

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	94
외부감사 실시내용 .....	98

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 37(당) 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 36(전) 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 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 롯데하이마트 주식회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 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 책임을 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 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### - 영업권의 손상검사

재무제표에 대한 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 영업권은 837,580백만원으로 총 자산의 35%를 차지하고 있으며, 전기 중 433,125백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 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

## 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.
- 재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 37(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 36(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데하이마트 주식회사 대표이사 남창희

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

## 재무상태표

제 37(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 36(전) 기 2022년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>660,763,363,634</b>	<b>658,469,714,445</b>
현금및현금성자산	5,6,7	121,378,625,254	76,691,696,671
재고자산	10	343,261,666,503	471,390,152,050
매출채권및기타채권	5,6,8,38	60,270,068,517	76,311,468,616
기타금융자산	5,6,9	131,097,388,935	28,705,645,533
기타자산	11	3,701,942,957	4,893,396,749
당기법인세자산	23	1,053,671,468	477,354,826
<b>비유동자산</b>		<b>1,709,917,582,193</b>	<b>1,805,749,359,790</b>
유형자산	12	438,253,869,766	474,712,528,874
사용권자산	13	197,380,857,461	215,095,636,816
투자부동산	14	10,361,598,219	6,697,026,601
영업권	15	837,579,669,223	837,579,669,223
무형자산	15	13,122,260,467	15,539,714,971
기타금융자산	5,6,9	146,575,212,402	164,291,133,223
이연법인세자산	23	17,806,975,071	27,565,521,554
기타자산	11	-	1,590,000,000
순확정급여자산	22	48,837,139,584	62,678,128,528
<b>자 산 총 계</b>		<b>2,370,680,945,827</b>	<b>2,464,219,074,235</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>714,777,342,146</b>	<b>763,903,865,017</b>
매입채무및기타채무	5,6,16,38	184,430,269,066	208,939,567,109
차입금	5,6,17	244,865,597,552	190,000,000,000
회사채	5,6,18	139,937,976,902	199,911,324,179
기타금융부채	5,6,19	1,957,997,574	717,188,387
리스부채	5,6,36,38	68,594,336,130	82,421,614,166
충당부채	21,29	290,231,108	694,069,017
기타부채	20	74,700,933,814	81,220,102,159
<b>비유동부채</b>		<b>406,113,479,614</b>	<b>405,018,646,854</b>
퇴직급여부채및기타장기급여채무	22	1,816,278,339	2,110,104,548
차입금	5,6,17	113,462,265,529	93,968,098,892
회사채	5,6,18	134,761,915,548	139,814,019,174
기타금융부채	5,6,19	2,047,752,450	1,315,323,186
리스부채	5,6,36,38	138,495,717,286	154,093,098,212

총당부채	21	15,048,413,135	13,573,233,471
기타부채	20	481,137,327	144,769,371
<b>부 채 총 계</b>		<b>1,120,890,821,760</b>	<b>1,168,922,511,871</b>
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	(61,536,452)	608,270,740
이익잉여금	28	94,798,807,497	139,635,438,602
<b>자 본 총 계</b>		<b>1,249,790,124,067</b>	<b>1,295,296,562,364</b>
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>		<b>2,370,680,945,827</b>	<b>2,464,219,074,235</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

제 37(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
<b>매출</b>	29,38	<b>2,610,137,030,353</b>	<b>3,336,820,850,782</b>
매출원가	29,31,38	1,931,980,921,907	2,578,115,558,353
<b>매출총이익</b>		<b>678,156,108,446</b>	<b>758,705,292,429</b>
판매비와관리비	30,31,38	669,965,826,714	810,712,353,648
대손상각비(대손충당금환입)	30	(32,738,774)	4,382,952
<b>영업이익(손실)</b>		<b>8,223,020,506</b>	<b>(52,011,444,171)</b>
기타수익	32,38	14,719,082,835	16,926,993,175
기타의대손충당금환입	32	-	1,638,127
기타비용	32,38	16,256,668,728	479,729,429,117
기타의대손상각비	32	12,342,654	-
순금융원가	33	(36,800,857,589)	(42,884,770,063)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	11,534,382,313	6,159,065,916
금융수익-기타	33	323,666,896	5,074,568
금융비용	33	48,658,906,798	49,048,910,547
<b>법인세비용차감전순이익(손실)</b>		<b>(30,127,765,630)</b>	<b>(557,697,012,049)</b>
법인세비용(수익)	34	5,240,969,258	(29,805,927,681)
<b>당기순이익(손실)</b>		<b>(35,368,734,888)</b>	<b>(527,891,084,368)</b>
<b>기타포괄이익(손실)</b>		<b>(3,196,989,809)</b>	<b>18,965,767,014</b>
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	22,28,34	(2,527,182,617)	18,170,649,274
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가이익(손실)	27,34	(669,807,192)	795,117,740
<b>총포괄이익(손실)</b>		<b>(38,565,724,697)</b>	<b>(508,925,317,354)</b>
<b>주당이익(손실)</b>			
기본및희석주당손실	35	(1,529)	(22,817)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자본변동표

제 37(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2022.1.1(전기초)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(186,847,000)	672,491,585,696	1,827,357,591,718
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(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(전기말)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	608,270,740	139,635,438,602	1,295,296,562,364
2023.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	608,270,740	139,635,438,602	1,295,296,562,364
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(35,368,734,888)	(35,368,734,888)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(2,527,182,617)	(2,527,182,617)
파생상품평가손익	-	-	(669,807,192)	-	(669,807,192)
총포괄손익 합계	-	-	(669,807,192)	(37,895,917,505)	(38,565,724,697)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	-	(6,940,713,600)	(6,940,713,600)
2023.12.31(당기말)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(61,536,452)	94,798,807,497	1,249,790,124,067

