

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	89
외부감사 실시내용.....	94

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 33(당) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 32(전) 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데하이마트 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2020년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권의 손상검사

주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 영업권은 1,475,530백만원으로 총 자산의 47.5%를 차지하고 있으며, 당기 중 155,381백만원의 손상차손을 인식하고 있습니다. 회사는 매년 같은 시기마다 영업권의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 영업권을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 통해 추정하고 있으며 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요할수 있으므로 영업권의 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

영업권의 손상검사에 대한 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 영업권에 대한 회수가능액 평가 시 회사가 이용한 평가모형의 적정성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜 회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성을 검토 하였습니다.

(2) K-IFRS 제1116호 도입에 따른 최초적용일 회계처리의 정확성

주석 3에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 리스부채 산출 시 경영진의 추정이 반영되며 적용한 리스기간 및 할인율이 적절하지 않을 경우 재무제표에 유의적인 영향을 미칠 수 있으므로 리스기준서의 도입효과를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

리스기준서의 최초적용일 회계처리의 정확성에 대한 우리의 절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 리스기준서 도입 정책이 기업회계기준서에 부합하여 일관되게 적용되었는지 확인하였습니다.
- 우리는 회사의 리스기준서 도입 시 경영진이 추정한 리스기간이 합리적이고 일관되게 적용되었는지 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 최초 적용일 효과 산정 내역에 포함된 리스계약 건에 대해 계약서를 표본 추출하여 계약서 상 정보와 산정내역에 포함된 정보가 일치하였는지 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 최초 도입 효과의 공시사항이 기업회계기준서에 따라 적정하게 작성되었는지 검토하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정현진입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 18일) 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 33(당) 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 32(전) 기
2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데하이마트 주식회사 대표이사 이동우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 156번지 롯데하이마트빌딩
(전 화) 02-2050-5116

재무상태표

제 33(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 32(전) 기 2018년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
자 산			
유동자산		715,664,251,036	915,423,083,888
현금및현금성자산	5,6,7	49,772,653,409	299,766,686,905
재고자산	10	532,113,659,622	499,263,441,914
매출채권및기타채권	5,6,8,38	96,603,877,387	92,554,156,494
기타금융자산	5,6,9	35,137,549,049	20,850,708,335
기타자산	11	2,036,511,569	2,988,090,240
비유동자산		2,391,901,169,823	2,201,640,716,474
유형자산	12	436,649,738,485	412,691,993,625
사용권자산	13	291,151,835,764	-
투자부동산	14	3,985,121,273	4,008,725,869
영업권	15	1,475,529,502,918	1,630,910,748,228
무형자산	15	20,016,163,311	22,510,092,285
기타금융자산	5,6,9	145,924,668,114	121,280,860,464
이연법인세자산	23	3,282,091,776	-
기타자산	11	2,755,000,000	10,238,296,003
순확정급여자산	22	12,607,048,182	-
자 산 총 계		3,107,565,420,859	3,117,063,800,362
부 채			
유동부채		589,513,080,943	538,119,452,885
매입채무및기타채무	5,6,16,38	286,696,472,883	303,247,687,553
차입금	5,6,17	30,000,000,000	-
회사채	5,6,18	99,954,964,852	129,992,364,373
기타금융부채	5,6,19	3,119,050,878	3,374,450,414
리스부채	4,5,6,36	84,867,863,436	-
당기법인세부채	23	3,642,783,328	15,264,970,028
충당부채	21	1,506,440,231	1,166,460,925
기타부채	20	79,725,505,335	85,073,519,592
비유동부채		596,152,697,155	517,085,306,418
퇴직급여부채및기타장기급여채무	22	2,899,734,065	10,328,816,188
차입금	5,6,17	100,000,000,000	130,000,000,000
회사채	5,6,18	269,694,830,120	369,388,298,734
기타금융부채	5,6,19	237,361,518	467,373,964
리스부채	4,5,6,36	211,840,054,474	-

이연법인세부채	23	-	774,383,755
총당부채	21	11,454,117,671	6,082,460,302
기타부채	20	26,599,307	43,973,475
부 채 총 계		1,185,665,778,098	1,055,204,759,303
자 본			
납입자본		1,163,253,787,212	1,163,253,787,212
자본금	1,25	118,038,560,000	118,038,560,000
주식발행초과금	25	1,045,215,227,212	1,045,215,227,212
기타자본구성요소	26	10,459,826,610	10,459,826,610
기타포괄손익누계액	27	(186,847,000)	(186,847,000)
이익잉여금	28	748,372,875,939	888,332,274,237
자 본 총 계		1,921,899,642,761	2,061,859,041,059
부 채 및 자 본 총 계		3,107,565,420,859	3,117,063,800,362

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 33(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 32(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
매출	29,38	4,026,463,938,671	4,112,678,442,682
매출원가	29,31,38	3,025,763,349,676	3,039,772,535,608
매출총이익		1,000,700,588,995	1,072,905,907,074
판매비와관리비	30,31,38	890,844,458,097	886,433,492,547
대손상각비(대손총당금환입)	30	(1,105,343)	(8,455,672)
영업이익		109,857,236,241	186,480,870,199
기타수익	32,38	2,885,235,659	4,421,976,485
기타의대손총당금환입	32	75,178,501	-
기타비용	32,38	182,936,198,420	56,416,637,896
기타의대손상각비	32	-	41,134,279
순금융원가	33	(13,794,131,562)	(7,542,893,917)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	7,038,832,467	9,250,736,973
금융비용	33	20,832,964,029	16,793,630,890
법인세비용차감전순이익(손실)		(83,912,679,581)	126,902,180,592
법인세비용	34	15,994,597,994	41,438,758,349
당기순이익(손실)		(99,907,277,575)	85,463,422,243
기타포괄손익		133,055,297	(5,708,575,584)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	28,34	133,055,297	(3,356,664,211)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	6,34	-	(2,351,911,373)
총포괄이익(손실)		(99,774,222,278)	79,754,846,659
주당이익			
기본주당이익(손실)	35	(4,232)	3,620

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 33(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 32(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2018.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(9,989,385,600)	862,054,233,378	2,025,778,461,600
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	85,463,422,243	85,463,422,243
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(3,356,664,211)	(3,356,664,211)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	-	(2,351,911,373)	-	(2,351,911,373)
총포괄손익 합계	-	-	(2,351,911,373)	82,106,758,032	79,754,846,659
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(43,674,267,200)	(43,674,267,200)
기타:					
자본항목간 계정재분류	-	-	12,154,449,973	(12,154,449,973)	-
2018.12.31(전기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(186,847,000)	888,332,274,237	2,061,859,041,059
2019.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(186,847,000)	888,332,274,237	2,061,859,041,059
회계정책의 변경	-	-	-	(52,065,620)	(52,065,620)
2019.1.1(조정당기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(186,847,000)	888,280,208,617	2,061,806,975,439
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(99,907,277,575)	(99,907,277,575)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	133,055,297	133,055,297
총포괄손익 합계	-	-	-	(99,774,222,278)	(99,774,222,278)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(40,133,110,400)	(40,133,110,400)
2019.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(186,847,000)	748,372,875,939	1,921,899,642,761

