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향을 보고기간말 현재 추정할 수 없습니다.

5. 재무위험관리

가. 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 신용위험관리

신용위험이란 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다.

① 매출채권

당사 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.

② 금융기관예치금

당사는 NH투자증권(주)등의 금융기관에 현금및현금성자산을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

③ 보증

당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

④ 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
현금성자산(*1)	128,641,925	104,065,720
매출채권및기타채권	69,298,579	73,991,563
기타금융자산(유동)	2,065,809	1,035,057
기타금융자산(비유동)(*2)	75,858,711	74,291,793
합 계	275,865,024	253,384,133

(*1) 금융회사에 예치하지 않고 당사가 보유하고 있는 현금은 신용위험에 대하여 노출되어 있지 않으므로 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

(*2) 매도가능금융자산 중 지분증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

(2) 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중·장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
당기말:					
매입채무및기타채무	279,520,506	-	-	-	-
차입금	100,576,900	-	-	-	-
회사채	187,810,614	8,830,800	11,774,400	445,248,400	42,160,000
기타금융부채	-	-	850,000	700,000	-
전기말:					
매입채무및기타채무	270,265,111	-	-	-	-
차입금	578,411	1,735,233	100,578,411	-	-
회사채	4,859,408	314,610,268	189,427,014	155,700,000	-
기타금융부채	35,420	2,750,000	500,000	1,350,000	-

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액(액면이자 포함)으로서 지급을 요구 받을 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. 당사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

이를 위해 당사는 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 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융부채	35,151,010	32,932,603

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채는 외화사채로서 전액 이자율변동위험을 헷지하였습니다.(주석23참조)

(4) 환위험관리

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 차입금에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화는 USD 입니다. 당사의 환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익의 변동을 최소화 하여 안정적인 재무활동을 지속하는 데 있습니다. 당사의 기본적인 외환관리의 목적은 위험회피로서 투기 목적의 외환매매는 엄격히 금하고 있습니다.

당사의 외화사채는 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	35,151,010	-	32,932,603

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,131.49	1,053.22	1,172.00	1,099.20

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 화폐성부채는 외화사채로서 전액 환위험을 헷지하였습니다.(주석23참조)

(5) 가격위험관리

당사의 매도가능지분증권은 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 시장 가격 변동으로 인해 미래 현금흐름이 변동될 위험을 정기적으로 측정하고 있으며, 유의적인 투자의 경우 승인절차를 통해 별도로 관리하고 있습니다.

나. 자본위험관리

당사는 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 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
총차입금		
- 차입금	99,876,383	99,365,997
- 회사채	654,077,137	632,138,846
차감		
- 현금및현금성자산	(129,790,642)	(104,861,714)
- 금융기관예치금	(500,000)	(1,000,000)
- 단기매도가능금융자산	-	(1,695)
순부채(A)	623,662,878	625,641,434
자본총계	1,782,827,719	1,685,134,723
총자본(B)	2,406,490,597	2,310,776,157
자본조달비율(A/B)	26%	27%

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)					
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
매도가능금융자산	-	51,588,332	-	-	51,588,332
통화스왑자산	-	-	1,499,978	-	1,499,978
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	129,790,642	-	-	-	129,790,642
매출채권및기타채권	69,298,579	-	-	-	69,298,579
기타금융자산	76,424,542	350,710	-	-	76,775,252
합 계	275,513,763	51,939,042	1,499,978	-	328,952,783
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	279,520,506	279,520,506
차입금	-	-	-	99,876,383	99,876,383
회사채	-	-	-	654,077,137	654,077,137
기타금융부채	-	-	-	3,356,380	3,356,380
합 계	-	-	-	1,036,830,406	1,036,830,406

② 제 28(전) 기

(단위:천원)					
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
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
공정가치로 측정되는 금융부채					
통화스왑부채	-	-	983,566	-	983,566
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	270,265,111	270,265,111
차입금	-	-	-	99,365,997	99,365,997
회사채	-	-	-	632,138,846	632,138,846
기타금융부채	-	-	-	5,481,073	5,481,073
합 계	-	-	983,566	1,007,251,027	1,008,234,593

(2) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 29(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
매도가능금융자산	-	-	51,588,332	51,588,332
통화스왑자산	-	1,499,978	-	1,499,978

② 제 28(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 28(전) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융부채				
통화스왑부채	-	983,566	-	983,566

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관찰가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	투입변수간 상호관계
지분증권	할인된 현금흐름	- 예상 수익 성장률: 4.27%~17.4% - 예상 EBITDA: 4.23%~13.65% - 위험조정 할인율: 6.16%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - EBITDA는 높아지는(낮아지는) 경우 - 위험조정 할인율이 낮아지는(높아지는) 경우
통화스왑	시장접근법	-	-

