

롯데하이마트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 38(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 37(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

참고자료

내부회계관리제도 감사의견 -----

외부감사 실시내용 -----

독립된 감사인의 감사보고서

롯데하이마트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일과 2023년 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 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 영업권의 손상검사

재무제표에 대한 주석 16에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 영업권은 572,900백만원으로 총 자산의 30%를 차지하고 있으며, 당기 중 264,679백만원의 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 해

당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 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 따라 수행된 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 관련된 된다고 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 기술함으로써 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
2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 12일) 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 38(당) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 37(전) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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 38(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 37(전) 기 2023년 12월 31일 현재

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
자 산			
유동자산		553,721,430,375	660,763,363,634
현금및현금성자산	5,6,7	94,627,239,165	121,378,625,254
재고자산	11	367,792,385,987	343,261,666,503
매출채권및기타채권	5,6,8,39	43,905,467,245	60,270,068,517
기타금융자산	5,6,9,37	30,038,713,326	131,097,388,935
기타자산	12	5,173,846,419	3,701,942,957
당기법인세자산	24	1,142,603,211	1,053,671,468
매각예정비유동자산	10	11,041,175,022	-
비유동자산		1,334,868,029,681	1,709,917,582,193
유형자산	13	382,160,915,592	438,253,869,766
사용권자산	14	170,205,198,187	197,380,857,461
투자부동산	15	34,035,497,943	10,361,598,219
영업권	16	572,900,396,499	837,579,669,223
무형자산	16	17,739,411,777	13,122,260,467
기타금융자산	5,6,9,37	139,035,246,030	146,575,212,402
이연법인세자산	24	1,425,687,536	17,806,975,071
순확정급여자산	23	17,365,676,117	48,837,139,584
자 산 총 계		1,888,589,460,056	2,370,680,945,827
부 채			
유동부채		543,151,442,679	714,777,342,146
매입채무및기타채무	5,6,17,39	159,913,573,787	184,430,269,066
차입금	5,6,18	154,620,023,247	244,865,597,552
회사채	5,6,19	79,992,834,426	139,937,976,902
기타금융부채	5,6,20	3,670,615,086	1,957,997,574
리스부채	5,6,37,39	64,222,384,559	68,594,336,130
총당부채	22,30	2,322,046,222	290,231,108
기타부채	21	78,409,965,352	74,700,933,814
비유동부채		417,843,465,676	406,113,479,614

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기타장기급여채무	23	1,720,504,604	1,816,278,339
차입금	5,6,18	-	113,462,265,529
회사채	5,6,19	284,282,304,530	134,761,915,548
기타금융부채	5,6,20	2,637,397,421	2,047,752,450
리스부채	5,6,37,39	111,436,803,255	138,495,717,286
충당부채	22,30	17,270,167,198	15,048,413,135
기타부채	21	496,288,668	481,137,327
부 채 총 계		960,994,908,355	1,120,890,821,760
자 본			
납입자본		863,253,787,212	1,163,253,787,212
자본금	1,26	118,038,560,000	118,038,560,000
주식발행초과금	26	745,215,227,212	1,045,215,227,212
기타자본구성요소	27	(8,200,934,190)	(8,200,934,190)
기타포괄손익누계액	28	(269,950,724)	(61,536,452)
이익잉여금	29	72,811,649,403	94,798,807,497
자 본 총 계		927,594,551,701	1,249,790,124,067
부 채 및 자 본 총 계		1,888,589,460,056	2,370,680,945,827

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 38(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출	30,39	2,356,656,539,880	2,610,137,030,353
매출원가	30,32,39	1,680,385,956,885	1,931,980,921,907
매출총이익		676,270,582,995	678,156,108,446
판매비와관리비	31,32,39	674,549,725,155	669,933,087,940
영업이익		1,720,857,840	8,223,020,506
기타수익	33,39	8,477,018,434	14,719,082,835
기타비용	33,39	276,594,311,514	16,269,011,382
순금융원가	6,34	(20,473,329,566)	(36,800,857,589)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	6,34	10,552,805,543	11,534,382,313
금융수익-기타	6,34	5,112,520,449	323,666,896
금융비용	6,34	36,138,655,558	48,658,906,798
법인세비용차감전순이익(손실)		(286,869,764,806)	(30,127,765,630)
법인세비용	35	18,499,238,291	5,240,969,258
당기순이익(손실)		(305,369,003,097)	(35,368,734,888)
기타포괄이익(손실)		(9,885,855,669)	(3,196,989,809)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	23,29,35	(9,677,441,397)	(2,527,182,617)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
파생상품평가손실	28,35	(208,414,272)	(669,807,192)
총포괄이익(손실)		(315,254,858,766)	(38,565,724,697)
주당이익(손실)			
기본및희석주당손실	36	(13,199)	(1,529)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 38(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	납입자본	기타자본 구성요소	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총자본
2023.1.1(전기초)	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(전기말)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(61,536,452)	94,798,807,497	1,249,790,124,067
2024.1.1(당기초)	1,163,253,787,212	(8,200,934,190)	(61,536,452)	94,798,807,497	1,249,790,124,067
총포괄손익:					
당기순이익(손실)	-	-	-	(305,369,003,097)	(305,369,003,097)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(9,677,441,397)	(9,677,441,397)
파생상품평가손익	-	-	(208,414,272)	-	(208,414,272)
총포괄손익 합계	-	-	(208,414,272)	(315,046,444,494)	(315,254,858,766)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
자본준비금의 이익잉여금 전입	(300,000,000,000)	-	-	300,000,000,000	-
연차배당	-	-	-	(6,940,713,600)	(6,940,713,600)
2024.12.31(당기말)	863,253,787,212	(8,200,934,190)	(269,950,724)	72,811,649,403	927,594,551,701

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

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

롯데하이마트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
영업활동현금흐름			
영업에서 창출된 현금흐름	38	109,578,240,089	258,358,683,122
법인세의 환급(납부)		(84,115,772)	4,292,539,153
영업활동 순현금흐름		109,494,124,317	262,651,222,275
투자활동현금흐름			
단기금융상품의 감소		150,300,000,000	275,300,000,000
유형자산의 처분		568,216,115	517,405,720
회원권의 감소		166,800,000	246,880,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		2,520,000,000	120,000,000
보증금의 감소		10,981,920,848	14,339,000,000
장기선급금의 감소		-	750,000,000
리스채권의 회수		650,484,881	293,257,034
이자수취		7,517,888,978	6,881,428,486
배당금의 수취		507,100	9,815,578
단기금융상품의 증가		(50,300,000,000)	(375,300,000,000)
유형자산 및 사용권자산의 취득		(24,018,222,566)	(18,851,081,501)
무형자산의 취득		(5,963,555,589)	(1,747,276,385)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		-	(6,912,442,396)
보증금의 증가		(1,964,000,000)	(1,716,524,730)
투자활동 순현금흐름		90,460,039,767	(106,069,538,194)
재무활동현금흐름			
회사채의 발행		229,234,328,400	134,632,660,000
단기차입금의 차입		70,000,000,000	-
장기차입금의 차입		-	200,000,000,000
사채발행분담금의 반환		2,268,269	4,304,378
수입보증금의 증가		865,800,000	1,685,200,000
위험회피파생상품자산의 감소		31,242,000	-
단기차입금의 상환		(30,000,000,000)	(120,000,000,000)
차입금중도상환수수료의 지급		(250,745,273)	-

