

에프알엘코리아주식회사의 재무제표

제 11 기 2014년 9월 1일부터 2015년 8월 31일까지
제 10 기 2013년 9월 1일부터 2014년 8월 31일까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

에프알엘코리아주식회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
재무제표에 대한 주석	9
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	63
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	65

독립된 감사인의 감사보고서

에프알엘코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 11월 12일

우리는 별첨된 에프알엘코리아주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 8월 31일과 2014년 8월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.



우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 에프알엘코리아주식회사의 2015년 8월 31일과 2014년 8월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

에프알엘코리아주식회사의 2014년 8월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 11월 12일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

에프알엘코리아주식회사

제 11 기

2014년 09월 01일 부터
2015년 08월 31일 까지

제 10 기

2013년 09월 01일 부터
2014년 08월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에프알엘코리아주식회사 공동대표이사 홍성호, 하타세사토시

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 세종대로 136 서울파이낸스센터 25층
(전 화) 02-771-6303

재 무 상 태 표

제 11 기 2015년 8월 31일 현재

제 10 기 2014년 8월 31일 현재

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
자산			
유동자산		506,813,752,204	386,490,191,278
현금및현금성자산	4,34	5,544,317,882	81,016,197,040
매출채권및기타채권	5,34,36	39,393,200,718	40,211,244,078
재고자산	6,8	260,463,495,766	232,864,230,937
기타금융자산	10,26,34	196,638,830,111	20,180,904,110
기타유동자산	11	4,773,907,727	12,217,615,113
비유동자산		142,497,312,105	121,013,519,031
유형자산	7,8	89,758,729,528	74,791,002,872
무형자산	9	498,327,200	498,327,200
기타금융자산	10,13,34,36	43,191,467,936	39,211,211,603
기타비유동자산	11	9,048,787,441	6,512,977,356
자산총계		649,311,064,309	507,503,710,309
부채			
유동부채		290,113,758,529	256,027,982,089
매입채무및기타채무	12,34,36	253,057,127,141	219,642,759,811
당기법인세부채	30	28,662,265,063	19,941,891,445
충당부채	15,23,25	7,792,381,224	7,096,623,541
기타금융부채	16,26,34	292,262,320	8,393,158,385
기타유동부채	14,17	309,722,781	953,548,907
비유동부채		5,201,870,178	2,629,074,828
이연법인세부채	30	890,432,605	372,833,962
충당부채	15,25	4,311,437,573	2,256,240,866
부채총계		295,315,628,707	258,657,056,917
자본			
자본금	18,32	24,000,000,000	24,000,000,000
이익잉여금	19	319,218,012,052	226,608,209,529
기타자본구성요소	20	10,777,423,550	(1,761,556,137)
자본총계		353,995,435,602	248,846,653,392
부채및자본총계		649,311,064,309	507,503,710,309

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 11 기 2014년 9월 1일부터 2015년 8월 31일까지

제 10 기 2013년 9월 1일부터 2014년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	주 석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
매출	36	1,116,905,187,735	895,435,063,543
매출원가	24,36	532,763,341,558	436,333,031,422
매출총이익		584,141,846,177	459,102,032,121
판매비와관리비	24,27,36	427,778,325,019	351,400,603,385
영업이익		156,363,521,158	107,701,428,736
금융수익	31	25,259,585,393	22,320,961,608
금융원가	31	24,512,063,673	21,912,910,477
기타영업외수익	29	162,722,104	216,235,615
기타영업외비용	29	754,406,684	1,113,130,307
법인세비용차감전이익		156,519,358,298	107,212,585,175
법인세비용	30	37,109,555,775	25,917,011,190
당기순이익		119,409,802,523	81,295,573,985
기타포괄손익		12,538,979,687	(1,761,556,137)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
현금흐름위험회피 파생상품평가손익		16,542,189,565	(2,323,952,687)
법인세효과		(4,003,209,878)	562,396,550
총포괄이익		131,948,782,210	79,534,017,848
주당이익			
기본및희석주당이익	22	24,877	16,937

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 11 기 2014년 9월 1일부터 2015년 8월 31일까지

제 10 기 2013년 9월 1일부터 2014년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타자본구성요소	합 계
2013.09.01 (전기초)	24,000,000,000	159,232,635,544	-	183,232,635,544
총포괄손익:				
당기순이익	-	81,295,573,985	-	81,295,573,985
기타포괄손익				
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	(1,761,556,137)	(1,761,556,137)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
배당금지급(주21)	-	(13,920,000,000)	-	(13,920,000,000)
2014.08.31 (전기말)	24,000,000,000	226,608,209,529	(1,761,556,137)	248,846,653,392
2014.09.01 (당기초)	24,000,000,000	226,608,209,529	(1,761,556,137)	248,846,653,392
총포괄손익:				
당기순이익	-	119,409,802,523	-	119,409,802,523
기타포괄손익				
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	12,538,979,687	12,538,979,687
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
배당금지급(주21)	-	(26,800,000,000)	-	(26,800,000,000)
2015.08.31 (당기말)	24,000,000,000	319,218,012,052	10,777,423,550	353,995,435,602

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 11 기 2014년 9월 1일부터 2015년 8월 31일까지

제 10 기 2013년 9월 1일부터 2014년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	제 11(당) 기	제 10(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		
당기순이익	119,409,802,523	81,295,573,985
손익조정항목:		
법인세비용	37,109,555,775	25,917,011,190
이자비용	652,740,787	502,910,293
감가상각비	16,621,653,656	13,184,304,375
대손상각비	4,449,123,650	-
기타비유동자산손상차손	-	315,616,198
외화환산손실	4,923,640,711	-
유형자산처분손실	332,262,259	603,996,382
유형자산손상차손	-	57,549,787
상품평가손실	176,512,247	-
통화선도평가손실	119,852,031	874,296,249
기부금	750,000	-
이자수익	(3,397,461,575)	(2,134,361,967)
외화환산이익	(859,864,239)	(2,655,765,311)
통화선도평가이익	(3,357,553,722)	-
상품평가손실환입	-	(1,380,333,778)
유형자산처분이익	(750,000)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소(증가)	815,112,161	(13,147,680,055)
기타금융자산의 감소(증가)	(5,703,845,700)	634,891,570
기타유동자산의 감소(증가)	4,759,073,463	(5,038,082,558)
재고자산의 증가	(27,775,777,076)	(15,021,717,505)
기타비유동자산의 감소	100,193,054	211,587,059
매입채무및기타채무의 증가	29,350,590,858	30,804,105,634
기타금융부채의 감소	(8,100,896,065)	(477,543,650)
총당부채의 증가	773,995,720	2,894,820,068
기타유동부채의 증가(감소)	(643,826,126)	245,060,114
이자의 수취	2,423,272,530	2,057,160,597
이자의 지급	(652,740,787)	(502,910,293)