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 37(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 37(당) 기	제 36(전) 기
<b>영업활동현금흐름</b>			
영업에서 창출된 현금흐름	37	258,358,683,122	72,779,785,583
법인세의 환급(납부)		4,292,539,153	(16,262,792,816)
<b>영업활동 순현금흐름</b>		<b>262,651,222,275</b>	<b>56,516,992,767</b>
<b>투자활동현금흐름</b>			
단기금융상품의 감소		275,300,000,000	20,000,000,000
유형자산의 처분		517,405,720	335,759,370
회원권의 감소		246,880,000	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		120,000,000	-
보증금의 감소		14,339,000,000	14,677,700,000
장기선급금의 감소		750,000,000	-
리스채권의 회수		293,257,034	131,616,885
이자수취		6,881,428,486	3,101,837,747
배당금의 수취		9,815,578	507,100
단기금융상품의 증가		(375,300,000,000)	(300,000,000)
유형자산의 취득		(18,851,081,501)	(55,152,411,418)
무형자산의 취득		(1,747,276,385)	(1,401,753,180)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(6,912,442,396)	(1,500,000,000)
보증금의 증가		(1,716,524,730)	(8,589,310,014)
장기선급금의 증가		-	(840,000,000)
<b>투자활동 순현금흐름</b>		<b>(106,069,538,194)</b>	<b>(29,536,053,510)</b>
<b>재무활동현금흐름</b>			
회사채의 발행		134,632,660,000	-
단기차입금의 차입		-	190,000,000,000
장기차입금의 차입		200,000,000,000	100,000,000,000
사채발행분담금의 반환		4,304,378	12,432,150
수입보증금의 증가		1,685,200,000	772,268,023
단기차입금의 상환		(120,000,000,000)	-
유동성사채의 상환		(200,000,000,000)	(40,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(5,000,000,000)	(100,000,000,000)
수입보증금의 감소		(408,011,889)	(138,600,000)
리스부채의 지급		(85,024,102,300)	(89,556,103,501)
이자지급		(30,844,092,087)	(27,938,340,052)
배당금의 지급		(6,940,713,600)	(23,135,712,000)
<b>재무활동 순현금흐름</b>		<b>(111,894,755,498)</b>	<b>10,015,944,620</b>
<b>현금및현금성자산의 순증가</b>		<b>44,686,928,583</b>	<b>36,996,883,877</b>

기초 현금및현금성자산		76,691,696,671	39,694,812,794
기말 현금및현금성자산		121,378,625,254	76,691,696,671

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 37(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

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

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 자기주식 472,000주를 취득하여 당사 발행주식의 2.0%를 자기주식으로 보유하고 있습니다.

### 2. 재무제표 작성 기준

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

당사의 재무제표는 2024년 2월 20일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일 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.

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

당사는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에서 정한 사항과 아래에서 설명하고 있는 2023년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단'(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업 결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

채무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

-기업회계기준서 제1001호 '채무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료' 나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) -가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

#### 4. 중요한회계정책

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
- 잔존가치보중에 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.

## 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 37(당) 기	제 36(전) 기
현금성자산(*1)	120,891,705	76,245,622
매출채권및기타채권	60,270,069	76,311,469
기타금융자산(유동)	131,097,389	28,705,646
기타금융자산(비유동)(*2)	125,164,844	135,309,054
합 계	437,424,007	316,571,791

(\*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 채무증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

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

(단위:천원)						
구 분(*1)	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	부도율(*2)	장부금액	손실총당금	부도율(*2)	장부금액	손실총당금
만기 미도래	0.00%~0.03%	49,409,923	204	0.00%~0.02%	74,870,161	3,893
90일 이내	0.00%~2.03%	10,572,612	10,841	0.00%~5.02%	1,450,599	9,026
91일 이상 180일 이내	0.00%~00.27%	270,327	23	0.00%~21.99%	3,660	237
181일 이상 270일 이내	0.00%~77.21%	28,482	1,305	0.00%~77.21%	253	49
271일 이상 365일 이내	0.00%~100.00%	6,736	5,636	0.00%~100.00%	-	-
365일 초과	0.00%~100.00%	108,791	108,791	0.00%~100.00%	147,578	147,578
합 계		60,396,871	126,800		76,472,251	160,783

(\*1) 매출채권및기타채권 중 개별적으로 손상을 인식한 채권 2,667백만원 (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 37(당) 기:					
매입채무및기타채무	177,797,823	-	-	-	-
차입금	71,261,970	183,676,554	117,255,653	-	-
회사채	2,424,763	145,892,698	83,871,250	55,712,113	-
기타금융부채	7,440	520,959	339,200	1,395,600	800,000
리스부채	21,029,745	54,458,168	53,779,915	70,551,005	28,126,003
제 36(전) 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

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 37(당) 기	제 36(전) 기
금융부채	70,000,000	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 37(당) 기		제 36(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	882,035	-	2,012,486
EUR	-	21,301	-	154,923
JPY	-	71	-	1,088

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	제 37(당) 기	제 36(전) 기	제 37(당) 기	제 36(전) 기
USD	1,307.76	1,294.12	1,299.00	1,263.00
EUR	1,414.83	1,359.58	1,433.71	1,351.92
JPY	932.29	958.30	920.85	963.20

(5) 가격위험관리

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품 및 당기손익-공정가치 측정 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 37(당) 기	제 36(전) 기
부채(A)	1,120,890,822	1,168,922,512
자본(B)	1,249,790,124	1,295,296,562
현금과예금(C)	246,678,625	101,991,697
차입금(D)	633,027,756	623,693,442
부채비율(A/B)	89.69%	90.24%
순차입금비율((D-C)/B)	30.91%	40.28%

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 제37(당) 기

(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	-	-	21,306,159	-	-	21,306,159
비유동성위험회피파생상품자산	-	-	-	291,905	-	291,905
공정가치로 측정되지 않는 금융자산						
현금및현금성자산	121,378,625	-	-	-	-	121,378,625
매출채권및기타채권	60,270,069	-	-	-	-	60,270,069
기타금융자산	230,970,327	104,210	25,000,000	-	-	256,074,537
합 계	412,619,021	104,210	46,306,159	291,905	-	459,321,295
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	177,797,823	177,797,823
차입금	-	-	-	-	358,327,863	358,327,863
회사채	-	-	-	-	274,699,892	274,699,892
기타금융부채	-	-	-	-	4,005,750	4,005,750
리스부채	-	-	-	-	207,090,053	207,090,053
합 계	-	-	-	-	1,021,921,381	1,021,921,381

