

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	79
외부감사 실시내용.....	82

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 31(당) 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 30(전) 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 10일

우리는 별첨된 롯데하이마트 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 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 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3에 기술하고 있는 바와같이 회사는 개정된 기업회계기준서 제1115호를 조기적용 하였습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하게 되어 있으며 조기적용을 허용하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 10일) 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 31(당) 기
2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 30(전) 기
2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
롯데하이마트 주식회사 대표이사 이동우

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

재무상태표

제 31(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 30(전) 기 2016년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
자 산			
유동자산		930,000,738,538	730,013,020,456
현금및현금성자산	5,6,7	329,405,560,324	157,985,838,224
재고자산	10	477,954,219,209	461,863,750,686
매출채권및기타채권	5,6,8,36	93,199,586,421	90,707,729,410
기타금융자산	5,6,9	20,975,959,224	15,589,171,515
기타자산	11	8,465,413,360	3,866,530,621
비유동자산		2,274,627,401,368	2,274,845,827,018
유형자산	12	402,793,543,570	413,010,693,177
투자부동산	13	3,064,285,361	3,079,850,261
영업권	14	1,683,324,077,729	1,683,324,077,729
무형자산	14	24,666,606,863	20,548,401,193
기타금융자산	5,6,9	149,885,150,947	147,705,066,786
이연법인세자산	21	3,249,275,578	480,606,554
기타자산	11	7,644,461,320	6,697,131,318
자 산 총 계		3,204,628,139,906	3,004,858,847,474
부 채			
유동부채		846,911,975,057	450,474,433,522
매입채무및기타채무	5,6,15,36	396,959,869,014	369,301,714,929
회사채	5,6,16	329,850,356,675	-
기타금융부채	5,6,17	2,322,082,428	3,149,381,224
미지급법인세	21	35,175,907,162	30,304,252,819
충당부채	19	1,545,307,193	614,731,638
기타부채	18	81,058,452,585	47,104,352,912
비유동부채		331,937,703,249	658,723,046,422
퇴직급여부채및기타장기급여채무	20	8,111,542,698	8,836,109,729
회사채	5,6,16	319,598,702,254	648,999,835,263
기타금융부채	5,6,17	1,016,602,413	717,318,448
충당부채	19	3,129,756,347	88,966,667
기타부채	18	81,099,537	80,816,315
부 채 총 계		1,178,849,678,306	1,109,197,479,944
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	(9,989,385,600)	160,572,595
이익잉여금	26	862,054,233,378	721,787,181,113
자 본 총 계		2,025,778,461,600	1,895,661,367,530
부 채 및 자 본 총 계		3,204,628,139,906	3,004,858,847,474

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

제 30(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출	27,36	4,099,341,305,980	3,939,442,418,372
매출원가	27,29,36	3,038,178,083,694	2,926,068,535,684
매출총이익		1,061,163,222,286	1,013,373,882,688
판매비와관리비	28,29,36	853,699,994,613	838,834,001,598
영업이익		207,463,227,673	174,539,881,090
기타수익	30,36	7,231,358,716	7,246,042,303
기타비용	30	5,573,691,147	6,877,403,393
순금융원가	31	(10,149,978,172)	(12,372,369,763)
금융수익	31	6,039,169,293	5,791,424,391
금융비용	31	16,189,147,465	18,163,794,154
법인세비용차감전순이익		198,970,917,070	162,536,150,237
법인세비용	32	50,535,735,655	41,108,132,812
당기순이익		148,435,181,415	121,428,017,425
기타포괄손익		(6,514,231,345)	1,556,947,648
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	26,32	3,635,726,850	2,547,368,336
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
매도가능금융자산평가손익	6,32	(10,149,958,195)	(1,058,004,543)
현금흐름위험회피-재분류조정	6,32	-	67,583,855
총포괄이익		141,920,950,070	122,984,965,073
주당이익			
기본주당이익	33	6,288	5,144

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

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

제 30(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2016.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	1,150,993,283	607,963,111,512	1,782,827,718,617
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	121,428,017,425	121,428,017,425
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	2,547,368,336	2,547,368,336
매도가능금융자산평가손익	-	-	(1,058,004,543)	-	(1,058,004,543)
현금흐름위험회피	-	-	67,583,855	-	67,583,855
총포괄손익 합계	-	-	(990,420,688)	123,975,385,761	122,984,965,073
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(10,151,316,160)	(10,151,316,160)
2016.12.31(전기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	160,572,595	721,787,181,113	1,895,661,367,530
2017.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	160,572,595	721,787,181,113	1,895,661,367,530
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	148,435,181,415	148,435,181,415
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	3,635,726,850	3,635,726,850
매도가능금융자산평가손익	-	-	(10,149,958,195)	-	(10,149,958,195)
총포괄손익 합계	-	-	(10,149,958,195)	152,070,908,265	141,920,950,070
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(11,803,856,000)	(11,803,856,000)
2017.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(9,989,385,600)	862,054,233,378	2,025,778,461,600

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

제 30(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 31(당) 기	제 30(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	35	298,090,329,494	272,741,007,225
법인세의 납부		(46,353,008,930)	(35,804,588,331)
영업활동 순현금흐름		251,737,320,564	236,936,418,894
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		5,000,000,000	-
장기금융상품의 감소		500,000	-
유형자산의 처분		1,396,726,826	87,953,552
무형자산의 처분		190,000,000	-
보증금의 감소		3,588,785,561	2,165,252,050
이자수취		3,051,571,145	2,450,640,408
배당금의 수취		507,100	507,100
단기금융상품의 증가		(10,000,000,000)	(15,000,000,000)
유형자산의 취득		(29,378,446,381)	(40,247,486,329)
무형자산의 취득		(6,677,442,743)	(4,409,654,680)
매도가능금융자산의 취득		(1,416,720,550)	(9,799,936,517)
보증금의 증가		(18,575,808,340)	(13,099,855,830)
투자활동 순현금흐름		(52,820,327,382)	(77,852,580,246)
재무활동현금흐름			
회사채의 발행		-	179,595,300,000
사채발행분담금의 반환		5,184,918	-
통화스왑현금유입		-	1,215,000,000
유동성장기차입금의 상환		-	(100,000,000,000)
회사채의 상환		-	(184,785,000,000)
이자지급		(15,698,600,000)	(16,762,626,109)
배당금의 지급		(11,803,856,000)	(10,151,316,160)
재무활동 순현금흐름		(27,497,271,082)	(130,888,642,269)
현금및현금성자산의 순증가		171,419,722,100	28,195,196,379
기초 현금및현금성자산		157,985,838,224	129,790,641,845
기말 현금및현금성자산		329,405,560,324	157,985,838,224

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 31(당) 기 2017년 12월 31일 현재
제 30(전) 기 2016년 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 118,039백만원이며, 롯데쇼핑(주)가 당사 발행주식의 65.25%를 보유하고 있습니다.(주석23참조)

2. 재무제표 작성 기준

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

당사의 재무제표는 2018년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 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.