법인세의 납부	(31,874,793,392)	(22,359,402,324)
영업활동으로 인한 순현금유입	139,650,622,743	96,881,086,060
투자활동으로 인한 현금흐름		
보증금의 감소	9,256,979,200	762,776,000
유형자산의 처분	101,826,932	-
단기금융상품의 감소	80,771,943,989	-
유형자산의 취득	(30,046,510,833)	(27,544,769,220)
무형자산의 취득	-	(498,327,200)
단기금융상품의 증가	(230,771,943,989)	(20,000,000,000)
보증금의 증가	(17,634,797,200)	(8,439,380,125)
투자활동으로 인한 순현금유출	(188,322,501,901)	(55,719,700,545)
재무활동으로 인한 현금흐름		
배당금의 지급	(26,800,000,000)	(13,920,000,000)
재무활동으로 인한 순현금유출	(26,800,000,000)	(13,920,000,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)	(75,471,879,158)	27,241,385,515
기초 현금및현금성자산	81,016,197,040	53,774,811,525
기말 현금및현금성자산	5,544,317,882	81,016,197,040

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 11 (당)기말 2015년 8월 31일 현재

제 10 (전)기말 2014년 8월 31일 현재

에프알엘코리아주식회사

1. 회사의 개요

에프알엘코리아주식회사(이하 "당사"라 함)는 2004년 12월 16일 설립되어, 대한민국 내에서의 유니클로(UNIQLO) 브랜드 의류 및 잡화, 장식품의 수입 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 중구 세종대로 136 에 본사를 두고 2015년 8월 31일 현재 총 155개의 판매장을 운영하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 납입 자본금은 24,000백만원이며, 주주는 일본국 주식회사 패스트리테일링(Fast Retailing Co., Ltd.)(51%)과 롯데쇼핑 주식회사(49%)로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2015년 11월 6일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2015년 11월 20일자 정기 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '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 실제결과는 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

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 34: 금융상품

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 15: 충당부채
- 주석 23: 주식기준보상
- 주석 30: 법인세비용
- 주석 34: 금융상품

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 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 1의 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 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 23: 주식기준보상

- 주석 34: 금융상품

3. 유의적 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3 개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

당사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도의 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 보고기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	10년
비품및장치장식물	5 ~ 10년
건물부속설비	5년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 보고기간말 현재 보유하고 있는 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

재고자산 및 이연법인세자산으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 해고급여

당사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 있습니다.

(11) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 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.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 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.

토지 임차계약 만료시 원상복구에 대한 복구충당부채는 임대차계약서상의 요구사항에 따라 관련 비용을 인식하고 있으며, 장기근속자에 대한 포상과 관련된 충당부채는 취업규칙에 의거하여 관련 비용을 인식하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 외화

채무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 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.

(13) 납입자본

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.

(15) 수익

수익은 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에 누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(16) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 기타부채에 대한 이자비용, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 당기법인세부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(19) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 "금융상품: 표시"의 개정)
- 비금융자산에 대한 회수가능액 공시(기업회계기준서 제1036호 "자산손상"의 개정)

회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 이러한 회계정책 변경의 재무적인 효과는 발생하지 아니하였습니다.

① 금융자산과 금융부채의 상계

기업회계기준서 제 1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항은 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

기업회계기준서 제 1032호의 경과규정에 따라 당사는 동 기준서를 소급하여 적용하였습니다.

② 손상차손의 공시

기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'의 개정사항은 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다.

기업회계기준서 제 1036호의 경과규정에 따라 당사는 동 개정내용을 소급적으로 적용하였습니다.

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서 중 당사의 재무제표 작성시 조기적용한 사항은 없으며 시행일이 도래한 이후 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 당사의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	303,805,188	450,989,800
요구불예금	5,240,512,694	55,565,207,240
정기예적금	-	25,000,000,000
합 계	5,544,317,882	81,016,197,040

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
매출채권 - 특수관계자	15,496,398,621	13,510,284,708
매출채권 - 기타	16,226,097,196	24,527,876,916
소 계	31,722,495,817	38,038,161,624
미수금	7,670,704,901	2,173,082,454
합 계	39,393,200,718	40,211,244,078

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 변동내역은 없습니다.

6. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	248,652,717,118	(897,640,529)	247,755,076,589	219,585,454,483	(721,128,282)	218,864,326,201
미착품	12,708,419,177	-	12,708,419,177	13,999,904,736	-	13,999,904,736
합계	261,361,136,295	(897,640,529)	260,463,495,766	233,585,359,219	(721,128,282)	232,864,230,937

(2) 당기와 전기 중 재고자산에 대한 평가손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	721,128,282	2,101,462,060
전입액	176,512,247	-
환입액	-	(1,380,333,778)
기말금액	897,640,529	721,128,282

7. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	12,411,691,630	(1,862,137,945)	10,549,553,685	6,134,907,790	(1,022,958,447)	5,111,949,343
비품및장치장식물	133,088,957,510	(58,685,814,462)	74,403,143,048	111,543,337,403	(48,250,711,926)	63,292,625,477
건물부속설비	3,948,007,964	(853,067,142)	3,094,940,822	2,010,210,547	(305,891,010)	1,704,319,537
건설중인자산	1,711,091,973	-	1,711,091,973	4,682,108,515	-	4,682,108,515
합계	151,159,749,077	(61,401,019,549)	89,758,729,528	124,370,564,255	(49,579,561,383)	74,791,002,872

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

과 목	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감액(주1)	기말
건 물	5,111,949,343	-	-	(839,179,498)	6,276,783,840	10,549,553,685
비품및장치장식물	63,292,625,477	-	(394,927,938)	(15,235,298,026)	26,740,743,535	74,403,143,048
건물부속설비	1,704,319,537	-	(39,161,253)	(547,176,132)	1,976,958,670	3,094,940,822
건설중인자산	4,682,108,515	30,046,510,833	-	-	(33,017,527,375)	1,711,091,973
합 계	74,791,002,872	30,046,510,833	(434,089,191)	(16,621,653,656)	1,976,958,670	89,758,729,528