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 33(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 32(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 33(당) 기	제 32(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	37	162,055,387,684	127,013,044,552
법인세의 납부		(31,699,117,088)	(55,503,509,381)
영업활동 순현금흐름		130,356,270,596	71,509,535,171
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		500,000,000	-
유형자산의 처분		120,795,370	114,422,438
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-	45,612,718,860
보증금의 감소		6,924,946,000	2,898,800,000
리스채권의 회수		103,703,717	-
이자수취		4,127,869,857	6,703,696,536
배당금의 수취		507,100	507,100
단기금융상품의 증가		(15,000,000,000)	-
유형자산의 취득		(66,615,079,881)	(49,026,786,471)
무형자산의 취득		(3,501,563,160)	(8,093,531,069)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		-	(295,940,060)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(2,600,000,000)	(800,000,000)
보증금의 증가		(29,615,415,000)	(18,099,560,780)
투자활동 순현금흐름		(105,554,235,997)	(20,985,673,446)
재무활동현금흐름			
회사채의 발행		-	179,519,680,000
장기차입금의 차입		-	130,000,000,000
사채발행분담금의 반환		17,299,284	-
유동성사채의 상환		(130,000,000,000)	(330,000,000,000)
리스부채의 지급		(83,691,186,897)	-
이자지급		(20,989,070,082)	(16,008,147,944)
배당금의 지급		(40,133,110,400)	(43,674,267,200)
재무활동 순현금흐름		(274,796,068,095)	(80,162,735,144)
현금및현금성자산의 순감소		(249,994,033,496)	(29,638,873,419)
기초 현금및현금성자산		299,766,686,905	329,405,560,324
기말 현금및현금성자산		49,772,653,409	299,766,686,905

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 33(당) 기 2019년 12월 31일 현재
제 32(전) 기 2018년 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.(주석25참조)

2. 재무제표 작성 기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2020년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 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 36 : 리스계약

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 5 : 재무위험관리 : 매출채권 및 기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저
- 주석 10 : 재고자산 : 평가손실의 인식
- 주석 12 : 현금창출단위의 손상검사 : 회수가능액 추정의 주요가정
- 주석 15 : 영업권의 손상검사 : 회수가능액 추정의 주요가정
- 주석 21 : 충당부채 : 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 22 : 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무 : 주요 보험수리적 가정
- 주석 23 : 이연법인세 : 이연법인세자산의 인식
- 주석 36 : 리스계약 : 리스부채의 인식

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 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 2019년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초적용 하였습니다. 당사는 최초적용일에 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 따라서 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 또한 당사는 최초적용으로 인한 누적효과를 2019년 1월 1일에 반영하는 경과규정을 적용하였으며, 따라서 비교기간의 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 이 기준서는 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 대체합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 최초적용일에 누적효과를 인식하도록 소급적용하는 방식을 선택하여, 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않았습니다.

동 기준서의 적용으로 재무제표에 미치는 영향은 2019년 1월 1일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 316,831백만원, 303,774백만원 증가하였으며 이익잉여금은 52백만원(세후효과 반영) 감소하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인하여 2019년 1월 1일 기준 재무상태표에 유동자산 121백만원이 감소, 비유동자산 303,827백만원이 증가하였으며, 유동부채 73,141백만원, 비유동부채 230,617백만원이 증가하고, 자본이 52백만원(세후효과 반영) 감소하였습니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 2.15%~3.31%입니다.

리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	392,532,617
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	(23,603,841)
소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	-
전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(20,703,448)
연장선택권으로 인한 조정 등	(44,451,345)
2019년 1월 1일의 리스부채	303,773,983

② 리스제공자로서의 회계처리

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성

수행한 법인세 회계처리가 과세당국으로부터 수용될 가능성을 검토하고 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하고 있습니다. 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않습니다.

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. 당사는 단일 외부고객으로부터의 수익이 기업 전체수익의 10% 이상인 주요 고객은 존재하지 않습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 금융자산

① 인식 및 최초측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 : 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 지분상품인 경우에는 기타포괄손익으로 반영되었던 공정가치 변동금액은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 다른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(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.

(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) 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 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 아니며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 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.

(7) 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.

(8) 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.

(9) 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.

(10) 금융부채

당사가 보유한 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표상 '매입채무및기타채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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 확정급여제

도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 자산(전기 부채)은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액이며, 초과적립액이 발생하는 경우는 자산인식상한을 한도로 합니다. 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.

(15) 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.

(16) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(17) 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.

외화를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산, 부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익을 인식할 때 적용할 환율은 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하면서 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식한 날의 환율을 적용합니다.

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.

(18) 자본금

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(19) 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 수행의무이며 따라서 총 대가를 식별된 상대적인 개별 판매가격에 기초하여 포인트와 재화에 배분합니다.

(20) 리스

2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

당사는 부동산을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료를 매출의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 당사는 위험과 보상이 대부분 이전되는 일부 전대리스에 대하여 금융리스로 분류하였습니다.

2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

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.

(21) 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.

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 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.

다음의 제·개정기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)

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 33(당) 기	제 32(전) 기
현금성자산(*1)	49,272,935	298,964,506
매출채권및기타채권	96,603,877	92,554,156
기타금융자산(유동)	35,137,549	20,850,708
기타금융자산(비유동)(*2)	142,485,111	120,400,950
합 계	323,499,472	532,770,320

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

(*2) 당기와 전기의 기타포괄손익-공정가치 측정 지분증권 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 출자금은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

⑤ 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분(*1)	매출채권			기타채권		
	가중평균 채무불이행률 (*2)	장부금액	손실총당금	가중평균 채무불이행률 (*2)	장부금액	손실총당금
제 33(당) 기:						
만기 미도래	0.00%	92,411,363	-	0.00%	4,154,518	-
90일 이내	0.00%	34,705	-	0.00%	487	-
91일 이상 180일 이내	0.00%	-	-	0.00%	2,804	-
181일 이상 270일 이내	0.00%	-	-	0.00%	-	-
271일 이상 365일 이내	12.50%	-	-	12.50%	-	-
365일 초과	100.00%	-	-	100.00%	111,925	111,925
합 계		92,446,068	-		4,269,734	111,925
제 32(전) 기:						
만기 미도래	0.00%	90,428,077	139	0.97%	2,066,037	19,976
90일 이내	1.21%	80,043	966	14.02%	1,240	174
91일 이상 180일 이내	2.58%	-	-	15.43%	-	-
181일 이상 270일 이내	25.02%	-	-	26.88%	-	-
271일 이상 365일 이내	37.50%	-	-	25.00%	19	5
365일 초과	100.00%	-	-	100.00%	113,259	113,259
합 계		90,508,120	1,105		2,180,555	133,414

(*1) 매출채권및기타채권 중 개별적으로 손상을 인식한 채권 각각 154백만원, 2,613백만원 (전기: 154백만원, 2,667백만원)은 포함되어 있지 않습니다. 동 채권은 전액 손상을 인식하였습니다.

(*2) 채무불이행률은 과거 2년간의 실제 신용 손실 경험에 기초하고 있습니다.

(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 33(당) 기:					
매입채무및기타채무	286,696,473	-	-	-	-
차입금	857,240	32,509,536	100,638,408	-	-
회사채	2,301,125	106,903,375	234,787,375	41,080,000	-
기타금융부채	600,000	362,000	65,559	200,000	-
리스부채	24,694,815	66,367,646	72,407,113	123,955,312	27,877,757
제 32(전) 기:					
매입채무및기타채무	303,247,688	-	-	-	-
차입금	849,452	2,595,548	33,366,776	100,638,408	-
회사채	132,976,800	6,903,375	109,204,500	275,867,375	-
기타금융부채	-	750,000	250,000	63,000	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 33(당) 기		제 32(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	322,875	-	142,100

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	제 33(당) 기	제 32(전) 기	제 33(당) 기	제 32(전) 기
USD	1,166.72	1,101.47	1,156.00	1,116.00

(5) 가격위험관리

당사의 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 지분상품은 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 33(당) 기	제 32(전) 기
총차입금		
- 차입금	130,000,000	130,000,000
- 회사채	369,649,795	499,380,663
차감		
- 현금및현금성자산	(49,772,653)	(299,766,687)
- 금융기관예치금	(35,000,000)	(20,500,000)
순부채(A)	414,877,142	309,113,976
자본총계	1,921,899,643	2,061,859,041
총자본(B)	2,336,776,785	2,370,973,017
자본조달비율(A/B)	18%	13%