② 제 36(전) 기

(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) 공정가치 서열체계

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 37(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	21,306,159	21,306,159
위험회피파생상품자산	-	291,905	-	291,905
합 계	-	291,905	21,306,159	21,598,064

② 제 36(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 36(전) 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
합 계	-	1,035,310	28,877,869	29,913,179

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 37(당) 기	제 36(전) 기
기초잔액	28,877,869	55,094,470
취득	6,912,442	1,500,000
매도	(93,041)	-
당기손익에 포함된 손익	(14,391,111)	(27,716,601)
기말잔액	21,306,159	28,877,869

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
상각후원가		
이자수익(임차보증금)	3,590,884	3,174,432
이자수익(리스채권)	86,743	383
이자수익	7,856,756	2,984,251
대손충당금환입(대손상각비)	32,739	(4,383)
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	(12,343)	1,638
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(14,391,111)	(27,716,601)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	26,959	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(58,203)	(19,692)
이자비용(리스부채)	(6,955,085)	(6,641,906)
이자비용(복구충당부채)	(424,735)	-
이자비용(차입금 및 사채)	(26,533,064)	(14,665,637)
외환차손익	(114,783)	(257,246)
외화환산손익	3,028	47,532
위험회피목적파생상품		
파생상품평가손익(기타포괄손익)(*)	(743,404)	1,035,310

(\*)해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
보유현금	486,920	446,075
은행예금(*)	120,891,705	76,245,622
합 계	121,378,625	76,691,697

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 37(당) 기	제 36(전) 기	사용제한내용
은행예금	신한은행	30,050	19,000	지급제한

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출채권	55,891,043	63,392,450
대손충당금	(171,436)	(204,174)
매출채권 순장부금액	55,719,607	63,188,276
미수금	7,172,664	15,733,054
대손충당금	(2,622,203)	(2,609,861)
미수금 순장부금액	4,550,461	13,123,193
합 계	60,270,068	76,311,469

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	204,174	2,609,861	199,792	2,611,499
대손상각비	20,953	18,738	38,082	902
환입	(53,691)	(6,396)	(33,700)	(2,540)
기말금액	171,436	2,622,203	204,174	2,609,861

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	100,300,000	-	300,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	104,210	-	104,210
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	25,000,000	21,306,159	25,000,000	28,877,869
미수수익	1,069,552	-	7,481	-
당좌개설보증금(*)	-	7,500	-	7,500
보증금	4,202,851	122,296,351	3,398,164	134,266,245
리스채권	524,986	2,569,087	-	-
위험회피파생상품자산	-	291,905	-	1,035,310
합 계	131,097,389	146,575,212	28,705,645	164,291,134

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 37(당) 기	제 36(전) 기	사용제한내용
당기손익-공정가치 측정 금융자산	IBK기업은행	25,000,000	25,000,000	상생협력기금
유동금융기관예치금	신한은행	300,000	300,000	담보제공
비유동금융기관예치금	KB국민은행 외	7,500	7,500	당좌개설보증금
합 계		25,307,500	25,307,500	

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

(단위:천원)					
종 목	제 37(당) 기				제 36(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)			
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기	상품구분
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,000,000	25,000,000	상생협력기금
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	21,306,159	28,877,869	출자금 (*)

(\*) 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 37(당) 기				제 36(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
아이엠엠하임코인베스트먼트 원사모펀드	56,912,442,396	16.13%	56,912,442	15,331,178	22,831,359
롯데-KDB이노베이션펀드	50	7.97%	5,000,000	4,792,532	4,508,403
롯데스타트업펀드 1호	1,880	7.35%	1,880,000	1,182,449	1,538,107
합 계				21,306,159	28,877,869

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
보증금	127,066,505	138,231,711
대손충당금	(567,302)	(567,302)
합 계	126,499,203	137,664,409

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
취득원가	348,275,268	479,331,166
평가손실총당금	(5,865,881)	(9,103,805)
미착품	636,988	608,482
반품예정자산	215,292	554,309
합 계	343,261,667	471,390,152

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실환입은 3,238백만원 (전기 : 평가손실 1,241백만원)입니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	979,489	-	377,284	1,590,000
선급비용	2,722,454	-	4,516,113	-
합 계	3,701,943	-	4,893,397	1,590,000

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위:천원)					
과 목	토지	건물	비품	건설중인자산	합 계
취득원가					
기초금액	229,100,591	314,572,715	306,555,254	2,092,676	852,321,236
취득금액	-	4,681,433	13,460,493	313,758	18,455,684
처분금액	-	(12,790,359)	(32,206,761)	-	(44,997,120)
기타증(감)액(*)	(2,620,908)	(6,207,328)	(544,778)	(1,546,216)	(10,919,230)
기말금액	226,479,683	300,256,461	287,264,208	860,218	814,860,570
감가상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	-	(151,191,016)	(226,417,692)	-	(377,608,708)
감가상각비	-	(14,113,213)	(28,575,474)	-	(42,688,687)
처분금액	-	12,689,751	30,781,976	-	43,471,727
손상차손	-	(2,176,411)	(2,623,401)	-	(4,799,812)
기타증(감)액(*)	-	3,391,458	1,627,321	-	5,018,779
기말금액	-	(151,399,431)	(225,207,270)	-	(376,606,701)
장부금액					
기초금액	229,100,591	163,381,699	80,137,562	2,092,676	474,712,528
기말금액	226,479,683	148,857,030	62,056,938	860,218	438,253,869

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

② 제 36(전) 기

(단위:천원)					
과 목	토지	건물	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) 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 37(당) 기 :					
건물	85	12,538,000	토지소유주	-	농협은행(주)외4
제 36(전) 기 :					
건물	157	15,058,000	토지소유주	-	농협은행(주)외5

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

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	구분	보험회사	부보금액
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	제 37(당) 기	메리츠화재해상보험(주)	918,415,373
		제 36(전) 기	롯데손해보험(주)	1,004,906,074

(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 37(당) 기	제 36(전) 기
할인율	7.4	7.9
매출액성장률	0.5	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 12,975백만원 (전기 : 37,010백만원)을 인식하였습니다.

13. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합 계
기초	214,602,499	493,138	215,095,637
증가	75,364,199	338,985	75,703,184
감소	(8,409,341)	(154,241)	(8,563,582)
감가상각비	(76,324,163)	(354,772)	(76,678,935)
손상차손	(8,175,447)	-	(8,175,447)
기말	197,057,747	323,110	197,380,857

② 제 36(전) 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

14. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	5,118,157	3,784,279	8,902,436	2,602,661	622,597	3,225,258
기타증(감)액(*)	2,620,908	3,748,599	6,369,507	2,515,496	3,161,682	5,677,178
기말금액	7,739,065	7,532,878	15,271,943	5,118,157	3,784,279	8,902,436
감가상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	-	(2,205,409)	(2,205,409)	-	(223,232)	(223,232)
감가상각비	-	(87,039)	(87,039)	-	(20,502)	(20,502)
기타증(감)액(*)	-	(2,617,897)	(2,617,897)	-	(1,961,675)	(1,961,675)
기말금액	-	(4,910,345)	(4,910,345)	-	(2,205,409)	(2,205,409)
장부금액:						
기초금액	5,118,157	1,578,870	6,697,027	2,602,661	399,365	3,002,026
기말금액	7,739,065	2,622,533	10,361,598	5,118,157	1,578,870	6,697,027

(\*) 유형자산의 투자부동산으로의 대체로 인한 증감액으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
임대수익	138,000	102,660
운영비용	196,054	36,902

(3) 당기말 현재의 투자부동산의 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	장소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	대구광역시 북구 동천동 969-1 외 5건	10,361,598	28,219,492

15. 영업권과 무형자산

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)					
과 목	영업권	상표권	회원권	기타의무형자산	합 계
취득원가					
기초금액	1,683,324,078	353,605	4,804,999	64,113,076	1,752,595,758
취득금액	-	13,235	153,300	1,636,769	1,803,304
처분금액	-	-	(194,927)	(3,872)	(198,799)
기타증(감)액(*)	-	515	-	291,544	292,059
기말금액	1,683,324,078	367,355	4,763,372	66,037,517	1,754,492,322
상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	(845,744,409)	(295,277)	(1,072,676)	(52,364,012)	(899,476,374)
무형자산상각비	-	(22,405)	-	(4,431,751)	(4,454,156)
처분금액	-	-	15,229	969	16,198
기타증(감)액(*)	-	(163)	-	163	-
손상차손환입	-	-	123,939	-	123,939
기말금액	(845,744,409)	(317,845)	(933,508)	(56,794,631)	(903,790,393)
장부금액					
기초금액	837,579,669	58,328	3,732,323	11,749,064	853,119,384
기말금액	837,579,669	49,510	3,829,864	9,242,886	850,701,929

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 36(전) 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 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 영업권의 손상검사

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

② 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 추정 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었으며, 5년을 초과한 현금흐름은 1.0%의 영구성장률을 이용하여 추정되었습니다.

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

(단위:%)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
할인율	7.4	7.9
영구성장률	1.0	1.0
매출총이익률	25.3~26.2	22.0~23.1
매출액성장률	2.6~9.1	(-)8.17~8.2

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

사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률 같은 주요 가정에 많은 영향을 받습니다. 할인율이 1.0% 증가할 경우 사용가치는 20.3% 감소하고 영구성장률이 0.5% 감소할 경우 사용가치는 8.2% 감소하게 됩니다.

④ 주요 가정을 통한 해당 사용가치는 경영진의 사업에 대한 기대 추세의 추정을 나타내고 있으며, 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상을 인식하지 않았습니다(전기:433,125백만원).

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매입채무	116,985,105	99,135,388
미지급금	67,445,164	109,804,179
합 계	184,430,269	208,939,567

17. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	구분	만기	이자율(%)	제 37(당) 기	제 36(전) 기
신한은행	기업어음	2024년 1월 17일	91일 CD금리 + 0.90	70,000,000	70,000,000
키움증권	기업어음	2023년 6월 20일	5.69	-	70,000,000
키움증권	전자단기사채	2023년 1월 31일	5.02	-	10,000,000
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
NH투자증권	기업어음	2024년 4월 29일	3.53	70,000,000	70,000,000
NH투자증권	기업어음	2025년 4월 29일	3.69	30,000,000	30,000,000
한국투자증권	기업어음	2024년 10월 28일	5.20	100,000,000	-
하나은행(*)	일반차입	2025년 6월 9일	5.32	95,000,000	-
현재가치할인차금				(6,672,137)	(6,031,901)
총 장부금액				358,327,863	283,968,099
단기차입금				70,000,000	190,000,000
유동성장기차입금				180,000,000	-
유동성장기차입금현재가치할인차금				(5,134,403)	-
장기차입금				115,000,000	100,000,000
장기차입금현재가치할인차금				(1,537,734)	(6,031,901)
장부금액				113,462,266	93,968,099

(\*) 하나은행 장기차입금 95,000백만원에 대해 1년 이내 2회에 걸쳐 각 5,000백만원씩 분할 상환하고, 잔액은 만기에 상환할 예정입니다.

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

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

구분	구분	현재등급	특약등급	비고
신한은행	기업어음등급	A2+	A2+	약정조건 재협의
			A20	약정 해지
	회사채등급	A+	A+	약정조건 재협의
			A0	약정 해지
한국투자증권	기업어음등급	A2+	A1~A3 유지	약정 해지

18. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	내역	만기	이자율(%)	제 37(당) 기	제 36(전) 기
확정금리 원화사채	제7회 무기명식 무보증 공모사채	2023년 6월 11일	2.18	-	200,000,000
확정금리 원화사채	제8회 무기명식 무보증 공모사채	2024년 6월 28일	1.97	140,000,000	140,000,000
확정금리 원화사채	제9-1회 무기명식 무보증 공모사채	2025년 2월 3일	5.11	80,000,000	-
확정금리 원화사채	제9-2회 무기명식 무보증 공모사채	2026년 2월 3일	5.18	55,000,000	-
소 계				275,000,000	340,000,000
사채할인발행차금				(300,108)	(274,657)
총 장부금액				274,699,892	339,725,343
유동성사채				140,000,000	200,000,000
유동성사채할인발행차금				(62,023)	(88,676)
사채 장부금액				134,761,915	139,814,019

(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	지배구조변경 제한
제8회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제 14조에 따른 상호출자제한기업집단(롯데)에서 제외되지 않는다.
제9-1회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제 14조에 따른 상호출자제한기업집단(롯데)에서 제외되지 않는다.
제9-2회 무기명식 무보증 공모사채	부채비율 300% 이하	자기자본의 300% 이하	자산총계의 50% 미만	「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제 14조에 따른 상호출자제한기업집단(롯데)에서 제외되지 않는다.