(3) 수준3 공정가치

당기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 29(당) 기
기초잔액	-
매입	49,980,710
기타포괄손익에 포함된 손익 (매도가능금융자산평가손익)	1,607,622
기말잔액	51,588,332

(4) 민감도분석

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에 대해 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 중 하나가 보고일에 합리적으로 변동하는 경우의 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	할인율		영구성장율	
	1% 감소	1% 증가	0.5% 증가	1% 증가
매도가능금융자산	35,640,965	(25,539,474)	2,419,813	17,292,081

(5) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
대여금 및 수취채권		
이자수익(임차보증금)	3,329,651	4,310,128
이자수익	2,535,285	1,052,776
대손충당금환입(대손상각비)	33,444	(552,904)
기타의대손상각비	(1,891,225)	-
매도가능금융자산		
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)(*)	1,607,622	-
매도가능금융자산처분이익	11	-
매도가능금융자산손상차손	-	(116,753)
위험회피목적파생상품		
통화스왑평가이익(당기손익)	2,184,000	1,317,000
현금흐름위험회피(기타포괄손익)(*)	299,544	(150,080)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(118,310)	(277,278)
이자비용	(23,958,764)	(24,894,879)
외환차손	(6,959)	-
외화환산손실	(2,204,463)	(1,315,297)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
보유현금	1,148,717	795,994
은행예금	128,641,925	104,065,720
합 계	129,790,642	104,861,714

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매출채권	53,069,684	52,686,966
대손충당금	(194,125)	(721,602)
매출채권 순장부금액	52,875,559	51,965,364
미수금	18,314,245	22,026,199
대손충당금	(1,891,225)	-
미수금 순장부금액	16,423,020	22,026,199
합계	69,298,579	73,991,563

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기
	매출채권	기타채권	매출채권
기초금액	721,602	-	168,699
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	1,891,225	579,356
환입	(33,444)	-	(26,453)
제각	(494,033)	-	-
기말금액	194,125	1,891,225	721,602

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	52,860,234	15,936,492	51,819,923	22,026,166
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월 이하	7,758	2,922	26,512	-
3개월 초과 6개월 이하	564	22	64,748	-
6개월 초과	7,003	18,544	54,181	33
소계	15,325	21,488	145,441	33
손상채권				
3개월 초과 6개월 이하	-	-	424,390	-
6개월 초과	194,125	2,356,265	297,212	-
소계	194,125	2,356,265	721,602	-
합계	53,069,684	18,314,245	52,686,966	22,026,199

매출채권및기타채권에 대한 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	500,000	-	1,000,000	-
매도가능금융자산	-	51,939,042	1,695	350,710
미수수익	65,831	-	33,362	-
통화스왑자산	1,499,978	-	-	-
당좌개설보증금(*)	-	8,000	-	8,000
보증금	-	75,850,711	-	74,283,793
합계	2,065,809	127,797,753	1,035,057	74,642,503

(*) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 29(당) 기	제 28(전) 기	사용제한내용
유동금융기관예치금	(주)우리은행	500,000	1,000,000	담보제공
비유동금융기관예치금	(주)국민은행 외	8,000	8,000	당좌개설보증금
합계		508,000	1,008,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 29(당) 기				제 28(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
채무증권					
국공채	-	-	-	-	1,695
지분증권					
롯데렌탈(주)	481,459	4.90%	49,980,710	51,588,332	-
(주)오마이뉴스	10,000	2.90%	300,000	300,000	300,000
(주)한국경제신문	10,142	0.05%	50,710	50,710	50,710
지분증권 소계			50,331,420	51,939,042	350,710
합계			50,331,420	51,939,042	352,405

(3) 당기말과 전기말 현재 보증금과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
보증금	75,900,711	74,333,793
대손충당금	(50,000)	(50,000)
합계	75,850,711	74,283,793

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
상품취득원가	418,571,122	360,836,523
평가손실총당금	(2,490,584)	(3,723,044)
미착품	142,023	-
합계	416,222,561	357,113,479

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실환입은 1,232,460천원(전기 : 평가손실 2,321,918천원)입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	21,266,157	-	7,473,355	-
선급비용(*)	1,733,340	7,645,099	3,713,620	9,712,840
합계	22,999,497	7,645,099	11,186,975	9,712,840

