

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	93
외부감사 실시내용.....	97

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 36 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본 변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 롯데하이마트 주식회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

핵심감사사항

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

- 영업권의 손상검사

재무제표에 대한 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 영업권은 837,580백만원으로 총 자산의 34%를 차지하고 있으며, 당기 중 433,125백만원의 손상차손을 인식하고 있습니다. 영업권의 손상검사 시 회수가능액의 측정은 사용가치를 통해 추정하고 있으며 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래예상현금흐름, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되며, 경영진의 판단과 추정이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 영업권의 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 손상평가 관련 회사의 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가금액 계산의 정확성 검토

기타사항

회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 11일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 그러한 위험에 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 회계 추정치와 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, 재무제표의 기초가 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기철입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2023년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 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 36(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 35(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데하이마트 주식회사 대표이사 황영근

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 156번지 롯데하이마트빌딩
(전 화) 02-1588-0070

재무상태표

제 36(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2021년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
자 산			
유동자산		658,469,714,445	682,918,141,954
현금및현금성자산	5,6,7	76,691,696,671	39,694,812,794
재고자산	10	471,390,152,050	522,032,309,129
매출채권및기타채권	5,6,8,38	76,311,468,616	74,782,728,345
기타금융자산	5,6,9	28,705,645,533	45,256,301,814
기타자산	11	4,893,396,749	1,151,989,872
당기법인세자산	23	477,354,826	-
비유동자산		1,805,749,359,790	2,260,626,751,103
유형자산	12	474,712,528,874	485,050,304,252
사용권자산	13	215,095,636,816	262,694,460,215
투자부동산	14	6,697,026,601	3,002,025,761
영업권	15	837,579,669,223	1,270,704,693,738
무형자산	15	15,539,714,971	19,871,254,417
기타금융자산	5,6,9	164,291,133,223	198,022,204,763
이연법인세자산	23	27,565,521,554	3,457,342,779
기타자산	11	1,590,000,000	3,830,000,000
순확정급여자산	22	62,678,128,528	13,994,465,178
자 산 총 계		2,464,219,074,235	2,943,544,893,057
부 채			
유동부채		763,903,865,017	575,563,371,773
매입채무및기타채무	5,6,16,38	208,939,567,109	236,649,474,123
차입금	5,6,17	190,000,000,000	98,834,006,640
회사채	5,6,18	199,911,324,179	39,986,757,027
기타금융부채	5,6,19	717,188,387	578,816,470
리스부채	5,6,36,38	82,421,614,166	84,689,812,297
당기법인세부채	23	-	15,765,616,178
충당부채	21,29	694,069,017	933,187,711
기타부채	20	81,220,102,159	98,125,701,327
비유동부채		405,018,646,854	540,623,929,566
퇴직급여부채및기타장기급여채무	22	2,110,104,548	2,672,929,072
차입금	5,6,17	93,968,098,892	-
회사채	5,6,18	139,814,019,174	339,392,419,851
기타금융부채	5,6,19	1,315,323,186	883,359,640
리스부채	4,5,6,36	154,093,098,212	185,870,441,702
충당부채	21	13,573,233,471	11,767,666,216

기타부채	20	144,769,371	37,113,085
부 채 총 계		1,168,922,511,871	1,116,187,301,339
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	(8,200,934,190)	(8,200,934,190)
기타포괄손익누계액	27	608,270,740	(186,847,000)
이익잉여금	28	139,635,438,602	672,491,585,696
자 본 총 계		1,295,296,562,364	1,827,357,591,718
부 채 및 자 본 총 계		2,464,219,074,235	2,943,544,893,057

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 36(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출	29,38	3,336,820,850,782	3,869,748,651,455
매출원가	29,31,38	2,578,115,558,353	2,937,029,993,054
매출총이익		758,705,292,429	932,718,658,401
판매비와관리비	30,31,38	810,712,353,648	825,938,458,298
대손상각비(대손총당금환입)	30	4,382,952	(54,526,157)
영업이익(손실)		(52,011,444,171)	106,834,726,260
기타수익	32,38	16,926,993,175	23,634,263,511
기타의대손총당금환입	32	1,638,127	-
기타비용	32,38	479,729,429,117	150,124,420,362
기타의대손상각비	32	-	539,991
순금융원가	33	(42,884,770,063)	(13,802,413,945)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	6,159,065,916	5,152,617,435
금융수익-기타	33	5,074,568	-
금융비용	33	49,048,910,547	18,955,031,380
법인세비용차감전순손실		(557,697,012,049)	(33,458,384,527)
법인세비용(수익)	34	(29,805,927,681)	23,993,575,821
당기순손실		(527,891,084,368)	(57,451,960,348)
기타포괄이익		18,965,767,014	5,845,271,233
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	22,28,34	18,170,649,274	5,845,271,233
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가이익	27,34	795,117,740	-
총포괄손실		(508,925,317,354)	(51,606,689,115)
주당손실			
기본및희석주당손실	35	(22,817)	(2,462)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 36(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2021.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	10,459,826,610	(186,847,000)	752,427,529,211	1,925,954,296,033
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(57,451,960,348)	(57,451,960,348)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	5,845,271,233	5,845,271,233
총포괄손익 합계	-	-	-	(51,606,689,115)	(51,606,689,115)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(28,329,254,400)	(28,329,254,400)
자기주식취득	-	(18,660,760,800)	-	-	(18,660,760,800)
2021.12.31(전기말)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(186,847,000)	672,491,585,696	1,827,357,591,718
2022.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(186,847,000)	672,491,585,696	1,827,357,591,718
총포괄손익:					
당기순손실	-	-	-	(527,891,084,368)	(527,891,084,368)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	18,170,649,274	18,170,649,274
파생상품평가손익	-	-	795,117,740	-	795,117,740
총포괄손익 합계	-	-	795,117,740	(509,720,435,094)	(508,925,317,354)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(23,135,712,000)	(23,135,712,000)
2022.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	608,270,740	139,635,438,602	1,295,296,562,364

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 36(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 35(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 36(당) 기	제 35(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	37	72,779,785,583	179,865,144,776
법인세의 납부		(16,262,792,816)	(33,366,603,045)
영업활동 순현금흐름		56,516,992,767	146,498,541,731
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		20,000,000,000	200,000,000,000
유형자산의 처분		335,759,370	976,353,484
보증금의 감소		14,677,700,000	9,287,285,090
리스채권의 회수		131,616,885	382,741,518
이자수취		3,101,837,747	2,649,203,729
배당금의 수취		507,100	507,100
단기금융상품의 증가		(300,000,000)	(65,000,000,000)
유형자산의 취득		(55,152,411,418)	(72,559,859,637)
무형자산의 취득		(1,401,753,180)	(7,387,855,419)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(1,500,000,000)	(51,500,000,000)
보증금의 증가		(8,589,310,014)	(8,823,772,120)
장기선급금의 증가		(840,000,000)	(3,080,000,000)
투자활동 순현금흐름		(29,536,053,510)	4,944,603,745
재무활동현금흐름			
단기차입금의 차입		190,000,000,000	-
회사채의 발행		-	139,614,680,000
장기차입금의 차입		100,000,000,000	-
사채발행분담금의 반환		12,432,150	32,046,624
예수보증금의 증가		772,268,023	283,906,323
유동성사채의 상환		(40,000,000,000)	(230,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(100,000,000,000)	(100,000,000,000)
유동성예수보증금의 감소		(138,600,000)	(100,000,000)
리스부채의 지급		(89,556,103,501)	(93,130,935,910)
이자지급		(27,938,340,052)	(17,939,383,551)
배당금의 지급		(23,135,712,000)	(28,329,254,400)
자기주식의취득		-	(18,660,760,800)
재무활동 순현금흐름		10,015,944,620	(348,229,701,714)
현금및현금성자산의 순증가(감소)		36,996,883,877	(196,786,556,238)
기초 현금및현금성자산		39,694,812,794	236,481,369,032
기말 현금및현금성자산		76,691,696,671	39,694,812,794

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 36(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 35(전) 기 2021년 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)
한편, 당사는 전기에 자기주식 472,000주를 취득하여 자기주식은 2.0%입니다.

