

에프알엘코리아주식회사

# 재무제표

제16기 2019년 9월 1일부터 2020년 8월 31일까지  
제15기 2018년 9월 1일부터 2019년 8월 31일까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

에프알엘코리아주식회사

에프알엘코리아주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 16 기

2019년 09월 01일 부터

2020년 08월 31일 까지

안진회계법인

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

포괄손익계산서 -----

자본변동표 -----

현금흐름표 -----

주석 -----

내부회계관리제도 검토의견 -----

외부감사 실시내용 -----

# 독립된 감사인의 감사보고서

에프알엘코리아주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 별첨된 에프알엘코리아주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 8월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 8월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

비교표시된 2019년 8월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 삼정회계법인에서 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 12월 11일자 감사보고서에 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 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.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2020년 11월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

에프알엘코리아주식회사

제 16 기

2019년 09월 01일 부터

2020년 08월 31일 까지

제 15 기

2018년 09월 01일 부터

2019년 08월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에프알엘코리아 주식회사 대표이사 정현석, 하타세사토시

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 올림픽로 300, 24층  
(신천동, 롯데월드타워)  
(전 화) 080-722-3300

재무상태표

제 16 기 2020년 8월 31일 현재

제 15 기 2019년 8월 31일 현재

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제16기 당기말	제15기 전기말
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>486,348,795,122</b>	<b>637,199,724,366</b>
현금및현금성자산	5,36	23,817,162,924	96,734,761,945
매출채권및기타채권	6,36,38	20,219,094,087	34,982,853,101
재고자산	7,10	143,423,096,271	298,639,852,545
기타금융자산	12,28,36	297,802,602,974	205,397,205,111
기타유동자산	13	1,086,838,866	1,445,051,664
<b>비유동자산</b>		<b>158,072,317,450</b>	<b>169,962,038,918</b>
유형자산	8,10	44,303,752,130	71,311,009,270
사용권자산	9	28,562,279,260	-
무형자산	11	1,876,478,366	2,858,351,112
기타금융자산	12,28,36,38	50,838,186,905	80,603,665,163
기타비유동자산	13	-	7,115,740,002
이연법인세자산	32	32,491,620,789	8,073,273,371
<b>자 산 총 계</b>		<b>644,421,112,572</b>	<b>807,161,763,284</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>130,891,672,521</b>	<b>157,437,229,340</b>
매입채무및기타채무	14,25,36,38	66,575,496,289	98,532,747,653
당기법인세부채	32	5,991,856,821	42,855,072,754
총당부채	15	15,942,423,218	15,523,469,146
기타금융부채	16,17,28,36	42,087,466,493	-
기타유동부채	18	294,429,700	525,939,787
<b>비유동부채</b>		<b>37,298,328,593</b>	<b>13,561,915,604</b>
기타금융부채	16,17,28,36	24,690,433,641	-
총당부채	15	12,607,894,952	13,561,915,604
<b>부 채 총 계</b>		<b>168,190,001,114</b>	<b>170,999,144,944</b>
<b>자 본</b>			



과 목	주석	제16기 당기말	제15기 전기말
자본금	1,19,34	24,000,000,000	24,000,000,000
이익잉여금	20,22	440,891,777,717	557,518,969,611
기타포괄손익누계액	21	11,339,333,741	54,643,648,729
<b>자 본 총 계</b>		<b>476,231,111,458</b>	<b>636,162,618,340</b>
<b>부 채 및 자 본 총 계</b>		<b>644,421,112,572</b>	<b>807,161,763,284</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포 괄 손 익 계 산 서

제 16 기 2019년 9월 1일부터 2020년 8월 31일까지

제 15 기 2018년 9월 1일부터 2019년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
<b>매출</b>	24,38	629,769,056,672	1,378,095,862,615
<b>매출원가</b>	26,38	350,474,953,468	653,266,017,872
<b>매출총이익</b>		279,294,103,204	724,829,844,743
판매비와관리비	25,27,29,36	367,658,003,658	525,418,295,713
<b>영업이익(손실)</b>		<b>(88,363,900,454)</b>	<b>199,411,549,030</b>
금융수익	33	69,735,233,358	33,766,235,650
금융비용	33	33,978,827,844	15,078,189,463
기타영업외수익	31	4,989,099,596	829,740,077
기타영업외비용	31	55,459,554,802	4,157,169,488
<b>법인세비용차감전이익(손실)</b>		<b>(103,077,950,146)</b>	<b>214,772,165,806</b>
법인세비용(수익)	32	(3,640,915,187)	51,500,863,359
<b>당기순이익(손실)</b>		<b>(99,437,034,959)</b>	<b>163,271,302,447</b>
<b>기타포괄손익</b>		<b>(43,304,314,988)</b>	<b>56,152,423,414</b>
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
현금흐름위험회피-파생상품평가손익		(57,129,703,150)	74,079,714,266
법인세효과	32	13,825,388,162	(17,927,290,852)
<b>총포괄이익(손실)</b>		<b>(142,741,349,947)</b>	<b>219,423,725,861</b>
주당이익			
기본및희석주당이익(손실)	23	(20,716)	34,015

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 16 기 2019년 9월 1일부터 2020년 8월 31일까지

제 15 기 2018년 9월 1일부터 2019년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위:원)

과 목	자본금	이익잉여금	기타포괄손익누계액	합 계
<b>전기초</b>	<b>24,000,000,000</b>	<b>515,247,667,164</b>	<b>(1,508,774,685)</b>	<b>537,738,892,479</b>
총포괄손익:				
당기순이익	-	163,271,302,447	-	163,271,302,447
기타포괄손익				
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	56,152,423,414	56,152,423,414
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
배당금지급	-	(121,000,000,000)	-	(121,000,000,000)
<b>전기말</b>	<b>24,000,000,000</b>	<b>557,518,969,611</b>	<b>54,643,648,729</b>	<b>636,162,618,340</b>
<b>당기초</b>	<b>24,000,000,000</b>	<b>557,518,969,611</b>	<b>54,643,648,729</b>	<b>636,162,618,340</b>
회계정책변경누적효과	-	(17,190,156,935)	-	(17,190,156,935)
총포괄손익:				
당기순이익	-	(99,437,034,959)	-	(99,437,034,959)
기타포괄손익				
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	(43,304,314,988)	(43,304,314,988)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
배당금지급	-	-	-	-
<b>당기말</b>	<b>24,000,000,000</b>	<b>440,891,777,717</b>	<b>11,339,333,741</b>	<b>476,231,111,458</b>

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 16 기 2019년 9월 1일부터 2020년 8월 31일까지

제 15 기 2018년 9월 1일부터 2019년 8월 31일까지

에프알엘코리아주식회사

(단위: 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>		
당기순이익(손실)	(99,437,034,959)	163,271,302,447
손익조정항목:		
법인세비용(수익)	(3,640,915,187)	51,500,863,359
이자비용	1,837,096,248	158,053,740
감가상각비	67,784,264,097	23,367,217,987
무형자산상각비	772,140,779	723,030,750
외화환산손실	2,060,373	859,644,265
유형자산처분손실	382,018,636	1,277,085,054
무형자산처분손실	369,391,967	-
유형자산손상차손	18,443,114,028	1,558,119,684
사용권자산손상차손	32,204,886,314	-
소모품비	506,813,117	-
임차료	140,514	1,699,808,669
폐점손실	1,270,923,802	-
재고자산평가충당금전입	1,610,992,171	1,064,818,829
통화선도평가손실	7,339,898,038	(1,523,777,815)
이자수익	(5,040,878,498)	(8,540,575,600)
외화환산이익	(373,637,214)	(5,748,574,489)
통화선도평가이익	(23,878,188,277)	-
대손상각비(환입)	(537,054,545)	166,942,565
잡이익	(2,592,881,743)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권및기타채권의 감소	14,762,797,629	14,087,286,627
기타금융자산의 감소	3,233,914,548	9,837,916,671
기타유동자산의 감소(증가)	(346,624,895)	433,383,710
재고자산의 감소(증가)	153,605,764,103	(6,033,315,329)
매입채무및기타채무의 증가(감소)	(28,629,498,528)	7,477,148,928
기타금융부채의 증가(감소)	404,074,877	(13,745,212,466)
총당부채의 증가	(3,189,583,018)	(578,097,741)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
기타유동부채의 증가(감소)	(231,510,087)	523,886,685
이자의 수취	3,997,754,642	6,781,006,994
이자의 지급	-	(1,609,588)
법인세의 납부	(43,815,260,002)	(70,413,263,702)
<b>영업활동으로 인한 순현금유입</b>	<b>96,814,978,930</b>	<b>178,203,090,234</b>
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>		
보증금의 감소	6,182,508,037	3,183,940,000
유형자산의 처분	500,000	-
단기금융상품의 감소	356,520,000,000	485,820,000,000
유형자산의 취득	(11,770,802,323)	(21,539,698,051)
무형자산의 취득	(159,660,000)	(720,519,300)
단기금융상품의 증가	(465,000,000,000)	(451,640,000,000)
보증금의 증가	(2,373,783,526)	(9,291,654,600)
<b>투자활동으로 인한 순현금유출</b>	<b>(116,601,237,812)</b>	<b>5,812,068,049</b>
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>		
배당금의 지급	-	(121,000,000,000)
리스부채의 감소	(53,131,340,139)	-
<b>재무활동으로 인한 순현금유출</b>	<b>(53,131,340,139)</b>	<b>(121,000,000,000)</b>
<b>현금및현금성자산의 증가(감소)</b>	<b>(72,917,599,021)</b>	<b>63,015,158,283</b>
기초 현금및현금성자산	96,734,761,945	33,719,603,662
기말 현금및현금성자산	23,817,162,924	96,734,761,945