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	1,440,089	-	393,468	-
수입보증금	517,909	2,047,752	323,720	1,315,323
합 계	1,957,998	2,047,752	717,188	1,315,323

20. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	68,586,490	-	74,014,195	-
선수수익(*1)(*2)	10,768	481,137	2,113	144,769
예수금	5,363,085	-	6,883,565	-
부가세예수금	740,591	-	320,229	-
합 계	74,700,934	481,137	81,220,102	144,769

(\*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 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	793	1,650
가득된 마일리지의 선수수익	171,561	622,320
마일리지의 사용	(171,837)	(623,177)
기말금액	517	793
재무상태표		
- 유동	517	793
- 비유동	-	-
합 계	517	793

21. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성총당부채				
반품총당부채(*)	694,069	290,231	(694,069)	290,231
비유동성총당부채				
복구총당부채	13,573,233	3,581,443	(2,106,263)	15,048,413

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

② 제 36(전) 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

(\*) 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 37(당) 기	제 36(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	125,348,182	122,451,366
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	385,376	535,238
소 계	125,733,558	122,986,604
사외적립자산의 공정가치	(174,570,698)	(185,664,732)
재무상태표상 부채(자산)	(48,837,140)	(62,678,129)

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	1,816,278	2,110,105

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	122,986,604	123,294,247
당기근무원가	12,854,997	14,058,565
이자비용	6,883,316	4,265,400
과거근무원가	-	20,350,362
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,885,882	806,962
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	5,996,358	(27,505,296)
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(5,520,544)	(39,901)
관계사 전(출)입	(635,348)	1,394,322
정산된부채	(2,766,857)	(1,107,624)
급여의 지급	(15,950,850)	(12,530,433)
기말금액	125,733,558	122,986,604

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초금액	185,664,732	137,288,712
이자수익	10,537,161	4,760,136
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(443,167)	(3,078,535)
기여금:		
-사용자	3,000,000	54,000,000
관계사 전(출)입	(635,348)	1,394,322
정산시분배된자산	(2,766,857)	(1,107,624)
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(20,785,823)	(7,592,279)
기말금액	174,570,698	185,664,732

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 10,094백만원(전기:1,682백만원)입니다. 한편 당사는 2024년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 11,835백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	12,854,997	14,058,565
과거근무원가	-	20,350,362
순이자원가	(3,653,846)	(494,736)
소 계	9,201,151	33,914,191
확정기여제도	1,539,588	1,303,925
기타장기종업원급여	51,574	(236,825)
종업원 급여에 포함된 총 비용	10,792,313	34,981,291

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
원금보장형 금융상품	174,495,068	185,566,445
국민연금전환금	75,630	98,287
합 계	174,570,698	185,664,732

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

(단위:%)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
할인율	4.92	5.84
미래평균승급률	1.93	1.76
미래임금상승률	2.00	2.50

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 7.8년입니다.

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

(단위:천원)		
구분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(8,801,398)	10,000,040
평균승급률 (1% 변동)	10,222,908	(9,019,225)
임금인상률 (1% 변동)	10,209,281	(9,127,420)

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	12,803,665	13,337,314	43,259,197	82,735,209	232,430,322

23. 이연법인세 및 당기법인세

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(25,895,144)	365,269	-	(25,529,875)
퇴직보험예치금	(40,209,748)	25,709,350	43,874	(14,456,524)
사용권자산	(49,902,187)	30,361,482	-	(19,540,705)
파생상품자산	(240,192)	99,828	73,597	(66,767)
기타	(164,432)	(323,271)	-	(487,703)
합 계	(116,411,703)	56,212,658	117,471	(60,081,574)
이연법인세자산				
건물	19,735,255	(11,033,703)	-	8,701,552
보증금	3,309,068	(1,958,119)	-	1,350,949
선수수익	491	576	-	1,067
장기선수수익	33,587	14,046	-	47,633
종업원급여및퇴직급여	30,637,118	(17,594,984)	233,808	13,275,942
리스부채	54,871,412	(34,610,471)	-	20,260,941
복구충당부채	3,148,990	(1,659,197)	-	1,489,793
이월결손금	20,244,551	246,925	-	20,491,476
기타	11,996,752	272,444	-	12,269,196
합 계	143,977,224	(66,322,483)	233,808	77,888,549

② 제 36(전) 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

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 실현 가능성이 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 37(당) 기	제 36(전) 기
당기법인세자산	1,053,008	477,603
당기법인세부채	664	(248)
법인세자산(부채)순액	1,053,672	477,355

#### 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 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 5,102백만원이며, 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 1,362천입니다.