(3) 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 12 : 현금창출단위의 손상차손

현금창출단위의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

- 주석 14 : 영업권의 손상차손

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위집단의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

- 주석 19 : 충당부채

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

- 주석 20 : 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무

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

- 주석 32 : 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 과세당국의 결정을 적용하여 산정되며, 해당 주석에서 설명하는 바와 같이 이연법인세자산을 인식하고 있으므로 최종 법인세비용을 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 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 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 가치평가방법에 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 서열체계에서 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 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정)

개정 기준서는 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동을 평가할 수 있도록 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동 등을 구분하여 공시할 것을 요구하고 있습니다.

당사는 동 회계정책의 변경으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다.

당사는 동 회계정책의 변경으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 2017년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 조기적용하였습니다. 당사는 누적효과법을 사용하여 동 기준서를 적용하였으며, 최초적용으로 인한 누적효과를 2017년 1월 1일의 기초자본에서 조정하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1018호 '수익' 등에 따라 작성되었습니다. 당사는 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에 대해서만 동 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체합니다. 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티 수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식 기준을 제시하지만, 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2017년 중 관련 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 외부전문가의 도움을 받아 당사의 수익구조 및 계약 등을 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하였으며, 2017년 12월 중 연차재무제표상 조기도입을 결정하고 반영하였습니다.

당사가 기업회계기준서 제1115호를 조기도입함으로써 2017년 재무제표에 미치는 재무적 영향 및 유의적인 변경은 다음과 같습니다.

① 재무상태표

(단위: 백만원)			
계정과목	현행 회계기준에 따른 금액(A)	K-IFRS 제1115호에 따른 금액(B)	증감(B-A)
유동자산 계	928,869	930,001	1,132
비유동자산 계	2,274,631	2,274,627	(4)
자산 총계	3,203,500	3,204,628	1,128
유동부채 계	845,794	846,912	1,118
비유동부채 계	331,938	331,938	-
부채 총계	1,177,732	1,178,850	1,118
납입자본 계	1,163,254	1,163,254	-
기타자본구성요소 계	10,459	10,459	-
기타포괄손익 계	(9,989)	(9,989)	-
이익잉여금 계	862,044	862,054	10
자본 총계	2,025,768	2,025,778	10

② 포괄손익계산서

(단위:백만원)			
계정과목	현행 회계기준에 따른 금액(A)	K-IFRS 제1115호에 따른 금액(B)	증감(B-A)
매출액	4,107,346	4,099,341	(8,005)
매출원가	3,008,071	3,038,178	30,107
매출총이익	1,099,275	1,061,163	(38,112)
판매비와관리비	891,826	853,700	(38,126)
영업이익	207,449	207,463	14
기타손익	1,658	1,658	-
순금융원가	(10,150)	(10,150)	-
법인세차감전순이익	198,957	198,971	14
법인세비용	50,532	50,536	4
당기순이익	148,425	148,435	10

③ 현금흐름표

기업회계기준서 제1115호를 도입하더라도 당사의 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

④ 매출

당사는 고객에게 제조사로부터 매입한 상품을 판매하는 가전제품 도소매업을 주 사업으로 영위하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 고객에게 당사의 재화와 용역을 제공 시 함께 제공하는 고객선택권에 대해 중요한 권리를 고객에게 제공하는 경우 고객선택권을 별도의 수행의무로 식별할 것을 요구하고 있습니다. 당사는 특정고객에게 지급되는 경품이나 타사상품권 등의 판촉수단을 고객에게 중요한 권리를부여하는 것으로 보아 별도의 수행의무로 식별하였습니다. 이로 인하여 포괄손익계산서상 매출원가는 39,551백만원 증가하였으며, 판매관리비는 39,551백만원 감소하였습니다.

또한 당사는 수익으로 인식하였던 상품 매입 관련 물류수입을 거래가격에서 조정함에 따라 매입금액에서 차감하였으며, 물류원가를 판매관리비에 가산하였습니다. 이로 인하여 포괄손익계산서상 수익은 4,849백만원 감소하였고, 관련원가는 9,444백만원 감소하였으며, 판매관리비는 4,595백만원 증가하였습니다.

⑤ 가격할인

당사는 고객에게 판매시 가격할인을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 거래가격에서 차감하여 회계처리 합니다. 이로 인하여 포괄손익계산서상 수익은 3,170백만원 감소하였으며, 관련 판매관리비는 3,170백만원 감소하였습니다.

⑥ 반품, 환불

당사는 고객에게 일정기간 동안의 반품을 허용하고 있기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 또한 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 재화를 회수할 계약상 권리를 갖게 되므로 이를자산으로 인식하고 동 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 자산과 환불부채는 상계하지 않고 별도로 인식하며, 이로 인하여 재무상태표상 유동자산은 1,132백만원 증가하였고, 유동부채는 1,132백만원 증가하였습니다.

⑦ 고객충성제도

당사는 고객에게 재화 판매시 매출에 대응되는 포인트를 지급하고 있으며, 해당 포인트 금액은 개별 판매가격으로 측정이 가능합니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적개별 판매가격을 기초로 거래가격을배분합니다. 이로 인하여 포괄손익계산서상 수익은 14백만원 증가하였고, 법인세비용은 4백만원 증가하였으며, 재무상태표상 비유동자산은 4백만원은 감소하였고, 유동부채는 14백만원 감소하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 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 있으므로 부문의 자산, 부채 및 손익이 전체와 일치합니다.

(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 있습니다.

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.

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
구축물	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.

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

(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 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

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 회계기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

영업권은 사업결합 시 취득하는 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 사업결합으로 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 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 포괄손익계산서 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 채고자산 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 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(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.

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

① 재화 및 용역의 제공

당사는 고객에게 재화를 판매하는 가전제품 도소매업을 주 사업으로 영위하고 있습니다. 재화의 판매 시 고객이 자산을 인수하는 시점에 고객이 약속된 자산을 통제하고 당사가 수행의무를 이행하는 것으로 판단하며, 동 시점에 고객에게 재화를 이전하고 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 거래가격을 수익으로 인식하고 있습니다. 또한 당사는 기업회계기준서 제1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

② 반품

당사는 재화에 대한 반품가능정책을 유지하고 있습니다. 당사는 당사가 받았거나 받을 금액 중 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 부분은 고객에게 제품을 이전할 때 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식하고 있으며, 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 당시의 권리에 대하여 자산을 인식하고 이에 상응하는 매출원가를 조정하고 있습니다. 이후 보고기간 말마다 재화를 이전하고 그 대가로 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액을 다시 평가하고 이에 따라 거래가격과 인식된 수익금액을 조정합니다.

③ 고객충성제도

당사는 고객에게 재화 판매시 매출에 대응되는 포인트를 지급하고 있으며, 해당 포인트 금액은 개별 판매가격으로 측정이 가능합니다. 고객에게 포인트를 제공하는 것은 별도의 수행의 무이며 따라서 총 대가를 식별된 상대적인 개별 판매가격에 기초하여 포인트와 재화에 배분합니다.

(21) 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.

(22) 파생상품

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

(23) 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.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리프로세스 정비를 완료하였으며, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석 중에 있습니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으나, 취소는 불가능합니다.