과 목	주석	제 38(당) 기	제 37(전) 기
유동성사채의 상환		(140,000,000,000)	(200,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(250,000,000,000)	(5,000,000,000)
유동성수입보증금의 감소		(3,400,000)	-
수입보증금의 감소		(74,113,000)	(408,011,889)
리스부채의 지급		(72,866,840,963)	(85,024,102,300)
이자지급		(26,703,376,006)	(30,844,092,087)
배당금의 지급		(6,940,713,600)	(6,940,713,600)
재무활동 순현금흐름		(226,705,550,173)	(111,894,755,498)
현금및현금성자산의 순증가		(26,751,386,089)	44,686,928,583
기초 현금및현금성자산		121,378,625,254	76,691,696,671
기말 현금및현금성자산		94,627,239,165	121,378,625,254

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 37(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 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 대치하이마트 외 다수의 지점을 보유하고 있습니다. 당사는 2011년 6월 29일에 한국거래소 유가증권시장을 통하여 주식을 상장하였습니다.

당사가 발행할 주식총수는 100,000,000주이고 1주당 금액은 5,000원입니다. 당기말 현재 당사의 발행주식 총수와 납입자본금은 각각 23,607,712주와 118,039백만원이며, 롯데쇼핑(주)가 당사 발행주식의 65.25%를 보유하고 있습니다(주석26참조).

한편, 당사는 자기주식 472,000주를 취득하여 자기주식은 2.0%입니다.

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 2025년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 20일 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)

- 순공정가치로 측정하는 매각예정비유동자산

(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, 보고기간말 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 37 : 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 11 : 재고자산 : 평가손실의 인식
- 주석 13 : 현금창출단위의 손상검사 : 회수가능액 추정의 주요가정
- 주석 16 : 영업권의 손상검사 : 회수가능액 추정의 주요가정
- 주석 22 : 충당부채 : 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 23 : 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무 : 주요 보험수리적 가정
- 주석 24 : 이연법인세 : 이연법인세자산의 인식
- 주석 37 : 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 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지

않은 공시가격

- 수준 2 : 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 아래에서 설명하고 있는 2024년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 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 부채 결제의 의미와 결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 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 약정

사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

- 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. 동 개정과 관련한 공시내용은 주석 17에 포함되어 있습니다.

- 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.

- 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 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'- 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 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 전체 수익의 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 해당 금융자산의 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 후

에 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 기본

적인 대여위험과 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 특정 일에 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, 기타 포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 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 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 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 기타원가를 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) 매각예정자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주 하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 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 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	5~40년	비품	5년

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 6년~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

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

(9) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 영업권, 상표권, 회원권, 기타의무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영('0')으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 영업권과 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	내용연수
영업권	비한정
상표권	5년
회원권	비한정
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 것

이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

영업권은 사업결합 시 취득하는 순식별가능자산에 대한 당사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 사업결합으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대하는 식별된 현금창출단위로 이루어지고 있으며 이는 영업부문에 따라 결정됩니다. 당사는 영업권을 단일한 현금창출단위집단에 배부하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(11) 금융부채

당사가 보유한 금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '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 제거

합니다. 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.

(12) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(13) 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를

반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(15) 퇴직급여부채 및 기타장기급여채무

① 퇴직급여부채

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다. 확정기여제도는 당사가 고정된 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 자산은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액이며, 초과적립액이 발생하는 경우는 자산인식상한을 한도로 합니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다.

한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타장기급여채무

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기급여채무는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질

적으로 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 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(17) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(18) 외화

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

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.

(19) 자본금

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

(20) 수익인식

① 재화 및 용역의 제공

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

② 반품

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

③ 고객충성제도

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

(21) 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 최초로 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 특성

을 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 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리

스기간이 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.

(22) 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. 당기 말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
현금성자산(*1)	94,319,309	120,891,705
매출채권및기타채권	43,905,467	60,270,069
기타금융자산(유동)	30,038,713	131,097,389
기타금융자산(비유동)(*2)	115,482,779	125,164,844
합 계	283,746,268	437,424,007

(*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 38(당) 기			제 37(전) 기		
	부도율(*2)	장부금액	손실총당금	부도율(*2)	장부금액	손실총당금
만기 미도래	0.00%~0.17%	41,225,148	4,969	0.00%~0.03%	49,409,923	204
90일 이내	0.00%~2.03%	2,516,862	1,665	0.00%~2.03%	10,572,612	10,841
91일 이상 180일 이내	0.00%~100%	157,465	10,388	0.00%~00.27%	270,327	23
181일 이상 270일 이내	0.00%~70.51%	2,884	619	0.00%~77.21%	28,482	1,305
271일 이상 365일 이내	0.00%~100%	28,215	7,467	0.00%~100.00%	6,736	5,636
365일 초과	0.00%~100%	237,240	237,240	0.00%~100.00%	108,791	108,791
합 계		44,167,814	262,348		60,396,871	126,800

(*1) 매출채권및기타채권 중 개별적으로 손상을 인식한 채권 6,939백만원 (전기: 2,667백만원)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 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

단기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	3개월 이하	3개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과
제 38(당) 기:					
매입채무및기타채무(*)	149,158,642	-	-	-	-
차입금	70,645,988	85,665,411	-	-	-
회사채	84,106,838	9,252,113	164,097,563	134,275,033	-
기타금융부채	537,999	60,000	814,000	1,535,600	800,000
리스부채	18,838,552	51,285,312	40,197,621	63,646,763	18,871,549
제 37(전) 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

(*) 당사가 금융기관과 체결한 회사의 구매처를 위한 공급자금융약정과 관련된 부채가 포함되어 있습니다.

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 38(당) 기	제 37(전) 기
금융부채	40,000,000	70,000,000

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융부채는 기업어음으로서 전액 이자율변동위험을 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 지속하는 데 있습니다. 당사의 기본적인 외환관리의 목적은 위험회피로서 투기 목적의 외환매매는 엄격히 금하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	37,291	1,786,849	-	882,035

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
EUR	-	-	-	21,301
JPY	-	-	-	71

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	제 38(당) 기	제 37(전) 기	제 38(당) 기	제 37(전) 기
USD	1,366.58	1,307.76	1,477.00	1,299.00
EUR	-	1,414.83	-	1,433.71
JPY	-	932.29	-	920.85

(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 38(당) 기	제 37(전) 기
부채(A)	960,994,908	1,120,890,822
자본(B)	927,594,552	1,249,790,124
현금과예금(C)	119,927,239	246,678,625
차입금(D)	518,895,162	633,027,756
부채비율(A/B)	103.60%	89.69%
순차입금비율((D-C)/B)	43.01%	30.91%