(*) 임차보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선급임차료가 포함되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)							
과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	200,561,051	253,102,553	50,000	104,545	235,521,513	3,552,423	692,892,085
취득금액	1,336,797	4,988,636	-	-	19,325,273	6,045,681	31,696,387
처분금액	-	(4,901,715)	-	-	(6,222,212)	-	(11,123,927)
기타증(감)액	8,689,461	4,183,775	-	-	213,800	(7,317,718)	5,769,318
기말금액	210,587,309	257,373,249	50,000	104,545	248,838,374	2,280,386	719,233,863
감가상각누계액							
기초금액	-	(118,995,258)	(12,862)	(104,544)	(139,233,824)	-	(258,346,488)
감가상각비	-	(16,302,063)	(1,250)	-	(33,065,795)	-	(49,369,108)
처분금액	-	4,901,637	-	-	5,617,260	-	10,518,897
기타증(감)액	-	(312,410)	-	-	-	-	(312,410)
기말금액	-	(130,708,094)	(14,112)	(104,544)	(166,682,359)	-	(297,509,109)
장부금액							
기초금액	200,561,051	134,107,295	37,138	1	96,287,689	3,552,423	434,545,597
기말금액	210,587,309	126,665,155	35,888	1	82,156,015	2,280,386	421,724,754

② 제 28(전) 기

(단위:천원)							
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	15,269,051	-	-	4,712,342	(18,598,196)	10,769,253
기말금액	200,561,051	253,102,553	50,000	104,545	235,521,513	3,552,423	692,892,085
감가상각누계액							
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	-	(452,692)	-	-	-	-	(452,692)
기말금액	-	(118,995,258)	(12,862)	(104,544)	(139,233,824)	-	(258,346,488)
장부금액							
기초금액	189,260,334	139,190,905	38,388	10,454	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

(2) 당기말과 전기말 현재 당사를 위해 제공된 유형자산 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련계정금액	담보권자
당기말 :					
건물	1,452,070	720,000	수입보증금	600,000	임차인
전기말 :					
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				

(3) 당기말과 전기말 현재 타인을 위해 제공된 유형자산 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
당기말 :					
건물	3,213,531	43,941,000	토지소유주	-	농협은행(주)외9
전기말 :					
건물	1,924,484	29,100,800	토지소유주	-	농협은행(주)외7

(4) 당기말과 전기말 현재 당사의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			제 29(당) 기	제 28(전) 기
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	596,670,134	598,287,655

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	10,214,514	4,593,609	14,808,123
처분금액	(960,000)	(2,240,000)	(3,200,000)
기타증(감)액	(6,651,853)	(1,731,013)	(8,382,866)
기말금액	2,602,661	622,596	3,225,257
감가상각누계액:			
기초금액	-	(896,179)	(896,179)
감가상각비	-	(45,393)	(45,393)
처분금액	-	499,320	499,320
기타증(감)액	-	312,410	312,410
기말금액	-	(129,842)	(129,842)
장부금액:			
기초금액	10,214,514	3,697,430	13,911,944
기말금액	2,602,661	492,754	3,095,415

② 제 28(전) 기

(단위:천원)			
구 분	토지	건물	합계
취득원가:			
기초금액	20,543,451	8,389,188	28,932,639
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
기타증(감)액	-	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

(2) 당기와 전기 중 당사가 보유한 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
임대수익	433,341	1,177,150
운영비용(감가상각비)	45,393	183,397
합계	478,734	1,360,547

(3) 당기말 현재의 투자부동산의 공정가치는 장부가액과 중요한 차이가 없습니다.

14. 영업권과 무형자산

(1) 당기와 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	49,510	4,468,697	345,000	12,375,845	1,700,563,130
취득금액	-	19,234	206,267	-	11,029,189	11,254,690
기타증(감)액	-	5,628	-	-	2,607,920	2,613,548
기말금액	1,683,324,078	74,372	4,674,964	345,000	26,012,954	1,714,431,368
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(18,833)	(1,943,618)	(86,629)	(4,878,297)	(6,927,377)
무형자산상각비	-	(9,665)	-	(49,538)	(2,912,294)	(2,971,497)
손상차손환입(손상차손)	-	-	40,681	-	-	40,681
기말금액	-	(28,498)	(1,902,937)	(136,167)	(7,790,591)	(9,858,193)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	30,677	2,525,079	258,371	7,497,548	1,693,635,753
기말금액	1,683,324,078	45,874	2,772,027	208,833	18,222,363	1,704,573,175

② 제 28(전) 기

(단위:천원)						
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)
기타증(감)액	-	25,837	-	(757,500)	1,636,338	904,675
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)
손상차손환입(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

(2) 영업권의 손상차손

① 당사는 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 2.0%의 영구성장율을 이용하여 추정되었습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 추정기간(5년) 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
할인율	7.5	7.4
영구성장률	2.0	2.0
매출총이익률	24.9~25.0	24.8~25.0
매출액성장률	2.6~6.9	3.1~5.6