## 주석

제 16 (당)기말 2020년 8월 31일 현재

제 15 (전)기말 2019년 8월 31일 현재

회사명 : 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 송파구 올림픽로 300에 본사를 두고 2020년 8월 31일 현재 총 163개의 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 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2020년 11월 4일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2020년 11월 20일자 정기 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### (1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 현금결제형 주식기준보상을 위한 부채

## (2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 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 36: 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 9: 사용권자산

- 주석 15: 충당부채

- 주석 25: 주식기준보상

- 주석 32: 법인세비용

- 주석 36: 금융상품

### ③ 공정가치 측정

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

- 주석 36: 금융상품

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 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 25: 주식기준보상
- 주석 36: 금융상품

다만, "코로나바이러스감염증-19(코로나19)"의 확산으로 우리나라를 포함한 전 세계는 불확실성에 직면하고 있습니다. 당사는 국내 소비자를 주요 고객으로 하고 있으며 온라인 판매채널 및 오프라인 매장을 기반으로 한 의류소매업을 주요 영업 기반으로 하고 있습니다. 코로나19의 확산으로 인한 경기 위축 및 고객 수요 감소의 영향으로 향후 일정 시점까지 수익 감소가 예상되나, 과거의 전례를 감안하면 코로나19 사태의 종료와 함께 고객 수요는 회복될 것으로 예상합니다. 그러나 코로나19로 비롯된



어려운 경제상황이 당사의 재무상태에 미칠 영향은 현재로서는 측정할 수 없으며 이로 인한 영향은 당기 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다. 회사는 코로나19로 인한 회사의 향후 재무상태 및 경영성과에 부정적인 영향이 발생할 수 있음을 인지하고 그 영향을 지속적으로 관찰, 평가하고 있습니다.

### 3. 회계정책의 변경

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당기에 당사는 2019년 9월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스회계처리와 관련하여 새롭거나 개정된 요구사항을 포함하고 있습니다. 이 기준서는 리스이용자로 하여금 금융리스와 운용리스를 구별하지 않도록 하고, (인식면제규정을 적용한 경우) 단기리스와 소액리스가 아닌 모든 리스에 대하여 리스개시일 시점에 사용권자산과 리스부채를 인식하도록 함으로써 리스이용자의 회계처리를 유의적으로 변경하였습니다. 리스이용자의 회계처리와 달리 리스제공자의 회계처리와 관련한 요구사항은 실질적으로 변경되지 않았습니다. 새로운 요구사항의 세부적인 내용은 아래 '(16) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 9월 1일입니다.

당사는 아래와 같은 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

- 이 기준서를 최초로 적용하는 누적효과를 최초 적용일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식함
- 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 표시한 비교 정보를 다시 작성하지 않음

#### ① 리스의 새로운 정의의 영향

당사는 최초 적용일에 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 기업회계기준서 제1116호의 전환시 사용할 수 있는 실무적 간편법을 사용하기로 하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 9월 1일 이전에 체결되거나 변경된 리스에 계속 적용됩니다.

리스의 정의 변경은 주로 통제 개념과 관련됩니다. 기업회계기준서 제1116호는 고객이 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용을 일정 기간 통제하는지에 기초하여 계약이 리스를 포함하는지를 결정합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호에서 제시한 리스의 정의 및 관련된 지침을 2019년 9월 1일 이후에 체결되거나 변경된 모든 리스계약에 적용합니다.

## ② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

### (i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스(재무상태표에 표시되지 않음)의 회계처리를 변경합니다.

당사는 모든 리스(단기리스나 소액 기초자산 리스에 대한 실무적 간편법을 적용하는 경우는 제외)를 다음과 같이 회계처리합니다.

- 미래리스료의 현재가치로 최초측정한 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 인식함. 다만 사용권자산은 기업회계기준서 제1116호 문단 C8(2)(나)에 따라 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한(미지급) 리스료 금액을 조정함
- 포괄손익계산서에 사용권자산의 상각과 리스부채의 이자를 인식함
- 현금흐름표에 리스부채의 원금에 해당하는 현금지급액과 이자에 해당하는 현금지급액을 구분함

리스인센티브(예: 리스료를 면제해 주는 기간)는 사용권자산과 리스부채의 측정의 일부로 인식합니다. 반면 기업회계기준서 제1017호 하에서는 리스 인센티브는 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하였습니다. 사용권자산은 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상 검사합니다.

당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초자산 리스에 대하여 정액기준으로 리스료를 인식하기로 선택하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 종전에 운용리스로 분류한 리스에 대하여 수정소급법을 적용하면서 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용함
- 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산을 조정함

- 당사는 최초 적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택함
- 당사는 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 당사는 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함하였을 때 리스기간을 산정하기 위하여 사후판단을 사용함

#### (ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사가 소액기초자산 리스 인식면제규정을 적용하기로 선택한 경우 이외에는 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 금융리스로 분류한 리스에 대하여 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 측정된 리스자산 및 리스부채의 장부금액은 어떠한 조정도 없이 사용권자산과 리스부채로 재분류됩니다. 다만, 당사에 해당되는 사항은 없습니다.

사용권자산과 리스부채는 2019년 9월 1일부터 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 회계처리합니다.

#### ③ 리스제공자의 회계처리에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호는 리스제공자의 회계처리를 실질적으로 변경하지 않습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 리스제공자는 여전히 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하고, 그 두 유형의 리스를 다르게 회계처리합니다.

하지만 기업회계기준서 제1116호는 공시 요구사항, 특히 리스제공자가 리스자산의 잔여지분에서 발생하는 위험을 관리하는 방법과 관련한 공시 요구사항을 변경하고 확대하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 중간리스제공자는 상위리스와 전대리스를 두 개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다. 다만, 당사에 해당되는 사항은 없습니다.

#### ④ 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용의 재무적 영향

(단위: 백만원)

구분	2019년 9월 1일(주3)		
	변경전	조정사항	변경후
유동자산	637,200	-	637,200
비유동자산	169,962	100,252	270,214
자산 총계(주1)	807,162	100,252	907,414
유동부채(주2)	157,437	(785)	156,653
비유동부채(주2)	13,562	118,227	131,789
부채 총계	170,999	117,442	288,441
자본 총계	636,163	(17,190)	618,973

(주1) K-IFRS 1116 적용에 따른 사용권자산 증가액에 해당합니다.

(주2) K-IFRS 1116 적용에 따른 리스부채 증가액에 해당합니다.

(주3) 수정소급법 및 K-IFRS 1116호 C8.(2).(나)의 방법을 적용하였습니다.

2019년 9월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 1.93%입니다.

아래의 표는 2019년 8월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용 리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
2019년 8월 31일 현재 운용리스약정 (a)	125,889
단기리스와 소액 기초자산 리스 (b)	2,272
현재가치 할인 효과 (c)	5,390
2019년 8월 31일 현재 기업회계기준서 제1017호에 따라 인식된 금융리스부채 (d)	-
지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료의 현재가치 (e)	-
종전에 운용리스약정에 포함되지 않았으나, 리스기간에 포함된 연장선택권의 대상 기간에 대한 리스료의 현재가치 (f)	-
2019년 9월 1일 현재 리스부채 (g = a-b-c+d-e+f)	118,227

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(개정)

동 개정사항은 중도상환특성이 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하는지를 평가할 때 옵션을 행사하는 당사자가 조기상환의 원인과 관계없이 합리적인 보상을 지급하거나 수취할 수 있다는 점을 명확히 하고 있습니다. 달리 표현하면 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성으로 인해 자동적으로 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름의 요건을 충족하지 못하는 것은 아닙니다.

- 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 관계기업이나 공동기업에 대한 지분법을 적용하지 않는 다른 금융상품에 기업회계기준서 제1109호(손상규정 포함)를 적용하여야 한다는 점을 명확히 합니다. 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함됩니다. 당사는 그러한 장기투자지분에 대하여 기업회계기준서 제1028호를 적용하기 전에 기업회계기준서 제1109호를 적용합니다. 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 기업회계기준서 제1028호에 따른 장부금액 조정사항(즉 기업회계기준서 제1028호에 따라 피투자기업의 손실을 배분하거나 손상평가함에 따라 발생하는 장기투자지분 장부금액의 조정)은 고려하지 아니합니다.

- 한국채택국제회계기준 2015-2017 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1012호 '법인세', 기업회계기준서 제1023호 '차입원가', 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 및 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1012호 법인세

동 개정사항은 분배가능한 이익을 창출하는 거래를 최초로 어떻게 인식하였는지에 따라 배당의 세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 배당이익과 미배당이익에 다른 세율이 적용되는지와 무관하게 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1023호 차입원가

동 개정사항은 관련된 자산이 의도된 용도로 사용되거나 판매가능한 상태에 이른 이후에도 특정차입금의 잔액이 존재하는 경우, 그 차입금은 일반차입금의 자본화이자율을 계산할 때 일반차입금의 일부가 된다는 점을 명확히 하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 사업결합

동 개정사항은 기업이 공동영업인 사업에 대한 지배력을 보유하게 되었을 때, 공동영업에 대한 이전보유지분을 공정가치로 재측정하는 것을 포함하여 단계적으로 이루어진 사업결합에 대한 요구사항을 적용해야 한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 재측정 대상 이전보유지분은 공동영업과 관련하여 인식되지 않은 자산, 부채 및 영업권을 포함해야 합니다.