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 제38(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	-	-	23,448,258	-	-	23,448,258
유동성위험회피파생상품자산	-	-	-	29,249	-	29,249
공정가치로 측정되지 않는 금융자산						
현금및현금성자산	94,627,239	-	-	-	-	94,627,239
매출채권및기타채권	43,905,467	-	-	-	-	43,905,467
기타금융자산	120,492,242	104,210	25,000,000	-	-	145,596,452
합 계	259,024,948	104,210	48,448,258	29,249	-	307,606,665
공정가치로 측정되지 않는 금융부채						
매입채무및기타채무	-	-	-	-	149,158,642	149,158,642
차입금	-	-	-	-	154,620,023	154,620,023
회사채	-	-	-	-	364,275,139	364,275,139
기타금융부채	-	-	-	-	6,308,013	6,308,013
리스부채	-	-	-	-	175,659,188	175,659,188
합 계	-	-	-	-	850,021,005	850,021,005

② 제 37(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	-	-	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

(단위:천원)						
구 분	상각후원가	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	위험회피파생상품 자산	상각후원가로 측정 하는 금융부채	합 계
리스부채	-	-	-	-	207,090,053	207,090,053
합 계	-	-	-	-	1,021,921,381	1,021,921,381

(2) 공정가치 서열체계

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	23,448,258	23,448,258
위험회피파생상품자산	-	29,249	-	29,249
합 계	-	29,249	23,448,258	23,477,507

② 제 37(전) 기

(단위:천원)				
구 분	제 37(전) 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

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 38(당) 기	제 37(전) 기
기초잔액	21,306,159	28,877,869
취득	-	6,912,442
매도	(2,801,162)	(93,041)
당기손익에 포함된 손익	4,943,261	(14,391,111)
기말잔액	23,448,258	21,306,159

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
상각후원가		
이자수익(임차보증금)	4,101,770	3,590,884
이자수익(리스채권)	129,515	86,743
이자수익	6,321,520	7,856,756
대손충당금환입(대손상각비)	(4,291,867)	32,739
기타의대손충당금환입(기타의대손상각비)	(115,934)	(12,343)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	4,943,261	(14,391,111)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	(281,162)	26,959
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(수입보증금)	(102,130)	(58,203)
이자비용(리스부채)	(7,720,076)	(6,955,085)
이자비용(차입금 및 사채)	(27,191,994)	(26,533,064)
차입금중도상환수수료	(250,745)	-
외환차손익	(156,170)	(114,783)
외화환산손익	(32,938)	3,028
위험회피목적파생상품		
파생상품거래손익	31,242	-
파생상품평가손익(기타포괄손익)(*)	(262,656)	(743,404)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
보유현금	307,930	486,920
은행예금(*)	94,319,309	120,891,705
합 계	94,627,239	121,378,625

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 38(당) 기	제 37(전) 기	사용제한내용
은행예금	신한은행	-	30,050	지급제한

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출채권	43,190,235	55,891,043
대손충당금	(4,463,303)	(171,436)
매출채권 순장부금액	38,726,932	55,719,607
미수금	7,916,673	7,172,664
대손충당금	(2,738,138)	(2,622,203)
미수금 순장부금액	5,178,535	4,550,461
합 계	43,905,467	60,270,068

상기 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니합니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초금액	171,436	2,622,203	204,174	2,609,861
대손상각비	4,298,916	127,313	20,953	18,738
환입	(7,049)	(11,378)	(53,691)	(6,396)
기말금액	4,463,303	2,738,138	171,436	2,622,203

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
금융기관예치금(*)	300,000	-	100,300,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	104,210	-	104,210
당기손익-공정가치 측정 금융자산(*)	25,000,000	23,448,258	25,000,000	21,306,159
미수수익	2,698	-	1,069,552	-
당좌개설보증금(*)	-	7,500	-	7,500
보증금	3,859,075	112,803,042	4,202,851	122,296,351
리스채권	847,691	2,672,236	524,986	2,569,087
위험회피파생상품자산	29,249	-	-	291,905
합 계	30,038,713	139,035,246	131,097,389	146,575,212

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

(단위:천원)				
구 분	명 칭	제 38(당) 기	제 37(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 38(당) 기			제 37(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 38(당) 기	제 37(전) 기	상품구분
유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	25,000,000	25,000,000	상생협력기금
비유동성 당기손익-공정가치 측정 금융자산	23,448,258	21,306,159	출자금 (*)

(*) 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 38(당) 기				제 37(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
아이엠엠하임코인베스트먼트 원사모펀드	56,912,442,396	16.13%	56,912,442	19,037,240	15,331,178
롯데-KDB이노베이션펀드	2,500	7.97%	2,500,000	3,266,978	4,792,532
롯데스타트업펀드 1호	1,860	7.35%	1,860,000	1,144,040	1,182,449
합 계				23,448,258	21,306,159

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
보증금	117,229,419	127,066,505
대손충당금	(567,302)	(567,302)
합 계	116,662,117	126,499,203

10. 매각예정자산

(1) 당사는 2024년 12월 19일 경영진의 승인에 의하여 사당점 및 수지점의 자산을 매각하기로 결정하였습니다.

(2) 당기말 현재 매각예정으로 분류한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 38(당) 기
유형자산(토지)	9,288,240
유형자산(건물)	1,752,935
합 계	11,041,175

(3) 매각예정자산과 관련하여 인식한 손상차손은 없습니다.

11. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
취득원가	372,399,301	348,275,268
평가손실총당금	(6,512,997)	(5,865,881)
미착품	1,690,798	636,988
반품예정자산	215,284	215,292
합 계	367,792,386	343,261,667

재고자산과 관련하여 인식한 당기 평가손실은 647백만원(전기 : 평가손실환입 3,238백만원)입니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	13,709	-	979,489	-
부가세대급금	2,366,129	-	-	-
선급비용	2,794,009	-	2,722,454	-
합 계	5,173,847	-	3,701,943	-

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위:천원)					
과 목	토지	건물	비품	건설중인자산	합 계
취득원가					
기초금액	226,479,683	300,256,461	287,264,208	860,218	814,860,570
취득금액	-	90,772	20,927,278	1,239,073	22,257,123
처분금액	-	(12,344,709)	(19,410,851)	-	(31,755,560)
기타증(감)액(*)	(25,461,901)	(16,360,741)	(155,915)	(1,412,484)	(43,391,041)
기말금액	201,017,782	271,641,783	288,624,720	686,807	761,971,092
감가상각누계액 및 손상차손누계액					
기초금액	-	(151,399,431)	(225,207,270)	-	(376,606,701)
감가상각비	-	(13,491,297)	(24,396,017)	-	(37,887,314)
처분금액	-	12,133,930	17,571,184	-	29,705,114
손상차손	-	(560,795)	(1,394,971)	-	(1,955,766)
기타증(감)액(*)	-	6,794,714	139,776	-	6,934,490
기말금액	-	(146,522,879)	(233,287,298)	-	(379,810,177)
장부금액					
기초금액	226,479,683	148,857,030	62,056,938	860,218	438,253,869
기말금액	201,017,782	125,118,904	55,337,422	686,807	382,160,915

(*) 기타증(감)액은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 37(전) 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

(*) 기타증(감)액은 계정간 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 38(당) 기 :					
건물	47	9,228,000	토지소유주	-	농협은행(주)외2
제 37(전) 기 :					
건물	85	12,538,000	토지소유주	-	농협은행(주)외4

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

(단위: 천원)				
보험종류	부보자산	구분	보험회사	부보금액
재산종합보험(화재보험포함)	건물 및 비품	제 38(당) 기	메리츠화재해상보험(주)	846,372,702
		제 37(전) 기	메리츠화재해상보험(주)	918,415,373

(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 38(당) 기	제 37(전) 기
할인율	6.17	7.35
매출액성장률	2.3~3.7	0.5

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, 투자부동산 및 사용권자산 손상차손 7,306백만원(전기 : 12,975백만원)을 인식하였습니다.