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

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
매입채무	193,365,846	174,017,786
미지급금	86,154,660	96,247,325
합계	279,520,506	270,265,111

16. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	제 29(당) 기				제 28(전) 기
	차입처	만기	이자율(%)	금액	금액
장기차입금	미즈호은행 서울지점	2016년 3월 28일	2.32	100,000,000	100,000,000
현재가치할인차금				(123,617)	(634,003)
총 장부금액				99,876,383	99,365,997
유동성장기차입금				100,000,000	-
유동성현재가치할인차금				(123,617)	-
장부금액				-	99,365,997

(2) 당기말 현재 상기 장기차입금과 관련하여 매년말 금융기관이 요구하는 재무약정사항(부채비율 300% 이하)을 유지하지 않을 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

17. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	내역	만기	이자율(%)	제 29(당) 기	제 28(전) 기
확정금리 원화사채	제2회 무기명식 무보증 공모사채	2015년12월17일	3.2	-	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
확정금리 원화사채	제4-1회 무기명식 무보증 공모사채	2018년10월28일	2.1	180,000,000	-
확정금리 원화사채	제4-2회 무기명식 무보증 공모사채	2020년10월28일	2.4	100,000,000	-
확정금리 원화사채	제4-3회 무기명식 무보증 공모사채	2022년10월28일	2.7	40,000,000	-
변동금리 외화사채(*)	외화사모사채	2016년 3월29일	3M USD Libor+0.5	35,160,000	32,976,000
소 계				655,160,000	632,976,000
사채할인발행차금				(1,082,862)	(837,154)
총 장부금액				654,077,138	632,138,846
유동성사채				185,160,000	300,000,000
유동성사채할인발행차금				(38,333)	(266,707)
장부금액				468,955,471	332,405,553

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

(2) 당기말 현재 상기 원화사채와 관련하여 당사가 해당 사채의 원리금지급의무의 이행이 완료될 때까지 재무약정사항(제2회, 제3-1회, 제3-2회 부채비율 200% 이하, 제4-1회, 제4-2회, 제4-3회 부채비율 500% 이하)을 유지하지 않을 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,988,257	-	1,116,955	-
수입보증금	-	1,368,123	-	4,364,118
통화스왑부채	-	-	-	983,566
합계	1,988,257	1,368,123	1,116,955	5,347,684

19. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 29(당) 기		제 28(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	33,147,058	-	37,811,143	-
선수수익(*)	7,802,794	165,371	20,045,564	1,162,318
예수금 등	7,953,167	-	1,808,238	-
합계	48,903,019	165,371	59,664,945	1,162,318

(*) 수입보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선수임대료가 포함되어 있습니다.

(2) 당사는 판매촉진을 위하여 고객의 상품구매시 사용할 수 있는 적립금을 부여하고있으며, 당기와 전기 중 마일리지제도에 따른 당사의 의무와 관련한 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	20,957,905	18,423,947
가득된 마일리지의 선수수익	16,326,566	28,151,163
마일리지의 소멸	(18,962,229)	(25,617,205)
대체	(10,519,448)	-
기말금액	7,802,794	20,957,905
재무상태표:		
- 유동	7,802,794	20,045,564
- 비유동	-	912,341
합 계	7,802,794	20,957,905

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성충당부채				
반품충당부채	197,431	96,579	-	294,010
비유동성충당부채				
복구충당부채	-	123,191	-	123,191

② 제 28(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성충당부채				
반품충당부채	244,687	-	(47,256)	197,431

21. 퇴직급여부채및기타장기급여채무

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 퇴직급여부채의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	73,471,881	59,407,485
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	547,404	2,735,797
소계	74,019,285	62,143,282
사외적립자산의 공정가치	(63,908,056)	(55,658,971)
재무상태표상 부채	10,111,229	6,484,311

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 기타장기급여채무의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	1,935,311	741,856

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	62,143,282	51,795,902
당기근무원가	12,863,513	12,207,412
이자비용	2,858,621	2,663,272
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(9,152,295)	9,304,015
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	12,130,881	(9,447,419)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(734,714)	173,825
관계사 전(출)입	678,482	-
급여의 지급	(6,768,485)	(4,553,725)
기말금액	74,019,285	62,143,282

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기초금액	55,658,971	39,245,253
이자수익	2,123,300	1,736,883
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,129,224)	(401,528)
기여금:		
-사용자	13,000,000	18,000,000
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(5,744,991)	(2,921,637)
기말금액	63,908,056	55,658,971

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 994백만원(전기:1,335백만원)입니다. 한편 당사는 2016년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 13,375백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	12,863,513	12,207,413
순이자원가	735,321	926,388
소계	13,598,834	13,133,801
확정기여제도		
기타장기종업원급여	1,491,555	741,856
종업원 급여에 포함된 총 비용	17,229,774	16,081,012

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
지분상품	19,004,869	12,603,713
채무상품	30,930,743	22,875,461
기타(예치금)	13,972,444	20,179,797
합계	63,908,056	55,658,971

(7) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
할인율	3.10	4.03
미래임금상승률	3.00	3.00

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 18.8년입니다.