(주1) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정대체 및 복구충당부채 설정에 따른 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:원)

과 목	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감액(주1)	기말
건 물	4,372,825,542	-	-	(590,533,324)	1,329,657,125	5,111,949,343
비품및장치장식물	53,009,719,592	-	(550,164,357)	(12,152,773,470)	22,985,843,712	63,292,625,477
건물부속설비	1,396,840,136	-	(53,832,025)	(440,997,581)	802,309,007	1,704,319,537
건설중인자산	1,501,933,038	27,553,226,101	-	-	(24,373,050,624)	4,682,108,515
합 계	60,281,318,308	27,553,226,101	(603,996,382)	(13,184,304,375)	744,759,220	74,791,002,872

(주1) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정대체, 복구충당부채 설정에 따른 자산증가액 및 폐점예정으로 인하여 손상차손으로 인식한 금액이 포함되어 있습니다.

8. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	자 산	장부금액	부보금액	보험회사명
재물보험	재고자산	260,463,495,766	743,093,448,501	미쓰이스미토모 해상화재
	건 물	10,549,553,685	8,612,000,000	
	비품및장치장식물	74,403,143,048	43,793,574,700	
합 계		345,416,192,499	795,499,023,201	

9. 무형자산

당사는 전기 중 498,327천원의 시설물이용과 관련된 권리를 취득하였으며, 이는 비한정내용연수에 해당하고, 당기말 현재 현저한 시가하락 등의 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	170,000,000,000	-	20,000,000,000	-
미수수익	1,155,093,155	-	180,904,110	-
위험회피통화선도자산	25,483,736,956	-	-	-
보증금	-	43,191,467,936	-	39,211,211,603
합 계	196,638,830,111	43,191,467,936	20,180,904,110	39,211,211,603

(2) 당기와 전기 중 보증금에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	345,609,452	345,609,452
전입액	1,761,558,528	-
기말금액	2,107,167,980	345,609,452

(3) 당기 중 명동중앙점 관련 보증금 및 선급금 등 총 6,337,592천원에 대하여 대손가능성이 발생하였으며, 회수가능성을 검토한 결과 회수가능가액이 총 1,891,400천원으로 예상되었습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금(주1)	4,235,137,305	-	12,055,386,510	-
선급비용	538,770,422	-	162,228,603	-
장기선급비용(주2)	-	9,048,787,441	-	6,512,977,356
합 계	4,773,907,727	9,048,787,441	12,217,615,113	6,512,977,356

(주1) 당기말 현재 명동중앙점 관련 선급금 2,684,634천원에 대해 전액손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 전기말 현재 명동점 관련 장기선급비용 742,566천원에 대해 315,616천원의 손상차손을 인식하였습니다.

12. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
매입채무 - 특수관계자	216,132,354,043	163,302,488,093
매입채무 - 기타	2,252,180,822	8,053,537,329
미지급금	34,672,592,276	48,286,734,389
합 계	253,057,127,141	219,642,759,811

13. 임차계약

(1) 당사는 점포의 임차를 위하여 임차계약을 체결하고 있으며, 이와 관련하여 당기 말 현재 명목금액 51,493,714천원의 임차보증금을 지급하였습니다. 또한, 63,367천원의 임차료를 선지급하고 매월 정액상각하고 있으며 당기말 현재 장기선급비용의 잔액은 5,281천원입니다.

(2) 당기말 현재 점포의 임차계약에 따라 향후 지급할 최소임차료는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	최소임차료
1년 이내	40,161,467,340
1년 초과 5년 이내	180,533,250,180
5년 초과	60,247,572,439
합 계	280,942,289,959

(3) 상기 임차와 관련하여 임차계약당시 금액이 확정되지 않고 매월 매출액의 일정비율로 계산한 금액을 조정임차료로 지급하고 있으며, 이를 포함하여 당기손익에 반영된 임차료는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
최소임차료	35,984,982,289	32,278,838,388
조정임차료	20,165,319,468	9,781,202,111
합 계	56,150,301,757	42,060,040,499

14. 이연수익

당기말과 전기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
고객충성제도	-	216,818,581

당기말 현재 당사는 전기말까지 이연수익부채로 인식하였던 고객포인트 적립비용을 포인트 적립 및 사용과 관련된 주요 계약내용의 변경으로 인하여 당기부터 미지급금으로 인식하였습니다.

15. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말	유동	비유동
평가상여	5,289,121,997	4,085,728,438	(3,892,429,659)	-	5,482,420,776	5,482,420,776	-
연차보상	1,807,501,544	1,885,902,476	(1,383,443,572)	-	2,309,960,448	2,309,960,448	-
장기근속보상	231,977,389	154,452,220	(23,000,000)	-	363,429,609	-	363,429,609
원상복구	2,024,263,477	1,963,499,487	(39,755,000)	-	3,948,007,964	-	3,948,007,964
합 계	9,352,864,407	8,089,582,621	(5,338,628,231)	-	12,103,818,797	7,792,381,224	4,311,437,573

(전기)

(단위:원)

구 분	기초	전입액	사용액	환입액	기말	유동	비유동
평가상여	2,914,063,924	5,289,121,997	(2,914,063,924)	-	5,289,121,997	5,289,121,997	-
연차보상	1,359,075,272	1,551,916,208	(1,103,489,936)	-	1,807,501,544	1,807,501,544	-
장기근속보상	160,641,666	80,935,723	(9,600,000)	-	231,977,389	-	231,977,389
원상복구	1,396,840,136	654,699,304	-	(27,275,963)	2,024,263,477	-	2,024,263,477
합 계	5,830,620,998	7,576,673,232	(4,027,153,860)	(27,275,963)	9,352,864,407	7,096,623,541	2,256,240,866

(2) 평가상여충당부채는 매년 성과급의 지급과 관련되어 있습니다. 성과평가에 따른 지급액은 매년 정기 주주총회에서 확정되며, 과거 지급자료를 기초로 하여 향후 지급할 것으로 예상되는 비용을 충당부채로 추정하였습니다.

(3) 연차보상충당부채는 취업규칙에 따라 기발생한 연차 중 미사용분과 근속기간 경과에 따른 연차발생으로 인하여 향후에 발생할 것으로 예상되는 비용을 충당부채로 추정하였습니다.