14. 사용권자산

당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합 계
기초	197,057,747	323,110	197,380,857
증가	56,608,520	506,390	57,114,910
감소	(5,356,337)	(55,552)	(5,411,889)
감가상각비	(73,382,498)	(257,487)	(73,639,985)
손상차손	(5,238,695)	-	(5,238,695)
기말	169,688,737	516,461	170,205,198

② 제 37(전) 기

(단위:천원)			
구 분	토지와 건물	차량운반구	합 계
기초	214,602,499	493,138	215,095,637
증가	75,364,199	338,986	75,703,185
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

15. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
취득원가:						
기초금액	7,739,065	7,532,878	15,271,943	5,118,157	3,784,279	8,902,436
기타증(감)액(*)	16,173,660	13,345,063	29,518,723	2,620,908	3,748,599	6,369,507
기말금액	23,912,725	20,877,941	44,790,666	7,739,065	7,532,878	15,271,943
감가상각누계액:						
기초금액	-	(4,910,345)	(4,910,345)	-	(2,205,409)	(2,205,409)
감가상각비	-	(201,707)	(201,707)	-	(87,039)	(87,039)
손상차손	-	(111,146)	(111,146)	-	-	-
기타증(감)액(*)	-	(5,531,971)	(5,531,971)	-	(2,617,897)	(2,617,897)
기말금액	-	(10,755,169)	(10,755,169)	-	(4,910,345)	(4,910,345)
장부금액:						
기초금액	7,739,065	2,622,533	10,361,598	5,118,157	1,578,870	6,697,027
기말금액	23,912,725	10,122,772	34,035,497	7,739,065	2,622,533	10,361,598

(*) 기타증(감)액은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
임대수익	252,558	138,000
운영비용	354,278	196,054

(3) 당기말 현재의 투자부동산의 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	장소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	대구광역시 북구 동천동 969-1 외 29건	34,035,497	70,273,100

16. 영업권과 무형자산

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)						
과 목	영업권	상표권	회원권	건설중인자산_무형자산	기타의무형자산	합 계
취득원가						
기초금액	1,683,324,078	367,355	4,763,372	-	66,037,517	1,754,492,322
취득금액	-	19,316	150,234	-	7,527,509	7,697,059
처분금액	-	-	(170,470)	-	-	(170,470)
기타증(감)액(*)	-	2,060	-	554,301	847,419	1,403,780
기말금액	1,683,324,078	388,731	4,743,136	554,301	74,412,445	1,763,422,691
상각누계액 및 손상차손누계액						
기초금액	(845,744,409)	(317,845)	(933,508)	-	(56,794,631)	(903,790,393)
무형자산상각비	-	(21,111)	-	-	(4,321,584)	(4,342,695)
처분금액	-	-	9,064	-	-	9,064
손상차손환입(손상차손)	(264,679,273)	-	20,413	-	-	(264,658,860)
기말금액	(1,110,423,682)	(338,956)	(904,031)	-	(61,116,215)	(1,172,782,884)
장부금액						
기초금액	837,579,669	49,510	3,829,864	-	9,242,886	850,701,929
기말금액	572,900,396	49,775	3,839,105	554,301	13,296,230	590,639,807

(*) 건설중인자산의 본계정 대체로 구성되어 있습니다.

② 제 37(전) 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(손상차손)	-	-	123,939	-	123,939
기말금액	(845,744,409)	(317,845)	(933,508)	(56,794,631)	(903,790,393)
장부금액					

(단위:천원)					
과 목	영업권	상표권	회원권	기타의무형자산	합 계
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 대체로 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 38(당) 기	제 37(전) 기
할인율	6.17	7.35
영구성장률	1.0	1.0
매출총이익률	29.5~30.1	25.3~26.2
매출액성장률	-4.5~4.7	2.6~9.1

경영진은 과거 실적과 시장성장률에 대한 예측에 근거하여 추정된 사업계획상 총이익률과 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 24.3% 감소하고 영구성장률이 0.5% 감소할 경우 사용가치는 10.1% 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 장부금액에 미달하여 당기 264,679백만원의 손상을 인식하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매입채무	110,517,989	116,985,105
미지급금	49,395,585	67,445,164
합 계	159,913,574	184,430,269

(2) 공급자금융약정에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	제 38(당) 기
매입채무 및 기타채무로 표시된 부채	
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	1,478,673
공급자가 금융제공자에게서 이미 대금을 수취한 부분에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 장부금액	-
지급기일의 범위	
공급자금융약정에 해당하는 매입채무 및 기타채무의 지급기일의 범위	세금계산서 발행 후 25일~90일
공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 및 기타채무의 지급기일의 범위	세금계산서 발행 후 10일~30일

① 당사는 당사에게 재화나 용역을 제공하는 공급자가 신용에 쉽게 접근할 수 있고, 조기결제를 촉진하기 위하여 공급자금융약정을 체결하고 있습니다. 동 공급자금융약정은 당사가 공급자의 청구서상 명시된 지급일자에 전체 청구금액을 금융기관에 지급하도록 요구하며, 청구서상 일자보다 늦은 시점에 금융기관에 지급할 수 있는 지급연장을 허용하지 않습니다. 따라서 당사는 이러한 조건의 공급자금융약정에 따른 금융부채는 매입채무 및 기타채무로 표시하고 있습니다.

② 공급자금융약정에 해당하는 부채의 당기 변동은 주로 재화와 용역의 구매에 따른 증가와 후속적인 현금정산에 기인하며, 이외의 다른 중요한 비현금변동은 없습니다. 당사는 공급자금융약정의 대상이 되는 부채의 금액이 제한적이고 유사한 조건으로 다른 금융재원을 사용할 수 있으므로, 공급자금융약정으로 인하여 유의적인 유동성 위험에 노출되지 않습니다.

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	구분	만기	이자율(%)	제 38(당) 기	제 37(전) 기
신한은행	기업어음	2025년 1월 17일	91일 CD금리 + 1.30	40,000,000	70,000,000
우리은행	일반차입	2025년 6월 27일	4.56	40,000,000	-
NH투자증권	기업어음	2025년 2월 3일	3.75	30,000,000	-
NH투자증권	기업어음	2024년 4월 29일	3.53	-	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	15,000,000	95,000,000
현재가치할인차금				(379,977)	(6,672,137)
총 장부금액				154,620,023	358,327,863
단기차입금				110,000,000	70,000,000
유동성장기차입금				45,000,000	180,000,000
유동성장기차입금현재가치할인차금				(379,977)	(5,134,403)
장기차입금				-	115,000,000
장기차입금현재가치할인차금				-	(1,537,734)
장부금액				-	113,462,266

당기말 현재 당사는 신한은행 40,000백만원, NH투자증권 60,000백만원 한도로 기업어음 약정을 체결하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 신한은행 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