(6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 전 대표이사에 대한 공탁금, 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 6,929백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 7건(관련금액 1,064백만원)과 당사가 제소한 5건(관련금액 558백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 NH투자증권 외 2개 금융기관과 270,000백만원 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 37(당) 기	제 36(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 37(당) 기	제 36(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 37(당) 기	제 36(전) 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(186,847)	(186,847)
현금흐름위험회피	125,311	795,118
합 계	(61,536)	608,271

28. 이익잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
법정적립금(*)	23,859,508	23,165,438
미처분이익잉여금	70,939,299	116,470,001
합 계	94,798,807	139,635,439

(\*) 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 37(당) 기 (처분예정일 : 2024년 3월 25일)		제 36(전) 기 (처분확정일 : 2023년 3월 27일)	
	I. 미처분이익잉여금	-	70,939,298,519	-
1. 전기이월미처분이익잉여금	108,835,216,024	-	626,190,436,078	-
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,527,182,617)	-	18,170,649,274	-
3. 당기순이익(손실)	(35,368,734,888)	-	(527,891,084,368)	-
II. 이익잉여금처분액	-	7,634,784,960	-	7,634,784,960
1. 이익준비금	694,071,360	-	694,071,360	-
2. 배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 300원(6.0%) 전기 300원(6.0%))	6,940,713,600	-	6,940,713,600	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	-	63,304,513,559	-	108,835,216,024

29. 매출 및 매출원가

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
매출:		
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,607,081,588	3,334,047,375
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등	2,991,968	2,753,452
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	63,474	20,024
매출 계	2,610,137,030	3,336,820,851
매출원가:		
상품매출원가	1,920,338,192	2,564,614,553
기타매출원가	11,642,730	13,501,005
매출원가 계	1,931,980,922	2,578,115,558

당사는 2016년 1기부터 2022년 1기까지의 청구할인 및 캐시백 경정청구로 35,599백만원이 환급 결정되었으며 이를 포괄손익계산서 상 매출로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	2,604,949,469	3,331,354,818
기간에 걸쳐 이행	5,124,088	5,446,009
소 계	2,610,073,557	3,336,800,827
기타 원천으로부터의 수익 : 기타	63,473	20,024
매출 계	2,610,137,030	3,336,820,851

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
환불자산		
환불자산-예상고객환불	215,292	554,310
합 계	215,292	554,310
환불부채		
환불부채-예상고객환불	290,231	694,069
합 계	290,231	694,069
계약부채(*)		
고객충성제도	517	793
선수금	68,500,412	73,932,644
합 계	68,500,929	73,933,437

(\*) 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 37(당) 기	제 36(전) 기
급여	172,457,396	190,980,628
퇴직급여	10,740,739	35,218,116
장기종업원급여	51,574	(236,825)
복리후생비	32,018,635	40,106,413
광고선전비	19,657,479	33,302,861
판매촉진비	1,817,682	1,975,964
지급수수료	156,213,560	186,521,350
운반비	73,812,312	93,117,929
설치비	22,604,401	28,924,978
대손상각비(대손충당금환입)	(32,739)	4,383
지급임차료	18,111,144	20,732,839
감가상각비	119,454,661	131,907,435
무형자산상각비	4,454,155	5,985,386
수도광열비	17,256,312	15,605,644
세금과공과	4,805,390	5,032,896
여비교통비	2,926,497	3,329,284
통신비	705,873	794,417
수선비	4,804,338	5,825,613
소모품비	3,671,868	5,494,358
도서인쇄비	185,257	353,246
교육비	1,856,662	2,372,364
보험료	1,579,894	2,289,373
차량유지비	331,173	407,969
접대비	330,128	500,992
잡비	118,697	169,124
합 계	669,933,088	810,716,737

31. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
재고자산의 매입	1,786,782,740	2,505,165,422
재고자산의 변동	128,128,486	50,642,157
종업원급여	215,268,345	266,068,332
감가상각비	119,454,661	131,907,435
무형자산상각비	4,454,155	5,985,386
운반비	73,812,312	93,117,929
설치비	22,604,401	28,924,978
광고비 및 판매촉진비	26,902,127	44,085,800
지급임차료	18,111,144	20,732,839
지급수수료	167,856,290	200,022,355
수도광열비	17,256,312	15,605,644
기타의 비용	21,283,037	26,574,018
매출원가 및 판매관리비 합계	2,601,914,010	3,388,832,295

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
급여 및 임금	172,471,659	161,988,635
상여금	(14,263)	28,991,993
퇴직급여	10,740,739	35,218,116
장기종업원급여	51,574	(236,825)
복리후생비	32,018,635	40,106,413
합 계	215,268,344	266,068,332

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기타수익:		
수입수수료	1,352,132	1,377,389
유형자산처분이익	506,236	547,787
사용권자산처분이익	7,316,208	838,345
무형자산처분이익	67,183	-
무형자산손상차손환입	123,939	-
외환차익	99,173	137,443
외화환산이익	3,647	48,145
기타의대손충당금환입	-	1,638
배당금수익	9,816	507
보험차익	4,459	15,232
잡이익(*)	5,236,290	13,962,145
합 계	14,719,083	16,928,631
기타비용:		
유형자산처분손실	1,514,222	1,807,525
사용권자산처분손실	196,801	155,686
무형자산처분손실	2,904	-
유형자산손상차손	4,799,811	11,917,013
사용권자산손상차손	8,175,447	25,093,440
무형자산손상차손	-	40,230
영업권손상차손	-	433,125,025
외환차손	213,955	394,689
외화환산손실	620	613
기타의대손상각비	12,343	-
기부금	134,928	2,196,287
보험차손	27,145	14,565
잡손실	1,190,835	4,984,356
합 계	16,269,011	479,729,429

(\*) 전기에 전 대표이사와의 소송 관련 경정청구에서 발생한 환급금 88억원이 포함되어 있습니다.

33. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
금융비용:		
이자비용	33,971,087	21,327,235
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	14,687,819	27,721,676
금융비용 소계	48,658,906	49,048,911
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	11,534,382	6,159,066
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	296,708	5,075
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	26,959	-
금융수익 소계	11,858,049	6,164,141
순금융원가	36,800,857	42,884,770

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	248
과거기간 당기법인세 조정	(4,868,856)	(41,689)
총당기법인세	(4,868,856)	(41,441)
이연법인세		
일시적차이의 증감	10,013,048	(3,204,100)
이월결손금 이연법인세	(254,502)	(20,831,145)
총이연법인세	9,758,546	(24,035,245)
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	351,279	(5,729,242)
법인세비용	5,240,969	(29,805,928)

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

(단위:천원)		
구분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
법인세비용차감전손실	(30,127,766)	(557,697,012)
적용세율에 따른 세부담액	(2,982,649)	(129,847,707)
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(374,194)	(972,099)
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	11,141	37,879
-세액공제,감면	(32,346)	(78,706)
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	-	100,485,006
-기타(세율차이 등)	8,619,017	569,699
법인세비용	5,240,969	(29,805,928)