(8) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 퇴직급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(7,904,737)	9,575,114
임금인상률 (1% 변동)	9,491,203	(7,987,428)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 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 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(9) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만
예상지급액	4,947,213	5,507,980	18,205,757	150,556,132

22. 이연법인세 및 당기법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	43,992,555	40,653,921
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	2,658,565	4,898,805
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(44,752,748)	(43,135,523)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(3,180,720)	(3,984,597)
이연법인세자산(부채) 순액	(1,282,348)	(1,567,394)

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,152,614)	146,439	-	(27,006,175)
장기선급비용	(2,350,508)	500,393	-	(1,850,115)
판매장려금	(3,976,523)	1,196,306	-	(2,780,217)
퇴직보험예치금	(13,270,688)	(2,436,068)	273,273	(15,433,483)
매도가능금융자산	-	-	(389,045)	(389,045)
기타	(369,787)	(32,156)	(72,490)	(474,433)
합계	(47,120,120)	(625,086)	(188,262)	(47,933,468)
이연법인세자산				
건물	23,903,562	904,088	-	24,807,650
보증금	2,562,390	(541,080)	-	2,021,310
선수수익	4,851,027	(2,962,751)	-	1,888,276
장기선수수익	272,818	(232,798)	-	40,020
퇴직급여부채	13,270,688	2,415,117	543,018	16,228,823
기타	692,241	972,800	-	1,665,041
합계	45,552,726	555,376	543,018	46,651,120

② 제 28(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
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)
합계	(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
합계	41,117,423	4,427,941	7,362	45,552,726

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 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.

(3) 상계전 총액기준에 의한 당기말과 전기말 현재 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기법인세자산	13,755,210	18,210,126
당기법인세부채	(36,495,891)	(29,659,981)
법인세자산(부채)순액	(22,740,681)	(11,449,855)

23. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액 : 500백만원)과 유형자산(총 장부가액 : 1,452백만원, 채권최고액 : 720백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다.(주석 9,12참조)

(2) 당기말 현재 당사는 (주)국민은행과 30,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, (주)우리은행 외 3개 금융기관과 200,000백만원 한도의 여신거래약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용 금액은 없습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 전자단기사채를 200,000백만원을 한도로 발행하고 있으며, 발행된 금액은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 외 2개 금융기관과 130,000백만원 한도의 외상매출채권담보대출약정을 체결하고 있으며 미결제잔액은 83,123백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행과 USD 10백만의 내국신용장 개설 약정을 체결하고 있으며, 미결제잔액은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 5,915백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 지점사무실 및 물류창고 등과 관련하여 삼도주택(주) 등과 임대차계약을 체결하고 있으며 83,280백만원(전기말 : 84,327백만원)의 보증금을 예치하고 있습니다. 이와 관련한 당기의 지급임차료는 100,519백만원(전기 : 95,207백만원)입니다.

(8) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 5건(관련금액 1,695백만원)과 당사가 제소한 3건(관련금액 2,608백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

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

(단위 : USD)						
구분	계약처	계약금액	계약환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일
USD/KRW CRS	Mizuho Bank, Ltd. Seoul Branch.	30,000,000	KRW/USD 1,119.0	3M USD Libor + 50bp	2.68%	2016.3.23

동 스왑계약을 당기말 현재의 공정가액으로 평가하여 위험회피에 효과적인 부분에 대한 법인세 효과 반영 후 평가이익 227백만원(전기 : 평가손실 114백만원)을 당기의기타포괄손익으로 인식하였습니다.

24. 납입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 납입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
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
납입자본 합계	1,163,253,787	1,163,253,787

25. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 전액 전환권대가입니다.