④ 기업회계기준서 제1111호 공동약정

동 개정사항은 사업을 구성하는 공동영업에 참여는 하지만 공동지배력은 보유하고 있지 않던 당사자가 해당 공동영업에 대한 공동지배력을 보유하게 되는 경우 기업이 보유한 공동영업에 대한 이전보유지분을 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 과거근무원가(또는 정산손익)를 결정할 때 갱신된 가정을 적용하여 제도의 개정(또는 축소 또는 정산) 전후에 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)을 재측정하고, (확정급여제도가 초과적립상태에 있을 때 발생할 수 있는) 자산인식상한효과는 고려하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 개정 후 동 기준서는 제도의 개정(또는 축소 또는 정산)으로 인해 발생할 수 있는 자산인식상한효과의 변동은 과거근무원가(또는 정산손익) 인식 후에 결정되며, 그 변동을 기타포괄손익으로 인식한다는 점을 명확히 하고 있습니다.

또한 당기근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자 측정과 관련된 문단이 개정되었습니다. 당사는 제도의 변경 후의 잔여 연차보고기간 동안에 해당하는 당기근무원가와 순이자를 결정하기 위해 재측정에 사용된 갱신된 가정을 사용해야 합니다. 순이자의 경우에 개정사항에서는 제도의 개정 이후 기간 동안의 순이자는 동 기준서 문단

99에 따라 재측정된 순확정급여부채(자산)를 재측정할 때 사용한 할인율을 사용하여 산정하며 재측정할 때 기여금 납부와 급여 지급이 순확정급여부채(자산)에 미치는 영향도 고려한다는 점을 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(개정)

동 개정사항은 '원가기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 합니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 법인세 처리의 불확실성(제정)

동 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 어떻게 회계처리하는지를 규정하고 있으며, 다음의 사항을 요구하고 있습니다.

① 기업은 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지, 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단하여야 합니다.

② 기업은 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 불확실한 법인세처리를 과세당국이 수용할 가능성이 높은지를 판단하여 다음과 같이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높다면 법인세신고에 사용하였거나 사용하려는 법인세처리와 일관되게 산정합니다.

- 수용할 가능성이 높지 않다면 불확실성의 영향을 반영하여 산정합니다.

당사는 동 제·개정사항이 당사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.



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

- 기업회계기준서 제1103호 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 사업이 일반적으로 산출물을 보유하지만 활동과 자산의 통합된 집합이 사업의 정의를 만족하기 위해서 산출물이 필수적이지 않다는 점을 명확히 합니다. 취득한 활동과 자산의 집합이 사업으로 간주되기 위해서는 최소한 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 포함해야 합니다. 또한 실질적인 과정이 취득되었는지 여부를 결정하는데 도움이 되는 판단지침을 제시하고 있습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한 자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

동 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후인 모든 사업결합 및 자산취득에 전진적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서에서 '개념체계'에 대한 참조(개정)

2018년 12월 21일 발표와 함께 도입된 전면개정된 '개념체계'(2018)와 함께, 국제회계기준위원회는 '기업회계기준서에서 개념체계의 참조에 대한 개정'도 발표하였습니다. 동 문서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호에 대한 개정을 포함하고 있습니다.

그러나 모든 개정사항은 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 것은 아닙니다. 일부 문구는 참조하는 '개념체계'가 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'(2007)인지, '개념체계'(2010)인지, 또는 신규로 개정된 '개념체계'(2018)인지를 명확히 하기 위해 개정되었으며, 다른 일부 문구는 기업회계기준서상의 정의가 전면개정 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로

변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다.

동 개정사항은 실제로 변경이 있는 경우 2020년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

#### 4. 유의적 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 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.

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

###### ① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과

금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 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

### 금융자산

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

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

금융자산이 다음 두 가지 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 현금흐

름이 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. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 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 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전

하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가  
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 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.

#### 금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 4.(4)를 참고하시기 바랍니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과손상차손은당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서당기손익으로 재분류 합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

#### ③ 금융자산의 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 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

#### (4) 파생상품

##### ① 파생상품과 위험회피회계

당사는 외국환 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

당사는 환율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와 관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화합니다.

##### ② 현금흐름위험회피

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의

공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동('forward point')은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 채고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상 현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

#### (5) 금융자산의 손상

##### ① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.



- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 측정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

## ② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉,

계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

### ③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

### ④ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

### ⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(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	3 ~ 10년
건물부속설비	5 ~ 10년

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 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 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

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

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.

##### ③ 금융부채의 제거

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

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

#### (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.

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 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 종업원급여로 인식하고 있습니다.



(15) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 의류 및 패션 악세사리 상품의 판매

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 당사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

당사는 재화의 통제가 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다

2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(16) 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 이 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하였습니다. 따라서 기업회계기준서 제1017호에 따라 표시된 비교 정보는 재작성되지 않았습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준서 제1116호 하에서 적용한 회계정책의 세부 내용은 아래와 같습니다.

1) 2019년 9월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 당사는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

당사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

당사는 집행가능기간의 해석에 따른 리스기간에 대한 회계정책의 변경의 효과 분석이 완료된 이후 재무제표에 그 효과를 반영할 예정입니다.

#### 1-2) 리스제공자인 경우

당사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우 당사는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

## 2) 2019년 9월 1일 이전에 적용한 회계정책

리스조건이 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 리스는 금융리스로 분류합니다. 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다.

### 2-1) 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 사용권자산과 리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 회계정책에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

### 2-2) 리스제공자인 경우

당사는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의

장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

#### (17) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 당기손익으로 인식된 위험회피의 비효과적인 부분

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

#### (18) 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 사용

하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

## ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 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.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
보유 현금	310,511,476	275,335,671
요구불예금	23,506,651,448	76,459,426,274
정기예적금	-	20,000,000,000
합 계	23,817,162,924	96,734,761,945

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	15,595,589,414	15,588,410,532
미수금	4,623,504,673	19,394,442,569
합 계	20,219,094,087	34,982,853,101

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

## 7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
상품	140,027,632,963	(3,832,957,383)	136,194,675,580	273,700,046,110	(2,221,965,212)	271,478,080,898
미착품	7,228,420,691	-	7,228,420,691	27,161,771,647	-	27,161,771,647
합계	147,256,053,654	(3,832,957,383)	143,423,096,271	300,861,817,757	(2,221,965,212)	298,639,852,545

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

(단위:원)

구분	당기	전기
기초금액	2,221,965,212	1,157,146,383
전입액	1,610,992,171	1,064,818,829
기말금액	3,832,957,383	2,221,965,212

## 8. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

과목	당기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	15,072,832,143	(9,282,448,803)	(1,301,889,754)	4,488,493,586
비품 및 장치장식물	151,445,014,882	(111,984,642,506)	(9,490,856,993)	29,969,515,383
건물부속설비	11,599,334,586	(5,366,338,810)	-	6,232,995,776
건설중인자산	3,612,747,385	-	-	3,612,747,385
합계	181,729,928,996	(126,633,430,119)	(10,792,746,747)	44,303,752,130

(전기말)

(단위:원)

과목	전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
건물	15,072,832,143	(7,774,494,978)	-	7,298,337,165
비품 및 장치장식물	171,622,848,788	(118,992,488,865)	(960,888,351)	51,669,471,572
건물부속설비	12,428,817,681	(4,536,817,891)	(444,926,405)	7,447,073,385
건설중인자산	4,896,127,148	-	-	4,896,127,148
합계	204,020,625,760	(131,303,801,734)	(1,405,814,756)	71,311,009,270

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손(주1)	기타증감액(주2)	기말
건물	7,298,337,165	-	-	(1,507,953,825)	(1,301,889,754)	-	4,488,493,586
비품및장치장식물	51,669,471,572	-	(382,518,636)	(16,943,242,090)	(16,291,755,878)	11,917,560,415	29,969,515,383
건물부속설비	7,447,073,385	-	-	(1,576,293,802)	(849,468,396)	1,211,684,589	6,232,995,776
건설중인자산	4,896,127,148	10,811,878,358	-	-	-	(12,095,258,121)	3,612,747,385
합계	71,311,009,270	10,811,878,358	(382,518,636)	(20,027,489,717)	(18,443,114,028)	1,033,986,883	44,303,752,130

(주1) 당기말 현재, 회수가능가액이 장부금액에 미달할 것으로 추정되는 유형자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정대체 및 리스회계기준의 변경에 따른 회계정책변경효과(이익잉여금) 금액이 포함되어 있습니다.

(전기)

(단위:원)

과목	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손(주1)	기타증감액(주2)	기말
건물	8,793,090,525	-	-	(1,507,468,300)	-	12,714,940	7,298,337,165
비품및장치장식물	54,908,018,600	-	(1,088,061,548)	(20,375,854,700)	(1,008,228,106)	19,233,597,326	51,669,471,572
건물부속설비	2,999,876,997	-	(189,023,506)	(1,483,894,987)	(549,891,578)	6,670,006,459	7,447,073,385
건설중인자산	7,803,808,572	22,189,826,470	-	-	-	(25,097,507,894)	4,896,127,148
합계	74,504,794,694	22,189,826,470	(1,277,085,054)	(23,367,217,987)	(1,558,119,684)	818,810,831	71,311,009,270

(주1) 전기말 현재, 회수가능가액이 장부금액에 미달할 것으로 추정되는 유형자산에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정대체 및 복구충당부채 설정에 따른 금액이 포함되어 있습니다.