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

(단위:천원)						
구 분	제 37(당) 기			제 36(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(2,804,864)	277,682	(2,527,182)	23,659,699	(5,489,050)	18,170,649
파생상품자산평가손익	(743,404)	73,597	(669,807)	1,035,310	(240,192)	795,118
합계	(3,548,268)	351,279	(3,196,989)	24,695,009	(5,729,242)	18,965,767

### 35. 주당이익

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기순손실	(35,368,735)	(527,891,084)
보통주당기순손실	(35,368,735)	(527,891,084)
÷가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,135,712	23,135,712
기본주당손실(단위:원)	(1,529)	(22,817)

(\*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
발행주식수	23,607,712	23,607,712
가중평균자기주식수	(472,000)	(472,000)
가중평균유통보통주식수	23,135,712	23,135,712

(2) 당기와 전기 중 보통주 청구가 가능한 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

36. 리스계약

가. 리스이용자 입장

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
기초	236,514,712	270,560,254
증가	66,517,317	62,715,168
감소	(95,941,976)	(96,760,710)
기말	207,090,053	236,514,712
- 유동	68,594,336	82,421,614
- 비유동	138,495,717	154,093,098

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	6,955,085	6,641,906
단기리스료	4,851,452	6,723,641
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	242,703	153,185
변동리스료 관련비용	3,038,547	4,247,249

(3) 당기 중 단기 및 소액리스료 등을 포함한 리스의 총 현금유출액은 100,112백만원(전기 : 107,322백만원)입니다.

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
최소리스료 총액	40,814,952	34,672,960	53,779,915	70,551,005	28,126,003	227,944,835
최소리스료 순액	37,014,778	31,579,558	49,095,774	63,761,608	25,638,335	207,090,053

② 제 36(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
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

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 87백만원(전기 : 0.4백만원)을 인식하였고, 회수에 따른 총 현금유입은 380백만원(전기 : 132백만원)입니다.

당기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 37(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
최소리스료 총액	306,000	306,000	612,000	1,724,000	432,000	3,380,000
최소리스료 순액	260,519	264,467	541,022	1,611,450	416,615	3,094,073

(2) 운용리스

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
1년 이하	3,074,573	1,858,806
1년 초과 ~ 5년 이하	4,211,397	2,051,224
5년 초과	1,827,671	-
합 계	9,113,641	3,910,030

(3) 당기 중 수익으로 인식된 리스료는 2,837백만원(전기:2,707백만원)입니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
당기순이익(손실)	(35,368,735)	(527,891,084)
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용(수익)	5,240,969	(29,805,928)
감가상각비	119,454,661	131,907,435
퇴직급여	9,201,151	33,914,191
장기종업원급여	51,574	(236,825)
무형자산상각비	4,454,155	5,985,386
이자비용	33,971,087	21,327,235
유형자산 및 사용권자산처분손실	1,711,023	1,963,211
무형자산처분손실	2,904	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	14,687,819	27,721,676
지급수수료	127,773	-
유형자산손상차손	4,799,811	11,917,013
사용권자산손상차손	8,175,447	25,093,440
무형자산손상차손	-	40,230
영업권손상차손	-	433,125,025
외화환산손실	620	613
대손상각비(대손충당금환입)	(32,739)	4,383
기타의대손상각비	12,343	-
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산 및 사용권자산처분이익	(7,822,444)	(1,386,132)
무형자산처분이익	(67,183)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(26,959)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(296,708)	(5,075)
무형자산손상차손환입	(123,939)	-
이자수익	(11,534,382)	(6,159,066)
임대수익	(63,474)	(20,024)
외화환산이익	(3,647)	(48,145)
배당금수익	(9,816)	(507)
기타의대손충당금환입	-	(1,638)
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	16,061,796	(1,531,485)
기타자산의 증가	(708,633)	(1,717,872)
재고자산의 감소	128,128,486	50,642,157

매입채무및기타채무의 감소	(24,166,899)	(30,028,420)
기타부채의 감소	(6,528,100)	(16,785,856)
총당부채의 감소	(2,458,851)	(1,271,581)
퇴직급여의 지급	(15,950,850)	(7,238,850)
사외적립자산의 감소(증가)	17,763,165	(46,409,920)
국민연금전환금의 감소	22,658	2,199
장기종업원급여채무의 지급	(345,400)	(326,000)
영업으로부터 창출된 현금	258,358,683	72,779,786

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

(단위:천원)		
구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,418,443	4,595,897
유형자산의 투자부동산 대체	3,751,610	3,715,503
유무형자산의 비현금 취득	5,498,981	5,838,353
리스부채의 설정	55,599,443	55,510,562
차입금의 유동성 대체	185,000,000	-
장기선급금의 임차보증금 대체	840,000	3,080,000
임차보증금의 유동성 대체	8,840,000	3,400,000
사채의 유동성 대체	140,000,000	200,000,000
복구총당부채의 설정	3,105,458	2,838,030

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	수입보증금
당기초	339,725,343	283,968,099	236,514,712	1,639,044
재무현금흐름에서 생기는 변동				
사채발행분담금의 반환	4,304	-	-	-
차입금의 차입	-	200,000,000	-	-
사채의 발행	134,632,660	-	-	-
사채의 상환	(200,000,000)	-	-	-
차입금의 상환	-	(125,000,000)	-	-
이자의 지급	(10,148,138)	(13,740,870)	(6,955,085)	-
리스부채의 지급	-	-	(85,024,102)	-
수입보증금의 수취	-	-	-	1,685,200
수입보증금의 지급	-	-	-	(408,012)
부채관련 그 밖의 변동				
리스부채의 변동	-	-	55,599,443	-
이자비용	11,005,692	15,119,605	6,955,085	-
기타	(519,969)	(2,018,971)	-	(350,570)
당기말	274,699,892	358,327,863	207,090,053	2,565,662

② 제 36(전) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	수입보증금
전기초	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)	-
수입보증금의 수취	-	-	-	772,268
수입보증금의 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
전기말	339,725,343	283,968,099	236,514,712	1,639,044