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 2023년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 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 (자산)

(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 3으로 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 투입 변수에 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

④ COVID-19가 당사에 미치는 영향

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가 격리, 입국 제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 당사의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 회사의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 당사가 사업을 영위하는 대부분의 지역이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 당사의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 아래에서 설명하고 있는 2022년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 2022년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계(‘개념체계’(2007))대신 ‘개념체계’(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함된 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ - 손실부담계약-계약이행원가 (개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확 합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’, 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’, 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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 따른 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 감가상각액은자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	5~40년	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, 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를영('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
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 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 자산은 보고기간 말 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 지급시

점과 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 수행의 무이며 따라서 총 대가를 식별된 상대적인 개별 판매가격에 기초하여 포인트와 재화에 배분합니다.

(20) 리스

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, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

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.

- 고정리스료(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 행사

할 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.

당사는 위험과 보상이 대부분 이전되는 일부 전대리스에 대하여 금융리스로 분류하였습니다.

(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 2022년 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.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의
- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세

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 우리은행 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 36(당) 기	제 35(전) 기
현금성자산(*1)	76,245,622	39,415,012
매출채권및기타채권	76,311,469	74,782,728
기타금융자산(유동)	28,705,646	45,256,302
기타금융자산(비유동)(*2)	135,309,054	142,823,525
합 계	316,571,791	302,277,567

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

(*2) 당기와 전기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 및 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 채무상품은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

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

(단위:천원)						
구 분(*1)	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	부도율(*2)	장부금액	손실총당금	부도율(*2)	장부금액	손실총당금
만기 미도래	0.00%~0.02%	74,870,161	3,893	0.00%~0.00%	74,522,198	846
90일 이내	0.00%~5.02%	1,450,599	9,026	0.00%~53.34%	135,712	5,047
91일 이상 180일 이내	0.00%~21.99%	3,660	237	0.00%~100.00%	115,343	3,111
181일 이상 270일 이내	0.00%~77.21%	253	49	0.00%~100.00%	14,352	5,308
271일 이상 365일 이내	0.00%~100.00%	-	-	0.00%~100.00%	21,785	12,349
365일 초과	0.00%~100.00%	147,578	147,578	0.00%~100.00%	131,377	131,377
합 계		76,472,251	160,783		74,940,767	158,038

(*1) 매출채권및기타채권 중 개별적으로 손상을 인식한 채권 2,653백만원 (전기: 2,653백만원)은 포함되어 있지 않습니다. 동 채권은 전액 손상을 인식하였습니다.

(*2) 부도율은 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 36(당) 기:					
매입채무및기타채무	208,939,567	-	-	-	-
차입금	90,000,000	100,000,000	70,000,000	30,000,000	-
회사채	1,781,850	203,161,550	141,377,810	-	-
기타금융부채	137,559	188,012	507,440	153,000	800,000
리스부채	23,391,928	65,127,478	51,405,810	76,014,484	42,028,331
제 35(전) 기:					
매입채무및기타채무	236,649,474	-	-	-	-
차입금	-	100,000,000	-	-	-
회사채	2,051,850	46,155,550	204,943,400	141,377,810	-
기타금융부채	15,559	95,600	321,012	600,000	-
리스부채	24,010,758	66,211,293	75,901,817	82,094,331	39,938,410

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 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융부채	70,000,000	-

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채는 기업어음으로서 전액 이자율변동 위험을 헷지하였습니다.

(4) 환위험관리

당사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 금융부채에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화는 USD, EUR, JPY 입니다. 당사의 환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익의 변동을 최소화 하여 안정적인 재무활동을 지속하는데 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 36(당) 기		제 35(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	2,012,486	-	1,401,561
EUR	-	154,923	-	-
JPY	-	1,088	-	-

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 36(당) 기	제 35(전) 기
USD	1294.12	1145.56	1263.00	1190.50
EUR	1359.58	-	1351.92	-
JPY	985.30	-	963.20	-

(5) 가격위험관리

당사의 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 지분상품 및 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 채무상품은 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 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 기초로 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
부채(A)	1,168,922,512	1,116,187,301
자본(B)	1,295,296,562	1,827,357,592
현금과예금(C)	101,991,697	84,694,813
차입금(D)	623,693,442	478,213,184
부채비율(A/B)	90.24%	61.08%
순차입금비율((D-C)/B)	40.28%	21.53%

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 제36(당기)

(단위:천원)						
구 분	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	위험회피파생상품 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산						
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	28,877,869	-	-	28,877,869
비유동성위험회피파생상품자산	-	-	-	1,035,310	-	1,035,310
공정가치로 측정되지 않는 금융자산						
현금및현금성자산	76,691,697	-	-	-	-	76,691,697
매출채권및기타채권	76,311,469	-	-	-	-	76,311,469
기타금융자산	137,979,390	104,210	25,000,000	-	-	163,083,600
합 계	290,982,556	104,210	53,877,869	1,035,310	-	345,999,945
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	208,939,567	208,939,567
차입금	-	-	-	-	283,968,099	283,968,099
회사채	-	-	-	-	339,725,343	339,725,343
기타금융부채	-	-	-	-	2,032,512	2,032,512
리스부채	-	-	-	-	236,514,712	236,514,712
합 계	-	-	-	-	1,071,180,233	1,071,180,233

② 제 35(전) 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	-	-	55,094,470	-	55,094,470
공정가치로 측정되지 않는 금융자산					
현금및현금성자산	39,694,813	-	-	-	39,694,813
매출채권및기타채권	74,782,728	-	-	-	74,782,728
기타금융자산	163,079,827	104,210	25,000,000	-	188,184,037
합 계	277,557,368	104,210	80,094,470	-	357,756,048
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
매입채무및기타채무	-	-	-	236,649,474	236,649,474
차입금	-	-	-	98,834,007	98,834,007
회사채	-	-	-	379,379,177	379,379,177
기타금융부채	-	-	-	1,462,176	1,462,176
리스부채	-	-	-	270,560,254	270,560,254
합 계	-	-	-	986,885,088	986,885,088

(2) 공정가치 서열체계

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

① 제 36(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 36(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	28,877,869	28,877,869
위험회피파생상품자산	-	1,035,310	-	1,035,310
합계	-	1,035,310	28,877,869	29,913,179

② 제 35(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 35(전) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	55,094,470	55,094,470

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 이자율 지수를 바탕으로 산출하였습니다.