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 당사의 기타포괄손익누계액(법인세효과 차감 후)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
현금흐름위험회피	(67,584)	(294,638)
매도가능금융자산평가손익	1,218,577	-
합계	1,150,993	(294,638)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
법정적립금(*)	5,081,915	4,302,860
미처분이익잉여금	602,881,197	507,412,887
합 계	607,963,112	511,715,747

(*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 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.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	제 29(당) 기 (처분예정일 : 2016년 3월 18일)		제 28(전) 기 (처분확정일 : 2015년 3월 20일)	
I. 미처분이익잉여금		602,881,196,710		507,412,886,330
1. 전기이월미처분이익잉여금	498,843,286,874		411,302,536,447	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,556,807,642)		(327,417,518)	
3. 당기순이익	106,594,717,478		96,437,767,401	
II. 이익잉여금처분액		11,166,447,776		8,569,599,456
1. 이익준비금	1,015,131,616		779,054,496	
2. 배당금				
(현금배당주당배당금(률):				
보통주: 당기 430원(8.6%)	10,151,316,160		7,790,544,960	
전기 330원(6.6%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		591,714,748,934		498,843,286,874

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
급여	176,715,569	175,198,748
퇴직급여	15,738,219	15,339,155
장기종업원급여	1,491,555	741,856
복리후생비	47,397,699	44,750,481
광고선전비	70,041,375	74,450,928
판매촉진비	24,189,632	23,960,204
지급수수료	130,402,323	118,620,505
운반비	86,398,356	80,031,948
설치비	32,095,122	34,835,108
대손상각비(대손충당금환입)	(33,444)	552,904
지급임차료	121,851,146	114,946,217
감가상각비	49,414,501	51,029,140
무형자산상각비	2,971,497	2,074,813
수도광열비	17,217,079	17,491,049
세금과공과	4,674,025	4,153,371
여비교통비	4,291,215	3,853,865
통신비	1,911,263	2,023,537
수선비	3,859,400	3,596,203
소모품비	5,829,930	7,626,895
도서인쇄비	705,408	873,885
교육비	2,572,399	3,062,018
보험료	2,534,593	2,282,008
차량유지비	421,337	442,784
접대비	588,126	310,704
잡비	13,018	14,698
합계	803,291,343	782,263,024

29. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
재고자산의 매입	2,981,082,115	2,832,520,448
재고자산의 변동	(61,501,710)	(17,384,825)
종업원급여	211,751,257	208,071,998
감가상각비	49,414,501	51,029,140
무형자산상각비	2,971,497	2,074,813
운반비	86,398,356	80,031,948
설치비	32,095,122	34,835,108
광고비	94,231,007	98,411,132
지급임차료	121,851,146	114,946,217
지급수수료	143,487,150	131,125,201
수도광열비	17,217,079	17,491,049
기타의 비용	56,959,055	56,751,114
매출원가 및 판매관리비 합계	3,735,956,575	3,609,903,343

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
급여 및 임금	146,382,747	145,586,659
상여금	30,332,822	29,612,089
퇴직급여	15,738,219	15,339,156
장기종업원급여	1,491,555	741,855
복리후생비	17,805,914	16,792,239
합 계	211,751,257	208,071,998

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
기타수익:		
수입수수료	2,026,555	2,327,737
유형자산처분이익	199,430	300,043
투자부동산처분이익	699,319	-
무형자산손상차손환입	40,681	-
외환차익	18,322	-
배당금수익	507	507
보험차익	44,809	71,742
잡이익	3,172,585	2,175,066
합 계	6,202,208	4,875,095
기타비용:		
유형자산처분손실	519,229	1,366,133
투자부동산처분손실	-	422,684
무형자산처분손실	-	198
무형자산손상차손	-	317,727
외환차손	25,281	-
외화환산손실	21,781	-
기타의대손상각비	1,891,225	-
기부금	1,433,192	2,066,630
보험차손	11,587	1,248
잡손실	1,042,892	720,226
합 계	4,945,187	4,894,846

31. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
금융비용:		
이자비용	24,077,074	25,172,157
외화환산손실	2,182,682	1,315,297
매도가능금융자산손상차손	-	116,753
금융비용 소계	26,259,756	26,604,207
금융수익:		
이자수익	5,864,936	5,362,905
매도가능금융자산처분이익	11	-
통화스왑평가이익	2,184,000	1,317,000
금융수익 소계	8,048,947	6,679,905
순금융원가	18,210,809	19,924,302

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	34,396,706	29,659,981
과거기간 당기법인세 조정	65,864	(336,021)
기업소득환류세제로 인한 당기법인세	2,099,185	-
총당기법인세	36,561,755	29,323,960
이연법인세		
일시적차이의 증감	(285,046)	(1,455,365)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	354,756	140,851
법인세비용	36,631,465	28,009,446

당사는 당기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 기업소득환류세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 배당 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 기업환류세제의 시행으로 인하여 당기에 발생한 미환류 소득은 2,099,185천원이었으나, 당사는 전액을 차기로 이월하여 차기환류적립금을 적립하였습니다. 차기에 당사가 기대하는 초과환류액이 발생하지 않을 경우 이월된 차기환류적립금의 전부 또는 일부에 대하여 법인세를 납부하여야 합니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
법인세비용차감전순이익	143,226,183	124,447,214
적용세율에 따른 세부담액	34,198,736	29,654,226
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	-	(1,028,401)
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	9,215	4,611
-세액공제, 감면	437,869	(271,960)
-기업소득환류세제	2,099,185	-
-기타(세율차이 등)	(113,540)	(349,030)
법인세비용	36,631,465	28,009,446

당사의 가중평균 적용세율은 25.6%(전기:22.5%)입니다.