38. 특수관계자 거래

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

구 분	제 37(당) 기	제 36(전) 기	비 고
지배기업	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	지분율 65.25%
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	롯데지주(주)	(*)
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)	(*)
롯데웰푸드(주) 등	롯데웰푸드(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 37(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배기업	롯데쇼핑(주)	824,681	-	195,348	-	31,936,953
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	45,042	-	-	-	7,726,490
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑	-	79,275	-	-	1,174,996
	롯데카드(주)	45,450	-	-	-	35,915,405
	(주)그린카	17,890	-	-	-	91,917
	(주)대흥기획	-	-	-	-	2,701,383
	(주)호텔롯데	53,338	-	-	-	80,598
	롯데건설(주)	157,443	-	-	-	78,923
	롯데글로벌로지스(주)	9,919	-	-	-	10,348,276
	롯데렌탈(주)	1,118	-	-	-	2,299,454
	롯데멤버스(주)	14,000	-	-	136,448	5,286,541
	롯데정보통신(주)	67,877	-	2,417,594	-	14,599,562
	롯데웰푸드(주) 등	289,189	634,297	11,249	867	1,378,973
합 계		1,525,947	713,572	2,624,191	137,315	113,619,471

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

② 제 36(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배기업	롯데쇼핑(주)	367,130	-	94,147	-	39,683,148
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	25,095	-	-	-	3,232,139
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
	롯데정보통신(주)	-	-	8,168,529	-	15,593,729
	롯데웰푸드(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 전기 중 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	롯데쇼핑(주)(*1)(*2)	8,405,984	4,154,095	-	35,520,672
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	228,722
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑(*1)	505,337	-	-	4,873
	롯데카드(주)(*1)	-	3,202,291	-	12,906,987
	(주)그린카	1,991	-	-	3,834
	(주)대흥기획	-	-	-	2,233,123
	(주)호텔롯데	-	308,700	-	3,391
	롯데건설(주)	4,004	-	-	6,939
	롯데글로벌로지스(주)(*2)	7,259	596,056	-	1,446,532
	롯데렌탈(주)(*2)	-	-	-	913,323
	롯데멤버스(주)(*1)	956,135	14,600	-	39,062
	롯데정보통신(주)	-	-	-	4,056,710
	롯데웰푸드(주) 등	11,511	1,028	44,795	143,460
합 계		9,892,221	8,276,770	44,795	57,507,628

(\*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 30,833백만원이 기타채무에 포함되어 있습니다.

② 제 36(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	롯데쇼핑(주)(*1)(*2)	14,092,033	4,169,597	-	39,652,405
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데자주(주)	-	6,300,641	-	51,053
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)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
	롯데정보통신(주)	-	-	-	3,752,499
	롯데웰푸드(주) 등	1,856	415	314,734	106,173
합 계		25,258,148	11,820,814	416,591	60,087,035

(\*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.

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

① 제 37(당) 기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	리스부채의 지급
지배기업	롯데쇼핑(주)	25,924,038
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	1,182,977
	롯데렌탈(주)	372,732
합 계		27,479,747

② 제 36(전) 기

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

(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 37(당) 기	제 36(전) 기
급여 및 기타종업원급여	1,496,171	1,665,024
퇴직급여	167,655	205,281
합 계	1,663,826	1,870,305

- (6) 당기말과 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 그리고 특수관계자로부터 제공받은 담보 및 보증은 없습니다.
- (7) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)로부터 25,686백만원(전기: 10,354백만원)의 상품권을 매입하였습니다.
- (8) 당기 중 당사는 아이엠엠하임코인베스트먼트원사모펀드 출자에 참여하여 6,912백만원을 출자하였습니다.
- (9) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)에게 4,621백만원의 배당금을 지급하였습니다.
- (10) 당기 중 당사는 롯데스타트업1호로부터 조합 출자 원금 120백만원을 회수하였습니다.

### 39. 배당금

2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 300원과 6,941백만원으로 계획되어 있으며, 2024년 3월 25일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2023년 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 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 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.

## 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 이사회에 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 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2024년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 12일) 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 2023년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

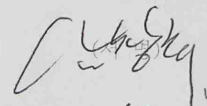
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2024년 1월 24일

대 표 이 사 남 창 희



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	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	3	7	2	1	5	10	13	8	22	18	-	-	45	44	
투입시 간	분·반기검토	22	22	58	53	1,152	1,124	432	224	6	26	-	-	1,670	1,449
	감사	71	71	300	280	2,510	3,006	925	752	923	1,019	-	-	4,729	5,128
	합계	93	93	358	333	3,662	4,130	1,357	976	929	1,045	-	-	6,399	6,577

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.04.11~2023.04.15				5	일	
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.04.20~2023.04.28	7	일	6	명	3	명	1분기 검토
	2023.06.19~2023.06.23	5	일	6	명	3	명	내부회계관리제도 설계평가
	2023.07.19~2023.07.26	6	일	5	명	3	명	반기 검토
	2023.09.11~2023.09.15	5	일	6	명	3	명	내부회계관리제도 운영평가
	2023.10.16~2023.10.20	5	일	6	명	3	명	3분기 검토
	2023.12.11~2023.12.15	5	일	6	명	3	명	중간감사
2024.01.17~2024.02.02	13	일	6	명	3	명	기말감사 및 운영평가	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 2일				1	일	
	실사(입회)장소	이천물류센터 외 6개 물류센터 및 대치점 외 4개 점포						
	실사(입회)대상	재고자산						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 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	2023.05.04, 2023.07.18, 2023.10.19, 2024.01.24, 2024.03.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 04일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이 사	대면회의	2023년 연간 감사계획 및 일 정 논의
2	2023년 07월 18일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이 사	화상회의	외부감사 진행 현황 핵심감사사항 대상 선정
3	2023년 10월 19일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이 사	화상회의	외부감사 진행 현황 내부회계관리제도 평가 결과 논의
4	2024년 01월 24일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이 사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계 관리제도 감사 진행 현황
5	2024년 03월 05일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이 사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계 관리제도 감사 진행 결과 기타 필수 논의사항