19. 회사채

(1) 당기말과 전기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	내역	만기	이자율(%)	제 38(당 기)	제 37(전 기)
확정금리 원화사채	제8회 무기명식 무보증 공모사채	2024년6월28일	1.97	-	140,000,000
확정금리 원화사채	제9-1회 무기명식 무보증 공모사채	2025년2월3일	5.11	80,000,000	80,000,000
확정금리 원화사채	제9-2회 무기명식 무보증 공모사채	2026년2월3일	5.18	55,000,000	55,000,000
확정금리 원화사채	제10-1회 무기명식 무보증 공모사채	2026년4월16일	4.41	50,000,000	-
확정금리 원화사채	제10-2회 무기명식 무보증 공모사채	2027년4월16일	4.46	50,000,000	-
확정금리 원화사채	제11-1회 무기명식 무보증 공모사채	2026년10월23일	3.78	50,000,000	-
확정금리 원화사채	제11-2회 무기명식 무보증 공모사채	2027년10월22일	3.95	80,000,000	-
소 계				365,000,000	275,000,000
사채할인발행차금				(724,861)	(300,108)
총 장부금액				364,275,139	274,699,892
유동성사채				80,000,000	140,000,000
유동성사채할인발행차금				(7,166)	(62,023)
장부금액				284,282,305	134,761,915

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

내역	재무비율유지	지급보증 및 담보권 설정제한	자산매각 한도	지배구조변경 제한
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.
제10-1회 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.
제10-2회 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.
제11-1회 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.
제11-2회 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.

20. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급비용	3,074,550	-	1,440,089	-
수입보증금	596,065	2,637,397	517,909	2,047,752
합 계	3,670,615	2,637,397	1,957,998	2,047,752

21. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금(*1)	73,029,395	-	68,586,490	-
선수수익(*1),(*2)	2,146	496,289	10,768	481,137
예수금	5,378,424	-	5,363,085	-
부가세예수금	-	-	740,591	-
합 계	78,409,965	496,289	74,700,934	481,137

(*1) 당기말 선수금 및 선수수익 잔액에는 각각 계약부채인 선수금 및 고객충성제도로 분류될 금액이 포함되어 있습니다(주석 30 참조).

(*2) 수입보증금의 현재가치평가에 따라 발생하는 선수임대료가 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	517	793
가득된 마일리지의 선수수익	31,842	171,561

마일리지의 사용	(32,096)	(171,837)
기말금액	263	517
재무상대표		
- 유동	263	517
- 비유동	-	-
합 계	263	517

22. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성충당부채				
반품충당부채(*)	290,231	82,604	(70,789)	302,046
기타충당부채	-	2,020,000	-	2,020,000
비유동성충당부채				
복구충당부채	15,048,413	18,088,793	(15,867,039)	17,270,167

(*) 당기말 반품충당부채 잔액은 전액 환불부채로 분류됩니다(주석 30참조).

② 제 37(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
유동성충당부채				
반품충당부채(*)	694,069	290,231	(694,069)	290,231
비유동성충당부채				
복구충당부채	13,573,233	3,581,443	(2,106,263)	15,048,413

(*) 전기말 반품충당부채 잔액은 전액 환불부채로 분류됩니다(주석 30참조).

23. 순확정급여자산 및 기타장기급여채무

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	148,620,918	125,348,182
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,830,533	385,376
소 계	151,451,451	125,733,558
사외적립자산의 공정가치	(168,817,127)	(174,570,698)
재무상태표상 부채(자산)	(17,365,676)	(48,837,140)

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	1,720,505	1,816,278

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	125,733,558	122,986,604
당기근무원가	14,417,435	12,854,997
이자비용	5,867,436	6,883,316
과거근무원가	7,891,324	-
재측정요소:		
-인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	208,798	1,885,882
-재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	7,290,338	5,996,358
-경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,358,907	(5,520,544)
관계사 전(출)입	(215,011)	(635,348)
정산된부채	(1,495,529)	(2,766,857)
급여의 지급	(10,605,805)	(15,950,850)
기말금액	151,451,451	125,733,558

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초금액	174,570,698	185,664,732
이자수익	8,264,978	10,537,161
재측정요소:		
-사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,883,108)	(443,167)
기여금:		
-사용자	-	3,000,000
관계사 전(출)입	(215,011)	(635,348)
정산시분배된자산	(1,495,530)	(2,766,857)
제도에서의 지급:		
-급여의 지급	(10,424,900)	(20,785,823)
기말금액	168,817,127	174,570,698

당기 중 사외적립자산의 실제수익은 6,382백만원(전기:10,094백만원)입니다. 한편 당사는 2025년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 17,710백만원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
확정급여제도		
당기근무원가	14,417,435	12,854,997
과거근무원가	7,891,324	-
순이자원가	(2,397,541)	(3,653,846)
소 계	19,911,218	9,201,151
확정기여제도	1,614,654	1,539,588
기타장기종업원급여	236,526	51,574
종업원 급여에 포함된 총 비용	21,762,398	10,792,313

(6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
원금보장형 금융상품	168,758,662	174,495,068
국민연금전환금	58,465	75,630
합 계	168,817,127	174,570,698

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

(단위:%)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
할인율	4.32	4.92
미래평균승급률	1.91	1.93
미래임금상승률	2.17	2.00

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 7.2년입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(9,811,803)	11,074,617
평균승급률 (1% 변동)	11,261,205	(9,998,744)
임금인상률 (1% 변동)	11,219,740	(10,107,924)

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)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상
예상지급액	17,994,961	18,669,950	58,432,129	103,930,382	234,886,501

24. 이연법인세 및 당기법인세

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
이연법인세부채				
토지	(25,529,875)	2,479,592	-	(23,050,283)
퇴직보험예치금	(14,456,524)	4,844,681	330,989	(9,280,854)
사용권자산	(19,540,705)	9,738,582	-	(9,802,123)
파생상품자산	(66,767)	6,485	54,242	(6,040)
기타	(487,703)	142,221	-	(345,482)
합 계	(60,081,574)	17,211,561	385,231	(42,484,782)
이연법인세자산				
건물	8,701,552	(5,187,515)	-	3,514,037
보증금	1,350,949	(340,699)	-	1,010,250
선수수익	1,067	(1,067)	-	-
장기선수수익	47,633	(47,633)	-	-
종업원급여및퇴직급여	13,275,942	(5,727,808)	1,732,720	9,280,854
리스부채	20,260,941	(9,756,025)	-	10,504,916
복구충당부채	1,489,793	(614,506)	-	875,287
이월결손금	20,491,476	(10,947,840)	-	9,543,636
기타	12,269,196	(3,087,706)	-	9,181,490
합 계	77,888,549	(35,710,799)	1,732,720	43,910,470

② 제 37(전) 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

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간 동안 과세 소득을 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 38(당) 기	제 37(전) 기
당기법인세자산	1,142,603	1,053,672
당기법인세부채	-	-
법인세자산(부채)순액	1,142,603	1,053,672

(3) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	106,436,163	-
세무상결손금	75,706,475	2,052,890
합 계	182,142,638	2,052,890

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
3년 초과	75,706,475	2,052,890

25. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사는 수입보증금과 관련하여 단기금융상품(장부가액 : 300백만원)을 임차인에게 담보로 제공하고 있습니다(주석9 참조).