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있으나, 취소는 불가능합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 545,090백만원, 매도가능금융자산 48,376백만원을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 545,090백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 48,376백만원 입니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채를 보유하고 있지 않습니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않는 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 545,090백만원(대여금 및 수취채권)을 보유하고 있으며, 이들 자산에 대하여 손실충당금 3,540백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스 : 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소' 라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다. 리스제공자의 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호의 적용에 따라 당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 건물 등에 대해 사용권자산 및 리스부채가 증가할 것으로 예상하고 있습니다. 2017년 12월 31일 현재, 당사가 운용리스로 이용하고 있는 자산의 최소리스료의 총합계는 현재가치 할인 전 기준 최소한 206,416백만원 입니다. 회사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 회사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

당사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

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 교보증권(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 31(당) 기	제 30(전) 기
현금성자산(*1)	327,602,846	156,553,786
매출채권및기타채권	93,199,586	90,707,729
기타금융자산(유동)	20,975,959	15,589,172
기타금융자산(비유동)(*2)	101,509,311	87,361,873
합 계	543,287,702	350,212,560

(*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
제 31(당) 기:					
매입채무및기타채무	396,959,869	-	-	-	-
회사채	153,924,650	188,353,950	135,344,175	197,133,875	-
기타금융부채	-	-	650,000	250,000	200,000
제 30(전) 기:					
매입채무및기타채무	369,301,715	-	-	-	-
회사채	3,924,650	11,773,950	342,278,600	291,398,050	41,080,000
기타금융부채	-	850,000	-	600,000	200,000

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 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채의 장부금액은 없습니다.

(4) 환위험관리

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 금융부채에 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.

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

(단위:천원)				
구 분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	54,163	-	224,805

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	제 31(당) 기	제 30(전) 기	제 31(당) 기	제 30(전) 기
USD	1,130.96	1,160.50	1,068.50	1,208.50

(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 31(당) 기	제 30(전) 기
총차입금		
- 회사채	649,449,059	648,999,835
차감		
- 현금및현금성자산	(329,405,560)	(157,985,838)
- 금융기관예치금	(20,500,000)	(15,500,000)
순부채(A)	299,543,499	475,513,997
자본총계	2,025,778,462	1,895,661,368
총자본(B)	2,325,321,961	2,371,175,365
자본조달비율(A/B)	13%	20%

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 31(당) 기

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산				
매도가능금융자산	-	48,025,130	-	48,025,130
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	329,405,560	-	-	329,405,560
매출채권및기타채권	93,199,586	-	-	93,199,586
기타금융자산	122,485,270	350,710	-	122,835,980
합 계	545,090,416	48,375,840	-	593,466,256
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	396,959,869	396,959,869
회사채	-	-	649,449,059	649,449,059
기타금융부채	-	-	3,338,685	3,338,685
합 계	-	-	1,049,747,613	1,049,747,613

② 제 30(전) 기

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
매도가능금융자산	-	59,992,484	-	59,992,484
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	157,985,838	-	-	157,985,838
매출채권및기타채권	90,707,729	-	-	90,707,729
기타금융자산	102,951,044	350,710	-	103,301,754
합 계	351,644,611	60,343,194	-	411,987,805
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타채무	-	-	369,301,715	369,301,715
회사채	-	-	648,999,835	648,999,835
기타금융부채	-	-	3,866,700	3,866,700
합 계	-	-	1,022,168,250	1,022,168,250

(2) 공정가치 서열체계

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

① 제 31(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 31(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
매도가능금융자산	-	-	48,025,130	48,025,130

② 제 30(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 30(전) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
매도가능금융자산	-	-	59,992,484	59,992,484

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	투입변수간 상호관계
지분증권	주주현금흐름 할인모형	- 예상 수익 성장률: 2.1% ~ 8.9% - 자기자본비용 : 10.64% - 영구성장률 : 1.0%	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 자기자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우

(3) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초잔액	59,992,484	51,588,332
취득 (*)	1,423,092	9,799,936
기타포괄손익에 포함된 손익 (매도가능금융자산평가손익)	(13,390,446)	(1,395,784)
기말잔액	48,025,130	59,992,484

(*) 전기 중 당사는 롯데렌탈(주)의 유상증자에 참여하여 9,800백만원을 추가 출자하였습니다.

(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	1% 감소	1% 증가
매도가능금융자산	3,770,384	(3,058,729)	(1,678,272)	2,066,761

(5) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
대여금 및 수취채권		
이자수익(임차보증금)	2,600,810	2,942,015
이자수익	3,438,359	2,473,980
대손충당금환입	15,591	14,754
기타의대손상각비	(447,919)	(987,037)
매도가능금융자산		
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익)(*)	(13,390,446)	(1,395,784)
장기성금융자산손상차손	(3,813)	-
위험회피목적파생상품		
통화스왑거래손실(당기손익)	-	(374,139)
현금흐름위험회피-재분류조정(기타포괄손익)(*)	-	89,161
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(42,695)	(82,189)
이자비용	(16,142,639)	(17,707,466)
외환차익(차손)	11,528	283,396
외화환산이익(손실)	665	(1,306)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보유현금	1,802,714	1,432,052
은행예금	327,602,846	156,553,786
합 계	329,405,560	157,985,838

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출채권	90,599,231	79,054,868
대손충당금	(163,780)	(179,371)
매출채권 순장부금액	90,435,451	78,875,497
미수금	5,523,014	14,143,192
대손충당금	(2,758,879)	(2,310,960)
미수금 순장부금액	2,764,135	11,832,232
합계	93,199,586	90,707,729

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

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

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	179,371	2,310,960	194,125	1,891,225
손상된 채권에 대한 대손상각비	-	447,919	-	419,735
환입	(15,591)	-	(14,754)	-
기말금액	163,780	2,758,879	179,371	2,310,960

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
연체되지 않은 채권	90,256,209	2,631,519	78,731,700	11,024,662
연체되었으나 손상되지 않은 채권				
3개월 이하	144,233	3,657	125,589	139,797
3개월 초과 6개월 이하	27,569	1,750	10,381	69,497
6개월 초과	7,440	127,209	7,827	173,236
소계	179,242	132,616	143,797	382,530
손상채권				
3개월 이하	-	-	-	419,735
6개월 초과	163,780	2,758,879	179,371	2,316,265
소계	163,780	2,758,879	179,371	2,736,000
합계	90,599,231	5,523,014	79,054,868	14,143,192

매출채권및기타채권에 대한 중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	20,500,000	-	15,500,000	-
매도가능금융자산	-	48,375,840	-	60,343,194
미수수익	475,959	-	89,172	-
당좌개설보증금(*)	-	7,500	-	8,000
보증금	-	101,501,811	-	87,353,873
합계	20,975,959	149,885,151	15,589,172	147,705,067

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 31(당) 기	제 30(전) 기	사용제한내용
유동금융기관예치금	(주)우리은행	500,000	500,000	담보제공
	중소기업은행	20,000,000	10,000,000	상생협력기금
비유동금융기관예치금	(주)국민은행 외	7,500	8,000	당좌개설보증금
합계		20,507,500	10,508,000	