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 36(당) 기	제 35(전) 기
기초잔액	55,094,470	3,754,133
취득	1,500,000	51,500,000
당기손익에 포함된 손익	(27,716,601)	(159,663)
기말잔액	28,877,869	55,094,470

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
상각후원가		
이자수익(임차보증금)	3,174,432	3,030,065
이자수익(리스채권)	383	4,258
이자수익	2,984,251	2,118,294
대손충당금환입(대손상각비)	(4,383)	54,526
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	1,638	(540)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(27,716,601)	(159,663)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(19,692)	(15,838)
이자비용(리스부채)	(6,641,906)	(6,765,298)
이자비용(차입금 및 사채)	(14,665,637)	(12,014,232)
외환차손	(257,246)	(173,326)
외화환산이익(손실)	47,532	(5,354)
위험회피목적파생상품		
파생상품평가손익(기타포괄손익)(*)	1,035,310	-

(*)해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보유현금	446,075	279,801
은행예금(*)	76,245,622	39,415,012
합 계	76,691,697	39,694,813

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 36(당) 기	제 35(전) 기	사용제한내용
은행예금	신한은행	19,000	19,000	지급제한

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출채권	63,392,450	72,278,981
대손충당금	(204,174)	(199,792)
매출채권 순장부금액	63,188,276	72,079,189
미수금	15,733,054	5,315,038
대손충당금	(2,609,861)	(2,611,499)
미수금 순장부금액	13,123,193	2,703,539
합 계	76,311,469	74,782,728

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	199,792	2,611,499	254,318	2,610,959
대손상각비	38,082	902	128,755	3,673
환입	(33,700)	(2,540)	(183,281)	(3,133)
기말금액	204,174	2,609,861	199,792	2,611,499

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	300,000	-	20,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	104,210	-	104,210
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	25,000,000	28,877,869	25,000,000	55,094,470
미수수익	7,481	-	124,685	-
당좌개설보증금(*)	-	7,500	-	7,500
보증금	3,398,164	134,266,245	-	142,816,025
리스채권	-	-	131,617	-
위험회피파생상품자산	-	1,035,310	-	-
합 계	28,705,645	164,291,134	45,256,302	198,022,205

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 36(당) 기	제 35(전) 기	사용제한내용
당기손익-공정가치 측정 금융자산	IBK기업은행	25,000,000	25,000,000	상생협력기금
비유동금융기관예치금	KB국민은행 외	7,500	7,500	당좌개설보증금
유동금융기관예치금	신한은행	300,000	-	담보제공
합 계		25,307,500	25,007,500	

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

(단위:천원)					
종 목	제 36(당) 기				제 35(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권					
(주)한국경제신문	10,142	0.05%	50,710	50,710	50,710
(주)오마이뉴스	10,000	2.90%	300,000	53,500	53,500
합 계			350,710	104,210	104,210

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

(단위:천원)			
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기	상품구분
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,000,000	25,000,000	상생협력기금
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	28,877,869	55,094,470	출자금 (*)

(*) 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 36(당) 기				제 35(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
아이엠엠하임코인베스트먼트 원사모펀드	50,000,000,000	16.13%	50,000,000	22,831,359	50,000,000
롯데-KDB이노베이션펀드	50	7.97%	5,000,000	4,508,403	3,316,390
롯데스타트업펀드 1호	20	7.35%	2,000,000	1,538,107	1,778,080
합 계				28,877,869	55,094,470

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
보증금	138,231,711	143,383,327
대손충당금	(567,302)	(567,302)
합 계	137,664,409	142,816,025

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
취득원가	479,331,166	528,823,955
평가손실총당금	(9,103,805)	(7,862,624)
미착품	608,482	365,668
반품예정자산	554,309	705,310
합 계	471,390,152	522,032,309

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실은 1,241백만원 (전기 : 평가손실 2,042백만원)입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	377,284	1,590,000	741,215	3,830,000
선급비용	4,516,113	-	410,775	-
합 계	4,893,397	1,590,000	1,151,990	3,830,000

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)						
과 목	토지	건물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초금액	231,616,086	301,889,145	-	321,860,680	4,595,897	859,961,808
취득금액	-	22,415,830	-	27,601,261	2,092,676	52,109,767
처분금액	-	(9,602,125)	-	(44,276,506)	(2,587)	(53,881,218)
기타증(감)액(*)	(2,515,495)	(130,135)	-	1,369,819	(4,593,310)	(5,869,121)
기말금액	229,100,591	314,572,715	-	306,555,254	2,092,676	852,321,236
감가상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(141,884,179)	-	(233,027,325)	-	(374,911,504)
감가상각비	-	(14,061,641)	-	(31,011,978)	-	(45,073,619)
손상차손	-	(6,720,174)	-	(5,196,839)	-	(11,917,013)
처분금액	-	9,513,303	-	42,787,417	-	52,300,720
기타증(감)액(*)	-	1,961,675	-	31,033	-	1,992,708
기말금액	-	(151,191,016)	-	(226,417,692)	-	(377,608,708)
장부금액						
기초금액	231,616,086	160,004,966	-	88,833,355	4,595,897	485,050,304
기말금액	229,100,591	163,381,699	-	80,137,562	2,092,676	474,712,528

(*) 투자부동산의 대체 및 건설중인자산의 본계정 대체 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 35(전) 기

(단위:천원)						
과 목	토지	건물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가						
기초금액	230,038,028	287,866,766	104,545	325,653,712	7,982,633	851,645,684
취득금액	9,795	20,820,120	-	46,038,713	4,595,897	71,464,525
처분금액	(95,520)	(11,791,270)	(104,545)	(52,274,361)	-	(64,265,696)
기타증(감)액(*)	1,663,783	4,993,529	-	2,442,616	(7,982,633)	1,117,295
기말금액	231,616,086	301,889,145	-	321,860,680	4,595,897	859,961,808
감가상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	-	(139,307,304)	(104,544)	(254,127,125)	-	(393,538,973)
감가상각비	-	(12,528,563)	-	(28,683,613)	-	(41,212,176)
손상차손	-	(705,476)	-	(754,879)	-	(1,460,355)
처분금액	-	10,673,855	104,544	50,501,924	-	61,280,323
기타증(감)액(*)	-	(16,691)	-	36,368	-	19,677
기말금액	-	(141,884,179)	-	(233,027,325)	-	(374,911,504)
장부금액						
기초금액	230,038,028	148,559,462	1	71,526,587	7,982,633	458,106,711
기말금액	231,616,086	160,004,966	-	88,833,355	4,595,897	485,050,304

(*) 투자부동산의 대체 및 건설중인자산의 본계정 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	제공받은자	관련 차입액	담보권자
제 36(당) 기 :					
건물	157	15,058,000	토지소유주	-	농협은행(주)외5
제 35(전) 기 :					
건물	152,933	18,454,000	토지소유주	-	농협은행(주)외5

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

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	보험회사	부보금액	
			제 36(당) 기	제 35(전) 기
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	롯데손해보험(주)	1,004,906,074	1,071,410,861

(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 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율	7.9	7.9
매출액성장률	0.9~1.2	0.9~1.2

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 37,010백만원(전기 : 유형자산 및 사용권자산 손상차손 8,233백만원)을 인식하였습니다.

13. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합 계
기초	262,055,920	638,540	262,694,460
증가	71,003,579	303,676	71,307,255
감소	(6,905,245)	(96,302)	(7,001,547)
감가상각비	(86,460,538)	(352,776)	(86,813,314)
기타증(감)액	2,223	-	2,223
손상차손	(25,093,440)	-	(25,093,440)
기말	214,602,499	493,138	215,095,637

② 제 35(전) 기

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합 계
기초	308,539,172	371,727	308,910,899
증가	61,031,476	693,551	61,725,027
감소	(6,737,191)	(112,935)	(6,850,126)
감가상각비	(94,011,735)	(313,803)	(94,325,538)
기타증(감)액	6,776	-	6,776
손상차손	(6,772,578)	-	(6,772,578)
기말	262,055,920	638,540	262,694,460

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	2,602,661	622,597	3,225,258	4,266,444	1,039,709	5,306,153
기타증(감)액(*)	2,515,496	3,161,682	5,677,178	(1,663,783)	(417,112)	(2,080,895)
기말금액	5,118,157	3,784,279	8,902,436	2,602,661	622,597	3,225,258
감가상각누계액:						
기초금액	-	(223,232)	(223,232)	-	(214,799)	(214,799)
감가상각비	-	(20,502)	(20,502)	-	(25,124)	(25,124)
기타증(감)액(*)	-	(1,961,675)	(1,961,675)	-	16,691	16,691
기말금액	-	(2,205,409)	(2,205,409)	-	(223,232)	(223,232)
장부금액:						
기초금액	2,602,661	399,365	3,002,026	4,266,444	824,910	5,091,354
기말금액	5,118,157	1,578,870	6,697,027	2,602,661	399,365	3,002,026

(*) 유형자산의 투자부동산으로의 대체와 투자부동산의 유형자산으로의 대체로 인한 증감액으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
임대수익	102,660	207,451
운영비용	(36,902)	(25,124)
합 계	65,758	182,327

(3) 당기말 현재의 투자부동산의 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	장소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	대구광역시 북구 동천동 969-1 외 3건	6,697,027	19,836,176

15. 영업권과 무형자산

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

① 제 36(당) 기

(단위:천원)					
과 목	영업권	상표권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	1,683,324,078	336,478	4,804,999	62,436,126	1,750,901,681
취득금액	-	17,127	-	1,490,061	1,507,189
기타증(감)액(*)	-	-	-	186,889	186,889
기말금액	1,683,324,078	353,605	4,804,999	64,113,076	1,752,595,759
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	(412,619,384)	(266,030)	(1,032,446)	(46,407,873)	(460,325,733)
무형자산상각비	-	(29,247)	-	(5,956,139)	(5,985,386)
손상차손	(433,125,025)	-	(40,230)	-	(433,165,255)
기말금액	(845,744,409)	(295,277)	(1,072,676)	(52,364,012)	(899,476,374)
장부금액					
기초금액	1,270,704,694	70,448	3,772,553	16,028,253	1,290,575,948
기말금액	837,579,669	58,328	3,732,323	11,749,064	853,119,384

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

② 제 35(전) 기

(단위:천원)					
과 목	영업권	상표권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	1,683,324,078	317,017	4,804,999	54,310,106	1,742,756,200
취득금액	-	15,418	-	7,203,386	7,218,804
기타증(감)액(*)	-	4,043	-	922,634	926,677
기말금액	1,683,324,078	336,478	4,804,999	62,436,126	1,750,901,681
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	(277,791,755)	(233,690)	(1,157,379)	(41,008,844)	(320,191,668)
무형자산상각비	-	(32,340)	-	(5,399,029)	(5,431,369)
손상차손환입(손상차손)	(134,827,629)	-	124,933	-	(134,702,696)
기말금액	(412,619,384)	(266,030)	(1,032,446)	(46,407,873)	(460,325,733)
장부금액					
기초금액	1,405,532,323	83,327	3,647,620	13,301,262	1,422,564,532
기말금액	1,270,704,694	70,448	3,772,553	16,028,253	1,290,575,948

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

(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 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율	7.9	7.9
영구성장률	1.0	1.0
매출총이익률	22.0~23.1	24.3~24.5
매출액성장률	(-)8.17~8.2	2.9~5.9

경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 추정된 사업계획상 총이익과 매출액 성장률을 적용하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 사업의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다. 한편, 당기 중 할인율 추정 시 사용한 시장위험 프리미엄을 블룸버그에 따른 시장위험 프리미엄에서 한국공인회계사회 가이드스에 따른 시장위험 프리미엄으로 추정방법을 변경하였습니다.

사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다. 할인율이 1.0% 증가할 경우 사용가치는 20.1% 감소하고 영구성장률이 0.5% 감소할 경우 사용가치는 7.6% 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 433,125백만원(전기 : 134,828백만원) 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 36(당) 기	제 35(전) 기
매입채무	99,135,388	148,242,027
미지급금	109,804,179	88,407,447
합 계	208,939,567	236,649,474

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	구분	만기	이자율(%)	제 36(당) 기	제 35(전) 기
신한은행	기업어음	2023년 1월 17일	91일 CD금리 + 0.9	70,000,000	-
키움증권	기업어음	2023년 6월 20일	5.69	70,000,000	-
키움증권	전자단기사채	2023년 1월 31일	5.02	10,000,000	-
NH투자증권	기업어음	2024년 4월 29일	3.53	70,000,000	-
NH투자증권	기업어음	2025년 4월 29일	3.69	30,000,000	-
DB금융투자(주)	기업어음	2022년 8월 5일	1.84	-	100,000,000
신한은행	일반차입	2023년 7월 3일	6.16	25,000,000	-
우리은행	일반차입	2023년 4월 14일	5.75	5,000,000	-
하나은행	일반차입	2023년 3월 17일	5.66	10,000,000	-
현재가치할인차금				(6,031,901)	(1,165,993)
총 장부금액				283,968,099	98,834,007
단기차입금				190,000,000	-
유동성장기차입금				-	100,000,000
유동성장기차입금현재가치할인차금				-	(1,165,993)
장기차입금				100,000,000	-
장기차입금현재가치할인차금				(6,031,901)	-
장부금액				93,968,099	-

당기말 현재 당사는 신한은행 70,000백만원, 키움증권 70,000백만원, NH투자증권 100,000백만원 한도로 기업어음 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 신한은행 기업어음차입과 관련하여, 다음의 사항을 준수하지 않을 경우 약정이 기한 전 해지될 수 있습니다.

구분	현재등급	특약등급	비고
기업어음등급	A1	A2+	약정조건 재협의
		A20	약정 해지
회사채등급	AA-	A+	약정조건 재협의
		A0	약정 해지

18. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	내역	만기	이자율(%)	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정금리 원화사채	제4-3회 무기명식 무보증 공모사채	2022년10월28일	2.70	-	40,000,000
확정금리 원화사채	제7회 무기명식 무보증 공모사채	2023년6월11일	2.18	200,000,000	200,000,000
확정금리 원화사채	제8회 무기명식 무보증 공모사채	2024년6월28일	1.97	140,000,000	140,000,000
소 계				340,000,000	380,000,000
사채할인발행차금				(274,657)	(620,823)
총 장부금액				339,725,343	379,379,177
유동성사채				200,000,000	40,000,000
유동성사채할인발행차금				(88,676)	(13,243)
장부금액				139,814,019	339,392,420

(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
제7회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만
제8회 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 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	393,468	-	468,556	-
수입보증금	323,720	1,315,323	110,260	883,360
합 계	717,188	1,315,323	578,816	883,360

20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	74,014,195	-	89,526,668	-
선수수익(*1),(*2)	2,113	144,769	2,542	37,113
예수금	6,883,565	-	2,958,633	-
부가세예수금	320,229	-	5,637,858	-
합 계	81,220,102	144,769	98,125,701	37,113

(*1) 당기말 선수금 및 선수수익 잔액에는 각각 계약부채인 선수금 및 고객충성제도로 분류 될 금액이 포함되어 있습니다.(주석 29 참조)