9. 사용권자산

(1) 당기말 현재 사용권자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기말		
	취득원가(주1)	손상차손누계액	장부금액
부동산	58,629,184,211	(30,066,904,951)	28,562,279,260
합 계	58,629,184,211	(30,066,904,951)	28,562,279,260

(주1) 사용권자산 감가상각누계액을 차감한 후의 취득원가입니다.

(2) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	금 액
사용권자산 감가상각비	47,756,774,380
사용권자산 손상차손	32,204,886,314
리스부채 이자비용	1,665,188,201
단기리스 관련 비용	2,238,775,576
소액기초자산리스 관련 비용	79,938,847
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	51,269,616,888
합 계	135,215,180,206

(3) 변동리스료에 관련되는 추가 정보

당사는 리스 중 일부를 소매점포로 사용하고 있으며 해당 리스계약의 리스료는 소매점포에서 발생하는 매출에 따라 달라지는 변동리스료입니다.

해당 매장의 리스료의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	금 액
최소임차료	47,756,774,380
조정임차료	51,269,616,888
합 계	99,026,391,268

당사의 전체 리스료 중 변동리스료가 차지하는 비중은 52%이며, 이러한 비중이 향후에도 유지될 것으로 예상하고 있습니다. 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 106,720백만원입니다.

10. 보험가입자산

당기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
재물보험	재고자산	143,423,096,271	1,065,167,688,771	롯데손해보험
	건 물	4,488,493,586	15,911,474,560	
	비품및장치장식물	29,969,515,383	51,690,646,067	
합 계		177,881,105,240	1,132,769,809,398	

## 11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
시설물이용권(주1)	498,327,200	-	498,327,200	498,327,200	-	498,327,200
소프트웨어	3,311,974,330	(1,933,823,164)	1,378,151,166	3,739,788,740	(1,392,923,580)	2,346,865,160
건설중인자산	-	-	-	13,158,752	-	13,158,752
합계	3,810,301,530	(1,933,823,164)	1,876,478,366	4,251,274,692	(1,392,923,580)	2,858,351,112

(주1) 당사는 시설물이용과 관련된 비한정내용연수의 무형자산을 보유하고 있으며, 당기말 현재 현저한 시가하락 등의 손상징후는 발견되지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

과목	기초	취득	처분	무형자산상각비	기타증감액	기말
시설물이용권	498,327,200	-	-	-	-	498,327,200
소프트웨어	2,346,865,160	-	(369,391,967)	(772,140,779)	172,818,752	1,378,151,166
건설중인자산	13,158,752	159,660,000	-	-	(172,818,752)	-
합계	2,858,351,112	159,660,000	(369,391,967)	(772,140,779)	-	1,876,478,366

(전기)

(단위: 원)

과목	기초	취득	처분	무형자산상각비	기타증감액	기말
시설물이용권	498,327,200	-	-	-	-	498,327,200
소프트웨어	2,249,575,600	-	-	(723,030,750)	820,320,310	2,346,865,160
건설중인자산	112,959,762	720,519,300	-	-	(820,320,310)	13,158,752
합계	2,860,862,562	720,519,300	-	(723,030,750)	-	2,858,351,112

## 12. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	260,000,000,000	-	151,520,000,000	-
미수수익	644,513,700	-	1,009,252,357	-
위험회피통화선도자산	28,128,089,274	4,338,045,244	52,867,952,754	23,423,509,223
보증금	9,030,000,000	46,500,141,661	-	60,088,890,238
대손충당금	-	-	-	(2,908,734,298)
합계	297,802,602,974	50,838,186,905	205,397,205,111	80,603,665,163

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,908,734,298	2,742,964,825
전입액	-	165,769,473
제각액	(2,372,852,845)	-
환입액	(535,881,453)	-
기말금액	-	2,908,734,298

### 13. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	566,952,371	-	3,323,404,459	-
대손충당금	-	-	(2,051,614,395)	-
선급비용	519,886,495	-	173,261,600	-
장기선급비용	-	-	-	7,115,740,002
합 계	1,086,838,866	-	1,445,051,664	7,115,740,002

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,051,614,395	2,050,441,303
전입액	-	1,173,092
제각액	(2,050,441,303)	-
환입액	(1,173,092)	-
기말금액	-	2,051,614,395

### 14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	32,505,333,339	41,181,640,670
미지급금	34,070,162,950	57,351,106,983
합 계	66,575,496,289	98,532,747,653

## 15. 충당부채

(1) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	전입액	사용액	환입액	기말	유동	비유동
평가상여	11,270,170,494	14,750,131,783	(14,874,307,650)	(1,240,281,716)	9,905,712,911	9,905,712,911	-
연차보상	3,618,168,157	1,895,528,204	(2,089,488,469)	-	3,424,207,892	3,424,207,892	-
반품	343,204,343	278,193,817	-	(343,204,343)	278,193,817	278,193,817	-
포인트	291,926,152	407,593,592	-	(291,926,152)	407,593,592	407,593,592	-
원상복구	12,711,259,066	2,654,516,438	(1,731,471,127)	-	13,634,304,377	1,926,715,006	11,707,589,371
장기근속보상	850,656,538	171,449,043	(121,800,000)	-	900,305,581	-	900,305,581
합계	29,085,384,750	20,157,412,877	(18,817,067,246)	(1,875,412,211)	28,550,318,170	15,942,423,218	12,607,894,952

(전기)

(단위:원)

구분	기초	전입액	사용액	환입액	기말	유동	비유동
평가상여	11,809,425,799	16,909,566,425	(16,534,112,397)	(914,709,333)	11,270,170,494	11,270,170,494	-
연차보상	3,875,184,367	2,064,070,387	(2,321,086,597)	-	3,618,168,157	3,618,168,157	-
반품	-	343,204,343	-	-	343,204,343	343,204,343	-
포인트	-	291,926,152	-	-	291,926,152	291,926,152	-
원상복구	12,087,070,878	975,254,983	(351,066,795)	-	12,711,259,066	-	12,711,259,066
장기근속보상	686,710,633	249,445,905	(85,500,000)	-	850,656,538	-	850,656,538
합계	28,458,391,677	20,833,468,195	(19,291,765,789)	(914,709,333)	29,085,384,750	15,523,469,146	13,561,915,604

(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) 반품충당부채는 반품으로 인하여 향후 발생할 것으로 예상되는 비용을 과거 반품 경험률 등을 기초로 추정하였으며, 기업회계기준서 제1115호에 따른 환불부채에 해당합니다.

(5) 상품 구매 고객에게 판매 증대를 위해 배부한 쿠폰 중 과거 사용률 등을 기초로 고객이 장래 행사할 것으로 예상되는 고객선택권의 공정가치를 합리적으로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(7) 복구충당부채는 토지 및 매장 임차계약과 관련되어 있습니다. 각각의 토지 및 매장(임대)계약서에 따라 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
리스부채	42,086,179,830	24,287,645,427	-	-
위험회피통화선도부채	1,286,663	402,788,214	-	-
합 계	42,087,466,493	24,690,433,641	-	-

## 17. 리스부채

(1) 당기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		
	유동	비유동	합계
리스부채	42,086,179,830	24,287,645,427	66,373,825,257
합 계	42,086,179,830	24,287,645,427	66,373,825,257

(2) 당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위:원)

구 분	명목금액	현재가치
1년 이내	42,734,109,753	42,086,179,830
1년 초과 5년 이내	21,214,411,402	20,404,416,039
5년 초과	4,243,346,768	3,883,229,388
합 계	68,191,867,923	66,373,825,257

## 18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	32,698,000	-	1,081,400	-
선수수익	261,731,700	-	524,858,387	-
합 계	294,429,700	-	525,939,787	-

## 19. 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.



20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	12,000,000,000	12,000,000,000
미처분이익잉여금	428,891,777,717	545,518,969,611
합 계	440,891,777,717	557,518,969,611

(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(안)

제 16 기	2019년 09월 01일 부터	제 15 기	2018년 09월 01일 부터
	2020년 08월 31일 까지		2019년 08월 31일 까지
처분예정일	2020년 11월 20일	처분확정일	2019년 12월 13일

(단위:원)

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		428,891,777,717		545,518,969,611
전기이월미처분이익잉여금	545,518,969,611		442,247,667,164	
회계정책변경누적효과	(17,190,156,935)		-	
중간배당 주당배당금(률) 전기: 12,500원(250%)	-		(60,000,000,000)	
당기순이익(손실)	(99,437,034,959)		163,271,302,447	
II. 이익잉여금처분액		-		-
이익준비금		-		-
현금배당		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		428,891,777,717		545,518,969,611

## 21. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	11,339,333,741	54,643,648,729

## 22. 배당금

(1) 당기와 전기의 중간배당 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당받은 주식수	4,800,000 주	4,800,000 주
주당액면금액	5,000	5,000
배당금	-	60,000,000,000
액면배당률	-	250%

(2) 당기와 전기의 기말배당 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
배당받은 주식수	4,800,000 주	4,800,000 주
주당액면금액	5,000	5,000
배당금	-	-
액면배당률	-	-

### 23. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
당기순이익(손실)	(99,437,034,959)	163,271,302,447
가중평균보통유통주식수	4,800,000 주	4,800,000 주
기본주당이익(손실)	(20,716)	34,015

#### (2) 가중평균유통보통주식수

당기와 전기 중 주식수의 변동이 없으므로 가중평균유통보통주식수는 보통주발행주식수와 일치합니다.