(4) 장기근속보상충당부채는 매년 발생하는 장기근속자에 대한 포상과 관련되어 있으며, 과거 지급 자료를 기초로 향후 지급할 것으로 예상되는 비용을 충당부채로 추정하였습니다.

(5) 복구충당부채는 토지 및 매장 임차계약과 관련되어 있습니다. 각각의 토지 및 매장(임대)계약서에 따라서, 향후 계약만료 또는 해지시 원상복구의무 이행과 관련하여 발생할 것으로 예상되는 비용입니다. 과거 폐점시 발생한 비용과 현재 시점에서 원상복구의무를 이행할 경우 발생할 것으로 예상되는 금액을 고려하여 추정하였습니다. 임대차계약과 관련된 복구충당부채의 설정은 동종산업 대부분이 적용하고 있으며, 경제적 실질을 적절히 반영하고 있습니다.

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
위험회피통화선도부채	292,262,320	-	8,393,158,385	-

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
이연수익	-	-	216,818,581	-
예수금	309,722,781	-	736,730,326	-
합 계	309,722,781	-	953,548,907	-

18. 자본금

당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 4,800,000주, 4,800,000주 및 5,000원이며, 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	7,192,000,000	4,512,000,000
미처분이익잉여금	312,026,012,052	222,096,209,529
합 계	319,218,012,052	226,608,209,529

(주1) 상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서

제 11 기 2014년 09월 01일 부터 제 10 기 2013년 09월 01일 부터
 2015년 08월 31일 까지 2014년 08월 31일 까지
 처분예정일 2015년 11월 20일 처분확정일 2014년 11월 21일

구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		312,026,012,052		222,096,209,529
전기이월미처분이익잉여금	192,616,209,529		140,800,635,544	
당기순이익	119,409,802,523		81,295,573,985	
II. 이익잉여금처분액		43,780,000,000		29,480,000,000
이익준비금	3,980,000,000		2,680,000,000	
현금배당 (주당배당금(률) 당기: 8,292원(165.8%) 전기: 5,583원(111.7%))	39,800,000,000		26,800,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		268,246,012,052		192,616,209,529

20. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	10,777,423,550	(1,761,556,137)

21. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	4,800,000 주	4,800,000 주
주당액면금액	5,000	5,000
배당금	39,800,000,000	26,800,000,000
액면배당률	165.8%	111.7%

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당금	39,800,000,000	26,800,000,000
당기순이익	119,409,802,523	81,295,573,985
배당성향	33.3%	33.0%

22. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내 역	당 기	전 기
당기순이익	119,409,802,523	81,295,573,985
가중평균보통유통주식수	4,800,000 주	4,800,000 주
기본주당이익	24,877	16,937

(2) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기 중 주식수의 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 보통주발행주식수와 일치합니다.

(3) 당사는 희석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당 이익과 동일합니다.

23. 주식기준보상

당사는 경영진과 종업원에 대한 주식기준보상제도를 시행하고 있습니다. 이사회결의에 의거, 전기 근로의 대가인 성과급으로서 특정 직급이상인 임직원에게 대하여 Phantom Stock Option을 부여하였으며, 주요내용은 다음과 같습니다.

- 부여방법 및 결제방식 : 가상주식가격을 현금으로 지급함.
- 가상주식가격 : 매월 15일까지 권리행사신청을 하는 경우, 해당 월 제 1 영업일의 일본국 Fast Retailing Co., Ltd.의 주가

당사가 임직원에게 대해 부여한 주식의 주당 공정가치는 보고기간말 현재 대상주식의 시장가액으로 측정하였습니다. 한편 당기 근로의 대가로 향후 지급될 것으로 예상되는 상여금은 당기의 영업이익을 기반으로 과거의 경험율을 고려하여 추정하였으며, 이는 개인의 성과평가 및 가상주식 부여일의 증가를 고려하여 개인별 부여주식수를 확정할 예정입니다.

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

(단위:주)

약정유형	만기일	행사가능일	부여수량	잔여수량
E 등급 이상				
1차: 2013.08.31 부여	2023.08.31	부여일로부터 3년 경과후	33	33
2차: 2014.08.31 부여	2024.08.31	부여일로부터 3년 경과후	94	94
E 등급 미만				
1차: 2013.08.31 부여	2023.08.31	부여일로부터 1개월 경과후	711	38
2차: 2014.08.31 부여	2024.08.31	부여일로부터 1개월 경과후	2,108	178

(2) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
총보상원가	151,639,023	2,939,106

(3) 당기말과 전기말 현재 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 부채는 각각 165,720천원 및 74,214천원입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	매출원가	판매비와관리비	매출원가	판매비와관리비
재고자산의 변동	(29,788,390,917)	-	(29,328,733,912)	-
재고자산 당기매입액	559,643,722,953	-	465,166,663,359	-
종업원급여	-	123,286,562,877	-	101,877,952,851
감가상각비	-	16,621,653,656	-	13,184,304,375
광고비	-	35,887,203,200	-	34,970,593,145
임차료	-	152,510,907,289	-	124,624,006,131
물류비	-	19,997,573,774	-	16,740,626,914
판매비	-	17,299,269,160	-	10,141,961,251
기타비용	2,908,009,522	62,175,155,063	495,101,975	49,861,158,718
합계	532,763,341,558	427,778,325,019	436,333,031,422	351,400,603,385

25. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
급 여	107,340,565,916	88,410,525,137
사회보장제도 관련 비용	8,951,620,510	7,288,596,797
확정기여제도에 대한 납부	4,802,382,732	4,543,039,880
장기근속보상총당부채의 증감	154,452,220	80,935,723
연차수당 관련 미지급비용의 증감	1,885,902,476	1,551,916,208
현금결제형 주식기준보상 관련 비용	151,639,023	2,939,106
합 계	123,286,562,877	101,877,952,851

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
평가상여총당부채	5,316,700,957	5,214,907,997
평가상여총당부채-주식기준보상	165,719,819	74,214,000
장기근속보상총당부채	363,429,609	231,977,389
연차수당총당부채	2,309,960,448	1,807,501,544
총 종업원급여부채	8,155,810,833	7,328,600,930

당사는 (주)롯데손해보험에 확정기여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 매년 8월말에 기여금을 납부하고 있습니다.

26. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생상품 종류	계약내용
현금흐름위험회피	통화선도계약	예상 매입액에 해당하는 달러화를 매입함.

(2) 현금흐름위험회피

당기말 현재 당사는 재고자산 매입시 환율변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 헷지할 목적으로 통화선도계약을 체결하였습니다. 세부계약내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	계약금액	약정환율	계약만기일	비고
통화선도	USD 413,370,000	1,091.11 ~1,192.60	2015년 9월 30일 ~ 2016년 9월 30일	HSBC은행 MUFG은행 SC제일은행

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
임차료	152,510,907,289	124,624,006,131
인건비		
급여	107,340,565,916	88,410,525,137
복리후생비	11,599,280,272	8,808,316,187
임차료-사택	1,627,406,332	1,317,524,672
교육훈련비	161,064,286	193,404,466
퇴직급여	6,077,812,900	4,543,039,880
광고판촉비	35,887,203,200	34,970,593,145
감가상각비	16,621,653,656	13,184,304,375
물류비	19,997,573,774	16,740,626,914
판매비		
소모품비	4,507,036,466	3,766,693,830
지급수수료-Credit 수수료	8,343,109,044	6,375,267,421
대손상각비	4,449,123,650	-
기타판관비		
로열티	23,455,008,942	18,810,294,412
용역비	13,975,050,856	10,323,187,652
관리수수료	11,169,051,878	8,957,283,053
소모품비-기타	1,696,828,401	2,258,165,296
기타비용	8,359,648,157	8,117,370,814
합 계	427,778,325,019	351,400,603,385

28. 조정영업이익

당기와 전기 중 포괄손익계산서에 구분하여 표시된 영업이익에 포함되지 않은 항목 중 회사의 영업성과를 반영하는 그 밖의 수익 또는 비용항목이 존재하여 이러한 항목을 추가한 조정영업이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
포괄손익계산서 상 영업이익	156,363,521,158	107,701,428,736
조정사항:		
기타영업외수익 및 외환관련이익	22,016,440,983	7,490,926,324
기타영업외비용 및 외환관련손실	(24,603,131,814)	(9,611,221,559)
조정영업이익	153,776,830,327	105,581,133,501

29. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
유형자산처분이익	750,000	-
보험차익	5,628,817	-
잡이익	156,343,287	216,235,615
합 계	162,722,104	216,235,615

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
유형자산처분손실	332,262,259	603,996,382
유형자산손상차손	-	57,549,787
기타비유동자산손상차손	-	315,616,198
보험차손	7,336,525	3,071,388
폐점손실	182,255,484	57,480,941
잡손실	232,552,416	75,415,611
합 계	754,406,684	1,113,130,307

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당 기	전 기
당기법인세비용:		
당기법인세	41,264,843,115	27,623,248,666
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(669,676,105)	325,369,138
소 계	40,595,167,010	27,948,617,804
이연법인세비용:		
이연법인세자산(부채)로 인식된 일시적차이의 변동	517,598,643	(2,594,003,164)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(4,003,209,878)	562,396,550
법인세비용	37,109,555,775	25,917,011,190

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(당기) (단위:원)

구분	세전금액	세금효과	세후금액
현금흐름위험회피	16,542,189,565	(4,003,209,878)	12,538,979,687

(전기) (단위:원)

구분	세전금액	세금효과	세후금액
현금흐름위험회피	(2,323,952,687)	562,396,550	(1,761,556,137)

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	156,519,358,298	107,212,585,175
적용세율에 따른 법인세비용	37,415,684,686	25,483,445,612
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(38,506,806)	(1,443,820)
비공제비용으로 인한 효과	99,409,389	109,640,260
세액공제및감면으로 인한 효과	(109,647,715)	-
전기 이전의 일시적차이의 당기 인식으로 인한 효과	412,292,326	-
소계	37,779,231,880	25,591,642,052
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(669,676,105)	325,369,138
법인세비용	37,109,555,775	25,917,011,190
유효세율	23.71%	24.17%

(4) 당기와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(270,252,055)	(1,155,093,155)	(270,252,055)	(1,155,093,155)	(65,400,997)	(279,532,543)	(65,400,997)	(279,532,543)
상여금	5,363,335,997	5,482,420,776	5,363,335,997	5,482,420,776	1,297,927,311	1,326,745,827	1,297,927,311	1,326,745,827
연차수당	1,807,501,544	2,309,960,448	1,807,501,544	2,309,960,448	437,415,374	559,010,428	437,415,374	559,010,428
상품평가손실총당금	721,128,282	897,640,529	721,128,282	897,640,529	174,513,044	217,229,008	174,513,044	217,229,008
이연수익	216,818,581	-	216,818,581	-	52,470,097	-	52,470,097	-
통화선도평가손실	6,069,205,699	-	6,069,205,699	-	1,468,747,779	-	1,468,747,779	-
복구총당부채	2,024,263,473	3,948,007,964	2,024,263,473	3,948,007,964	489,871,760	955,417,927	489,871,760	955,417,927
건물부속설비	(1,227,823,361)	(3,143,591,432)	(1,227,823,361)	(3,143,591,432)	(297,133,253)	(760,749,126)	(297,133,253)	(760,749,126)
장기근속총당부채	231,977,389	363,429,609	231,977,389	363,429,609	56,138,528	87,949,965	56,138,528	87,949,965
감액손실누계액	57,549,787	-	57,549,787	-	13,927,048	-	13,927,048	-
장기선급비용	315,616,198	9,043,506,909	315,616,198	9,043,506,909	76,379,120	2,188,528,671	76,379,120	2,188,528,671
보충금	-	(9,043,506,909)	-	(9,043,506,909)	-	(2,188,528,671)	-	(2,188,528,671)
감가상각누계액	(24,161,796,517)	(17,469,465,453)	(24,161,796,517)	(17,469,465,453)	(5,847,154,757)	(4,227,610,639)	(5,847,154,758)	(4,227,610,638)
건물	198,224,615	1,229,011,062	198,224,615	1,229,011,062	47,970,357	297,420,677	47,970,357	297,420,677
비품	4,679,912,050	-	4,679,912,050	-	1,132,538,716	-	1,132,538,716	-
장치장식물	2,433,702,111	-	2,433,702,111	-	588,955,911	-	588,955,911	-
대손총당금	-	3,858,206,076	-	3,858,206,076	-	933,685,870	-	933,685,870
합계	(1,540,636,207)	(3,679,473,576)	(1,540,636,207)	(3,679,473,576)	(372,833,962)	(890,432,606)	(372,833,963)	(890,432,605)