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 33(당) 기

(단위:천원)					
구 분	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,335,347	-	3,335,347
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	49,772,653	-	-	-	49,772,653
매출채권및기타채권	96,603,877	-	-	-	96,603,877
기타금융자산	152,622,660	104,210	25,000,000	-	177,726,870
합 계	298,999,190	104,210	28,335,347	-	327,438,747
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	286,696,473	286,696,473
차입금	-	-	-	130,000,000	130,000,000
회사채	-	-	-	369,649,795	369,649,795
기타금융부채	-	-	-	3,356,412	3,356,412
리스부채	-	-	-	296,707,918	296,707,918
합 계	-	-	-	1,086,410,598	1,086,410,598

② 제 32(전) 기

(단위:천원)					
구 분	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산					
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	53,500	-	-	53,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	775,701	-	775,701
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	299,766,687	-	-	-	299,766,687
매출채권및기타채권	92,554,156	-	-	-	92,554,156
기타금융자산	121,251,658	50,710	20,000,000	-	141,302,368
합 계	513,572,501	104,210	20,775,701	-	534,452,412
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	303,247,688	303,247,688
차입금	-	-	-	130,000,000	130,000,000
회사채	-	-	-	499,380,663	499,380,663
기타금융부채	-	-	-	3,841,824	3,841,824
합 계	-	-	-	936,470,175	936,470,175

(2) 공정가치 서열체계

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

① 제 33(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 33(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	3,335,347	3,335,347

② 제 32(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 32(전) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	53,500	53,500
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	775,701	775,701

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산	순자산가치법	-

(3) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기초잔액	829,201	48,025,130
취득	2,600,000	1,095,940
매도	-	(45,612,719)
기타포괄손익에 포함된 손익	-	(3,102,785)
당기손익에 포함된 손익	(40,354)	(24,299)
기타	(53,500)	447,934
기말잔액	3,335,347	829,201

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
상각후원가		
이자수익(임차보증금)	3,124,122	2,672,291
이자수익(리스채권)	4,296	-
이자수익	3,910,414	6,578,446
대손충당금환입	1,105	8,456
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	75,179	(41,134)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익(당기손익)	(40,354)	(24,299)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익 (기타포괄손익)(*)	-	(3,102,785)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(29,576)	(29,832)
이자비용(리스부채)	(7,663,895)	-
이자비용(차입금 및 사채)	(13,099,139)	(16,739,499)
외환차익(차손)	(25,947)	(10,651)
외화환산이익	21,152	917

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
보유현금	499,718	802,181
은행예금	49,272,935	298,964,506
합 계	49,772,653	299,766,687

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
매출채권	92,600,287	90,662,339
대손충당금	(154,219)	(155,324)
매출채권 순장부금액	92,446,068	90,507,015
미수금	6,882,643	4,847,154
대손충당금	(2,724,834)	(2,800,013)
미수금 순장부금액	4,157,809	2,047,141
합 계	96,603,877	92,554,156

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	155,324	2,800,013	163,780	2,758,879
대손상각비	-	-	-	41,134
환입	(1,105)	(75,179)	(8,456)	-
기말금액	154,219	2,724,834	155,324	2,800,013

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	10,000,000	-	500,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	104,210	-	104,210
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	25,000,000	3,335,347	20,000,000	775,701
미수수익	137,549	-	350,708	-
당좌개설보증금(*)	-	7,500	-	7,500
보증금	-	142,344,631	-	120,393,449
리스채권	-	132,980	-	-
합 계	35,137,549	145,924,668	20,850,708	121,280,860

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 33(당) 기	제 32(전) 기	사용제한내용
유동금융기관예치금	(주)우리은행	-	500,000	담보제공
당기손익-공정가치 측정 금융자산	중소기업은행	25,000,000	20,000,000	상생협력기금
비유동금융기관예치금	(주)국민은행 외	7,500	7,500	당좌개설보증금
합 계		25,007,500	20,507,500	

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
종 목	제 33(당) 기				제 32(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권					
(주)오마이뉴스	10,000	2.90%	300,000	53,500	53,500
(주)한국경제신문	10,142	0.05%	50,710	50,710	50,710
합 계			350,710	104,210	104,210

(3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기	상품구분
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,000,000	20,000,000	상생협력기금
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,335,347	775,701	출자금 (*)

(*) 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 33(당) 기				제 32(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
롯데스타트업펀드 1호	14	7.35%	1,400,000	1,340,737	775,701
롯데-KDB이노베이션 펀드	20	7.97%	2,000,000	1,994,610	-
합 계			3,400,000	3,335,347	775,701

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
보증금	142,961,933	121,010,751
대손충당금	(617,302)	(617,302)
합 계	142,344,631	120,393,449

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
취득원가	536,004,114	502,021,616
평가손실충당금	(5,789,866)	(3,749,018)
미착품	787,418	143,017
반품예정자산	1,111,994	847,827
합 계	532,113,660	499,263,442

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실은 2,041백만원 (전기 : 평가손실 375백만원)입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,186,619	2,755,000	2,270,851	760,000
선급비용(*)	849,893	-	717,239	9,478,296
합 계	2,036,512	2,755,000	2,988,090	10,238,296

(*) 임차보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선급임차료가 포함되어 있습니다.

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 33(당) 기

(단위:천원)							
과 목	토지	건물	구축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	216,142,359	258,423,125	50,000	104,545	307,491,671	4,273,051	786,484,751
회계정책의 변경(리스)	-	-	-	-	(4,367,060)	-	(4,367,060)
취득금액	14,774,153	10,366,988	-	-	28,539,539	13,296,728	66,977,408
처분금액	-	(6,385,825)	-	-	(19,174,383)	-	(25,560,208)
기타증(감)액(*)	-	2,392,015	-	-	1,168,650	(4,264,600)	(703,935)
기말금액	230,916,512	264,796,303	50,000	104,545	313,658,417	13,305,179	822,830,956
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(137,093,322)	(17,862)	(104,544)	(236,577,029)	-	(373,792,757)
회계정책의 변경(리스)	-	-	-	-	689,794	-	689,794
감가상각비	-	(10,587,259)	(1,250)	-	(26,116,088)	-	(36,704,597)
손상차손	-	(588,218)	-	-	(1,099,347)	-	(1,687,565)
처분금액	-	6,385,700	-	-	18,478,924	-	24,864,624
기타증(감)액	-	-	-	-	449,283	-	449,283
기말금액	-	(141,883,099)	(19,112)	(104,544)	(244,174,463)	-	(386,181,218)
장부금액							
기초금액	216,142,359	121,329,803	32,138	1	70,914,642	4,273,051	412,691,994
기말금액	230,916,512	122,913,204	30,888	1	69,483,954	13,305,179	436,649,738

(*) 건설중인자산의 본계정 대체 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 32(전) 기

(단위:천원)							
과 목	토지	건물	건축물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가							
기초금액	216,863,366	255,049,395	50,000	104,545	288,204,341	1,463,678	761,735,325
취득금액	-	14,558,635	-	-	31,241,022	4,212,891	50,012,548
처분금액	-	(10,960,695)	-	-	(15,800,355)	-	(26,761,050)
기타증(감)액(*)	(721,007)	(224,210)	-	-	3,846,663	(1,403,518)	1,497,928
기말금액	216,142,359	258,423,125	50,000	104,545	307,491,671	4,273,051	786,484,751
감가상각누계액 및 손상차손누계액							
기초금액	-	(137,784,922)	(16,612)	(104,544)	(221,035,703)	-	(358,941,781)
감가상각비	-	(10,344,794)	(1,250)	-	(30,081,660)	-	(40,427,704)
손상차손	-	-	-	-	(233,891)	-	(233,891)
처분금액	-	10,960,504	-	-	14,774,225	-	25,734,729
기타증(감)액	-	75,890	-	-	-	-	75,890
기말금액	-	(137,093,322)	(17,862)	(104,544)	(236,577,029)	-	(373,792,757)
장부금액							
기초금액	216,863,366	117,264,473	33,388	1	67,168,638	1,463,678	402,793,544
기말금액	216,142,359	121,329,803	32,138	1	70,914,642	4,273,051	412,691,994