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

## 24. 수익

### (1) 수익원천

당사는 의류의 판매를 주요사업으로 운영되고 있으며, 당사의 매출액은 전액 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
의류 및 악세사리 상품판매	629,585,401,185	1,377,531,666,061
GiftBox 판매 등	183,655,487	564,196,554
합계	629,769,056,672	1,378,095,862,615

### (2) 수익의 구분

당사의 수익을 수익인식 시기에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 이행:		
의류 및 악세사리 상품판매	629,585,401,185	1,377,531,666,061
GiftBox 판매 등	183,655,487	564,196,554
합계	629,769,056,672	1,378,095,862,615

### (3) 계약잔액

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	15,595,589,414	15,588,410,532
회수자산	113,523,750	229,835,831
환불부채	278,193,817	343,204,343
계약부채	669,325,292	816,784,539

(4) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식(2018년 9월 1일 이후 적용)
의류 및 약세사리 상품판매 /GiftBox 판매 등	<p>상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전됩니다.</p> <p>고객에게 반품권이 부여되어 있으며, 반품된 상품은 새 상품으로 교체되거나, 현금으로 환불됩니다.</p>	<p>상품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다.</p> <p>그러므로, 구체적인 유형별, 사이즈별 등 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 추정치를 반영한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다. 이러한 상황에 따라 반품부채와 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대하여 자산이 인식되었습니다.</p> <p>환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다.</p>
고객충성제도	<p>당사는 고객에게 고객의 구매금액 중 일정금액 또는 일정비율로 미래에 상품 구매에 사용할수 있는 고객의 선택권인 적립금 및 할인권을 부여하고 있습니다.</p>	<p>당사는 받은 대가의 일부를 고객충성 제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다. 이연된 수익은 계약부채에 포함되어 있습니다.</p>

## 25. 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 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 개개인의 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				
5차: 2017.11.30 부여	2027.08.31	2020.11.30	169	169
6차: 2018.11.30 부여	2028.08.31	2021.11.30	124	124
7차: 2019.11.30 부여	2028.08.31	2022.11.30	49	49
E 등급 미만				
3차: 2015.11.30 부여	2025.08.31	2015.12.31	1,411	8
4차: 2016.11.30 부여	2026.08.31	2016.12.31	824	21
5차: 2017.11.30 부여	2027.08.31	2017.12.31	3,797	115
6차: 2018.11.30 부여	2028.08.31	2018.12.31	3,952	203
7차: 2019.11.30 부여	2028.08.31	2019.12.31	2,665	621

(2) 당기와 전기 중 발생한 보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
총보상원가	1,919,550,687	2,364,046,150

(3) 당기말과 전기말 현재 주식기준보상거래와 관련하여 인식한 부채는 각각 979,118천원 및 557,405천원입니다.

## 26. 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	133,672,413,147	-	3,098,647,653	-
재고자산 당기매입액	198,265,839,801	-	643,449,346,890	-
종업원급여	-	134,018,043,448	-	157,163,302,240
감가상각비	-	68,556,404,876	-	24,090,248,737
광고판촉비	-	24,324,852,060	-	38,140,753,828
임차료	-	51,269,616,888	-	175,312,955,829
물류비	-	25,808,825,974	-	34,731,585,910
판매비	-	5,962,512,662	-	14,528,744,451
기타비용	18,536,700,520	57,717,747,750	6,718,023,329	81,450,704,718
합계	350,474,953,468	367,658,003,658	653,266,017,872	525,418,295,713

27. 종업원급여

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

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
급여 및 급여 관련 비용(주1)	110,736,655,299	130,874,868,136
사회보장제도 관련 비용	11,090,946,957	13,360,577,369
확정기여제도에 대한 납부	8,325,713,258	8,250,294,293
장기근속보상총당부채의 증감	49,649,043	249,445,905
연차수당 관련 미지급비용의 증감	1,895,528,204	2,064,070,387
현금결제형 주식기준보상 관련 비용	1,919,550,687	2,364,046,150
합 계	134,018,043,448	157,163,302,240

(주1) 일반급여 외 사택임차료, 교육훈련비, 일반복리후생비 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위:원)

구 분	당기말	전기말
평가상여총당부채	8,926,595,011	10,712,765,711
평가상여총당부채-주식기준보상	979,117,900	557,404,783
장기근속보상총당부채	900,305,581	850,656,538
연차수당총당부채	3,424,207,892	3,618,168,157
총 종업원급여부채	14,230,226,384	15,738,995,189

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



## 28. 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. 계약내용은 다음과 같습니다.

(외화단위:USD)

구분	계약금액	약정환율	계약만기일	비고
통화선도	USD 258,702,488.00	1,066.15 ~ 1,244.00	2020년 9월 29일 ~ 2022년 6월 30일	HSBC은행 JP Morgan은행 MIZUHO은행 MUFG은행 SMBC은행

(3) 당기말과 전기말 현재 파생상품 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(외화단위:USD, 단위:원)

구분	매입		매도		파생상품		파생상품평가손익		
	통화	금액	통화	금액	자산	부채	당기손익	기타포괄손익	
통화선도	매매목적	USD	174,599,565	KRW	196,581,278,803	10,247,788,964	(1,286,663)	10,246,502,301	-
		KRW	213,180,427,883	USD	174,599,565	6,324,961,414	-	6,324,961,414	-
	현금흐름위험회피	USD	258,702,488	KRW	290,700,992,174	15,893,384,140	(402,788,214)	(33,173,476)	15,490,595,926
		KRW	213,180,427,883	USD	174,599,565	6,324,961,414	-	6,324,961,414	-
합계	USD	433,302,053	KRW	487,282,270,977	26,141,173,104	(404,074,877)	10,213,328,825	15,490,595,926	
	KRW	213,180,427,883	USD	174,599,565	6,324,961,414	-	6,324,961,414	-	

(전기말)

(외화단위:USD, 단위:원)

구분	매입		매도		파생상품		파생상품평가손익		
	통화	금액	통화	금액	자산	부채	당기손익	기타포괄손익	
통화선도	매매목적	USD	44,935,000	KRW	50,338,601,800	1,523,777,815	-	1,523,777,815	-
		KRW	664,118,502	USD	723,745,015,815	74,767,684,162	-	-	74,079,714,266
합계	USD	709,053,502	KRW	774,083,617,615	76,291,461,977	-	1,523,777,815	74,079,714,266	

29. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
임차료	51,269,616,888	175,312,955,829
인건비		
급여	110,369,701,869	135,552,430,578
복리후생비	12,795,285,607	15,096,770,652
임차료-사택	2,238,775,576	2,150,850,170
교육훈련비	288,567,138	178,589,471
퇴직급여	8,325,713,258	8,250,294,293
광고판촉비	24,324,852,060	38,140,753,828
감가상각비	68,556,404,876	24,090,248,737
물류비	25,808,825,974	34,731,585,910
판매비		
소모품비	1,609,803,198	4,014,190,900
지급수수료-Credit 수수료	4,352,709,464	10,347,610,986
대손상각비	-	166,942,565
기타판관비		
로열티	12,938,893,988	28,779,592,610
용역비	13,441,495,809	16,884,259,430
관리수수료	16,436,985,727	21,010,280,762
소모품비-기타	4,290,438,849	2,038,381,749
기부금	4,153,102,444	637,718,469
기타비용	6,456,830,933	8,034,838,774
합 계	367,658,003,658	525,418,295,713

### 30. 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(손실)	(88,363,900,454)	199,411,549,030
조정사항:		
기타영업외수익 및 외환관련이익	31,832,855,829	16,563,756,052
기타영업외비용 및 외환관련손실	(82,641,050,827)	(19,076,835,724)
조정영업이익(손실)	(139,172,095,452)	196,898,469,358

상기의 조정영업이익 등은 당사가 자체 분류한 영업이익입니다.

### 31. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
대손충당금환입	537,054,545	-
잡이익	4,452,045,051	829,740,077
합 계	4,989,099,596	829,740,077

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계 정	당 기	전 기
유형자산처분손실	382,018,636	1,277,085,054
무형자산처분손실	369,391,967	-
유형자산손상차손	50,648,000,342	1,558,119,684
폐점손실	2,155,249,134	687,107,826
잡손실	1,904,894,723	634,856,924
합 계	55,459,554,802	4,157,169,488

### 32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	-	72,067,627,354
미환류소득에 대한 당기(이연)법인세비용	6,600,641,943	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	351,402,126	(158,687,589)
소 계	6,952,044,069	71,908,939,765
이연법인세비용:		
이연법인세자산(부채)로 인식된 일시적차이의 변동	(24,418,347,418)	(2,480,785,554)
자본에 직접 반영된 법인세비용	13,825,388,162	(17,927,290,852)
법인세비용(수익)	(3,640,915,187)	51,500,863,359

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

(당기)

(단위:원)

구분	세전금액	세금효과	세후금액
현금흐름위험회피	(57,129,703,150)	13,825,388,162	(43,304,314,988)

(전기)

(단위:원)

구분	세전금액	세금효과	세후금액
현금흐름위험회피	74,079,714,264	(17,927,290,852)	56,152,423,412

(3) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:원)

내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(103,077,950,146)	214,772,165,806
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	(24,944,863,935)	51,636,242,032
조정사항:		
비과세수익으로 인한 효과	(38,100,248)	(507,905)
비공제비용으로 인한 효과	1,378,059,749	23,816,821
기타	13,011,945,178	-
미환류소득에 대한 당기법인세비용	6,600,641,943	-
소 계	(3,992,317,313)	51,669,550,948
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	351,402,126	(158,687,589)
법인세비용(수익)	(3,640,915,187)	51,500,863,359
유효세율(주1)	-	23.98%