(전기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
미수수익	(103,702,740)	(270,252,055)	(103,702,740)	(270,252,055)	(25,096,063)	(65,400,997)	(25,096,063)	(65,400,997)
상여금	3,184,978,661	5,363,335,997	3,184,978,661	5,363,335,997	770,764,836	1,297,927,311	770,764,836	1,297,927,311
연차수당	1,359,075,273	1,807,501,544	1,359,075,273	1,807,501,544	328,896,216	437,415,374	328,896,216	437,415,374
상품평가손실총당금	2,101,462,062	721,128,282	2,101,462,062	721,128,282	508,553,819	174,513,044	508,553,819	174,513,044
이연수익	160,829,624	216,818,581	160,829,624	216,818,581	38,920,769	52,470,097	38,920,769	52,470,097
통화선도평가이익	(634,891,570)	-	(634,891,570)	-	(153,643,760)	-	(153,643,760)	-
통화선도평가손실	5,304,345,186	6,069,205,699	5,304,345,186	6,069,205,699	1,283,651,535	1,468,747,779	1,283,651,535	1,468,747,779
기부금	146,650,000	-	146,650,000	-	35,489,300	-	35,489,300	-
복구총당부채	1,396,840,136	627,423,337	-	2,024,263,473	338,035,313	151,836,447	-	489,871,760
건물부속설비	(919,912,165)	-	307,911,196	(1,227,823,361)	(222,618,744)	-	74,514,509	(297,133,253)
장기근속총당부채	160,641,669	71,335,720	-	231,977,389	38,875,284	17,263,244	-	56,138,528
감액손실누계액	-	57,549,787	-	57,549,787	-	13,927,048	-	13,927,048
장기선급비용	(5,619,457,607)	5,935,073,805	-	315,616,198	(1,359,908,741)	1,436,287,861	-	76,379,120
보충금	5,619,457,607	-	5,619,457,607	-	1,359,908,741	-	1,359,908,741	-
감가상각누계액	(23,939,045,711)	-	222,750,806	(24,161,796,517)	(5,793,249,062)	-	53,905,695	(5,847,154,757)
건물	(476,927,971)	675,152,586	-	198,224,615	(115,416,569)	163,386,926	-	47,970,357
비품	-	4,679,912,050	-	4,679,912,050	-	1,132,538,716	-	1,132,538,716
장치장식물	-	2,433,702,111	-	2,433,702,111	-	588,955,911	-	588,955,911
합계	(12,259,657,546)	28,387,887,444	17,668,866,105	(1,540,636,207)	(2,966,837,126)	6,869,868,761	4,275,865,597	(372,833,962)

(5) 이연법인세자산(부채)는 일시적차이의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(6) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(7) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	당기말	전기말
이연법인세자산	6,565,988,373	5,952,271,614
이연법인세부채	7,456,420,978	6,325,105,576
이연법인세부채(순액)	890,432,605	372,833,962

31. 순금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	대여금 및 수취채권	위험회피목적	기타	합계
이자수익(비용)	3,397,461,575	-	(652,740,787)	2,744,720,788
외환차익(차손)	(2,251,948)	-	(12,830,823,229)	(12,833,075,177)
외화환산이익(손실)	59,131	-	(4,063,776,472)	(4,063,717,341)
통화선도거래이익(손실)	-	11,661,891,759	-	11,661,891,759
통화선도평가이익(손실)	-	3,237,701,691	-	3,237,701,691
순손익합계	3,395,268,758	14,899,593,450	(17,547,340,488)	747,521,720

(전기)

(단위:원)

구분	대여금 및 수취채권	위험회피목적	기타	합계
이자수익(비용)	2,134,361,967	-	(502,910,293)	1,631,451,674
외환차익(차손)	-	-	10,169,525,371	10,169,525,371
외화환산이익(손실)	-	-	2,655,765,311	2,655,765,311
통화선도거래이익(손실)	-	(13,174,394,976)	-	(13,174,394,976)
통화선도평가이익(손실)	-	(874,296,249)	-	(874,296,249)
순손익합계	2,134,361,967	(14,048,691,225)	12,322,380,389	408,051,131

32. 자본관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준을 감독하고 있습니다.

33. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 관리하기 위해 수립되었습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며, 주요 거래처는 당사와 설립이래 계속하여 거래해 오고 있습니다. 매출채권은 대부분 당사의 주요 거래처로부터 발생하며 산업의 특성상 고위험 거래처가 발생하는 경우는 적습니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다. 당사는 외화부채 규모에 맞추어 외화매입 통화선도계약을 맺는 등 환위험 노출을 최소화하기 위한 정책을 수립, 운용하고 있습니다.

34. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

① 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석2에 상세히 공시되어 있습니다.

② 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

자산구분	위험회피지정 파생상품	대여금및수취채권	합 계
현금및현금성자산(주1)	-	5,240,512,694	5,240,512,694
매출채권및기타채권	-	39,393,200,718	39,393,200,718
기타금융자산	25,483,736,956	214,346,561,091	239,830,298,047
합 계	25,483,736,956	258,980,274,503	284,464,011,459

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

부채구분	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	253,057,127,141	253,057,127,141
기타금융부채	292,262,320	-	292,262,320
합 계	292,262,320	253,057,127,141	253,349,389,461

(전기말)

(단위:원)

자산구분	위험회피지정 파생상품	대여금및수취채권	합 계
현금및현금성자산(주1)	-	80,565,207,240	80,565,207,240
매출채권및기타채권	-	40,211,244,078	40,211,244,078
기타금융자산	-	59,392,115,713	59,392,115,713
합 계	-	180,168,567,031	180,168,567,031

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

부채구분	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	219,642,759,811	219,642,759,811
기타금융부채	8,393,158,385	-	8,393,158,385
합 계	8,393,158,385	219,642,759,811	228,035,918,196

③ 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위:원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
위험회피지정 파생상품	-	25,483,736,956	-	25,483,736,956
금융부채				
위험회피지정 파생상품	-	292,262,320	-	292,262,320

(주) 수준 2의 공정가치측정을 위한 평가기법으로 시장접근법을 적용하였습니다.