(2) 당기말 현재 당사는 (주)국민은행과 10,000백만원을 한도로 당좌차월약정을 체결하고 있으며, (주)신한은행 외 2개 금융기관과 35,000백만원 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 1,479백만원이며, 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 3,096천입니다.

(6) 당기말 현재 당사는 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 2,544백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 계류 중인 소송사건은 당사가 피소된 8건(관련금액 1,362백만원)과 당사가 제소한 5건(관련금액 358백만원)이 있습니다. 당사의 경영진은 상기 소송사건의 결과가 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 NH투자증권 외 1개 금융기관과 100,000백만원 한도로 기업어음을 체결하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사는 롯데카드와 150,000백만원 한도로 구매카드 약정을 체결하

고 있습니다.

26. 납입자본

당기말과 전기말 현재 당사의 납입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(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(*)	745,215,227	1,045,215,227
납입자본 합계	863,253,787	1,163,253,787

(*)당기 중 주식발행초과금 300,000백만원을 이익잉여금으로 전입하였습니다.

27. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
전환권대가	10,459,827	10,459,827
자기주식	(18,660,761)	(18,660,761)
합 계	(8,200,934)	(8,200,934)

28. 기타포괄손익누계액

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(186,847)	(186,847)
현금흐름위험회피	(83,104)	125,311
합 계	(269,951)	(61,536)

29. 이익잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
법정적립금(*)	24,553,580	23,859,508
미처분이익잉여금	48,258,069	70,939,299
합 계	72,811,649	94,798,807

(*) 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)				
구 분	제 38(당) 기 (처분예정일: 2025년 3월 20일)		제 37(전) 기 (처분확정일: 2024년 3월 25일)	
I. 미처분이익잉여금		48,258,069,065		70,939,298,519
1. 전기이월미처분이익잉여금	63,304,513,559		108,835,216,024	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(9,677,441,397)		(2,527,182,617)	
3. 자본준비금의 이익잉여금 전입	300,000,000,000		-	
4. 당기순이익(손실)	(305,369,003,097)		(35,368,734,888)	
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		40,623,284,105		63,304,513,559

30. 매출 및 매출원가

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
매출:		
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,352,492,658	2,607,081,588
기타 원천으로부터의 수익 : 임대수익 등	4,163,882	3,055,442
매출 계	2,356,656,540	2,610,137,030
매출원가:		
상품매출원가	1,667,920,894	1,920,338,192
기타매출원가	12,465,063	11,642,730
매출원가 계	1,680,385,957	1,931,980,922

당사는 2017년 1기부터 2023년 2기까지의 청구할인 및 캐시백과 관련하여 신고 및 납부되었던 부가가치세에 대한 경정청구로 당기 44,727백만원(전기: 35,599백만원)이 환급 결정되었으며 이를 포괄손익계산서상 매출액으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	2,350,481,211	2,604,949,469
기간에 걸쳐 이행	6,175,329	5,187,561
소 계	2,356,656,540	2,610,137,030

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
환불자산		
환불자산-예상고객환불	215,284	215,292
합 계	215,284	215,292

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
환불부채		
환불부채-예상고객환불	302,046	290,231
합 계	302,046	290,231
계약부채(*)		
고객충성제도	263	517
선수금	72,943,194	68,500,412
합 계	72,943,457	68,500,929

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

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
급여	200,579,372	172,457,396
퇴직급여	21,525,871	10,740,739
장기종업원급여	236,526	51,574
복리후생비	34,760,195	32,018,635
광고선전비	19,292,023	19,657,479
판매촉진비	1,596,662	1,817,682
지급수수료	131,215,633	156,213,560
운반비	69,305,231	73,812,312
설치비	25,047,362	22,604,401
대손상각비(대손충당금환입)	4,291,867	(32,739)
지급임차료	9,849,457	18,111,144
감가상각비	111,729,006	119,454,661
무형자산상각비	4,342,694	4,454,155
수도광열비	16,341,987	17,256,312
세금과공과	5,268,971	4,805,390
여비교통비	2,832,273	2,926,497
통신비	698,704	705,873
수선비	8,639,349	4,804,338
소모품비	3,426,149	3,671,868
도서인쇄비	196,071	185,257
교육비	1,384,575	1,856,662
보험료	1,353,901	1,579,894
차량유지비	304,389	331,173
접대비	229,202	330,128
잡비	102,255	118,697
합 계	674,549,725	669,933,088

32. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
재고자산의 매입	1,689,998,410	1,786,782,740
재고자산의 변동	(24,530,719)	128,128,486
종업원급여	257,101,964	215,268,345
감가상각비	111,729,006	119,454,661
무형자산상각비	4,342,694	4,454,155
운반비	69,305,231	73,812,312
설치비	25,047,362	22,604,401
광고비 및 판매촉진비	23,341,888	26,902,127
지급임차료	9,849,457	18,111,144
지급수수료	143,680,696	167,856,290
수도광열비	16,341,987	17,256,312
기타의 비용	28,727,706	21,283,037
매출원가 및 판매관리비 합계	2,354,935,682	2,601,914,010

(2) 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
급여 및 임금	198,728,772	172,471,659
상여금	1,850,600	(14,263)
퇴직급여	21,525,871	10,740,739
장기종업원급여	236,526	51,574
복리후생비	34,760,195	32,018,635
합 계	257,101,964	215,268,344

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기타수익:		
수입수수료	76,254	1,352,132
유형자산처분이익	556,038	506,236
사용권자산처분이익	3,257,611	7,316,208
무형자산처분이익	5,394	67,183
무형자산손상차손환입	20,413	123,939
외환차익	27,368	99,173
외화환산이익	1,926	3,647
배당금수익	5,323	9,816
보험차익	111,213	4,459
잡이익	4,415,478	5,236,290
합 계	8,477,018	14,719,083
기타비용:		
유형자산처분손실	2,038,268	1,514,222
사용권자산처분손실	191,945	196,801
무형자산처분손실	-	2,904
유형자산손상차손	1,955,766	4,799,811
사용권자산손상차손	5,238,695	8,175,447
투자부동산손상차손	111,146	-
영업권손상차손	264,679,273	-
외환차손	183,538	213,955
외화환산손실	34,864	620
기타의대손상각비	115,934	12,343
기부금	672,256	134,928
보험차손	4,627	27,145
잡손실	1,368,000	1,190,835
합 계	276,594,312	16,269,011

34. 순금융원가

당기와 전기 중 순금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
금융비용:		
이자비용	35,468,731	33,971,087
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	338,375	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	80,804	14,687,819
차입금중도상환수수료	250,745	-
금융비용 소계	36,138,655	48,658,906
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	10,552,806	11,534,382
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	5,024,065	296,708
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	57,213	26,959
파생상품거래손익	31,242	-
금융수익 소계	15,665,326	11,858,049
순금융원가	20,473,329	36,800,857

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당 기)	제 37(전 기)
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
과거기간 당기법인세 조정	-	(4,868,856)
총당기법인세	-	(4,868,856)
이연법인세		
일시적차이의 증감	5,568,925	10,013,048
이월결손금 등에 대한 이연법인세	10,812,363	(254,502)
총이연법인세	16,381,288	9,758,546
기타포괄손익에 직접 반영된 법인세비용	2,117,950	351,279
법인세비용	18,499,238	5,240,969