(주1) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

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

(당기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(1,009,252,357)	(644,513,700)	(1,009,252,357)	(644,513,700)	(244,239,070)	(155,972,315)	(244,239,070)	(155,972,315)
상여금	11,270,170,494	979,117,900	11,270,170,494	979,117,900	2,727,381,259	236,946,531	2,727,381,259	236,946,531
연차수당	3,618,168,157	3,424,207,892	3,618,168,157	3,424,207,892	875,596,693	828,658,309	875,596,693	828,658,309
상품평가손실충당금	2,221,965,212	3,832,957,383	2,221,965,212	3,832,957,383	537,715,581	927,575,686	537,715,581	927,575,686
복구충당부채	12,711,259,066	13,634,304,377	12,711,259,066	13,634,304,377	3,076,124,693	3,299,501,659	3,076,124,693	3,299,501,659
건물부속설비	(7,891,999,817)	(6,232,995,776)	(7,891,999,817)	(6,232,995,776)	(1,909,863,955)	(1,508,384,977)	(1,909,863,955)	(1,508,384,977)
장기근속충당부채	850,656,538	900,305,581	850,656,538	900,305,581	205,858,882	217,873,950	205,858,882	217,873,950
상여충당부채	-	8,926,595,011	-	8,926,595,011	-	2,160,235,992	-	2,160,235,992
미지급금	851,532,510	3,815,453,536	851,532,510	3,815,453,536	206,070,867	923,339,755	206,070,867	923,339,755
감가상각누계액 (건물 외)	(1,214,375,552)	(975,558,513)	(3,559,897,865)	1,369,963,800	(293,878,883)	(236,085,160)	(861,495,283)	331,531,240
감가상각누계액 (건물)	5,130,597,228	995,406,907	-	6,126,004,135	1,241,604,529	240,888,471	-	1,482,493,000
무형자산	1,551,009	1,692,007	-	3,243,016	375,344	409,465	-	784,809
보증금	7,501,711,550	5,874,963,362	7,501,711,550	5,874,963,362	1,815,414,195	1,421,741,133	1,815,414,195	1,421,741,133
장기선급비용	(7,115,740,002)	-	(7,115,740,002)	-	(1,722,009,080)	-	(1,722,009,080)	-
대손충당금	4,118,671,941	-	4,118,671,941	-	996,718,609	-	996,718,609	-
선급금	(229,835,831)	(113,523,750)	(229,835,831)	(113,523,750)	(55,620,271)	(27,472,747)	(55,620,271)	(27,472,747)
선급비용	(20,250,000)	-	(20,250,000)	-	(4,900,500)	-	(4,900,500)	-
반품충당부채	343,204,343	278,193,817	343,204,343	278,193,817	83,055,451	67,322,903	83,055,451	67,322,903
포인트충당부채	291,926,152	407,593,592	291,926,152	407,593,592	70,646,128	98,637,649	70,646,128	98,637,649
유형자산손상차손	1,405,814,756	11,364,383,344	-	12,770,198,100	340,207,170	2,750,180,769	-	3,090,387,939
선수수익	524,858,387	-	524,858,387	-	127,015,729	-	127,015,729	-
사용권자산	-	(66,227,742,609)	-	(66,227,742,609)	-	(16,027,113,711)	-	(16,027,113,711)
리스부채	-	66,373,825,257	-	66,373,825,257	-	16,062,465,712	-	16,062,465,712
통화선도자산	-	(32,466,134,518)	-	(32,466,134,518)	-	(7,856,804,553)	-	(7,856,804,553)
통화선도부채	-	404,074,877	-	404,074,877	-	97,786,120	-	97,786,120
외화환산이익	-	(17,046,113,507)	-	(17,046,113,507)	-	(4,125,159,468)	-	(4,125,159,468)
외화환산손실	-	4,209,283,143	-	4,209,283,143	-	1,018,646,520	-	1,018,646,520
이월결손금	-	123,663,634,930	-	123,663,634,930	-	29,926,599,653	-	29,926,599,653
합 계	33,360,633,784	125,379,410,543	24,477,148,478	134,262,895,849	8,073,273,371	30,341,817,346	5,923,469,928	32,491,620,789

(전기)

(단위:원)

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)			
	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(550,208,225)	(1,009,252,357)	(550,208,225)	(1,009,252,357)	(133,150,390)	(244,239,070)	(133,150,390)	(244,239,070)
상여금	11,809,425,799	11,270,170,494	11,809,425,799	11,270,170,494	2,857,881,043	2,727,381,259	2,857,881,043	2,727,381,259
연차수당	3,875,184,367	3,618,168,157	3,875,184,367	3,618,168,157	937,794,616	875,596,693	937,794,616	875,596,693
상품평가손실충당금	1,157,146,383	2,221,965,212	1,157,146,383	2,221,965,212	280,029,424	537,715,581	280,029,424	537,715,581
복구충당부채	12,087,070,878	624,188,188	-	12,711,259,066	2,925,071,152	151,053,541	-	3,076,124,693
건물부속설비	(2,999,877,024)	(4,892,122,793)	-	(7,891,999,817)	(725,970,239)	(1,183,893,716)	-	(1,909,863,955)
장기근속충당부채	686,710,633	850,656,538	686,710,633	850,656,538	166,183,973	205,858,882	166,183,973	205,858,882
미지급금	265,686,200	851,532,510	265,686,200	851,532,510	64,296,060	206,070,867	64,296,060	206,070,867
보증금	6,651,400,888	850,310,662	-	7,501,711,550	1,609,639,015	205,775,180	-	1,815,414,195
장기선급비용	(6,651,400,888)	(464,339,114)	-	(7,115,740,002)	(1,609,639,015)	(112,370,065)	-	(1,722,009,080)
감가상각누계액 (건물 외)	(11,197,744,549)	(894,669,249)	(10,878,038,246)	(1,214,375,552)	(2,709,854,180)	(215,919,232)	(2,631,894,529)	(293,878,883)
감가상각누계액 (건물)	4,135,605,207	994,992,021	-	5,130,597,228	1,000,816,460	240,788,069	-	1,241,604,529
대손충당금	3,840,454,125	2,068,230,638	1,790,012,822	4,118,671,941	929,389,898	500,511,814	433,183,103	996,718,609
선급금	-	(229,835,831)	-	(229,835,831)	-	(55,620,271)	-	(55,620,271)
포인트충당부채	-	291,926,152	-	291,926,152	-	70,646,128	-	70,646,128
선수수익	-	524,858,387	-	524,858,387	-	127,015,729	-	127,015,729
반품충당부채	-	343,204,343	-	343,204,343	-	83,055,451	-	83,055,451
선급비용	-	(20,250,000)	-	(20,250,000)	-	(4,900,500)	-	(4,900,500)
무형자산	-	1,551,009	-	1,551,009	-	375,344	-	375,344
유형자산손상차손	-	1,405,814,756	-	1,405,814,756	-	340,207,170	-	340,207,170
합 계	23,109,453,794	18,407,099,723	8,155,919,733	33,360,633,784	5,592,487,817	4,455,108,854	1,974,323,300	8,073,273,371

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

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

### 33. 순금융원가

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	5,040,878,498	-	-	5,040,878,498
외환차익	3,421,216,425	-	1,417,881,881	4,839,098,306
외화환산이익	115,476	-	373,521,738	373,637,214
통화선도거래이익	-	35,603,431,063	-	35,603,431,063
통화선도평가이익	-	23,878,188,277	-	23,878,188,277
금융수익 계	8,462,210,399	59,481,619,340	1,791,403,619	69,735,233,358
이자비용	-	-	1,837,096,248	1,837,096,248
외환차손	3,552,391,037	-	4,633,184,237	8,185,575,274
외화환산손실	1,485,400	-	983,512	2,468,912
통화선도거래손실	-	16,613,789,372	-	16,613,789,372
통화선도평가손실	-	7,339,898,038	-	7,339,898,038
금융비용 계	3,553,876,437	23,953,687,410	6,471,263,997	33,978,827,844
순손익합계	4,908,333,962	35,527,931,930	(4,679,860,378)	35,756,405,514

(전기)

(단위:원)

구분	상각후원가로 측정하는 금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	8,540,575,600	-	-	8,540,575,600
외환차익	3,886,764,255	-	1,015,713,691	4,902,477,946
외화환산이익	5,748,574,489	-	-	5,748,574,489
통화선도거래이익	-	13,050,829,800	-	13,050,829,800
통화선도평가이익	-	1,523,777,815	-	1,523,777,815
금융수익 계	18,175,914,344	14,574,607,615	1,015,713,691	33,766,235,650
이자비용	-	-	158,053,740	158,053,740
외환차손	518,162,076	-	1,834,555,467	2,352,717,543
외화환산손실	-	-	859,644,265	859,644,265
통화선도거래손실	-	11,707,773,915	-	11,707,773,915
금융비용 계	518,162,076	11,707,773,915	2,852,253,472	15,078,189,463
순손익합계	17,657,752,268	2,866,833,700	(1,836,539,781)	18,688,046,187

### 34. 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.

### 35. 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 채무손실을 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.

한편, 당사는 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래를 하고 있고, 이에 따른 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.