(전기말) (단위:원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융부채				
위험회피지정 파생상품	-	8,393,158,385	-	8,393,158,385

(주) 수준 2의 공정가치측정을 위한 평가기법으로 시장접근법을 적용하였습니다.

④ 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및 현금성자산 등을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	5,240,512,694	80,565,207,240
매출채권및기타채권	39,393,200,718	40,211,244,078
기타금융자산	239,830,298,047	59,392,115,713
합계	284,464,011,459	180,168,567,031

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금 및 수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	256,344,876,104	-	180,514,176,483	(345,609,452)
1년 이내	4,742,566,379	(2,107,167,980)	-	-
합계	261,087,442,483	(2,107,167,980)	180,514,176,483	(345,609,452)

기말과 전기말 현재 대여금 및 수취채권 중 만기가 도래하였으나 회수되지 아니한 금액은 없으며, 일부 채권에 대하여 개별채권분석을 통하여 대손충당금을 인식하였습니다.

(3) 유동성위험

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(당기말) (단위:원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월
매입채무	218,384,534,865	218,384,534,865	-
미지급금	34,672,592,276	34,672,592,276	-
통화선도부채	292,262,320	292,262,320	-
합 계	253,349,389,461	253,349,389,461	-

(전기말) (단위:원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월
매입채무	171,356,025,422	171,356,025,422	-
미지급금	48,286,734,389	48,286,734,389	-
통화선도부채	8,393,158,385	7,821,840,718	571,317,667
합 계	228,035,918,196	227,464,600,529	571,317,667

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(외화단위:JPY, USD)

구분	당기말		전기말	
	JPY	USD	JPY	USD
매출채권및기타채권	12,391,670	30,076	2,091,917	207,162
매입채무및기타채무	1,397,886,315	183,770,977	2,935,510,584	161,154,623
총 노출	1,410,277,985	183,801,053	2,937,602,501	161,361,785

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:KRW/USD, KRW/JPY)

구분	당 기		전 기	
	JPY	USD	JPY	USD
기말환율	9.7006	1,176.30	9.7758	1,013.60
평균환율	9.3198	1,100.60	10.3392	1,050.95

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화대비 환율이 변동을 보인다면, 당사의 손익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 아래의 민감도분석은 당사가 당기말과 전기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도분석시에는 이자율 등 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으며, 구체적인 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당 기		전 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	(1,344,012,935)	1,344,012,935	(2,867,651,420)	2,867,651,420
USD	(21,613,442,185)	21,613,442,185	(16,313,634,647)	16,313,634,647
합 계	(22,957,455,120)	22,957,455,120	(19,181,286,067)	19,181,286,067

(5) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	5,240,512,694	80,565,207,240
단기금융상품	170,000,000,000	20,000,000,000
합계	175,240,512,694	100,565,207,240

② 당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으므로 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 생산물배상책임보험 등

당사는 상품 판매에 따른 책임을 부담하고 있으며, 이를 위하여 미쓰이스미토모해상화재보험(주) 한국지점의 생산물배상책임보험 및 시설소유관리배상책임보험에 가입해 있습니다.

(2) 구매팩토링 약정

당사는 당사가 롯데쇼핑(주)에 대하여 가지고 있는 외상매출채권에 대해 (주)신한은행과 구매팩토링 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 차입 약정

당기말 현재 당사의 차입약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

차입약정	거래은행	약정금액
일반운전자금	미쓰이스미토모	20,000,000,000
	홍콩상하이	20,000,000,000
	미쯔비시도쿄UFJ	10,000,000,000
합 계		50,000,000,000

(4) 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

원고	피고	소송의 내용	소송금액	진행사항
박진형 외 5명	에프알엘코리아	명동중앙점 건물인도 청구의 소	-	1심 진행중
장진영 외 2명	에프알엘코리아	명동중앙점 건물인도 청구의 소	-	1심 진행중
타비2 1층관리단	에프알엘코리아	명동중앙점 미지급 임차료	19,449,175	1심 진행중
타비2 1,3층관리단	J-Dynasty, 에프알엘코리아	명동중앙점 미지급 임차료	247,631,924	1심 진행중
카존스틸	에프알엘코리아	명동중앙점 용역비 청구의 소	300,886,718	1심 진행중
박우영	에프알엘코리아	추심금	18,202,300	1심 진행중
디지털타워	에프알엘코리아	건물인도 및 부당이득반환의 소	461,505,816	1심 진행중

계류중인 소송사건과 관련하여 최종 재판결과는 예측할 수 없으며, 소송의 결과로 당사가 부담하여야 할 부채금액은 당기말 현재 재무제표에 계상되지 아니하였습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	1,025,000,000	669,000,000

(3) 특수관계자거래

① 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	유형자산취득	로열티 및 관리수수료 등	임차료 등	기타비용(주1)
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	-	-	9,517,288	11,169,051,878	-	15,943,899
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	62,132,470,044	-	-	-	33,705,626,718	-
기 타	UNQLO Co., Ltd.	-	519,309,443,943	4,322,218,536	23,455,008,942	-	1,078,540,778
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	-	-	-	-	-	2,816,448
	PT. FAST RETAILING INDONESIA	-	-	-	-	-	146,700
	UNQLO USA LLC.	-	-	-	-	-	14,994,733
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	-	-	19,017,499,472
	롯데손해보험(주)	-	-	-	-	-	67,868,773
	롯데알미농(주)	-	-	-	-	-	5,406,534,835
	롯데역사(주)	-	-	-	-	759,695,554	-
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	2,438,912,947	-
	롯데정보통신(주)	-	-	3,184,407,640	-	-	1,433,112,882
	롯데제과(주)	-	-	-	-	-	69,929,370
	롯데제이티비(주)	-	-	-	-	-	8,272,727
	롯데카드(주)	-	-	-	-	-	1,061,665,686
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	-	-	-	19,944,290
	㈜대흥기획	-	-	-	-	-	2,972,249,962
	㈜롯데닷컴	-	-	-	-	-	11,084,707,486
	㈜롯데리아	-	-	-	-	16,965,590	-
	롯데푸드(주)	-	-	-	-	-	489,600
	롯데멤버스(주)	-	-	-	-	-	173,195,223
롯데물산(주)	-	-	-	-	851,364,098	-	
㈜호텔롯데	-	-	-	-	-	8,554,546	
합 계		62,132,470,044	519,309,443,943	7,516,143,464	34,624,060,820	37,772,564,907	42,436,467,410