(*) 투자부동산으로의 대체, 건설중인자산의 본계정 대체 및 복구충당부채 증감으로 인한 비품 증감액으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련계정과목	관련계정금액	담보권자
제 33(당) 기 :					
건물	1,775,199	250,000	수입보증금	250,000	임차인
제 32(전) 기 :					
건물	1,921,580	400,000	수입보증금	400,000	임차인

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
제 33(당) 기 :					
건물	562,712	21,803,000	토지소유주	-	농협은행(주)외5
제 32(전) 기 :					
건물	990,041	28,961,000	토지소유주	-	농협은행(주)외7

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

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			제 33(당) 기	제 32(전) 기
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	924,876,366	779,386,628

(5) 현금창출단위의 손상검사

① 당사는 매년 개별 지점을 현금창출단위로 보아 손상징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하고 있으며, 손상평가 시 회수가능액에 대한 산출과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

② 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 개별 지점의 임차계약기간동안 과거 실적과 경영진에 의해 승인된 추정 사업계획에 기초한 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

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

(단위:%)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
할인율	7.3	8.5
매출액성장률	3.0~3.3	2.7~3.3

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

④ 주요 가정을 통한 해당 사용가치는 경영진의 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 사용가치가 장부금액에 미달하여 유형자산 및 사용권자산 손상차손 23,279백만원(전기 : 유형자산손상차손 234백만원)을 인식하였습니다.

13. 사용권자산

당기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합계
기초	-	-	-
회계정책의 변경(리스)	316,329,596	501,344	316,830,940
증가	90,398,007	505,500	90,903,507
감소	(4,167,551)	(117,938)	(4,285,489)
감가상각비	(91,305,542)	(343,778)	(91,649,320)
기타증(감)액	943,699	-	943,699
손상차손	(21,591,501)	-	(21,591,501)
당기말	290,606,708	545,128	291,151,836

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 33(당) 기			제 32(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	3,323,668	944,184	4,267,852	2,602,661	622,596	3,225,257
기타증(감)액(*)	-	-	-	721,007	321,588	1,042,595
기말금액	3,323,668	944,184	4,267,852	3,323,668	944,184	4,267,852
감가상각누계액:						
기초금액	-	(259,127)	(259,127)	-	(160,972)	(160,972)
감가상각비	-	(23,604)	(23,604)	-	(22,265)	(22,265)
기타증(감)액(*)	-	-	-	-	(75,890)	(75,890)
기말금액	-	(282,731)	(282,731)	-	(259,127)	(259,127)
장부금액:						
기초금액	3,323,668	685,057	4,008,725	2,602,661	461,624	3,064,285
기말금액	3,323,668	661,453	3,985,121	3,323,668	685,057	4,008,725

(*) 유형자산의 투자부동산으로의 대체로 인한 증가액으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
임대수익	120,000	120,000
운영비용(감가상각비)	(23,604)	(22,265)
합 계	96,396	97,735

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

15. 영업권과 무형자산

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

① 제 33(당) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	263,114	4,293,999	295,000	46,083,254	1,734,259,445
회계정책의 변경(리스)	-	-	-	(295,000)	-	(295,000)
취득금액	-	23,853	511,000	-	4,220,347	4,755,200
기말금액	1,683,324,078	286,967	4,804,999	-	50,303,601	1,738,719,645
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	(52,413,330)	(138,028)	(1,411,912)	(236,038)	(26,639,296)	(80,838,604)
회계정책의 변경(리스)	-	-	-	236,038	-	236,038
무형자산상각비	-	(47,080)	-	-	(7,134,299)	(7,181,379)
손상차손	(155,381,245)	-	(8,788)	-	-	(155,390,033)
기말금액	(207,794,575)	(185,108)	(1,420,700)	-	(33,773,595)	(243,173,978)
장부금액						
기초금액	1,630,910,748	125,086	2,882,087	58,962	19,443,958	1,653,420,841
기말금액	1,475,529,503	101,859	3,384,299	-	16,530,006	1,495,545,667

② 제 32(전) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	임차권리금	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	221,710	4,293,999	295,000	40,846,014	1,728,980,801
취득금액	-	15,794	-	-	4,571,425	4,587,219
기타증(감)액	-	25,610	-	-	665,815	691,425
기말금액	1,683,324,078	263,114	4,293,999	295,000	46,083,254	1,734,259,445
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(93,657)	(1,356,060)	(198,436)	(19,341,963)	(20,990,116)
무형자산상각비	-	(44,371)	-	(37,602)	(7,297,333)	(7,379,306)
손상차손	(52,413,330)	-	(55,852)	-	-	(52,469,182)
기말금액	(52,413,330)	(138,028)	(1,411,912)	(236,038)	(26,639,296)	(80,838,604)
장부금액						
기초금액	1,683,324,078	128,053	2,937,939	96,564	21,504,051	1,707,990,685
기말금액	1,630,910,748	125,086	2,882,087	58,962	19,443,958	1,653,420,841

(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 1.0%의 영구성장률을 이용하여 추정되었습니다.

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

(단위:%)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
할인율	7.3	8.5
영구성장률	1.0	1.0
매출총이익률	25.8~26.4	26.1
매출액성장률	2.3~4.2	2.8~4.0

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 1.0% 증가할 경우 사용가치는 18.5% 감소하고 영구성장률이 0.5% 감소할 경우 사용가치는 7.4% 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 장부금액에 미달하여 155,381백만원(전기 : 52,413백만원) 손상을 인식하였습니다.

⑤ 당사의 영업권에서 손상차손을 인식함에 따라 회수가능액은 장부금액과 일치합니다. 따라서, 주요 가정치의 불리한 변동은 추가 손상차손의 인식을 초래할 수 있습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
매입채무	200,137,291	204,687,366
미지급금	86,559,182	98,560,322
합 계	286,696,473	303,247,688

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	차입처	만기	이자율(%)	제 33(당) 기	제 32(전) 기
장기차입금	미즈호은행 서울지점	2021년 3월 5일	2.65	130,000,000	130,000,000
총 장부금액				130,000,000	130,000,000
유동성장기차입금				30,000,000	-
장부금액				100,000,000	130,000,000

동 차입금은 2020년 9월 및 12월에 각각 15,000백만원을 상환하고, 잔액은 만기에 상환할 예정입니다.