(*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 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	1,650	7,216
가득된 마일리지의 선수수익	622,320	26,258
마일리지의 사용	(623,177)	(31,824)
기말금액	793	1,650
재무상대표		
- 유동	793	1,650
- 비유동	-	-
합 계	793	1,650

21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	933,188	-	(239,119)	694,069
비유동성총당부채				
복구총당부채	11,767,666	3,169,764	(1,364,197)	13,573,233

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

② 제 35(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	998,813	-	(65,625)	933,188
비유동성총당부채				
복구총당부채	11,783,602	1,177,033	(1,192,969)	11,767,666

(*) 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 36(당) 기	제 35(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	122,451,366	122,949,991
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	535,238	344,256
소 계	122,986,604	123,294,247
사외적립자산의 공정가치	(185,664,732)	(137,288,712)
재무상태표상 부채(자산)	(62,678,129)	(13,994,465)

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	2,110,105	2,672,929

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	123,294,247	122,022,520
당기근무원가	14,058,565	15,129,786
이자비용	4,265,400	3,821,706
과거근무원가	20,350,362	-
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	806,962	(1,415,422)
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(27,505,296)	(5,917,711)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(39,901)	(2,594,361)
관계사 전(출)입	1,394,322	(192,220)
정산된부채	(1,107,624)	-
급여의 지급	(12,530,433)	(7,560,051)
기말금액	122,986,604	123,294,247

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초금액	137,288,712	138,144,112
이자수익	4,760,136	4,338,089
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,078,535)	(2,216,055)
기여금:		
-사용자	54,000,000	5,000,000
관계사 전(출)입	1,394,322	(192,220)
정산시분배된자산	(1,107,624)	-
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(7,592,279)	(7,785,214)
기말금액	185,664,732	137,288,712

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 1,682백만원(전기:2,122백만원)입니다. 한편 당사는 2023년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 12,855백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	14,058,565	15,129,786
과거근무원가	20,350,362	-
순이자원가	(494,736)	(516,383)
소 계	33,914,191	14,613,403
확정기여제도	1,303,925	1,342,637
기타장기종업원급여	(236,825)	(595,828)
종업원 급여에 포함된 총 비용	34,981,291	15,360,212

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
원금보장형 금융상품	185,566,445	137,188,225
국민연금전환금	98,287	100,487
합 계	185,664,732	137,288,712

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

(단위:%)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
할인율	5.84	3.56
미래평균승급률	1.76	1.82
미래임금상승률	2.50	2.60

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.2년입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(9,974,043)	11,486,094
평균승급률 (1% 변동)	11,873,994	(10,313,262)
임금인상률 (1% 변동)	11,775,201	(10,376,149)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여채무의 증가를 통해 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	10,196,211	10,876,303	37,281,050	83,174,209	394,970,178

23. 이연법인세 및 당기법인세

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

① 제 36(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,011,314)	1,116,170	-	(25,895,144)
퇴직보험예치금	(33,199,552)	(7,724,416)	714,220	(40,209,748)
사용권자산	(63,570,696)	13,668,509	-	(49,902,187)
파생상품자산	-	-	(240,192)	(240,192)
기타	(256,391)	91,959	-	(164,432)
합 계	(124,037,953)	7,152,222	474,028	(116,411,703)
이연법인세자산				
건물	21,159,635	(1,424,380)	-	19,735,255
보증금	2,933,040	376,028	-	3,309,068
선수수익	400	91	-	491
장기선수수익	8,982	24,605	-	33,587
종업원급여및퇴직급여	31,832,282	5,008,106	(6,203,270)	30,637,118
리스부채	65,461,613	(10,590,201)	-	54,871,412
복구충당부채	2,847,775	301,215	-	3,148,990
이월결손금	-	20,244,551	-	20,244,551
기타	3,251,568	8,745,184	-	11,996,752
합 계	127,495,295	22,685,199	(6,203,270)	143,977,224

② 제 35(전) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(27,006,175)	(5,139)	-	(27,011,314)
퇴직보험예치금	(33,401,939)	(333,898)	536,285	(33,199,552)
사용권자산	(74,753,719)	11,183,023	-	(63,570,696)
기타	(750,053)	493,662	-	(256,391)
합 계	(135,911,886)	11,337,648	536,285	(124,037,953)
이연법인세자산				
건물	21,914,249	(754,614)	-	21,159,635
보증금	3,048,856	(115,816)	-	2,933,040
선수수익	1,747	(1,347)	-	400
장기선수수익	11,021	(2,039)	-	8,982
종업원급여및퇴직급여	32,319,484	1,915,253	(2,402,455)	31,832,282
기타포괄손익인식- 공정가치측정 금융자산	59,653	-	-	59,653
리스부채	75,797,804	(10,336,191)	-	65,461,613
복구충당부채	2,851,631	(3,856)	-	2,847,775
기타	1,977,453	1,214,462	-	3,191,915
합 계	137,981,898	(8,084,148)	(2,402,455)	127,495,295

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 실현가능성이 있다고 판단한 차감할 일시적 차이에 대하여 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 36(당) 기	제 35(전) 기
당기법인세자산	477,603	11,209,529
당기법인세부채	(248)	(26,975,146)
법인세자산(부채)순액	477,355	(15,765,617)

24. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액 : 300백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다. (주석9참조)

(2) 당기말 현재 당사는 (주)국민은행과 10,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, (주)신한은행 외 3개 금융기관과 50,000백만원 한도의 여신거래약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용액은 40,000백만원입니다.

(3) 당기말 현재 당사는 전자단기사채를 200,000백만원을 한도로 발행할 수 있으며, 현재 발행액은 10,000백만원입니다.

(4) 당기말 현재 당사는 재화 구매와 관련하여 (주)하나은행 외 2개 금융기관과 350,000백만원을 발행한도로 하는 외상매출채권담보대출약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 사용액은 3,001백만원이며, 당사는 이를 매입채무및기타채무로 인식하고 있습니다. 한편, 거래처는 당사에 대한 매출채권을 담보로 상기 금융기관으로부터 외상매출채권담보차입을 할 수 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 (주)신한은행과 USD 10백만의 내국신용장 개설 약정을 체결하고 있으며, 실행금액은 USD 728천입니다.

(6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 전 대표이사에 대한 공탁금, 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 16,013백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 9건(관련금액 3,102백만원)과 당사가 제소한 4건(관련금액 1,040백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 NH투자증권 외 2개 금융기관과 240,000백만원 한도로 기업어음을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사는 롯데카드와 150,000백만원 한도로 구매카드 약정을 체결하고 있습니다.