(주1) 기타비용은 판매비와관리비 중 물류비, 광고선전비, 소모품비, 교육훈련비, 복리후생비, 용역비 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	매출	매입	유형자산취득	로열티 및 관리수수료 등	임차료 등	기타비용(주1)
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	-	-	32,508,267	8,957,283,053	-	2,688,479
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	38,548,839,447	-	-	-	30,617,032,557	-
기 타	UNQLO Co., Ltd.	-	404,111,370,568	4,023,461,224	18,810,294,412	-	1,077,028,704
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	-	-	-	-	-	1,668,186
	PT. FAST RETAILING INDONESIA	-	-	-	-	-	2,399,994
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	-	-	16,369,780,355
	롯데손해보험(주)	-	-	-	-	-	74,937,500
	롯데알미늄(주)	-	-	-	-	-	4,035,507,480
	롯데역사(주)	-	-	-	-	715,397,866	-
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	2,738,180,560	-
	롯데정보통신(주)	-	-	3,555,677,157	-	-	551,555,191
	롯데제과(주)	-	-	-	-	-	310,169,460
	롯데제이티비(주)	-	-	-	-	-	7,727,269
	롯데카드(주)	-	-	-	-	-	1,218,928,091
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	-	-	-	11,666,680
	(주)대흥기획	-	-	-	-	-	1,281,378,640
	(주)롯데닷컴	-	-	-	-	-	8,288,232,832
	(주)롯데리아	-	-	-	-	243,200,843	-
롯데푸드(주)	-	-	-	-	-	244,800	
합 계		38,548,839,447	404,111,370,568	7,611,646,648	27,767,577,465	34,313,811,826	33,233,913,661

(주1) 기타비용은 판매비와 관리비 중 물류비, 광고선전비, 소모품비, 교육훈련비, 복리후생비, 용역비 등으로 구성되어 있습니다.

② 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	-	173,578,352	-	-	4,345,980,849
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	10,608,328,837	-	-	-	11,330,330
기 타	UNQLO Co., Ltd.	-	145,005,837	-	216,126,819,438	12,516,041,972
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	-	27,338,269	-	-	-
	PT. FAST RETAILING INDONESIA	-	3,650,269	-	-	-
	UNQLO USA LLC.	-	4,082,154	-	-	-
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	5,534,605	1,407,714,804
	롯데알미늄(주)	-	-	-	-	272,760,186
	롯데역사(주)	130,334,983	-	-	-	-
	롯데자산개발(주)	604,832,018	-	2,525,000,000	-	80,051,264
	롯데정보통신(주)	-	-	-	-	159,969,840
	롯데제과(주)	-	-	-	-	883,850
	롯데카드(주)	377,915,205	-	-	-	595,983,433
	롯데물산(주)	1,063,625,723	-	2,000,000,000	-	85,338,270
	롯데멤버스(주)	936,036,252	-	-	-	134,577,884
	롯데푸드(주)	-	-	-	-	81,600
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	-	-	1,788,930
	주대흥기획	-	-	-	-	527,131,220
주롯데닷컴	1,775,325,603	-	-	-	7,184,760	
합 계		15,496,398,621	353,654,881	4,525,000,000	216,132,354,043	20,146,819,192

(전기말)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	보증금	매입채무	미지급금
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	-	941,209,436	-	-	28,657,783,866
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	10,894,006,475	-	-	-	-
기 타	UNQLO Co., Ltd.	-	-	-	163,302,488,093	-
	롯데로지스틱스(주)	-	-	-	-	2,711,521,302
	롯데알미늄(주)	-	-	-	-	583,310,189
	롯데역사(주)	148,364,585	-	-	-	-
	롯데자산개발(주)	730,694,383	-	1,000,000,000	-	25,197,134
	롯데정보통신(주)	-	46,469,580	-	-	434,304,278
	롯데제과(주)	-	-	-	-	1,007,580
	롯데제이티비(주)	-	-	-	-	1,360,000
	롯데카드(주)	-	66,185,648	-	-	98,569,273
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	-	-	1,178,067
	주대흥기획	-	-	-	-	425,202,130
주롯데닷컴	1,737,219,265	468,909	-	-	15,626,537	
합 계		13,510,284,708	1,054,333,573	1,000,000,000	163,302,488,093	32,955,060,356

③ 당기와 전기 중 지배기업 및 유의적인 영향력을 행사하는 기업에게 지급한 현금배당금은 각각 26,800,000천원 및 13,920,000천원입니다.

④ 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역과 특수관계자로부터의 차입거래내역은 없습니다.

⑤ 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 없습니다.

37. 현금흐름표

당기와 전기의 투자활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 대체	33,017,527,375	24,373,050,624
복구충당부채설정	1,976,958,670	802,309,007

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에프알엘코리아주식회사의 2015년 8월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에프알엘코리아주식회사

대표이사 귀하

2015년 11월 12일

우리는 첨부된 에프알엘코리아주식회사의 2015년 8월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 에프알엘코리아주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2015년 11월 6일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 8월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 8월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 8월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

内部会計管理者の運営実態評価報告書

에프알엘코리아주식회사 이사회 및 감사 귀중

FRL KOREA 株式会社 取締役会及び監査役 御中

본 내부회계관리자는 2015년 8월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실였습니다.

本内部会計管理者は、2015年8月31日現在、同日付で終了する会計年度に対する当社の内部会計管理制度の設計及び運営実態の評価を行った。

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제 5장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

内部会計管理制度の設計及び運営に対する責任は本内部会計管理者を含む会社の経営陣にある。本内部会計管理者は会社の内部会計管理制度が信頼できる財務諸表の作成及び開示のために、財務諸表の虚偽表示をもたらす可能性のある誤謬や不正行為を予防し、摘発できるように効果的に設計及び運営されているかどうかに対する評価を行った。本内部会計管理者は内部会計管理制度の設計及び運営実態を評価するに当たり、内部会計管理制度模範規準第5章(中小企業に対する適用)を評価基準として使用した。

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 8월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

本内部会計管理者の内部会計管理制度の運営実態評価の結果、2015年8月31日現在、当社の内部会計管理制度は内部会計管理制度模範規準に基づき、重要性の観点から重要な脆弱点は発見されていない。

2015年11月6日

내부회계관리자
(内部會計管理者)

김대엽 

대표이사
(代表取締役)

果瀬 聡 

대표이사
(代表取締役)

홍성호 