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 31(당) 기				제 30(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권					
롯데렌탈(주)	576,690	4.90%	61,203,739	48,025,130	59,992,484
(주)오마이뉴스	10,000	2.90%	300,000	300,000	300,000
(주)한국경제신문	10,142	0.05%	50,710	50,710	50,710
합계			61,554,449	48,375,840	60,343,194

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
보증금	102,119,113	87,971,175
대손충당금	(617,302)	(617,302)
합계	101,501,811	87,353,873

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
취득원가	479,731,095	463,528,907
평가손실총당금	(3,373,741)	(2,700,879)
미착품	464,833	1,035,723
반품예정자산	1,132,032	-
합계	477,954,219	461,863,751

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실은 673백만원 (전기 : 평가손실 210백만원)입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	7,590,564	-	2,557,218	-
선급비용(*)	874,849	7,644,461	1,309,313	6,697,131
합계	8,465,413	7,644,461	3,866,531	6,697,131

(*) 임차보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선급임차료가 포함되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

(단위:천원)							
과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	216,863,366	262,407,088	50,000	104,545	269,086,318	1,384,289	749,895,606
취득금액	-	6,628,232	-	-	22,146,066	1,463,678	30,237,976
처분금액	-	(15,100,782)	-	-	(6,410,575)	-	(21,511,357)
기타증(감)액(*)	-	1,114,857	-	-	3,382,532	(1,384,289)	3,113,100
기말금액	216,863,366	255,049,395	50,000	104,545	288,204,341	1,463,678	761,735,325
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(140,831,145)	(15,362)	(104,544)	(195,933,862)	-	(336,884,913)
감가상각비	-	(11,929,388)	(1,250)	-	(31,162,962)	-	(43,093,600)
손상차손	-	(124,958)	-	-	(12,750)	-	(137,708)
처분금액	-	15,100,569	-	-	6,073,871	-	21,174,440
기타증(감)액	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(137,784,922)	(16,612)	(104,544)	(221,035,703)	-	(358,941,781)
장부금액							
기초금액	216,863,366	121,575,943	34,638	1	73,152,456	1,384,289	413,010,693
기말금액	216,863,366	117,264,473	33,388	1	67,168,638	1,463,678	402,793,544

(*) 건설중인자산의 본계정 대체 및 복구충당부채 설정으로 인한 증감액으로 구성되어 있습니다.

② 제 30(전) 기

(단위:천원)							
과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	210,587,309	257,373,249	50,000	104,545	248,838,374	2,280,386	719,233,863
취득금액	6,276,057	7,861,115	-	-	24,002,689	1,384,289	39,524,150
처분금액	-	(3,886,595)	-	-	(3,951,580)	-	(7,838,175)
기타증(감)액	-	1,059,319	-	-	196,835	(2,280,386)	(1,024,232)
기말금액	216,863,366	262,407,088	50,000	104,545	269,086,318	1,384,289	749,895,606
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(130,708,094)	(14,112)	(104,544)	(166,682,359)	-	(297,509,109)
감가상각비	-	(13,926,476)	(1,250)	-	(32,841,250)	-	(46,768,976)
손상차손	-	(62,433)	-	-	(54,120)	-	(116,553)
처분금액	-	3,886,550	-	-	3,623,175	-	7,509,725
기타증(감)액	-	(20,692)	-	-	20,692	-	-
기말금액	-	(140,831,145)	(15,362)	(104,544)	(195,933,862)	-	(336,884,913)
장부금액							
기초금액	210,587,309	126,665,155	35,888	1	82,156,015	2,280,386	421,724,754
기말금액	216,863,366	121,575,943	34,638	1	73,152,456	1,384,289	413,010,693

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련계정금액	담보권자
제 31(당) 기 :					
건물	2,357,080	400,000	수입보증금	400,000	임차인
제 30(전) 기 :					
건물	1,386,067	720,000	수입보증금	600,000	임차인

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
제 31(당) 기 :					
건물	1,431,598	33,690,100	토지소유주	-	농협은행(주)외8
제 30(전) 기 :					
건물	2,240,412	44,515,750	토지소유주	-	농협은행(주)외10

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

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			제 31(당) 기	제 30(전) 기
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	844,885,362	800,354,996

(5) 현금창출단위의 손상검사

당사는 개별 지점을 현금창출단위로 보아 당기 중 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 138백만원 미달하여, 유형자산 손상차손 138백만원(전기 : 유형자산손상차손 117백만원)을 인식하였습니다.

13. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	2,602,661	622,596	3,225,257	2,602,661	622,596	3,225,257
처분금액	-	-	-	-	-	-
기말금액	2,602,661	622,596	3,225,257	2,602,661	622,596	3,225,257
감가상각누계액:						
기초금액	-	(145,407)	(145,407)	-	(129,842)	(129,842)
감가상각비	-	(15,565)	(15,565)	-	(15,565)	(15,565)
처분금액	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(160,972)	(160,972)	-	(145,407)	(145,407)
장부금액:						
기초금액	2,602,661	477,189	3,079,850	2,602,661	492,754	3,095,415
기말금액	2,602,661	461,624	3,064,285	2,602,661	477,189	3,079,850

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
운영비용(감가상각비)	15,565	15,565

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

14. 영업권과 무형자산

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

① 제 31(당) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	180,442	4,966,234	345,000	30,808,242	1,719,623,996
취득금액	-	40,650	186,351	-	9,961,872	10,188,873
처분금액	-	-	(858,586)	(50,000)	-	(908,586)
기타증(감)액	-	618	-	-	75,900	76,518
기말금액	1,683,324,078	221,710	4,293,999	295,000	40,846,014	1,728,980,801
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(58,161)	(2,168,295)	(185,704)	(13,339,357)	(15,751,517)
무형자산상각비	-	(35,496)	-	(46,065)	(6,002,606)	(6,084,167)
손상차손환입	-	-	108,194	-	-	108,194
처분금액	-	-	704,041	33,333	-	737,374
기말금액	-	(93,657)	(1,356,060)	(198,436)	(19,341,963)	(20,990,116)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	122,281	2,797,939	159,296	17,468,885	1,703,872,479
기말금액	1,683,324,078	128,053	2,937,939	96,564	21,504,051	1,707,990,685

② 제 30(전) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	74,372	4,674,964	345,000	26,012,954	1,714,431,368
취득금액	-	101,238	291,270	-	3,775,888	4,168,396
기타증(감)액	-	4,832	-	-	1,019,400	1,024,232
기말금액	1,683,324,078	180,442	4,966,234	345,000	30,808,242	1,719,623,996
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(28,498)	(1,902,937)	(136,167)	(7,790,591)	(9,858,193)
무형자산상각비	-	(29,663)	-	(49,537)	(5,548,766)	(5,627,966)
손상차손환입(손상차손)	-	-	(265,358)	-	-	(265,358)
기말금액	-	(58,161)	(2,168,295)	(185,704)	(13,339,357)	(15,751,517)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	45,874	2,772,027	208,833	18,222,363	1,704,573,175
기말금액	1,683,324,078	122,281	2,797,939	159,296	17,468,885	1,703,872,479

(2) 영업권의 손상검사

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 1.7%의 영구성장률을 이용하여 추정되었습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 추정 기간 동안 사용가치 계산에 사용된 주된 가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
할인율	7.8	7.0
영구성장률	1.7	1.8
매출총이익률	26.2~26.3	24.9~25.2
매출액성장률	3.2~3.6	2.1~4.0

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

사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다. 할인율이 0.5% 증가할 경우 사용가치는 9.0% 감소하고 영구성장률이 0.5% 감소할 경우 사용가치는 6.5% 감소하게 됩니다.