25. 납입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 납입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(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 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
전환권대가	10,459,827	10,459,827
자기주식	(18,660,761)	(18,660,761)
합 계	(8,200,934)	(8,200,934)

27. 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	제 35(당) 기	제 35(전) 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(186,847)	(186,847)
현금흐름위험회피	795,118	-
합계	608,271	(186,847)

28. 이익잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법정적립금(*)	23,165,438	20,851,866
미처분이익잉여금	116,470,001	651,639,720
합 계	139,635,439	672,491,586

(*) 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 36(당) 기 (처분예정일 : 2023년 3월 27일)		제 35(전) 기 (처분예정일 : 2022년 3월 22일)	
I. 미처분이익잉여금		116,470,000,984		651,639,719,278
1. 전기이월미처분이익잉여금	626,190,436,078		703,246,408,393	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	18,170,649,274		5,845,271,233	
3. 당기순손실	(527,891,084,368)		(57,451,960,348)	
II. 이익잉여금처분액		7,634,784,960		25,449,283,200
1. 이익준비금	694,071,360		2,313,571,200	
2. 배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(6.0%) 전기 1,000원(20.0%))	6,940,713,600		23,135,712,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		108,835,216,024		626,190,436,078

29. 매출 및 매출원가

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
매출:		
고객과의 계약에서 생기는 수익	3,334,047,375	3,867,218,223
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등	2,753,452	2,514,379
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	20,024	16,049
매출 계	3,336,820,851	3,869,748,651
매출원가:		
상품매출원가	2,564,614,553	2,924,221,302
기타매출원가	13,501,005	12,808,691
매출원가 계	2,578,115,558	2,937,029,993

당사는 2016년 2기부터 2017년 2기까지 청구할인 및 캐시백 경정청구로 11,769백만원이 환급 결정되었으며 이를 포괄손익계산서 상 매출로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	3,331,354,818	3,867,218,223
기간에 걸쳐 이행	5,446,009	2,514,379
소 계	3,336,800,827	3,869,732,602
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	20,024	16,049
매출 계	3,336,820,851	3,869,748,651

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

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
환불자산		
환불자산-예상고객환불	554,310	705,310
합 계	554,310	705,310
환불부채		
환불부채-예상고객환불	694,069	933,188
합 계	694,069	933,188
계약부채(*)		
고객충성제도	793	1,650
선수금	73,932,644	89,439,073
합 계	73,933,437	89,440,723

(*) 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 36(당) 기	제 35(전) 기
급여	190,980,628	199,326,628
퇴직급여	35,218,116	15,956,040
장기종업원급여	(236,825)	(595,828)
복리후생비	40,106,413	39,545,412
광고선전비	33,302,861	33,065,091
판매촉진비	1,975,964	2,127,284
지급수수료	186,521,350	196,191,135
운반비	93,117,929	102,587,603
설치비	28,924,978	33,945,406
대손상각비(대손충당금환입)	4,383	(54,526)
지급임차료(*)	20,732,839	19,896,491
감가상각비	131,907,435	135,562,838
무형자산상각비	5,985,386	5,431,369
수도광열비	15,605,644	14,943,351
세금과공과	5,032,896	4,239,566
여비교통비	3,329,284	3,445,671
통신비	794,417	1,013,727
수선비	5,825,613	7,469,032
소모품비	5,494,358	5,968,585
도서인쇄비	353,246	400,045
교육비	2,372,364	2,227,972
보험료	2,289,373	2,121,586
차량유지비	407,969	366,711
접대비	500,992	485,341
잡비	169,124	217,402
합 계	810,716,737	825,883,932

(*) 당기 COVID-19에 따른 한시적 임차료 인하가 발생하였으며 그 결과 114백만원(전기 : 316백만원)의 임차료가 감소하였습니다. 당사는 해당 임차료 인하에 대해 리스의 변경이 아닌 실무적 간편법을 적용하였습니다.

31. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
재고자산의 매입	2,505,165,422	2,941,175,688
재고자산의 변동	50,642,157	(27,835,917)
종업원급여	266,068,332	239,805,708
감가상각비	131,907,435	135,562,838
무형자산상각비	5,985,386	5,431,369
운반비	93,117,929	102,587,603
설치비	28,924,978	33,945,406
광고비 및 판매촉진비	44,085,800	46,073,905
지급임차료	20,732,839	19,896,491
지급수수료	200,022,355	208,999,826
수도광열비	15,605,644	14,943,351
기타의 비용	26,574,018	42,327,657
매출원가 및 판매관리비 합계	3,388,832,295	3,762,913,925

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
급여 및 임금	161,988,635	164,240,012
상여금	28,991,993	35,086,616
퇴직급여	35,218,116	15,956,040
장기종업원급여	(236,825)	(595,828)
복리후생비	40,106,413	25,118,868
합 계	266,068,332	239,805,708

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기타수익:		
수입수수료	1,377,389	1,071,349
유형자산처분이익	547,787	933,857
사용권자산처분이익	838,345	1,527,346
무형자산손상차손환입	-	124,933
외환차익	137,443	15,028
외화환산이익	48,145	277
기타의대손충당금환입	1,638	-
배당금수익	507	507
보험차익	15,232	74,950
잡이익(*)	13,962,145	19,886,017
합 계	16,928,631	23,634,264
기타비용:		
유형자산처분손실	1,807,525	2,942,877
사용권자산처분손실	155,686	198,524
유형자산손상차손	11,917,013	1,460,354
사용권자산손상차손	25,093,440	6,772,578
무형자산손상차손	40,230	-
영업권손상차손	433,125,025	134,827,629
외환차손	394,689	188,355
외화환산손실	613	5,632
기타의대손상각비	-	540
기부금	2,196,287	2,720,916
보험차손	14,565	25,745
잡손실	4,984,356	981,810
합 계	479,729,429	150,124,960

(*) 전기에 전 대표이사와의 소송에 승소하여 발생한 판결금 145억원이 포함되어있으며 당기에 소송 관련 경정청구에서 발생한 환급금 88억원이 포함되어있습니다.

33. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
금융비용:		
이자비용	21,327,235	18,795,368
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	27,721,676	159,663
금융비용 소계	49,048,911	18,955,031
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	6,159,066	5,152,617
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	5,075	-
금융수익 소계	6,164,141	5,152,617
순금융원가	42,884,770	13,802,414

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	248	26,963,474
과거기간 당기법인세 조정	(41,689)	283,600
총당기법인세	(41,441)	27,247,074
이연법인세		
일시적차이의 증감	(3,204,100)	(1,387,330)
이월결손금 이연법인세	(20,831,145)	-
총이연법인세	(24,035,245)	(1,387,330)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	(5,729,242)	(1,866,168)
법인세비용	(29,805,928)	23,993,576

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

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
법인세비용차감전순이익	(557,697,012)	(33,458,385)
적용세율에 따른 세부담액	(129,847,707)	(8,558,929)
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(972,099)	(75,665)
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	37,879	22,859
-세액공제,감면	(78,706)	(67,557)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	100,485,006	32,628,286
-기타(세율차이 등)	569,699	44,582
법인세비용	(29,805,928)	23,993,576

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

(단위:천원)						
구분	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	23,659,699	(5,489,050)	18,170,649	7,711,440	(1,866,168)	5,845,272
파생상품자산평가손익	1,035,310	(240,192)	795,118	-	-	-
합계	24,695,009	(5,729,242)	18,965,767	7,711,440	(1,866,168)	5,845,272

35. 주당이익

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

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기순손실	(527,891,084)	(57,451,960)
보통주당기순손실	(527,891,084)	(57,451,960)
÷가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,135,712	23,332,793
기본주당손실(단위:원)	(22,817)	(2,462)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
발행주식수	23,607,712	23,607,712
가중평균자기주식수	(472,000)	(274,919)
가중평균유통보통주식수	23,135,712	23,332,793

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

36. 리스계약

가. 리스이용자 입장

(1) 당기말과 전기말 현재 리스와 관련하여 인식한 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
기초	270,560,254	313,477,845
증가	62,715,168	57,751,251
감소	(96,760,710)	(100,668,842)
기말	236,514,712	270,560,254
- 유동	82,421,614	84,689,812
- 비유동	154,093,098	185,870,442

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	6,641,906	6,765,298
단기리스료	6,723,641	6,317,910
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	153,185	169,441
변동리스료 관련비용	4,247,249	4,246,942

(3) 당기 중 단기 및 소액리스료 등을 포함한 리스의 총 현금유출액은 107,322백만원(전기 : 110,630백만원)입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)						
구분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
최소리스료 총액	46,472,235	42,047,171	51,405,810	76,014,484	42,028,331	257,968,031
최소리스료 순액	43,130,336	39,291,278	47,019,395	68,426,278	38,647,425	236,514,712

② 제 35(전) 기

(단위:천원)						
구분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합계
최소리스료 총액	47,729,642	42,492,408	75,901,817	82,094,331	39,938,410	288,156,608
최소리스료 순액	44,698,383	39,991,429	72,063,254	76,314,923	37,492,265	270,560,254

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

당사는 당기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 0.4백만원(전기 : 4백만원)을 인식하였고, 회수에 따른 총 현금유입은 132백만원(전기 : 387백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)				
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	합 계
최소리스료 총액	-	-	-	-
최소리스료 순액	-	-	-	-

당사는 당기말 현재 리스채권 내역이 없습니다.