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

내역	재무비율유지	지급보증 및 담보권 설정제한	자산매각 한도
미즈호은행 장기차입금	부채비율 200% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만

18. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	내역	만기	이자율(%)	제 33(당) 기	제 32(전) 기
확정금리 원화사채	제4-2회 무기명식 무보증 공모사채	2020년 10월 28일	2.4	100,000,000	100,000,000
확정금리 원화사채	제4-3회 무기명식 무보증 공모사채	2022년 10월 28일	2.7	40,000,000	40,000,000
확정금리 원화사채	제5-1회 무기명식 무보증 공모사채	2019년 1월 28일	2.1	-	130,000,000
확정금리 원화사채	제5-2회 무기명식 무보증 공모사채	2021년 1월 28일	2.4	50,000,000	50,000,000
확정금리 원화사채	제6회 무기명식 무보증 공모사채	2021년 7월 5일	2.5	180,000,000	180,000,000
소 계				370,000,000	500,000,000
사채할인발행차금				(350,205)	(619,337)
총 장부금액				369,649,795	499,380,663
유동성사채				100,000,000	130,000,000
유동성사채할인발행차금				(45,035)	(7,636)
장부금액				269,694,830	369,388,299

(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
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
제5-2회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제6회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	2,163,641	-	2,641,510	-
수입보증금	955,410	237,362	732,940	467,374
합 계	3,119,051	237,362	3,374,450	467,374

20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	71,249,708	-	75,492,093	-
선수수익(*1),(*2)	54,971	26,599	612,368	43,973
예수금	2,642,237	-	2,332,706	-
부가세예수금	5,778,589	-	6,636,353	-
합 계	79,725,505	26,599	85,073,520	43,973

(*1) 당기말과 전기말 선수금 및 선수수익 잔액에는 각각 계약부채인 선수금 및 고객충성제도로 분류될 금액이 포함되어 있습니다.(주석 29참조)

(*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 33(당) 기	제 32(전) 기
기초금액	596,045	2,305,205
가득된 마일리지의 선수수익	364,255	1,212,694
마일리지의 사용	(911,769)	(2,921,854)
기말금액	48,531	596,045
재무상대표:		
- 유동	48,531	596,045
- 비유동	-	-
합 계	48,531	596,045

21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 33(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	1,166,461	339,979	-	1,506,440
비유동성총당부채				
복구총당부채	6,082,460	5,893,031	(521,373)	11,454,118

(*) 당기말 반품총당부채 잔액은 전액 환불부채로 분류됩니다.(주석 29참조)

② 제 32(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	1,536,052	-	(369,591)	1,166,461
기타총당부채	9,255	83,237	(92,492)	-
비유동성총당부채				
복구총당부채	3,129,756	3,231,948	(279,244)	6,082,460

(*) 전기말 반품총당부채 잔액은 전액 환불부채로 분류됩니다.(주석 29참조)

22. 퇴직급여부채및기타장기급여채무

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	109,464,309	93,494,364
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,297,173	3,143,679
소 계	110,761,482	96,638,043
사외적립자산의 공정가치	(123,368,530)	(88,576,401)
재무상태표상 부채(자산)	(12,607,048)	8,061,642

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	2,899,734	2,267,174

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기초금액	96,638,043	83,947,155
당기근무원가	14,944,709	13,400,087
이자비용	3,028,426	2,516,337
과거근무원가	1,319,340	-
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	2,481,360
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,080,571)	(930,406)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	713,501	1,707,144
관계사 전(출)입	162,475	(145,776)
급여의 지급	(3,964,441)	(6,337,858)
기말금액	110,761,482	96,638,043

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기초금액	88,576,401	77,694,060
이자수익	2,876,671	2,471,041
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,191,535)	(1,170,219)
기여금:		
-사용자	37,500,000	14,000,000
관계사 전(출)입	162,475	(145,776)
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(4,555,482)	(4,272,705)
기말금액	123,368,530	88,576,401

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 1,685백만원(전기:1,301백만원)입니다. 한편 당사는 2020년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 15,131백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
확정급여제도		

당기근무원가	14,944,709	13,400,087
순이자원가	151,755	45,296
과거근무원가	1,319,340	-
소 계	16,415,804	13,445,383
확정기여제도	1,591,731	1,582,804
기타장기종업원급여	864,760	617,226
종업원 급여에 포함된 총 비용	18,872,295	15,645,413

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
원금보장형 보험상품 등	123,248,405	88,456,276
국민연금전환금	120,125	120,125
합 계	123,368,530	88,576,401

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

(단위:%)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
할인율	3.04	3.38
미래임금상승률	2.50	3.00

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 12.6년입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(11,845,349)	14,281,749
임금인상률 (1% 변동)	14,219,662	(12,014,394)

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	12,552,132	7,782,404	24,678,996	46,106,929	413,798,673

23. 이연법인세 및 당기법인세

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

① 제 33(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,006,175)	-	-	(27,006,175)
장기선급비용	(2,293,749)	2,293,749	-	-
퇴직보험예치금	(21,406,419)	(7,027,375)	288,351	(28,145,443)
사용권자산	-	(70,394,763)	-	(70,394,763)
기타	(1,570,144)	788,910	16,623	(764,611)
합 계	(52,276,487)	(74,339,479)	304,974	(126,310,992)
이연법인세자산				
건물	23,872,376	(818,374)	-	23,054,002
보증금	2,382,458	362,828	-	2,745,286
선수수익	144,243	(132,498)	-	11,745
장기선수수익	10,642	(4,205)	-	6,437
퇴직급여부채	22,242,421	3,566,352	(330,831)	25,477,942
매도가능금융자산	59,653	-	-	59,653
리스부채	-	71,762,410	-	71,762,410
기타	2,790,310	3,685,299	-	6,475,609
합 계	51,502,103	78,421,812	(330,831)	129,593,084

② 제 32(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,006,175)	-	-	(27,006,175)
장기선급비용	(1,849,961)	(443,788)	-	(2,293,749)
퇴직보험예치금	(18,772,482)	(2,917,130)	283,193	(21,406,419)
기타	(1,066,134)	(504,010)	-	(1,570,144)
합 계	(48,694,752)	(3,864,928)	283,193	(52,276,487)
이연법인세자산				
건물	25,546,952	(1,674,576)	-	23,872,376
보증금	1,949,490	432,968	-	2,382,458
선수수익	557,860	(413,617)	-	144,243
장기선수수익	19,627	(8,985)	-	10,642
퇴직급여부채	18,709,883	2,744,078	788,460	22,242,421
매도가능금융자산	3,189,223	(3,880,444)	750,874	59,653
기타	1,970,993	819,317	-	2,790,310
합 계	51,944,028	(1,981,259)	1,539,334	51,502,103

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.

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
당기법인세자산	16,434,147	22,859,539
당기법인세부채	(20,076,930)	(38,124,510)
법인세자산(부채)순액	(3,642,783)	(15,264,971)

24. 우발채무와 약정사항

- (1) 당기말 현재 당사는 수입보증금과 관련하여 유형자산(총 장부가액 : 1,775백만원, 채권최고액 : 250백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다.(주석 12참조)
- (2) 당기말 현재 당사는 (주)국민은행과 10,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, (주)신한은행 외 3개 금융기관과 59,000백만원 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 350,000백만원을 발행한도로 하는 외상매출채권담보대출약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용액은 64,638백만원이며, 당사는 이를 매입채무및기타채무로 인식하고 있습니다. 한편, 거래처는 당사에 대한 매출채권을 담보로 상기 금융기관으로부터 외상매출채권담보 차입을 할 수 있습니다.
- (5) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행과 USD 10백만의 내국신용장 개설 약정을 체결하고 있으며, 실행금액은 USD 280천입니다.
- (6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 2,374백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 9건(관련금액 3,178백만원)과당사가 제소한 3건(관련금액 17,360백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

25. 납입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 납입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(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

26. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 전액 전환권대가입니다.