### 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.

### 36. 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 주석4에 상세히 공시되어 있습니다.

② 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산(주1)	-	23,506,651,448	23,506,651,448
매출채권및기타채권	-	20,219,094,087	20,219,094,087
기타금융자산	32,466,134,518	316,174,655,361	348,640,789,879
합 계	32,466,134,518	359,900,400,896	392,366,535,414

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

(당기말)

(단위:원)

금융부채	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	66,575,496,289	66,575,496,289
기타금융부채	404,074,877	66,373,825,257	66,777,900,134
합 계	404,074,877	132,949,321,546	133,353,396,423

(전기말)

(단위:원)

금융자산	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산(주1)	-	96,459,426,274	96,459,426,274
매출채권및기타채권	-	34,982,853,101	34,982,853,101
기타금융자산	76,291,461,977	209,709,408,297	286,000,870,274
합 계	76,291,461,977	341,151,687,672	417,443,149,649

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

(전기말)

(단위:원)

금융부채	위험회피지정 파생상품	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	98,532,747,653	98,532,747,653

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

(당기말)

(단위:원)

구 분	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
금융자산				
위험회피지정 파생상품	-	32,466,134,518	-	32,466,134,518
금융부채				
위험회피지정 파생상품	-	404,074,877	-	404,074,877

(주1) 수준 2의 공정가치측정을 위한 평가기법으로 시장접근법을 적용하였습니다.

(전기말)

(단위:원)

구 분	수준1	수준2(주1)	수준3	합 계
금융자산				
위험회피지정 파생상품	-	76,291,461,977	-	76,291,461,977

(주1) 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)	23,506,651,448	96,459,426,274
매출채권및기타채권	20,219,094,087	34,982,853,101
기타금융자산	348,640,789,879	286,000,870,274
합계	392,366,535,414	417,443,149,649

(주1) 현금및현금성자산에서 보유현금액은 제외하였습니다.

② 기대신용손실

당기말과 전기말 현재 상각후원가로 측정되는 금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	359,900,400,896	-	340,855,457,145	-
1년 이내	-	-	-	-
1년 초과	-	-	3,204,964,825	(2,908,734,298)
합계	359,900,400,896	-	344,060,421,970	(2,908,734,298)

전기말 현재 상각후원가로 측정되는 금융자산 중 만기가 도래하였으나 회수되지 아니한 채권에 대하여 개별채권분석을 통하여 대손충당금을 인식하였습니다.

당기말 현재 상각후원가로 측정되는 금융자산 중 만기가 도래한 채권잔액은 없으며, 손상이 예상되는 금액도 없습니다.

(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	1년이상
매입채무	32,505,333,339	32,505,333,339	-	-
미지급금	34,070,162,950	34,070,162,950	-	-
통화선도부채	404,074,877	1,286,663	-	402,788,214
리스부채	66,373,825,257	21,043,089,915	21,043,089,915	24,287,645,427
합 계	133,353,396,423	77,689,731,006	11,515,736,269	44,147,929,148

(전기말)

(단위:원)

구 분	장부금액	6개월이내	6-12개월	1년이상
매입채무	41,181,640,670	41,181,640,670	-	-
미지급금	57,351,106,983	57,351,106,983	-	-
합 계	98,532,747,653	98,532,747,653	-	-

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)

구 분	당기말		전기말	
	JPY	USD	JPY	USD
현금및현금성자산	676,553	49,470	-	35,057
매출채권및기타채권	1,619,358	110,744	1,402,443	414,590
기타금융자산	-	-	-	100,695,589
매입채무및기타채무	52,145,604	27,041,484	315,866,837	23,299,032
총 노출	54,441,515	27,201,698	317,269,280	124,444,268

② 당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:KRW/JPY, KRW/USD)

구분	당기		전기	
	JPY	USD	JPY	USD
기말환율	11.2300	1,185.10	11.4066	1,215.20
평균환율	11.1078	1,197.55	10.4044	1,147.64

③ 민감도분석

당기말과 전기말 현재 당사 금융자산과 부채를 구성하는 주요 외화대비 환율이 변동  
을 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 가정하  
였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으며, 구체적인 손익의 변동금액은 다  
음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	(55,981,205)	55,981,205	(358,696,956)	358,696,956
USD	(3,185,699,259)	3,185,699,259	9,459,870,671	(9,459,870,671)
합계	(3,241,680,464)	3,241,680,464	9,101,173,715	(9,101,173,715)

(5) 이자율위험

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

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	23,506,651,448	96,459,426,274
단기금융상품	260,000,000,000	151,520,000,000
합계	283,506,651,448	247,979,426,274

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

### 37. 우발부채와 약정사항

#### (1) 생산물배상책임보험 등

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

#### (2) 구매팩토링 약정

당사는 롯데쇼핑(주) 외 8개 거래처에 대하여 가지고 있는 외상매출채권에 대해 (주)신한은행과 구매팩토링 및 전자방식의담대 약정을 체결하고 있습니다.

#### (3) 차입 약정

당기말 현재 당사의 차입약정한도 내역은 다음과 같으며, 실행액은 없습니다.

(단위:원)

차입약정	거래은행	약정금액
일반운전자금	홍콩상하이	150,000,000,000
	미쓰이스미토모	100,000,000,000
	미즈호	100,000,000,000
합 계		350,000,000,000

#### (4) 지급보증 및 기타약정

당기말 현재 당사의 금융기관과의 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	내용	약정금액	실행금액
미쓰이스미토모	L/C개설금액	USD 20,000,000	-
	L/G발행액		
홍콩상하이	L/C개설금액	USD 30,000,000	USD 1,420,001
	D/P		
SGI 서울보증보험	전자상거래(쇼핑몰)	KRW 1,500,000,000	-

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

(단위:원)

원고	피고	소송의 내용	소송금액	진행사항
영스퀘어	에프알엘코리아	대구동성로점 임대료 청구의 소	292,325,000	1심 진행중

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

### 38. 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	593,068,542	848,964,562
퇴직급여	42,266,667	58,479,168



(3) 특수관계자거래

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

(당기)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	매출(주1)	매입	유형자산취득	로열티및 관리수수료 등	임차료 등	기타비용(주2)
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd	-	-	21,376,831	15,811,148,877	-	1,889,723,320
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)(주2)	38,836,321,973	-	-	-	18,002,231,221	6,791,385,534
기 타	UNQLO Co., Ltd.	6,938,964,052	-	1,263,377,306	14,538,000,522	-	843,904,547
	G.U. CO., LTD.	1,072,389,216	-	-	123,122,873	-	63,637,144
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	178,038,230	-	-	-	-	-
	FAST RETAILING PHILIPPINES, INC.	172,723,381	-	-	-	-	-
	PT. FAST RETAILING INDONESIA	134,976,932	-	-	-	-	-
	UNQLO VIETNAM CO., LTD	19,616,922	-	-	-	-	-
	UNQLO(SINGAPORE) PTE LTD	38,286,085	-	-	-	-	-
	UNQLO(THAILAND) COMPANY LIMITED	183,958,318	-	-	-	-	-
	JEANS INNOVATION CENTER LLC	-	-	-	237,740,425	-	-
	UNQLO AUSTRALIA PTY LTD	-	-	-	-	-	12,055,944
	GU (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	-	-	-	-	-	4,464,790
	롯데글로벌로지스(주)	18,733,100	-	-	-	-	26,472,619,775
	롯데알미늄(주)	-	-	-	-	-	3,026,043,013
	롯데역사(주)	1,271,986,714	-	-	-	490,206,348	-
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	3,750,304,168	-
	롯데정보통신(주)	-	-	132,091,000	-	-	820,075,900
	롯데제과(주)	-	-	-	-	-	30,923,340
	롯데카드(주)	-	-	-	-	-	418,233
	캐논코리아 비즈니스솔루션(주)	-	-	-	-	-	29,647,100
	㈜대흥기획	-	-	-	-	-	3,104,027,775
	롯데푸드(주)	-	-	-	-	-	1,142,400
	롯데물산(주)	-	-	-	-	7,756,105,809	9,212,370
	롯데렌탈(주)	-	-	-	-	-	26,605,080
롯데지주(주)	-	-	-	621,030,104	-	16,672,811	
롯데인천개발(주)	-	-	-	-	597,031,320	-	
롯데멤버스(주)	-	-	-	-	-	1,541,739	
합 계		48,865,994,923	-	1,416,845,137	31,331,042,801	30,595,878,866	43,144,100,815

(주1) 롯데쇼핑(주)과 롯데역사(주)는 특정매입계약에 따라 발생한 거래금액입니다.

(주2) 기타비용은 판매비와관리비 중 물류비, 광고선전비, 소모품비, 교육훈련비, 복리후생비, 용역비 등으로 구성되어 있습니다.

(전기)

(단위: 원)

특수관계구분	특수관계자명	매출(주1)	매입	유형자산취득	로열티및관리수수료 등	임차료 등	기타비용(주2)
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd	-	-	233,186,094	19,471,036,736	-	1,878,708,163
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)(주2)	94,023,290,482	-	-	-	42,143,397,345	10,813,783,415
기 타	UNQLO Co., Ltd.	-	-	3,489,484,365	31,538,275,782	-	621,779,648
	G.U. CO., LTD.	2,593,800,883	-	850,758,925	334,925,257	-	580,054,792
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	-	-	-	-	-	176,058
	GU (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	-	-	-	-	-	1,028,199
	FAST RETAILING USA, Inc.	-	-	-	-	-	191,767
	JEANS INNOVATION CENTER LLC	-	-	-	129,585,235	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	-	-	33,924,790,198
	롯데손해보험(주)	-	-	-	-	-	138,841,356
	롯데알미늄(주)	-	-	10,158,500	-	-	5,899,173,390
	롯데역사(주)	3,296,741,912	-	-	-	1,209,485,626	-
	롯데자산개발(주)	-	-	-	-	6,323,237,902	-
	롯데정보통신(주)	-	-	377,184,000	-	-	1,275,590,785
	롯데제과(주)	-	-	-	-	-	34,393,700
	롯데카드(주)	-	-	-	-	-	724,939,207
	캐논코리아 비즈니스솔루션(주)	-	-	12,540,421	-	-	25,074,782
	주대흥기획	-	-	-	-	-	6,774,642,808
	롯데푸드(주)	-	-	-	-	-	1,224,000
	롯데물산(주)	-	-	-	-	5,325,399,271	-
	롯데렌탈(주)	-	-	211,929,200	-	-	46,145,600
	롯데지주(주)	-	-	-	1,375,502,060	-	13,912,935
롯데인천개발(주)	-	-	-	-	651,663,090	-	
롯데멤버스(주)	-	-	-	-	-	67,232	
합 계		99,913,833,277	-	5,186,241,505	52,849,325,070	55,653,183,234	62,754,518,035

(주1) 롯데쇼핑(주)과 롯데역사(주)는 특정매입계약에 따라 발생한 거래금액입니다.