④ 주요 가정을 통한 해당 사용가치는 경영진의 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매입채무	285,969,398	281,453,893
미지급금	110,990,471	87,847,822
합계	396,959,869	369,301,715

16. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	내역	만기	이자율(%)	제 31(당) 기	제 30(전) 기
확정금리 원화사채	제3-2회 무기명식 무보증 공모사채	2018년3월4일	3	150,000,000	150,000,000
확정금리 원화사채	제4-1회 무기명식 무보증 공모사채	2018년10월28일	2.1	180,000,000	180,000,000
확정금리 원화사채	제4-2회 무기명식 무보증 공모사채	2020년10월28일	2.4	100,000,000	100,000,000
확정금리 원화사채	제4-3회 무기명식 무보증 공모사채	2022년10월28일	2.7	40,000,000	40,000,000
확정금리 원화사채	제5-1회 무기명식 무보증 공모사채	2019년1월28일	2.1	130,000,000	130,000,000
확정금리 원화사채	제5-2회 무기명식 무보증 공모사채	2021년1월28일	2.4	50,000,000	50,000,000
소 계				650,000,000	650,000,000
사채할인발행차금				(550,941)	(1,000,165)
총 장부금액				649,449,059	648,999,835
유동성사채				330,000,000	-
유동성사채할인발행차금				(149,643)	-
장부금액				319,598,702	648,999,835

(2) 당기말 현재 상기 원화사채와 관련하여 다음의 사항을 준수하지 않을 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

내역	재무비율 유지	지급보증 및 담보권 설정제한	자산매각 한도
제3-2회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 200% 이하	자기자본의 250% 이하	1조원
제4-1회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 500% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제4-2회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 500% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제4-3회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 500% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제5-1회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제5-2회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	2,322,082	-	2,322,082	-
수입보증금	-	1,016,602	827,299	717,318
합계	2,322,082	1,016,602	3,149,381	717,318

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 31(당) 기		제 30(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	64,622,191	-	34,648,354	-
선수수익(*1,2)	2,305,205	81,100	3,689,883	80,816
예수금	2,360,847	-	2,333,070	-
부가세예수금	11,770,210	-	6,433,046	-
합계	81,058,453	81,100	47,104,353	80,816

(*1) 당기말 선수금 및 선수수익 잔액에는 각각 계약부채인 선수금 및 고객충성제도로 분류될 금액이 포함되어 있습니다.(주석 27참조)

(*2) 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 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	3,671,950	7,802,794
가득된 마일리지의 선수수익	5,558,090	6,152,115
마일리지의 사용	(6,910,676)	(10,282,959)
기업회계기준서 제1115호 반영 효과	(14,159)	-
기말금액	2,305,205	3,671,950
재무상태표:		
- 유동	2,305,205	3,671,950
- 비유동	-	-
합 계	2,305,205	3,671,950

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 31(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	614,732	921,320	-	1,536,052
기타총당부채	-	1,971,868	(1,962,613)	9,255
비유동성총당부채				
복구총당부채	88,967	3,189,618	(148,829)	3,129,756

(*) 당기말 반품총당부채 잔액은 전액 계약부채인 환불부채로 분류됩니다.(주석 27참조)

② 제 30(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채	294,010	320,722	-	614,732
비유동성총당부채				
복구총당부채	123,191	10,776	(45,000)	88,967

20. 퇴직급여부채및기타장기급여채무

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	81,777,073	79,425,366
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,170,082	527,865
소계	83,947,155	79,953,231
사외적립자산의 공정가치	(77,694,060)	(72,946,512)
재무상태표상 부채	6,253,095	7,006,719

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	1,858,448	1,829,391

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	79,953,231	74,019,285
당기근무원가	13,544,002	13,910,211
이자비용	2,745,322	2,601,847
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(685,052)	(1,096,662)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(3,077,609)	(247,707)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(2,358,618)	(2,306,605)
관계사 전(출)입	132,035	-
급여의 지급	(6,306,156)	(6,927,138)
기말금액	83,947,155	79,953,231

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기초금액	72,946,512	63,908,056
이자수익	2,136,921	1,878,002
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,324,806)	(290,330)
기여금:		
-사용자	10,000,000	14,000,000
관계사 전(출)입	132,035	-
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(6,196,602)	(6,549,216)
기말금액	77,694,060	72,946,512

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 1,193백만원(전기:1,588백만원)입니다. 한편 당사는 2018년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 13,002백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	13,544,002	13,910,211

순이자원가	608,401	723,845
소계	14,152,403	14,634,056
확정기여제도	1,698,601	1,897,132
기타장기종업원급여	258,957	34,681
종업원 급여에 포함된 총 비용	16,109,961	16,565,869

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
원금보장형 보험상품 등	77,572,241	72,821,367
국민연금전환금	121,819	125,145
합계	77,694,060	72,946,512

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

(단위:%)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
할인율	3.34	3.06
미래임금상승률	3.00	3.00

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 16.3년 입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(7,706,834)	9,186,887
임금인상률 (1% 변동)	9,131,324	(7,805,500)

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	10년 이상
예상지급액	7,061,782	7,490,680	23,392,771	43,558,432	287,404,036

21. 이연법인세 및 당기법인세

(1) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	50,949,333	48,226,858
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	994,695	1,327,663
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(48,344,048)	(46,326,420)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(350,704)	(2,747,494)
이연법인세자산(부채) 순액	3,249,276	480,607

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

① 제 31(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,006,175)	-	-	(27,006,175)
장기선급비용	(1,620,707)	(229,254)	-	(1,849,961)
퇴직보험예치금	(17,622,770)	(1,470,315)	320,603	(18,772,482)
기타	(2,772,997)	1,706,863	-	(1,066,134)
합계	(49,022,649)	7,294	320,603	(48,694,752)
이연법인세자산				
건물	27,734,101	(2,187,149)	-	25,546,952
보증금	1,746,432	203,058	-	1,949,490
선수수익	888,612	(330,752)	-	557,860
장기선수수익	23,898	(4,271)	-	19,627
퇴직급여부채	17,758,275	2,432,958	(1,481,350)	18,709,883
매도가능금융자산	(51,265)	-	3,240,488	3,189,223
기타	1,403,203	567,790	-	1,970,993
합계	49,503,256	681,634	1,759,138	51,944,028