27. 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(186,847)	(186,847)

28. 이익잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
법정적립금(*)	15,658,170	11,644,859
미처분이익잉여금	732,714,706	876,687,415
합 계	748,372,876	888,332,274

(*) 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 33(당) 기 (처분예정일 : 2020년 3월 27일)		제 32(전) 기 (처분확정일 : 2019년 3월 29일)	
I. 미처분이익잉여금		732,714,706,161		876,687,415,499
1. 전기이월미처분이익잉여금	832,540,994,059		806,735,107,440	
2. 전대리사로 인한 이익잉여금 조정	(52,065,620)		-	
3. 금융자산평가손익의 이익잉여금 대체	-		(12,154,449,973)	
4. 순확정급여부채의 재측정요소	133,055,297		(3,356,664,211)	
5. 당기순이익(손실)	(99,907,277,575)		85,463,422,243	
II. 이익잉여금처분액		25,968,483,200		44,146,421,440
1. 이익준비금	2,360,771,200		4,013,311,040	
2. 배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,000원(20.0%) 전기 1,700원(34.0%))	23,607,712,000		40,133,110,400	
III. 차기이월미처분이익잉여금		706,746,222,961		832,540,994,059

29. 매출 및 매출원가

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

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
매출:		
고객과의 계약에서 생기는 수익	4,025,037,307	4,111,147,406
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등	1,397,695	1,501,114
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	28,937	29,923
매출 계	4,026,463,939	4,112,678,443
매출원가:		
상품매출원가	3,012,448,921	3,027,123,142
기타매출원가	13,314,429	12,649,394
매출원가 계	3,025,763,350	3,039,772,536

(2) 당기와 전기 중 당사의 수익인식 시기에 따른 매출 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	4,025,037,307	4,111,147,406
기간에 걸쳐 이행	1,397,695	1,501,114
소 계	4,026,435,002	4,112,648,520
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	28,937	29,923
매출 계	4,026,463,939	4,112,678,443

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 환불자산, 환불부채 및 계약부채에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
환불자산		
환불자산-예상고객환불	1,111,994	847,826
합 계	1,111,994	847,826
환불부채		
환불부채-예상고객환불	1,506,440	1,166,461
합 계	1,506,440	1,166,461
계약부채(*)		
고객충성제도	48,531	596,045
선수금	71,117,834	75,374,634
합 계	71,166,365	75,970,679

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

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
급여	206,385,148	198,563,743
퇴직급여	18,007,535	15,028,187
장기종업원급여	864,760	617,226
복리후생비	48,050,907	45,606,761
광고선전비	53,808,044	58,530,009
판매촉진비	13,258,808	11,704,000
지급수수료	190,207,397	179,610,977
운반비	100,517,796	101,996,562
설치비	46,252,786	53,857,038
대손상각비(대손충당금환입)	(1,105)	(8,456)
지급임차료	32,545,293	125,343,925
감가상각비	128,377,521	40,449,969
무형자산상각비	7,181,379	7,379,306
수도광열비	15,321,795	16,464,712
세금과공과	4,887,628	4,215,768
여비교통비	4,156,884	4,410,517
통신비	1,177,835	1,319,132
수선비	5,765,920	6,444,562
소모품비	5,755,139	6,389,586
도서인쇄비	510,891	595,266
교육비	3,407,868	3,717,614
보험료	2,764,550	2,785,751
차량유지비	616,602	618,933
접대비	952,009	759,729
잡비	69,963	24,220
합 계	890,843,353	886,425,037

31. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
재고자산의 매입	3,020,391,603	3,011,983,707
재고자산의 변동	(32,850,218)	(21,309,223)
종업원급여	254,936,606	234,785,726
감가상각비	128,377,521	40,449,969
무형자산상각비	7,181,379	7,379,306
운반비	100,517,796	101,996,562
설치비	46,252,786	53,857,038
광고비 및 판매촉진비	91,974,388	106,682,666
지급임차료	32,545,293	125,343,925
지급수수료	203,521,825	192,260,371
수도광열비	15,321,795	16,464,712
기타의 비용	48,435,929	56,302,813
매출원가 및 판매관리비 합계	3,916,606,703	3,926,197,572

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
급여 및 임금	170,990,798	159,844,582
상여금	35,394,350	38,719,162
퇴직급여	18,007,535	15,028,187
장기종업원급여	864,760	617,226
복리후생비	29,679,163	20,576,569
합 계	254,936,606	234,785,726

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
기타수익:		
수입수수료	1,042,285	2,142,583
유형자산처분이익	143,826	108,414
외환차익	31,885	33,947
외화환산이익	21,152	917
기타의대손충당금환입	75,179	-
배당금수익	507	507
보험차익	86,974	2,789
잡이익	1,558,606	2,132,819
합 계	2,960,414	4,421,976
기타비용:		
유형자산처분손실	731,082	1,020,312
유형자산 및 사용권자산손상차손	23,279,065	233,891
무형자산손상차손	8,788	55,852
영업권손상차손	155,381,245	52,413,330
외환차손	57,832	44,597
기타의대손상각비	-	41,134
기부금	3,210,572	2,119,618
보험차손	32,086	15,065
잡손실	235,528	513,973
합 계	182,936,198	56,457,772

33. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
금융비용:		
이자비용	20,792,610	16,769,332
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	40,354	24,299
금융비용 소계	20,832,964	16,793,631
금융수익:		
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	7,038,832	9,250,737
금융수익 소계	7,038,832	9,250,737
순금융원가	13,794,132	7,542,894

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	20,076,931	36,919,128
과거기간 당기법인세 조정	-	422
기업소득환류세제로 인한 당기법인세(*)	-	(1,326,977)
총당기법인세	20,076,931	35,592,573
이연법인세		
일시적차이의 증감	(4,056,476)	4,023,659
총이연법인세		
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(25,857)	1,822,527
법인세비용	15,994,598	41,438,759

(*) 당사는 3년간 시행되는 투자상생협력촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생협력출연금 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 당사가 당기말 현재 투자상생협력촉진세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정된 과세소득규모와 투자, 임금증가, 상생협력출연금 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 투자상생협력촉진세제의 시행으로 인하여 당기에 발생한 초과환류소득은 16,809백만원이며, 관련하여 당기 납부한 금액은 없습니다. 당사는 관련 법령에 따라 당기 초과환류소득은 차기 미환류소득 발생시 차감 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 33(당) 기	제 32(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(83,912,680)	126,902,181
적용세율에 따른 세부담액	(20,768,868)	30,248,328
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(1,929)	-
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	29,302	45,515
-세액공제,감면	(865,559)	(213,250)
-기업소득환류세제	-	(1,326,977)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	37,602,261	12,684,026
-기타(세율차이 등)	(609)	1,117
법인세비용	15,994,598	41,438,759

당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 가중평균 적용세율은 산정하지 않았습니 다. 전기 가중평균 적용세율은 32.7%입니다. 전기 초과환류소득이 발생하여 세율 감소효과 가 있으나, 영업권 손상으로 인한 조정으로 전기 법인세비용의 가중평균 적용세율이 일시적 으로 높게 나타났습니다.

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

(단위:천원)						
구분	제 33(당) 기			제 32(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	175,535	(42,479)	133,056	(4,428,317)	1,071,653	(3,356,664)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(3,102,785)	750,874	(2,351,911)
이익잉여금(리스)	(68,688)	16,622	(52,066)	-	-	-
합 계	106,847	(25,857)	80,990	(7,531,102)	1,822,527	(5,708,575)

35. 주당이익

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

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
당기순이익(손실)	(99,907,278)	85,463,422
보통주당기순이익(손실)	(99,907,278)	85,463,422
÷가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,607,712	23,607,712
기본주당이익(손실)(단위:원)	(4,232)	3,620

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:일,주)					
구 분	주식수 변동내역	기 간	주식수	일수	적수
2019년	기초 이월 유통보통주식수	2019.01.01 ~ 2019.12.31	23,607,712	365	8,616,814,880
2018년	기초 이월 유통보통주식수	2018.01.01 ~ 2018.12.31	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 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36. 리스계약

가. 리스이용자 입장

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

기업회계기준서 제1116호를 최초 적용한 결과, 당사는 2019년 12월 31일에 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 사용권자산으로 291,152백만원을 인식하였고, 리스부채로 296,708백만원을 인식하였습니다.