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당 기)	제 37(전 기)
법인세비용차감전손실	(286,869,765)	(30,127,766)
적용세율에 따른 세부담액	(28,400,107)	(2,982,649)
조정사항 :		
-세무상 과세되지 않는 수익의 세효과	(370,199)	(374,194)
-세무상 공제되지 않는 비용의 세효과	10,973	11,141
-세액공제, 감면	(13,507)	(32,346)
-이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	36,740,428	-
-이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금으로 인한 효과	7,494,941	-
-기타(세율차이 등)	3,036,709	8,619,017
법인세비용	18,499,238	5,240,969

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

(단위:천원)						
구 분	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
확정급여제도의 재측정요소	(11,741,150)	2,063,709	(9,677,441)	(2,804,864)	277,682	(2,527,182)
파생상품자산평가손익	(262,656)	54,242	(208,414)	(743,404)	73,597	(669,807)
합계	(12,003,806)	2,117,951	(9,885,855)	(3,548,268)	351,279	(3,196,989)

36. 주당이익

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
당기순손실	(305,369,003)	(35,368,735)
보통주당기순손실	(305,369,003)	(35,368,735)
÷ 가중평균유통보통주식수(주)(*)	23,135,712	23,135,712
기본주당손실(단위:원)	(13,199)	(1,529)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(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 희석증권이 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

37. 리스계약

가. 리스이용자 입장

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
기초	207,090,053	236,514,712
증가	50,735,001	66,517,317
감소	(82,165,866)	(95,941,976)
기말	175,659,188	207,090,053
- 유동	64,222,385	68,594,336
- 비유동	111,436,803	138,495,717

(2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	7,720,076	6,955,085
단기리스료	2,847,681	4,851,452
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	440,145	242,703
변동리스료 관련비용	3,338,892	3,038,547

(3) 당기 중 단기 및 소액리스료 등을 포함한 리스의 총 현금유출액은 87,214백만원 (전기 : 100,112백만원)입니다.

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년 초과	합 계
최소리스료 총액	37,261,620	32,862,244	40,197,621	63,646,763	18,871,549	192,839,797
최소리스료 순액	33,998,055	30,224,330	36,282,483	58,071,018	17,083,302	175,659,188

② 제 37(전) 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

나. 리스제공자 입장

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

(1) 금융리스

당사는 당기 중 리스채권에 대한 이자수익으로 130백만원(전기 : 87백만원)을 인식하였고, 회수에 따른 총 현금유입은 780백만원(전기 : 380백만원)입니다.

당기말과 전기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 38(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 이하	6개월에서 1년이하	1년에서 2년이하	2년에서 5년이하	5년초과	합 계
최소리스료 총액	432,000	432,000	864,000	1,850,000	240,000	3,818,000
최소리스료 순액	372,831	379,418	779,094	1,753,451	235,134	3,519,928

② 제 37(전) 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 운용리스계약과 관련된 미래의 최소리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
1년 이하	3,119,116	3,074,573
1년 초과 ~ 5년 이하	4,582,525	4,211,397

5년 초과	1,003,600	1,827,671
합 계	8,705,241	9,113,641

(3) 당기 중 수익으로 인식된 리스료는 4,596백만원(전기:2,707백만원)입니다.

38. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
당기순이익(손실)	(305,369,003)	(35,368,735)
현금유출 없는 비용등의 가산		
법인세비용	18,499,238	5,240,969
감가상각비	111,729,006	119,454,661
퇴직급여	19,911,218	9,201,151
장기종업원급여	236,526	51,574
무형자산상각비	4,342,694	4,454,155
이자비용	35,468,731	33,971,087
유형자산 및 사용권자산처분손실	2,230,213	1,711,023
무형자산처분손실	-	2,904
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	338,375	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	80,804	14,687,819
지급수수료	2,688	127,773
유형자산손상차손	1,955,766	4,799,811
투자부동산손상차손	111,146	-
사용권자산손상차손	5,238,695	8,175,447
영업권손상차손	264,679,273	-
차입금중도상환수수료	250,745	-
외화환산손실	34,864	620
대손상각비(대손충당금환입)	4,291,867	(32,739)
기타의대손상각비	115,934	12,343
현금유입 없는 수익등의 차감		
유형자산 및 사용권자산처분이익	(3,813,649)	(7,822,444)
무형자산처분이익	(5,394)	(67,183)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(57,213)	(26,959)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(5,024,065)	(296,708)
무형자산손상차손환입	(20,413)	(123,939)
이자수익	(10,552,805)	(11,534,382)

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
임대수익	(111,946)	(63,474)
외화환산이익	(1,926)	(3,647)
파생상품거래이익	(31,242)	-
배당금수익	(5,323)	(9,816)
영업활동 관련 자산·부채의 변동		
매출채권및기타채권의 감소	11,852,913	16,061,796
기타자산의 증가	(1,795,326)	(708,633)
재고자산의 감소(증가)	(24,530,719)	128,128,486
매입채무및기타채무의 감소	(25,382,385)	(24,166,899)
기타부채의 증가(감소)	3,717,400	(6,528,100)
총당부채의 증가(감소)	1,134,152	(2,458,851)
퇴직급여의 지급	(10,040,183)	(15,950,850)
사외적립자산의 감소	10,407,735	17,763,165
국민연금전환금의 감소	17,165	22,658
장기종업원급여채무의 지급	(327,316)	(345,400)
영업으로부터 창출된 현금	109,578,240	258,358,683

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

(단위:천원)		
구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기
건설중인자산의 대체	1,409,796	1,418,443
유형자산의 투자부동산 대체	23,986,753	3,751,610
매각예정자산 대체	11,041,175	-
유무형자산의 비현금 취득	5,950,384	5,498,981
리스부채의 설정	41,186,968	55,599,443
차입금의 유동성 대체	115,000,000	185,000,000
장기선급금의 임차보증금 대체	-	840,000
임차보증금의 유동성 대체	4,284,198	8,840,000
사채의 유동성 대체	80,000,000	140,000,000
복구충당부채의 설정	3,727,140	3,105,458
자본준비금의 이익잉여금 전환	300,000,000	-

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	수입보증금
당기초	274,699,892	358,327,863	207,090,053	2,565,662
재무현금흐름에서 생기는 변동				
사채발행분담금의 반환	2,268	-	-	-
차입금의 차입	-	70,000,000	-	-
사채의 발행	229,234,328	-	-	-
사채의 상환	(140,000,000)	-	-	-
차입금의 상환	-	(280,000,000)	-	-
이자의 지급	(10,533,710)	(8,449,590)	(7,720,076)	-
중도상환수수료의 지급		(250,745)		
리스부채의 지급	-	-	(72,866,841)	-
수입보증금의 수취	-	-	-	865,800
수입보증금의 지급	-	-	-	(77,513)
부채관련 그 밖의 변동				
리스부채의 변동	-	-	41,186,968	-

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	수입보증금
이자비용	12,400,007	14,364,368	7,720,076	-
기타	(1,527,646)	628,127	249,008	(120,486)
당기말	364,275,139	154,620,023	175,659,188	3,233,463

② 제 37(전) 기

(단위:천원)				
구 분	부 채			
	회 사 채	차 입 금	리스부채	수입보증금
전기초	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)
전기말	274,699,892	358,327,863	207,090,053	2,565,662