(3) 당기와 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 29(당) 기			제 28(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(3,373,098)	816,291	(2,556,807)	(431,949)	104,532	(327,417)
현금흐름위험회피	299,544	(72,490)	227,054	(150,080)	36,319	(113,761)
매도가능금융자산평가	1,607,622	(389,045)	1,218,577	-	-	-
합 계	(1,465,932)	354,756	(1,111,176)	(582,029)	140,851	(441,178)

33. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 보통주식에 대한 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기순이익	106,594,717	96,437,767
보통주당기순이익	106,594,717	96,437,767
÷가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,607,712	23,607,712
기본주당이익(단위:원)	4,515	4,085

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 일, 주)					
구 분	주식수 변동내역	기 간	주식수	일수	적수
2015년	기초 이월 유통보통주식수	2015.01.01 ~ 2015.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880
2014년	기초 이월 유통보통주식수	2014.01.01 ~ 2014.12.31	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

(2) 당기와 전기 중 보통주 청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

34. 운용리스계약

가. 리스이용자 입장

(1) 당사는 건물임차, 사무용비품임차 및 차량임차의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 건물 등 임차의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
1년 이하	93,986,329	88,805,810
1년 초과 ~ 5년 이하	180,276,215	215,336,367
5년 초과	7,606,760	5,655,961
합 계	281,869,304	309,798,138

(2) 당기중 비용으로 인식된 리스료는 118,459백만원(전기:110,514백만원)입니다.

나. 리스제공자 입장

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

(단위:천원)		
구분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
1년 이하	598,670	4,965,910
1년 초과 ~ 5년 이하	1,465,150	16,876,750
5년 초과	75	105
합 계	2,063,895	21,842,765

(2) 당기중 수익으로 인식된 리스료는 1,290백만원(전기:1,848백만원)입니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
당기순이익	106,594,717	96,437,767
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	36,631,465	28,009,446
감가상각비	49,414,501	51,029,140
퇴직급여	13,598,834	13,133,801
장기종업원급여	1,491,555	741,856
무형자산상각비	2,971,497	2,074,813
이자비용	24,077,074	25,172,157
유형자산처분손실	519,229	1,366,133
투자부동산처분손실	-	422,684
무형자산처분손실	-	198
임차료	3,161,525	4,038,928
무형자산손상차손	-	317,727
외화환산손실	2,204,463	1,315,297
장기투자증권손상차손	-	116,753
대손상각비(대손충당금환입)	(33,444)	552,904
기타의대손상각비	1,891,225	-
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산처분이익	(199,430)	(300,043)
투자부동산처분이익	(699,319)	-
매도가능금융자산처분이익	(11)	-
무형자산손상차손환입	(40,681)	-
이자수익	(5,864,936)	(5,362,905)
임대수익	(113,491)	(250,338)
통화스왑평가이익	(2,184,000)	(1,317,000)
배당금수익	(507)	(507)
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	2,835,202	21,998,628
기타자산의 감소(증가)	(11,812,522)	14,785,494
재고자산의 감소(증가)	(59,109,082)	(17,384,825)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	3,621,375	20,158,257
기타부채의 증가(감소)	(6,906,789)	8,381,065
총당부채의 증가(감소)	219,770	(47,255)
퇴직급여의 지급	(6,768,485)	(4,553,725)

관계사전출입	678,482	-
사외적립자산의 감소(증가)	(7,255,009)	(15,078,363)
장기종업원급여채무의 지급	(298,100)	-
기타금융부채의 증가(감소)	(3,050,312)	(3,943,067)
영업으로부터 창출된 현금	145,574,796	241,815,020

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 주요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	7,317,717	18,598,197
투자부동산의 유형자산 대체	9,166,650	11,978,737
유형자산의 투자부동산 대체	1,096,194	-
유무형자산의 비현금 취득	5,497,612	4,688,271
사채의 유동성 대체	183,025,533	299,733,293
장기차입금의 유동성 대체	99,490,502	-

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	제 29(당) 기	제 28(전) 기	비 고
지배회사	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
기타특수관계자	롯데카드(주)	롯데카드(주)	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	롯데정보통신(주)	롯데정보통신(주)	롯데쇼핑(주)의 주주
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(*)
	롯데로지스틱스(주)	롯데로지스틱스(주)	(*)
	(주)롯데닷컴	(주)롯데닷컴	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	롯데멤버스(주)	-	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	(주)우리홈쇼핑	(주)우리홈쇼핑	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	롯데손해보험(주) 등	롯데손해보험(주) 등	

(*) 독점거래 및 공정거래에 관한 법률상 롯데그룹에 속한 계열회사입니다.