기업회계기준서 제1116호의 적용으로 인하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 12월 31일로 종료되는 기간 동안 감가상각비 91,649백만원, 이자비용 7,664백만원을 인식하였고, 사용권자산에 대한 손상 평가에 따라 손상차손 21,592백만원을 인식하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 기업회계기준서 제1017호 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
당기초 리스부채(2019년 1월 1일)	303,773,983
증가	80,811,741
감소	(87,877,807)
당기말 리스부채(2019년 12월 31일)	296,707,917
- 유동	84,867,863
- 비유동	211,840,054

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 33(당 기)	제 32(전 기)
리스부채에 대한 이자비용	7,663,895	-
단기리스료	16,854,998	-
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	219,264	-
변동리스료 관련비용	5,871,682	-
개정전 리스비용(기업회계기준서 1017호)	-	122,467,328

(3) 당기 중 단기 및 소액리스료 등을 포함한 리스의 총 현금유출액은 114,301백만원입니다.

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
최소리스료 총액	48,495,256	42,567,203	72,407,113	123,955,312	27,877,757	315,302,641
최소리스료 순액	45,092,872	39,774,992	67,963,383	118,148,974	25,727,697	296,707,918

나. 리스제공자 입장

당사는 소유 부동산과 리스한 부동산으로 구성된 부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 일부 조건을 충족하는 전대리스는 금융리스로 분류하였으며 그 외 모든 리스는 운용리스로 분류 하였습니다.

(1) 금융리스

2019년에 당사는 리스채권에 대한 이자수익으로 4백만원을 인식하였고, 회수에 따른 총 현금유입은 108백만원입니다.

당기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	합 계
최소리스료 총액	54,000	54,000	27,000	135,000
최소리스료 순액	52,740	53,341	26,898	132,979

(2) 운용리스

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

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
1년 이하	1,060,162	995,846
1년 초과 ~ 5년 이하	243,373	247,724
5년 초과	225	215
합 계	1,303,760	1,243,785

(3) 당기 중 수익으로 인식된 리스료는 1,381백만원(전기:1,483백만원)입니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
당기순이익(손실)	(99,907,278)	85,463,422
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	15,994,598	41,438,758
감가상각비	128,377,521	40,449,969
퇴직급여	16,415,804	13,445,383
장기종업원급여	864,760	617,226
무형자산상각비	7,181,379	7,379,306
이자비용	20,792,610	16,769,332
유형자산처분손실	731,082	1,020,312
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	40,354	24,299
임차료	289,619	2,627,579
유형자산 및 사용권자산손상차손	23,279,065	233,891
무형자산손상차손	8,788	55,852
영업권손상차손	155,381,245	52,413,330
기타의대손상각비	-	41,134
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산처분이익	(143,826)	(108,414)
대손충당금환입	(1,105)	(8,456)
이자수익	(7,038,832)	(9,250,737)
임대수익	(28,936)	(29,923)
외화환산이익	(21,152)	(917)
배당금수익	(507)	(507)
기타의대손충당금환입	(75,179)	-
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(3,973,437)	612,751
기타자산의 증가	(1,890,412)	(762,676)
사용권자산의 증가	(795,000)	-
재고자산의 증가	(32,850,218)	(21,309,223)
매입채무및기타채무의 감소	(19,350,144)	(93,309,238)
기타부채의 증가(감소)	(5,338,130)	3,998,745
총당부채의 증가(감소)	85,203	(658,090)
퇴직급여의 지급	(2,760,325)	(4,367,268)
사외적립자산의 증가	(32,944,518)	(9,727,295)
장기종업원급여채무의 지급	(232,200)	(208,500)

기타금융부채의 증가(감소)	(35,441)	163,000
영업으로부터 창출된 현금	162,055,388	127,013,045

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

(단위:천원)		
구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	4,264,600	1,403,518
유형자산의 투자부동산 대체	-	966,705
유무형자산의 비현금 취득	7,504,138	5,888,173
리스부채의 설정	380,399,105	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 취득	-	147,934
차입금의 유동성 대체	30,000,000	-
사채의 유동성 대체	100,000,000	129,903,109
복구충당부채의 설정	5,626,434	3,231,948

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

(단위:천원)				
구 분	부 채			자 본
	회 사 채	차 입 금	리스부채	이익잉여금
당기초	499,380,663	130,000,000	-	888,332,274
재무현금흐름에서 생기는 변동				
사채발행분담금의 반환	17,299	-	-	-
사채의 상환	(130,000,000)	-	-	-
이자의 지급	(9,880,175)	(3,445,000)	(7,663,895)	-
배당금의 지급	-	-	-	(40,133,110)
리스부채의 지급	-	-	(83,691,187)	-
부채관련 그 밖의 변동				
회계정책의 변경	-	-	380,399,105	(52,066)
이자비용	9,654,629	3,444,510	7,663,895	-
기타	477,379	490	-	-
자본관련 그 밖의 변동	-	-	-	(99,774,222)
당기말	369,649,795	130,000,000	296,707,918	748,372,876

38. 특수관계자 거래

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

구 분	제 33(당) 기	제 32(전) 기	비 고
지배회사	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
기타특수관계자	롯데지주(주)	롯데지주(주)	(*1)
	롯데카드(주)	롯데카드(주)	(*6)
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	(*1),(*2)
	롯데정보통신(주)	롯데정보통신(주)	(*1)
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(*1)
	-	롯데로지스틱스(주)	(*1),(*2),(*4)
	-	(주)롯데닷컴	(*1),(*3)
	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)
	롯데글로벌로지스(주)	롯데글로벌로지스(주)	(*1),(*4)
	롯데건설(주)	롯데건설(주)	(*1)
	-	롯데손해보험(주)	(*1),(*5)
	롯데제과(주) 등	롯데제과(주) 등	(*1),(*2)

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

(*2) 당사의 기타특수관계자인 (주)대흥기획, 롯데로지스틱스(주), 롯데지알에스(주), 롯데상사(주), 한국후지필름(주)는 투자부문을 각각 인적분할 방식으로 분할하고, 각사의 투자부문을 2018년 4월 1일로 롯데지주(주)에 흡수합병하였습니다.

(*3) 당사의 기타특수관계자인 (주)롯데닷컴은 2018년 8월 1일로 롯데쇼핑(주)에 흡수합병되었습니다.

(*4) 당사의 기타특수관계자인 롯데로지스틱스(주)는 2019년 3월 1일로 롯데글로벌로지스(주)에 흡수합병되었습니다.

(*5) 당사의 기타특수관계자인 롯데손해보험(주)는 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*6) 당사의 기타특수관계자인 롯데카드(주)는 당기 중 롯데쇼핑(주)의 관계기업으로 편입됨에 따라 동일한 대규모기업집단 소속회사에서 지배회사의 관계회사로 특수관계자 범위가 재분류되었습니다.

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

① 제 33(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*3)
지배회사	롯데쇼핑(주)	81,008	95,783	84	201	40,199,617
기타특수관계자	롯데지주(주)	-	-	-	59,847	8,417,281
	롯데카드(주)	7,608	-	-	-	31,810,970
	(주)대흥기획	-	-	574,000	-	10,798,534
	롯데정보통신(주)	5,818	-	5,358,865	-	12,854,915
	롯데알미늄(주)	14,667	574,513	1,298,687	17,859	3,510,274
	롯데로지스틱스(주) (*1)	-	-	-	-	416,550
	롯데멤버스(주)	-	-	-	12,672	9,228,401
	(주)우리홈쇼핑	33	-	-	-	1,400,514
	롯데렌탈(주)	31,490	-	-	-	2,643,290
	(주)호텔롯데	119,963	-	-	-	90,207
	(주)그린카	93,560	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	140,404	-	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	54,620	-	-	-	14,385,057
	롯데건설(주)	1,085,768	-	240,000	-	-
	롯데손해보험(주) (*2)	667,821	-	-	-	890,458
	롯데제과(주) 등	374,807	605,923	517,198	-	4,930,610
	합 계		2,677,567	1,276,219	7,988,834	90,579

(*1) 롯데글로벌로지스(주)에 흡수합병되기 전까지 발생한 거래내역입니다.