② 제 35(전) 기

(단위:천원)				
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	합 계
최소리스료 총액	132,000	-	-	132,000
최소리스료 순액	131,617	-	-	131,617

(2) 운용리스

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

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
1년 이하	1,858,806	2,252,664
1년 초과 ~ 5년 이하	2,051,224	2,236,912
5년 초과	-	17
합 계	3,910,030	4,489,593

(3) 당기 중 수익으로 인식된 리스료는 2,707백만원(전기:2,510백만원)입니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
당기순이익(손실)	(527,891,084)	(57,451,960)
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	(29,805,928)	23,993,576
감가상각비	131,907,435	135,562,838
퇴직급여	33,914,191	14,613,403
장기종업원급여	(236,825)	(595,828)
무형자산상각비	5,985,386	5,431,369
이자비용	21,327,235	18,795,368
유형자산처분손실	1,963,211	3,141,401
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	27,721,676	159,663
유형자산손상차손	11,917,013	8,232,932
사용권자산손상차손	25,093,440	-
무형자산손상차손	40,230	-
영업권손상차손	433,125,025	134,827,629
외화환산손실	613	5,632
대손상각비(대손충당금환입)	4,383	(54,526)
기타의대손상각비	-	540
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산 및 사용권자산처분이익	(1,386,132)	(2,461,203)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(5,075)	-
무형자산손상차손환입	-	(124,932)

이자수익	(6,159,066)	(5,152,617)
임대수익	(20,024)	(16,049)
외화환산이익	(48,145)	(277)
배당금수익	(507)	(507)
잡이익	-	(405)
기타의대손충당금환입	(1,638)	-
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	(1,531,485)	1,219,356
기타자산의 증가	(1,717,872)	(92,115)
재고자산의 감소(증가)	50,642,157	(27,835,917)
매입채무및기타채무의 감소	(30,028,420)	(57,788,798)
기타부채의 감소	(16,785,856)	(9,053,205)
총당부채의 감소	(1,271,581)	(863,582)
퇴직급여의 지급	(7,238,850)	(7,171,656)
사외적립자산의 감소(증가)	(46,409,920)	2,766,129
국민연금전환금의 감소	2,199	19,085
장기종업원급여채무의 지급	(326,000)	(240,200)
기타금융부채의 증가(감소)	-	-
영업으로부터 창출된 현금	72,779,786	179,865,144

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

(단위:천원)		
구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	4,595,897	7,982,633
유형자산의 투자부동산 대체	3,715,503	-
투자부동산의 유형자산 대체	-	2,064,205
유무형자산의 비현금 취득	5,838,353	8,775,562
리스부채의 설정	55,510,562	50,213,345
차입금의 유동성 대체	-	100,000,000
장기선급금의 임차보증금 대체	3,080,000	600,000
임차보증금의 유동성 대체	3,400,000	-
사채의 유동성 대체	200,000,000	40,000,000
복구충당부채의 설정	2,838,030	782,021

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	예수보증금
당기초	379,379,177	98,834,007	270,560,254	993,620
재무현금흐름에서 생기는 변동				
사채발행분담금의 반환	12,432	-	-	-
차입금의 차입	-	290,000,000	-	-
사채의 상환	(40,000,000)	-	-	-
차입금의 상환	-	(100,000,000)	-	-
이자의 지급	(8,207,400)	(13,089,035)	(6,641,906)	-
리스부채의 지급	-	-	(89,556,104)	-
예수보증금의 수취	-	-	-	772,268
예수보증금의 지급	-	-	-	(138,600)
부채관련 그 밖의 변동				
리스부채의 변동	-	-	55,510,562	-
이자비용	8,016,639	6,269,391	6,641,906	-
기타	524,495	1,953,736	-	11,756
당기말	339,725,343	283,968,099	236,514,712	1,639,044

② 제 35(전) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	예수보증금
전기초	469,372,775	196,894,715	313,477,845	845,833
재무현금흐름에서 생기는 변동				
사채발행분담금의 반환	32,047	-	-	-
사채의 발행	139,614,680	-	-	-
사채의 상환	(230,000,000)	-	-	-
차입금의 상환	-	(100,000,000)	-	-
이자의 지급	(10,535,075)	(639,011)	(6,765,298)	-
리스부채의 지급	-	-	(93,130,936)	-
예수보증금의 수취	-	-	-	283,906
예수보증금의 지급	-	-	-	(100,000)
부채관련 그 밖의 변동				
리스부채의 변동	-	-	50,213,345	-
이자비용	9,257,620	2,296,645	6,765,298	-
기타	1,637,130	281,658	-	(36,119)
전기말	379,379,177	98,834,007	270,560,254	993,620

38. 특수관계자 거래

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

구 분	제 36(당) 기	제 35(전) 기	비 고
지배회사	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑	(주)우리홈쇼핑	롯데쇼핑(주)의 종속기업
	롯데카드(주)	롯데카드(주)	롯데쇼핑(주)의 관계기업
	(주)그린카	(주)그린카	(*)
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	(*)
	(주)코리아세븐	(주)코리아세븐	(*)
	(주)호텔롯데	(주)호텔롯데	(*)
	롯데건설(주)	롯데건설(주)	(*)
	롯데글로벌로지스(주)	롯데글로벌로지스(주)	(*)
	롯데렌탈(주)	롯데렌탈(주)	(*)
	롯데멤버스(주)	롯데멤버스(주)	(*)
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(*)
	롯데상사(주)	롯데상사(주)	(*)
	롯데자산개발(주)	롯데자산개발(주)	(*)
	롯데정보통신(주)	롯데정보통신(주)	(*)
	롯데지주(주)	롯데지주(주)	(*)
롯데제과(주) 등	롯데제과(주) 등	(*)	

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

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

① 제 36(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배회사	롯데쇼핑(주)	367,130	-	94,147	-	39,683,148
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑	1,667	-	-	-	2,408,026
	롯데카드(주)	48,170	-	-	-	34,748,505
	(주)그린카	47,307	-	-	-	40,082
	(주)대흥기획	-	-	16,590	-	5,072,107
	(주)코리아세븐	35,915	-	-	-	-
	(주)호텔롯데	104,198	3,805	-	-	75,122
	롯데건설(주)	777,096	-	-	-	62,901
	롯데글로벌로지스(주)	107,708	-	-	-	13,689,410
	롯데렌탈(주)	1,540	-	-	-	2,699,439
	롯데멤버스(주)	80,708	-	-	631,823	8,468,632
	롯데알미늄(주)	7,977	1,034,973	-	7,437	358,290
	롯데상사(주)	11,333	705,809	-	-	113
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	-
	롯데정보통신(주)	-	-	8,168,529	-	15,593,729
	롯데지주(주)	25,095	-	-	-	3,232,139
	롯데제과(주) 등	536,070	358,069	841,126	2,562	2,870,855
합 계		2,151,914	2,102,656	9,120,392	641,822	129,002,498