(2) 당사는 특수관계자와 용역의 제공 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 29(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	5,995,900	-	-	-	47,692,127
기타특수관계자	롯데카드(주)	169,364	-	-	184,618	23,074,003
	(주)대흥기획	-	-	-	-	10,814,054
	롯데정보통신(주)	-	-	6,976,474	-	3,894,186
	롯데알미늄(주)	96,519	5,132,793	2,452,230	-	5,392,439
	롯데로지스틱스(주)	5,730	-	-	-	4,377,131
	(주)롯데닷컴	5,746	-	5,394,486	-	1,250,908
	롯데멤버스(주)	11,248	-	-	392,428	4,664,816
	(주)우리홈쇼핑	57,271	-	-	-	684,387
	롯데손해보험(주) 등	957,893	412,386	10,799	-	6,699,108
합 계		7,299,671	5,545,179	14,833,989	577,046	108,543,159

② 제 28(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	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)	-	-	-	-	4,762,534
	(주)롯데닷컴	2,008,983	-	-	-	1,056,614
	(주)우리홈쇼핑	-	-	-	-	305,743
	롯데손해보험(주) 등	665,252	803,723	1,469,027	-	7,981,345
합 계		3,249,387	24,869,390	7,790,993	163,636	79,573,088

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

① 제 29(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)	4,553,081	531,000	-	11,941,075
기타특수관계자	롯데카드(주)	1,678,323	-	-	5,621,604
	(주)대흥기획	-	-	-	9,593,317
	롯데정보통신(주)	-	-	-	3,230,884
	롯데알미늄(주)	-	-	880,222	1,675,175
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	416,404
	(주)롯데닷컴	1,530,205	-	-	2,240,559
	롯데멤버스(주)	-	35,790	-	1,409,517
	(주)우리홈쇼핑	1,945,833	-	-	-
	롯데손해보험(주) 등	389,888	-	68,497	2,139,188
합 계		10,097,330	566,790	948,719	38,267,723

② 제 28(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	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
	(주)우리홈쇼핑	553,327	-	-	-
	롯데손해보험(주) 등	12,951	1,221	167,718	417,737
합 계	8,456,503	1,221	483,975	27,042,461	

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 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	제 29(당) 기	제 28(전) 기
급여 및 기타종업원급여	761,046	1,105,367
퇴직급여	212,832	148,052
합 계	973,878	1,253,419

(5) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 그리고 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증은 없습니다.

37. 배당금

2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 430원과 10,151백만원으로 계획되어 있으며, 2016년 3월 18일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

38. 사업결합

(1) 당사는 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 당사의 합병 승인을 위한 주주총회는 2013년 11월 21일 이사회 결의로 갈음하였습니다.

(2) 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, 당사는 취득한 자산과 인수한 부채에 대하여 합병일 현재의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였습니다.

39. 보고기간 후 사건

당사는 2016년 1월 28일자로 차환자금 및 운영자금으로 사용할 목적으로 제5-1회 및 제5-2회 무보증사채를 각각 1,300억원 및 500억원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데하이마트 주식회사

대표이사 귀하

2016년 3월 4일

우리는 첨부된 롯데하이마트 주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 롯데하이마트 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 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 운영실태평가보고서에 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 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

운영실태 평가보고서

롯데하이마트(주) 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 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 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

*별첨 : 운영실태 평가 현황

2016. 2. 4.

대표이사 이동우



내부회계관리자 맹중오



Copyright © LOTTE.HIMART All Rights Reserved.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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		1	1	8	10	11	31
투입시 간	분·반기검토	13	67	1,005	420	1	1,506
	감사	19	58	1,224	354	194	1,849
	합계	32	125	2,229	774	195	3,355

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 6월 30일 / 2016년 1월 14일				2	일	
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2015.10.26~2015.10.30	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2015.11.16~2015.11.20	5	일	4	명	2	명	전산감사
	2016.1.21~2016.1.22	2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 평가
	2016.1.25~2016.1.29	5	일	5	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	북부물류센터, 중부물류센터, 화성물류센터, 잠실점 외 2개 점포						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 31일				1	일	
	실사(입회)장소	대치동 본사						

	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015년 12월 28일 / 2016년 3월 3일				