(*2) 롯데손해보험(주)은 특수관계자에서 제외되기 전까지 발생한 거래내역이 포함되어 있습니다.

(*3) 당사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타비용에 당기 중 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

② 제 32(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용
지배회사	롯데쇼핑(주)	75,220	30,927	-	-	51,121,881
기타특수관계자	롯데지주(주)	20,655	-	-	59,172	9,001,721
	롯데카드(주)	109,508	-	-	-	25,044,868
	(주)대흥기획(분할전)	-	-	367,039	-	2,235,406
	(주)대흥기획(분할신설)	-	-	221,375	497	11,011,358
	롯데정보통신(주)	86,433	-	6,991,712	-	16,097,844
	롯데알미늄(주)	8,791	965,797	3,434,129	41,816	4,732,738
	롯데로지스틱스(주)(분할전)	6,064	62,018	-	-	771,559
	롯데로지스틱스(주)(분할신설)	39,211	-	-	-	3,195,269
	(주)롯데닷컴	10,477	1,183,777	-	-	2,436,762
	롯데멤버스(주)	28,107	-	-	21,539	7,014,833
	(주)우리홈쇼핑	3,923	-	-	-	1,243,747
	롯데렌탈(주)	14,801	-	-	-	3,352,147
	(주)호텔롯데	63,659	-	-	-	92,659
	(주)그린카	110,657	-	-	-	-
	(주)코리아세븐	128,245	-	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	-	11,448,680
	롯데건설(주)	2,172,659	-	-	-	-
	롯데손해보험(주)	496	-	-	-	2,815,309
	롯데제과(주) 등	310,996	368,844	944,669	-	4,977,733
	합 계		3,189,902	2,611,363	11,958,924	123,024

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

① 제 33(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*1),(*2)	7,527,867	3,697,135	-	115,706,986
기타특수관계자	롯데지주(주)	-	6,045	-	4,448
	롯데카드(주) (*1)	13,988,676	-	-	3,551,578
	(주)대흥기획	-	-	-	8,656,196
	롯데정보통신(주)	849	-	-	3,445,851
	롯데알미늄(주)	-	40	379,224	517,213
	롯데멤버스(주)	894,356	27,633	-	89,845
	(주)우리홈쇼핑 (*1)	3,849,468	-	-	-
	롯데렌탈(주) (*2)	-	-	-	1,021,610
	(주)호텔롯데	1,634	308,700	-	7,963
	(주)코리아세븐	6,486	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주) (*2)	-	515,295	-	3,974,652
	롯데건설(주)	235,844	-	-	99,000
	롯데제과(주) 등 (*2)	10,257	527,500	63,793	2,058,950
	합 계		26,515,437	5,082,348	443,017

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

(*2) 당사는 매장 및 물류창고 등과 관련하여 임대차계약을 체결하고 있으며 관련 리스부채 108,075백만원이 기타채무에 포함되어 있습니다.

② 제 32(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*)	7,007,012	479,789	2,161	10,726,376
기타특수관계자	롯데지주(주)	22,720	5,401	-	772,288
	롯데카드(주) (*)	6,014,737	-	-	6,046,472
	(주)대흥기획(분할신설)	-	-	-	9,405,086
	롯데정보통신(주)	676	-	-	3,137,411
	롯데알미늄(주)	-	-	713,419	908,105
	롯데로지스틱스(주)(분할신설)	5,562	-	94,122	258,227
	롯데멤버스(주)	30,918	10,040	-	2,875,741
	(주)우리홈쇼핑 (*)	2,781,693	-	-	42,151
	롯데렌탈(주)	-	-	-	517,020
	(주)호텔롯데	2,778	308,700	-	2,889
	(주)그린카	45	-	-	-
	(주)코리아세븐	-	-	-	736
	롯데글로벌로지스(주)	-	219,120	-	1,333,256
	롯데건설(주)	174,933	-	-	-
	롯데손해보험(주)	-	-	-	26,363
롯데제과(주) 등	69,283	200,000	36,770	926,395	
합 계		16,110,357	1,223,050	846,472	36,978,516

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

(4) 당기 중 특수관계자에 대한 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	리스부채의 지급
지배회사	롯데쇼핑(주)	26,143,333
기타특수관계자	롯데렌탈(주)	352,443
	롯데글로벌로지스(주)	536,965
	롯데자산개발(주)	332,000
합 계		27,364,741

(5) 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 33(당) 기	제 32(전) 기
급여 및 기타종업원급여	1,925,641	1,863,807
퇴직급여	325,418	332,944
합 계	2,251,059	2,196,751

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

(7) 당기 중 당사는 고객에 대한 판매촉진 목적으로 롯데쇼핑(주)로부터 14,770백만원(전기 26,800백만원)의 상품권을 매입하였습니다.

(8) 당기 중 당사는 롯데스타트업펀드 1호 조합 출자에 참여하여 600백만원을, 롯데-KDB오픈이노베이션 펀드 출자에 참여하여 2,000백만원을 출자하였습니다.

(9) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)에게 26,186백만원의 배당금을 지급하였습니다.

39. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 1,000원과 23,608백만원으로 계획되어 있으며, 2020년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데하이마트 주식회사 (이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행 하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정현진입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

**대표이사 및 내부회계관리자의
설계 및 운영실태보고서**

롯데하이마트(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

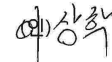
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 및 검토하였습니다.

2020. 02. 13.

대 표 이 사 이 동 우



내부회계관리자 이 상 학



외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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						
투입 인원수		5	1	1	1	7	7	5	5	12	12	-	-	30	26
투입시 간	분·반기검토	11	18	90	58	747	997	593	299	-	-	-	-	1,441	1,372
	감사	131	22	162	187	1,886	1,364	1,976	864	640	177	-	-	4,795	2,614
	합계	142	40	252	245	2,633	2,361	2,569	1,163	640	177	-	-	6,236	3,986

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.06.28 2020.01.13			2	일		
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주	비상주			
	2019.11.18~2019.11.29	10	일	5	명	3	명	기말입증감사의 연중 수행
	2019.6.3~2019.7.5 2019.8.19~2019.8.30 2019.9.16~2019.9.30 2019.10.7~2019.10.18 2019.11.4~2019.11.15 2019.11.18~2019.11.29 2020.1.6~2020.1.10	81	일	12	명	3	명	내부회계관리제도 감사
	2020.1.28~2020.2.4	6	일	5	명	3	명	
	재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일			1	일	
		실사(입회)장소	중부물류센터, 서부물류센터, 인천물류센터, 월드타워점 외 14개 점포					
실사(입회)대상		재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 1월 2일			1	일		
	실사(입회)장소	대치동 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2019.05.07, 2019.08.08, 2019.11.05, 2020.02.13, 2020.03.03, 2020.03.15						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-			-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 07일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 매니저 2명	대면회의	2019년 연간 감사계획 및 일정 논의
2	2019년 08월 08일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 전무이사, 상무이사, 매니저 2명	대면회의	외부감사 진행 현황 핵심감사항목 대상 선정
3	2019년 11월 05일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 매니저 2명	대면회의	외부감사 진행 현황 내부회계관리제도 감사 진행 현황
4	2020년 02월 13일	회사 : 감사위원 2명 감사인 : 상무이사, 매니저 2명	대면회의	외부감사 진행 현황 핵심감사 및 주요이슈항목에 대한 논의
5	2020년 03월 03일	회사 : 감사위원 2명 감사인 : 상무이사, 매니저 2명	대면회의	외부감사 진행 현황 감사보고서에 기재될 핵심감사사항 논의
6	2020년 03월 15일	회사 : 감사위원 2명 감사인 : 상무이사, 매니저 2명	서면회의	외부감사 진행 결과