② 제 30(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	손익계산서	기타포괄손익	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,006,175)	-	-	(27,006,175)
장기선급비용	(1,850,115)	229,408	-	(1,620,707)
판매장려금	(2,780,217)	2,780,217	-	-
퇴직보험예치금	(15,433,483)	(2,259,547)	70,260	(17,622,770)
매도가능금융자산	(389,045)	-	337,780	(51,265)
기타	(474,433)	(2,276,987)	(21,577)	(2,772,997)
합계	(47,933,468)	(1,526,909)	386,463	(49,073,914)
이연법인세자산				
건물	24,807,650	2,926,451	-	27,734,101
보증금	2,021,310	(274,878)	-	1,746,432
선수수익	1,888,276	(999,664)	-	888,612
장기선수수익	40,020	(16,122)	-	23,898
퇴직급여부채	16,228,823	2,412,988	(883,536)	17,758,275
기타	1,665,041	(261,838)	-	1,403,203
합계	46,651,120	3,786,937	(883,536)	49,554,521

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 31(당) 기	제 30(전) 기
당기법인세자산	18,043,519	12,859,333
당기법인세부채	(53,219,426)	(43,163,586)
법인세자산(부채)순액	(35,175,907)	(30,304,253)

22. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액 : 500백만원)과 유형자산(총 장부가액 : 2,357백만원, 채권최고액 : 400백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다.(주석 9,12참조)

(2) 당기말 현재 당사는 (주)국민은행과 10,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, (주)우리은행 외 3개 금융기관과 100,000백만원 한도의 여신거래약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용 금액은 없습니다.

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

(4) 당기말 현재 당사는 재화 구매와 관련하여 (주)하나은행 외 2개 금융기관과 450,000백만원, 중소기업은행과 직전사업연도 매출의 1/2을 발행한도로 하는 외상매출채권 담보대출약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용액은 147,854백만원이며, 당사는 이를 매입채무및기타채무로 인식하고 있습니다. 한편, 거래처는 당사에대한 매출채권을 담보로 상기 금융기관으로부터 외상매출채권담보차입을 할 수 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행과 USD 10백만의 내국신용장 개설 약정을 체결하고 있으며, 실행금액은 USD 453천입니다.

(6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 1,875백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 지점사무실 및 물류창고 등과 관련하여 삼도주택(주)등과 임대차계약을 체결하고 있으며 109,108백만원(전기말 : 94,120백만원)의 보증금을 예치하고 있습니다. 이와 관련한 당기의 지급임차료는 103,808백만원(전기: 101,837백만원)입니다.

(8) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 16건(관련금액 3,185백만원)과당사가 제소한 3건(관련금액 19,413백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

23. 납입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 납입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(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

24. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 전액 전환권대가입니다.

25. 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(9,989,386)	160,573

26. 이익잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법정적립금(*)	7,277,432	6,097,046
미처분이익잉여금	854,776,801	715,690,135
합 계	862,054,233	721,787,181

(*) 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 31(당) 기		제 30(전) 기	
	(처분예정일 : 2018년 3월 30일)		(처분확정일 : 2017년 3월 24일)	
I. 미처분이익잉여금		854,776,801,360		715,690,134,695
1. 전기이월미처분이익잉여금	702,705,893,095		591,714,748,934	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	3,635,726,850		2,547,368,336	
3. 당기순이익	148,435,181,415		121,428,017,425	
II. 이익잉여금처분액		48,041,693,920		12,984,241,600
1. 이익준비금	4,367,426,720		1,180,385,600	
2. 배당금				
(현금배당주당배당금(률):	43,674,267,200		11,803,856,000	
보통주: 당기 1,850원(37.0%)				
전기 500원(10.0%))				
III. 차기이월미처분이익잉여금		806,735,107,440		702,705,893,095

27. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
매출:		
고객과의 계약에서 생기는 수익	4,098,242,925	3,938,289,336
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등	1,060,021	1,080,765
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	38,360	72,317
매출 계	4,099,341,306	3,939,442,418
매출원가:		
상품매출원가	3,025,098,761	2,911,968,184
기타매출원가	13,079,323	14,100,351
매출원가 계	3,038,178,084	2,926,068,535

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산, 계약부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
계약자산		
환불자산	1,132,033	-
소 계	1,132,033	-
계약부채		
환불부채	1,536,052	614,732
고객충성제도	2,305,205	3,671,950
선수금	64,476,309	34,583,582
소 계	68,317,566	38,870,264

(*) 전기에서 이월된 계약부채는 당기 중에 수행의무를 이행하여 전액 수익으로 인식하였습니다. 또한 당기말 현재 계약부채 잔액은 보고기간말 이후 1년 이내에 수행의무가 이행될 것으로 예상하고 있습니다.

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여	184,510,488	181,289,914
퇴직급여	15,851,004	16,531,187
장기종업원급여	258,957	34,681
복리후생비	45,189,065	46,170,661
광고선전비	61,675,410	63,409,262
판매촉진비	7,205,479	34,701,445
지급수수료	162,964,018	144,178,192
운반비	99,135,139	89,399,138
설치비	55,789,833	43,657,821
대손충당금환입	(15,591)	(14,754)
지급임차료	125,348,684	123,220,097
감가상각비	43,109,165	46,784,541
무형자산상각비	6,084,167	5,627,966
수도광열비	16,407,294	17,046,203
세금과공과	4,023,281	4,236,470
여비교통비	4,465,427	4,137,982
통신비	1,938,539	1,881,077
수선비	4,786,792	3,363,740
소모품비	7,047,231	5,691,138
도서인쇄비	658,586	690,013
교육비	3,071,184	2,985,670
보험료	2,914,435	2,568,236
차량유지비	542,777	434,219
접대비	699,444	748,019
잡비	39,187	61,084
합계	853,699,995	838,834,002

29. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
재고자산의 매입	3,001,638,184	2,957,609,373
재고자산의 변동	(16,090,469)	(45,641,189)
종업원급여	219,796,423	216,842,813
감가상각비	43,109,165	46,784,541
무형자산상각비	6,084,167	5,627,966
운반비	99,135,139	89,399,138
설치비	55,789,833	43,657,821
광고비 및 판매촉진비	108,431,935	98,110,707
지급임차료	125,348,684	123,220,097
지급수수료	176,043,341	158,278,543
수도광열비	16,407,294	17,046,203
기타의 비용	56,184,382	53,966,524
매출원가 및 판매관리비 합계	3,891,878,078	3,764,902,537

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
급여 및 임금	148,326,837	146,950,011
상여금	36,183,652	34,339,903
퇴직급여	15,851,004	16,531,187
장기종업원급여	258,957	34,681
복리후생비	19,175,973	18,987,031
합 계	219,796,423	216,842,813

30. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
기타수익:		
수입수수료	2,952,705	2,699,686
유형자산처분이익	1,381,220	78,285
무형자산처분이익	35,455	-
무형자산손상차손환입	108,194	-
외환차익	50,716	63,994
외화환산이익	665	-
배당금수익	507	507
보험차익	41,908	81,031
잡이익	2,659,989	4,322,539
합 계	7,231,359	7,246,042
기타비용:		
유형자산처분손실	321,411	318,780
무형자산처분손실	16,667	-
유형자산손상차손	137,708	116,553
무형자산손상차손	-	265,358
외환차손	39,188	156,027
외화환산손실	-	1,306
기타의대손상각비	447,919	987,037
기부금	2,826,330	2,348,162
보험차손	28,314	-
잡손실	1,756,154	2,684,180
합 계	5,573,691	6,877,403

31. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
금융비용:		
이자비용	16,185,334	17,789,655
통화스왑거래손실	-	374,139
장기성금융자산손상차손	3,813	-
금융비용 소계	16,189,147	18,163,794
금융수익:		
이자수익	6,039,169	5,415,995
외환차익	-	375,429
금융수익 소계	6,039,169	5,791,424
순금융원가	10,149,978	12,372,370

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	48,504,380	39,018,462
과거기간 당기법인세 조정	187,965	32,280
정기세무조사(*1)	-	2,297,751
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*2)	2,532,319	2,019,668
총당기법인세	51,224,664	43,368,161
이연법인세		
일시적차이의 증감	(2,768,669)	(1,762,955)
총이연법인세		
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	2,079,741	(497,073)
법인세비용	50,535,736	41,108,133

(*1) 과세기간 2011년부터 2013년에 대한 정기세무조사 결과 당사는 전기 중 2,298백만원을 납부하고 법인세비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당사는 전기부터 3년간 시행되는 기업소득환류세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라산정된 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 2,532백만원이며, 당사는 관련 법령에 따라 차기 납부할 예정입니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
법인세비용차감전순이익	198,970,917	162,536,150
적용세율에 따른 세부담액	47,688,962	38,871,748
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(8,855)	(2,372,653)
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	172,883	262,491
-세액공제,감면	(14,221)	(12,100)
-기업소득환류세제	2,532,319	2,019,668
-정기세무조사	-	2,297,751
-기타(세율차이 등)	164,648	41,228
법인세비용	50,535,736	41,108,133

당사의 가중평균 적용세율은 25.4%(전기:25.3%)입니다.

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

(단위:천원)						
구분	제 31(당) 기			제 30(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	4,796,473	(1,160,747)	3,635,726	3,360,644	(813,276)	2,547,368
현금흐름위험회피	-	-	-	89,161	(21,577)	67,584
매도가능금융자산평가	(13,390,446)	3,240,488	(10,149,958)	(1,395,784)	337,780	(1,058,004)
합 계	(8,593,973)	2,079,741	(6,514,232)	2,054,021	(497,073)	1,556,948

33. 주당이익

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

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기순이익	148,435,181	121,428,017
보통주당기순이익	148,435,181	121,428,017
÷가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,607,712	23,607,712
기본주당이익(단위:원)	6,288	5,144

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 일,주)					
구 분	주식수 변동내역	기 간	주식수	일수	적수
2017년	기초 이월 유통보통주식수	2017.01.01 ~ 2017.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880
2016년	기초 이월 유통보통주식수	2016.01.01 ~ 2016.12.31	23,607,712	366	8,640,422,592

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

전기 가중평균유통보통주식수 : 8,640,422,592주 ÷ 366일 = 23,607,712주

(2) 당기와 전기 중 보통주 청구가 가능한 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 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 최소리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
1년 이하	92,976,183	93,707,307
1년 초과 ~ 5년 이하	101,931,063	135,403,032
5년 초과	11,508,522	10,265,887
합 계	206,415,768	239,376,226

(2) 당기 중 비용으로 인식된 리스료는 122,606백만원(전기:120,224백만원)입니다.

나. 리스제공자 입장

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

(단위:천원)		
구분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
1년 이하	772,363	606,451
1년 초과 ~ 5년 이하	695,432	1,026,517
5년 초과	45	75
합 계	1,467,840	1,633,043

(2) 당기 중 수익으로 인식된 리스료는 1,042백만원(전기:1,070백만원)입니다.

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
당기순이익	148,435,181	121,428,017
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	50,535,736	41,108,133
감가상각비	43,109,165	46,784,541
퇴직급여	14,152,403	14,634,055
장기종업원급여	258,957	34,681
무형자산상각비	6,084,167	5,627,966
이자비용	16,185,334	17,789,655
유형자산처분손실	321,411	318,780
무형자산처분손실	16,667	-
임차료	2,492,565	2,754,123
유형자산손상차손	137,708	116,553
무형자산손상차손	-	265,358
외화환산손실	-	1,306
통화스왑거래손실	-	374,139
기타의대손상각비	447,919	987,037
장기성금융자산손상차손	3,813	-
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산처분이익	(1,381,220)	(78,285)
무형자산처분이익	(35,455)	-
무형자산손상차손환입	(108,194)	-
대손충당금환입	(15,591)	(14,754)
이자수익	(6,039,169)	(5,415,995)
임대수익	(38,360)	(72,317)
외환차익	-	(375,429)
외화환산이익	(665)	-
배당금수익	(507)	(507)
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 증가	(2,927,998)	(21,814,132)
기타자산의 감소(증가)	(4,598,884)	19,132,966
재고자산의 증가	(16,090,469)	(45,641,189)
매입채무및기타채무의 증가	23,287,860	90,744,929
기타부채의 증가(감소)	33,972,033	(1,816,599)
총당부채의 증가	775,376	286,497

퇴직급여의 지급	(6,306,156)	(6,927,138)
사외적립자산의 증가	(3,803,398)	(7,450,784)
장기종업원급여채무의 지급	(229,900)	(140,600)
기타금융부채의 증가(감소)	(550,000)	100,000
영업으로부터 창출된 현금	298,090,329	272,741,007

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

(단위:천원)		
구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,384,289	2,280,386
유무형자산의 비현금 취득	8,408,724	4,037,765
매도가능금융자산의 취득(출자전환 등)	10,184	-
사채의 유동성 대체	329,744,333	-
복구충당부채의 설정	3,189,618	-

(3) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	부 채	자 본
	회 사 채	이익잉여금
당기초	648,999,835	721,787,181
재무현금흐름에서 생기는 변동		
사채발행분담금의 반환	5,185	-
이자의 지급	(15,698,600)	-
배당금의 지급	-	(11,803,856)
부채관련 그 밖의 변동		
이자비용	16,142,639	-
자본관련 그 밖의 변동	-	152,070,908
당기말	649,449,059	862,054,233

36. 특수관계자 거래

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

구 분	제 31(당) 기	제 30(전) 기	비 고
지배회사	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
기타특수관계자	롯데카드(주)	롯데카드(주)	(*1)
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	(*1)
	롯데아이티테크(주) (구, 롯데정보통신(주))	롯데아이티테크(주) (구, 롯데정보통신(주))	(*1)
	롯데정보통신(주)	-	(*2)
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(*1)
	롯데로지스틱스(주)	롯데로지스틱스(주)	(*1)
	(주)롯데닷컴	(주)롯데닷컴	(*1)
	롯데멤버스(주)	롯데멤버스(주)	(*1)
	(주)우리홈쇼핑	(주)우리홈쇼핑	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	롯데렌탈(주)	롯데렌탈(주)	(*1)
	(주)호텔롯데	(주)호텔롯데	(*1)
	(주)그린카	(주)그린카	(*1)
	(주)코리아세븐	(주)코리아세븐	(*1)
	롯데손해보험(주) 등	롯데손해보험(주) 등	(*1)

(*1) 독점거래 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

(*2) 당사의 기타특수관계자인 롯데아이티테크(주)(구, 롯데정보통신(주))는 2017년 11월 1일자로 롯데정보통신(주)를 물적분할 신설하였으며, 분할존속회사는 롯데아이티테크(주)로 사명을 변경하였습니다.