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

② 제 35(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배회사	롯데쇼핑(주)	162,389	143,301	-	-	35,856,380
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑	65	-	-	-	2,294,373
	롯데카드(주)	202,258	-	-	-	37,082,713
	(주)그린카	58,745	-	-	-	-
	(주)대흥기획	-	-	-	-	5,404,648
	(주)코리아세븐	388,327	-	-	-	-
	(주)호텔롯데	319,217	19,009	-	-	70,154
	롯데건설(주)	954,585	-	-	-	4,400
	롯데글로벌로지스(주)	161,210	-	-	-	14,636,299
	롯데렌탈(주)	14,035	-	280,743	-	2,796,398
	롯데멤버스(주)	-	-	-	1,105,233	10,799,150
	롯데알미늄(주)	13,421	831,604	858,762	45,105	2,388,812
	롯데상사(주)	300	1,797,887	-	-	301
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	10,122
	롯데정보통신(주)	70,202	-	8,566,814	-	14,958,540
	롯데지주(주)	39,699	-	-	-	7,912,376
	롯데제과(주) 등	300,304	610,649	289,600	77,713	4,515,269
합 계		2,684,757	3,402,450	9,995,919	1,228,051	138,729,935

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

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

① 제 36(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*1),(*2)	14,092,033	4,169,597	-	39,652,405
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑 (*1)	6,483,251	-	-	68,519
	롯데카드(주) (*1)	2,546,940	-	-	8,450,716
	(주)그린카	-	-	-	6,227
	(주)대흥기획	-	-	-	3,849,929
	(주)코리아세븐	-	-	-	-
	(주)호텔롯데	-	308,700	-	3,221
	롯데건설(주)	1,512	426,367	-	6,955
	롯데글로벌로지스(주) (*2)	-	585,094	-	3,068,078
	롯데렌탈(주)(*2)	-	-	-	1,005,839
	롯데멤버스(주)(*1)	2,132,556	30,000	-	64,988
	롯데알미늄(주)	-	-	101,857	-
	롯데상사(주)	-	-	-	433
	롯데자산개발(주) (*2)	-	-	-	-
	롯데정보통신(주)	-	-	-	3,752,499
	롯데지주(주)	-	6,300,641	-	51,053
	롯데제과(주) 등	1,856	415	314,734	106,173
	합 계		25,258,148	11,820,814	416,591

(*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 36,440백만원이 기타채무에 포함되어 있습니다.

② 제 35(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주) (*1),(*2)	9,452,812	4,142,760	7,668	65,862,990
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑 (*1)	4,560,093	-	-	64,702
	롯데카드(주) (*1)	1,145,026	39,743	-	5,564,205
	(주)그린카	4,972	-	-	-
	(주)대흥기획	-	-	-	2,365,153
	(주)코리아세븐	11,292	-	-	-
	(주)호텔롯데	161,543	308,700	1,493	2,843
	롯데건설(주)	340,461	-	-	-
	롯데글로벌로지스(주) (*2)	15,554	515,295	-	2,049,446
	롯데렌탈(주)(*2)	12,754	-	-	1,172,663
	롯데멤버스(주)(*1)	3,085,206	79,310	-	116,032
	롯데알미늄(주)	-	-	79,163	330,323
	롯데상사(주)	-	-	159,525	51
	롯데자산개발(주) (*2)	-	-	-	-
	롯데정보통신(주)	-	-	-	2,513,565
	롯데지주(주)	8,399	-	-	4,971
	롯데제과(주) 등	22,898	5,643	237,338	148,788
합 계		18,821,010	5,091,451	485,187	80,195,732

(*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 62,325백만원이 기타채무에 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

① 제 36(당) 기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	리스부채의 지급
지배회사	롯데쇼핑(주)	27,679,452
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	1,075,502
	롯데렌탈(주)	330,888
합 계		29,085,842

② 제 35(전) 기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	리스부채의 지급
지배회사	롯데쇼핑(주)	27,884,727
기타특수관계자	롯데자산개발(주)	44,800
	롯데글로벌로지스(주)	1,030,590
	롯데렌탈(주)	319,138
합 계		29,279,255

(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 36(당) 기	제 35(전) 기
급여 및 기타종업원급여	1,665,024	1,322,950
퇴직급여	205,281	177,716
합 계	1,870,305	1,500,666

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

(7) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)로부터 10,354백만원(전기: 3,273백만원)의 상품권을 매입하였습니다.

(8) 당기 중 당사는 롯데-KDB오픈이노베이션펀드 출자에 참여하여 1,500백만원을 출자하였습니다.

(9) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)에게 15,403백만원의 배당금을 지급하였습니다.

39. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 300원과 6,941백만원으로 계획되어 있으며, 2023년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

40. 보고기간 후 사건

당사는 2023년 2월 3일 9-1회 무기명식 공모사채 80,000백만원, 9-2회 무기명식 공모사채 55,000백만원을 발행하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월 14일자 감사보고서에 서 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.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 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 김기철입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2023년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

롯데하이마트(주) 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 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 내부회계관리제도운영위원회에서 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, 2022년 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.

2023년 2월 7일

대 표 이 사 황 영 근
내부회계관리자 박 상 윤



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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	7	7	1	1	10	7	8	10	18	18	-	-	44	43	
투입시 간	분·반기검토	22	12	53	68	1,124	958	224	411	26	-	-	-	1,449	1,449
	감사	71	87	280	192	3,006	2,457	752	1,239	1,019	864	-	-	5,128	4,839
	합계	93	99	333	260	4,130	3,415	976	1,650	1,045	864	-	-	6,577	6,288

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.11~2022.04.15				5	일
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2022.04.20~2022.04.26	5 일	5 명	3 명	1분기 검토		
	2022.06.20~2022.07.01	10 일	5 명	3 명	내부회계관리제도 설계평가		
	2022.07.19~2022.07.22	4 일	5 명	3 명	반기 검토		
	2022.09.13~2022.09.23	9 일	5 명	3 명	내부회계관리제도 운영평가		
	2022.10.20~2022.10.26	5 일	6 명	3 명	3분기 검토		
	2022.12.12~2022.12.16	5 일	4 명	3 명	중간감사		
2023.01.16~2023.01.27	8 일	5 명	3 명	기말감사 및 운영평가			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일				1	일
	실사(입회)장소	서부물류센터, 중부물류센터, 인천물류센터, 온라인전용물류센터, 대치점 외 4개 점포					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023년 1월 2일				1	일
	실사(입회)장소	롯데하이마트 본사					
	실사(입회)대상	현금, 유가증권 등					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	2022.05.06, 2022.08.04, 2022.11.03, 2023.02.07, 2023.03.03					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 06일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	2022년 연간 감사계획 및 일정 논의
2	2022년 08월 04일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	화상회의	외부감사 진행 현황 핵심감사사항 대상 선정
3	2022년 11월 03일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	화상회의	외부감사 진행 현황 내부회계관리제도 평가 결과 논의
4	2023년 02월 07일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 진행 현황
5	2023년 03월 03일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계관리제도 감사 진행 결과 기타 필수 논의사항