39. 특수관계자 거래

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

구 분	제 38(당) 기	제 37(전) 기	비 고
지배회사	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)호텔롯데	(주)호텔롯데	(*)
	롯데건설(주)	롯데건설(주)	(*)
	롯데글로벌로지스(주)	롯데글로벌로지스(주)	(*)
	롯데렌탈(주)	롯데렌탈(주)	(*)
	롯데멤버스(주)	롯데멤버스(주)	(*)
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(*)
	롯데이노베이트(주) (구.롯데정보통신(주))	롯데이노베이트(주) (구.롯데정보통신(주))	(*)
	(주)한샘	(주)한샘	(*)
	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 38(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배회사	롯데쇼핑(주)(*)	702,970	-	4,086,689	-	25,519,071
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	20,127	-	-	-	7,615,684
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑	-	-	-	-	242,204
	롯데카드(주)	-	-	-	-	31,887,409
	(주)그린카	22,820	-	-	-	22,969
	(주)대흥기획	-	-	311,220	-	1,906,649
	(주)호텔롯데	131,177	-	-	-	84,763
	롯데건설(주)	476,424	-	-	-	93,102
	롯데글로벌로지스(주)(*)	96,875	-	-	-	7,017,679
	롯데렌탈(주)(*)	1,136	-	286,000	-	1,715,371
	롯데멤버스(주)	-	-	-	120,736	4,697,076
	롯데알미늄(주)	-	695	-	-	16,149
	롯데이노베이트(주)	13,015	-	4,641,364	-	14,713,424

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
	(주)한샘(*)	23,013	-	-	-	1,010,625
	롯데웰푸드(주) 등(*)	269,998	55,530	443,740	-	1,820,494
합 계		1,757,555	56,225	9,769,013	120,736	98,362,669

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

② 제 37(전) 기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유,무형자산 취득	기타수익	기타비용(*)
지배회사	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
	롯데이노베이트(주)	67,877	-	2,417,594	-	14,599,562
	(주)한샘	49,291	-	-	-	52,492
	롯데웰푸드(주) 등(*)	239,898	634,297	11,249	867	1,326,481
합 계		1,525,947	713,572	2,624,191	137,315	113,619,471

(*) 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 38(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	롯데쇼핑(주)(*1)(*2)	5,170,611	4,268,211	-	23,734,984
지배기업에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데지주(주)	-	-	-	636,152
기타특수관계자	(주)우리홈쇼핑(*1)	540,022	-	-	2,827
	롯데카드(주)(*1)	115,857	9,449,382	-	3,187,882
	(주)그린카	-	-	-	1,201
	(주)대흥기획	-	-	-	2,064,712
	(주)호텔롯데	-	288,900	-	2,832
	롯데건설(주)	-	-	-	8,617
	롯데글로벌로지스(주)(*2)	-	-	-	765,363
	롯데렌탈(주)(*2)	-	-	-	788,388
	롯데멤버스(주)(*1)	627,719	13,615	-	17,887
	롯데이노베이트(주)	-	-	53,900	3,662,154
	(주)한샘(*2)	-	100,000	-	188,437
	롯데웰푸드(주) 등(*2)	9,096	77,598	1,427	616,194
합 계		6,463,305	14,197,706	55,327	35,677,630

(*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 21,129백만원이 기타채무에 포함되어 있습니다.

② 제 37(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	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

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
	롯데렌탈(주)(*2)	-	-	-	913,323
	롯데멤버스(주)(*1)	956,135	14,600	-	39,062
	롯데이노베이트(주)	-	-	-	4,056,710
	(주)한샘	-	-	34,659	21,886
	롯데웰푸드(주) 등(*2)	11,511	1,028	10,136	121,574
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.

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

① 제 38(당) 기

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	리스부채의 지급
지배회사	롯데쇼핑(주)	19,026,319
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	496,713
	롯데렌탈(주)	272,195
	(주)한샘	88,900
	롯데자산개발(주)	45,560
합 계		19,929,687

② 제 37(전) 기

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

(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 38(당) 기	제 37(전) 기
급여 및 기타종업원급여	1,642,881	1,496,171
퇴직급여	204,059	167,655
합 계	1,846,940	1,663,826

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

(7) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)로부터 11,303백만원(전기: 25,686백만원)의 상품권을 매입하였습니다.

(8) 당기 중 당사는 롯데스타트업펀트1호로부터 조합 출자 원금 20백만원을 회수하였습니다.

(9) 당기 중 당사는 롯데-KDB이노베이션펀트로부터 조합 출자 원금 2,500백만원을 회수하였습니다.

(10) 당기 중 당사는 롯데쇼핑(주)에게 4,621백만원(전기: 4,621백만원)의 배당금을 지급하였습니다.

40. 배당금

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 300원과 6,941백만원으로 계획되어 있으며, 2025년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

41. 보고기간 후 사건

2025년 2월 5일 당사 이사회는 어곡물류센터의 토지 및 건물의 매각을 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데하이마트 주식회사의 2024년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 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 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데하이마트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 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 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 업무 수행이사는 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2025년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 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 2024년 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 근거기준으로 사용하였습니다.

또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 을 평가기준으로 사용하였습니다.

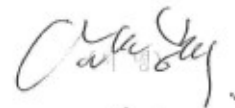
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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.

2025년 1월 31일

대 표 이 사 남 창 희



내부회계관리자 박 상 윤



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데하이마트 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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
투입 인원수	5	3	1	2	18	5	3	13	17	22	-	-	44	45	
투입 시간	분·반기검토	39	22	36	58	1,248	1,152	-	432	45	6	-	-	1,368	1,670
	감사	64	71	300	300	4,039	2,510	48	925	912	923	-	-	5,363	4,729
	합계	103	93	336	358	5,287	3,662	48	1,357	957	929	-	-	6,731	6,399

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.11~2024.04.15			5	일	
	주요내용	감사위험평가, 감사절차계획					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2024.04.17~2024.04.23	5 일	5 명	3 명	1분기 검토		
	2024.06.10~2024.06.14	5 일	6 명	3 명	내부회계관리제도 설계평가		
	2024.07.15~2024.07.19	5 일	6 명	3 명	반기 검토		
	2024.09.23~2024.09.27	5 일	5 명	3 명	내부회계관리제도 운영평가		
	2024.10.21~2024.10.25	5 일	5 명	3 명	3분기 검토		
	2024.12.16~2024.12.20	5 일	5 명	3 명	중간감사		
2025.01.22~2025.02.05	8 일	5 명	3 명	기말감사 및 운영평가			

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025년 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	2025년 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	2024.04.25, 2024.07.25, 2024.10.31, 2025.02.05, 2025.03.05				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 25일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	2024년 연간 감사계획 및 일정 논의
2	2024년 07월 25일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	화상회의	외부감사 진행 현황 핵심감사사항 대상 선정
3	2024년 10월 31일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	화상회의	외부감사 진행 현황 내부회계관리제도 평가 결과 논의
4	2025년 02월 05일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계 관리제도 감사 진행 현황
5	2025년 03월 05일	회사 : 감사위원 3명 감사인 : 상무이사, 이사	대면회의	재무제표 감사 및 내부회계 관리제도 감사 진행 결과 기타 필수 논의사항