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

① 제 31(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	242,532	15,420	-	-	50,994,162
기타특수관계자	롯데카드(주)	186,680	-	-	95,455	22,684,263
	(주)대흥기획	522	-	564,905	-	13,954,528
	롯데아이티테크(주) (구, 롯데정보통신(주))	-	-	9,326,819	-	10,713,160
	롯데정보통신(주)	-	-	7,233,797	-	3,669,017
	롯데알미늄(주)	122,836	2,505,053	2,089,374	-	4,298,765
	롯데로지스틱스(주)	3,840	279,920	-	-	5,446,095
	(주)롯데닷컴	13,084	-	-	-	5,216,012
	롯데멤버스(주)	1,218	-	-	249,418	6,099,358
	(주)우리홈쇼핑	680	-	-	-	1,328,730
	롯데렌탈(주)	-	-	-	-	3,665,947
	(주)호텔롯데	569,426	-	-	-	60,389
	(주)그린카	131,860	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	125,825	-	-	-	-
	롯데손해보험(주) 등	401,685	610,346	178,541	12,411	16,832,891
	합 계		1,800,188	3,410,739	19,393,436	357,284

② 제 30(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	4,896,149	499,656	-	-	49,303,210
기타특수관계자	롯데카드(주)	92,591	-	-	-	23,032,813
	(주)대흥기획	-	-	90,200	-	12,179,668
	롯데아이티테크(주) (구, 롯데정보통신(주))	16,909	-	7,872,899	-	7,641,941
	롯데알미늄(주)	197,034	8,099,591	2,608,503	-	4,948,860
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	-	5,385,659
	(주)롯데닷컴	69,544	-	621,500	-	1,265,136
	롯데멤버스(주)	1,239	-	-	368,216	5,826,683
	(주)우리홈쇼핑	9,934	-	-	-	968,524
	롯데렌탈(주)	9,815	-	-	-	3,763,597
	(주)호텔롯데	12,896	-	-	-	165,880
	(주)그린카	107,729	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	135,123	-	-	-	224,829
	롯데손해보험(주) 등	1,278,696	640,198	844,493	-	7,915,883
합 계		6,827,659	9,239,445	12,037,595	368,216	122,622,683

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

① 제 31(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*)	6,012,030	467,863	9,341	8,717,632
기타특수관계자	롯데카드(주) (*)	1,987,355	-	-	7,172,561
	(주)대흥기획	-	-	-	12,863,761
	롯데정보통신(주)	-	-	-	9,423,374
	롯데알미늄(주)	12,525	-	1,264,947	1,162,058
	롯데로지스틱스(주)	4,224	-	264,903	532,287
	(주)롯데닷컴 (*)	3,174,316	-	-	1,833,579
	롯데멤버스(주)	-	6,238	-	1,173,099
	(주)우리홈쇼핑 (*)	1,955,474	-	-	-
	롯데렌탈(주)	-	-	-	972,502
	(주)호텔롯데	201,354	308,700	-	2,876
	(주)그린카	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	-	-	-	3,948
	롯데손해보험(주) 등	54,205	424,282	118,881	2,670,544
	합 계	13,401,483	1,207,083	1,658,072	46,528,221

(*) 고객이 구매 시 결제 수단으로 사용한 신용카드 등과 관련한 채권이 포함되어 있습니다.

② 제 30(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*)	3,836,933	631,855	221,059	9,247,364
기타특수관계자	롯데카드(주) (*)	3,342,087	-	-	5,771,690
	(주)대흥기획	-	-	-	12,335,730
	롯데아이티테크(주) (구, 롯데정보통신(주))	-	-	-	3,227,567
	롯데알미늄(주)	-	-	2,028,766	1,371,489
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	461,988
	(주)롯데닷컴 (*)	1,665,589	186	-	196,051
	롯데멤버스(주)	-	34,051	-	2,041,879
	(주)우리홈쇼핑 (*)	1,684,002	-	-	25,715
	롯데렌탈(주)	-	-	-	1,020,002
	(주)호텔롯데	-	308,700	-	145,722
	(주)그린카	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	48,193	-	-	-
	롯데손해보험(주) 등	16,655	200,000	165,249	3,955,836
	합 계	10,593,459	1,174,792	2,415,074	39,801,033

(*) 고객이 구매 시 결제 수단으로 사용한 신용카드 등과 관련한 채권이 포함되어 있습니다.

(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 31(당) 기	제 30(전) 기
급여 및 기타종업원급여	1,678,628	999,977
퇴직급여	258,586	185,966
합 계	1,937,214	1,185,943

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

(6) 당기 중 당사는 고객에 대한 판매촉진 목적으로 롯데쇼핑(주)로부터 28,262백만원(전기 18,444백만원)의 상품권을 매입하였습니다.

(7) 전기 중 당사는 롯데렌탈(주)의 유상증자에 참여하여 9,800백만원을 추가출자하였습니다.

37. 배당금

2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,850원과 43,674백만원으로 계획되어 있으며, 2018년 3월 30일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

38. 보고기간 후 사건

당사는 2018년 3월 4일자로 만기가 도래한 제3-2회 무보증사채를 상환하였으며, 2018년 3월 5일자로 운영자금으로 사용할 목적으로 미즈호은행으로부터 1,300억원을 차입하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2017년 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

2018년 3월 10일

우리는 첨부된 롯데하이마트 주식회사의 2017년 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 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"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 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 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 2017년 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, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

*별첨 : 운영실태 평가 현황

2018. 02. 22.

대표이사 이동우



내부회계관리자 맹중오



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	11	8	11	7	12	11	-	-	36	28	
투입시 간	분·반기검토	18	9	49	47	893	1,005	589	328	-	-	-	-	1,549	1,389
	감사	18	27	99	76	1,120	1,072	591	614	168	161	-	-	1,996	1,950
	합계	36	36	148	123	2,013	2,077	1,180	942	168	161	-	-	3,545	3,339

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 7월 4일 / 2018년 1월 17일				2	일
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2017.11.13~2017.11.17	5 일	5 명	2 명		중간감사	
	2017.12.4~2017.12.8	5 일	4 명	2 명		전산감사	
	2018.1.4~2018.1.5	2 일	3 명	2 명		내부회계관리제도 평가	
2018.1.17~2018.1.23	5 일	5 명	19 명		기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 2일				1	일
	실사(입회)장소	중부물류센터, 서부물류센터, 인천물류센터, 대치점 외 2개 점포					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 1월 2일				1	일
	실사(입회)장소	대치동 본사					
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회				
	수행시기	2017년 8월 29일/ 2017년 12월 28일/ 2018년 3월 7일					