(주2) 기타비용은 판매비와관리비 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
		매출채권및기타채권	기타비유동금융자산	매입채무및기타채무
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	409,331,255	-	7,948,464,076
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	5,616,401,528	-	641,774,717
기 타	UNQLO Co., Ltd.	16,052,793	-	9,794,016,405
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	23,050,550	-	-
	UNQLO USA LLC.	5,587,262	-	-
	FAST RETAILING (SHANGHAI) CO.,LTD	14,327,447	-	-
	G.U. CO., LTD.	-	-	370,244,587
	GU (SHANGHAI) TRADING CO., LTD.	-	-	3,725,670
	JEANS INNOVATION CENTER LLC	-	-	47,598,428
	UNQLO AUSTRALIA PTY LTD	4,228,254	-	11,992,193
	UNQLO EUROPE LIMITED	10,077,064	-	-
	UNQLO INDIA PRIVATE LIMITED	12,204,594	-	-
	UNQLO(THAILAND) COMPANY LIMITED	29,721,346	-	-
	UNQLO VIETNAM CO., LTD	21,813,722	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	244,079,915	-	1,629,523,439
	롯데알미늄(주)	-	-	255,971,485
	롯데역사(주)	127,053,153	-	-
	롯데자산개발(주)	679,248,452	3,125,000,000	79,309,611
	롯데정보통신(주)	-	-	91,139,086
	롯데카드(주)	85,463,900	-	-
	롯데물산(주)	288,784,093	4,810,574,600	-
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	2,215,037
	(주)대흥기획	26,128,282	-	351,707,968
	롯데손해보험(주)	3,770,364	-	42,765,529
롯데지주(주)	-	-	20,570,864	
롯데인천개발(주)	127,000,099	-	-	
롯데인재개발원(롯데제과)	-	-	2,251,700	
합 계		7,744,324,073	7,935,574,600	21,293,270,795

(전기말)

(단위:원)

특수관계구분	특수관계자명	채 권		채 무
		매출채권및기타채권	기타비유동금융자산	매입채무및기타채무
지배기업	Fast Retailing Co., Ltd.	47,265,427	-	8,319,809,678
유의적인 영향력을 행사하는 기업	롯데쇼핑(주)	4,656,361,464	-	1,530,117,043
기 타	UNQLO Co., Ltd.	34,119,910	-	15,708,784,878
	UNQLO (MALAYSIA) SDN BHD	25,665,654	-	-
	UNQLO USA LLC.	52,268,034	-	-
	FAST RETAILING (SINGAPORE) PTE	169,981	-	-
	FAST RETAILING (SHANGHAI) CO.,LTD	16,267,476	-	-
	G.U. CO., LTD.	-	-	1,298,129,129
	G.U. HONGKONG APPAREL LIMITED	56,776,574	-	-
	JEANS INNOVATION CENTER LLC	-	-	135,301,667
	UNQLO AUSTRALIA PTY LTD	11,162,937	-	-
	UNQLO EUROPE LIMITED	21,663,962	-	-
	UNQLO INDIA PRIVATE LIMITED	30,402,652	-	-
	UNQLO(THAILAND) COMPANY LIMITED	3,720,927	-	-
	롯데글로벌로지스(주)	1,133,557	-	3,991,542,333
	롯데알미늄(주)	-	-	591,918,228
	롯데역사(주)	160,011,809	-	-
	롯데자산개발(주)	777,390,110	3,125,000,000	17,715,756
	롯데정보통신(주)	-	-	145,362,587
	롯데제과(주)	-	-	2,649,570
	롯데카드(주)	124,384,735	-	-
	롯데물산(주)	257,836,016	4,810,574,600	469,979,214
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	-	2,897,147
	(주)대흥기획	60,284,243	-	1,278,769,507
	롯데렌탈(주)	-	-	3,509,770
롯데손해보험(주)	3,042,804	-	-	
롯데지주(주)	-	-	10,896,722	
롯데인천개발(주)	111,355,871	-	-	
롯데멤버스(주)	-	-	11,862	
합 계		6,451,284,143	7,935,574,600	33,507,395,091

③ 당기 중 지배기업 및 유의적인 영향력을 행사하는 기업에게 지급한 현금배당금은 없으며, 전기 중 지급한 현금배당금은 600억원 입니다.

④ 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 대여거래내역과 특수관계자로부터의 차입거래 내역은 없습니다.

⑤ 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하거나 특수관계자로부터 제공받은 지급 보증내역은 없습니다.

39. 현금흐름표

당기와 전기의 투자 및 재무활동 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위:원)

내역	당기	전기
건설중인자산의 대체	13,302,063,756	25,917,828,204
복구충당부채설정	1,211,684,589	818,810,831
유형자산 취득 관련 미지급금의 변동	2,170,608,554	(650,128,419)

(2) 재무활동에서 발생한 부채의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	회계정책의 변경효과	재무활동현금흐름 에서 발생한 변동	비현금 변동		기타	기말
				취득	해지 및 조정		
리스부채	-	118,226,716,544	(53,131,340,139)	23,875,942,003	(24,262,681,352)	1,665,188,201	66,373,825,257
합계	-	118,226,716,544	(53,131,340,139)	23,875,942,003	(24,262,681,352)	1,665,188,201	66,373,825,257

전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 없습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에프알엘코리아 주식회사의 2020년 08월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조의 6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에프알엘코리아 주식회사  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 에프알엘코리아주식회사의 2020년 08월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 에프알엘코리아주식회사 의 경영자에게있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토 결 과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가 보고서에서 "2020년 08월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 08월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요한 취약점이 발견되지 않았다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리 가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실 시할 것을 요구하고 있습니다.

검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실 태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문 서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자 의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계 관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 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 국제 회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제 정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계

관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수도 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영 실태보고 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 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 08월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 08월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사 홍종성

2020년 11월 12일



## 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서 代表取締役及び内部会計管理者の運営実態報告書

에프알엘코리아주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중  
FRL KOREA 株式会社 株主, 取締役会及び監査役 御中

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 8월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실시 하였습니다.

本代表取締役及び内部会計管理者は、2020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 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.

内部会計管理制度の設計及び運営に対する責任は本代表取締役及び内部会計管理者を含む会社の経営陣にある。本代表取締役及び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。

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계를

준거기준으로 사용하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계 관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제 5 장 (중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

本代表取締役及び内部会計管理者は会社の内部会計管理制度の設計及び運営のため、内部会計管理制度運営委員会から発表した「内部会計管理制度の設計及び運営の概念体系を準拠基準として使用しました。本代表取締役及び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程第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 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 8월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

本代表取締役及び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、2020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程に基づき、重要性の観点から効果的に設計されて運営していると判断されます。

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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

本代表取締役及び内部会計管理者は報告の内容が虚偽で記載または表示されていないことと、記載および表示が必要である事項が欠いていないことを確認した。また、本代表取締役及び内部会計管理者は報告に重大な誤解を招くことができる内容が記載及び表示されていないことを確認し、十分な注意を尽くして報告内容の記載事項を直接確認及び検討した。

2020年11月4日

회 사 명 : 에프알엘코리아주식회사  
회 사 명 : FRL KOREA株式会社

내부회계관리자  
内部會計管理者

타가미 타츠노리



田上 竜法

대표이사  
代表取締役

정 현 석



ジョン・ヒョンソク

대표이사  
代表取締役

하타세 사토시 (인)

果瀬 聡



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	에프알엘코리아주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 09월 01일	부터	2020년 08월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	9	8	10	5	1	-	-	-	22	15	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	17	10	82	87	768	942	742	639	3	-	-	-	1,612	1,678
	합계	17	10	82	87	768	942	742	639	3	-	-	-	1,612	1,678

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	수행시기	2020년 4월 27일~29일		3	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	중간, 기말감사를 위한 감사전략의 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2020년 4월 27일~29일	3	4 명	2	명	회계제도와 내부통제제도를이해, 중요한 계정 잔액과 거래유형별로 경영자주장의 통제위험 에 대한 예비평가, 기초잔액 감사
	2020년 5월 25일~28일	4	4 명	2	명	회계제도와 내부통제제도를이해, 중요한 계정 잔액과 거래유형별로 경영자주장의 통제위험 에 대한 최종 통제위험 평가
	2020년 9월 17일~27일	7	5 명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분 석적 절차, 표본점검 증 입증감사 수행
	2020년 10월 21일~23일	3	3 명	2	명	내부회계관리제도 평가내역검토
	실사(입회)시기	2020년 8월 1일, 8월 6일, 8월 9일, 8월 12일, 8월 13일		5	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	물류창고(용인, 안성, 부산) 및 매장(청량리점, 명동중앙점, 롯데월드몰점)				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020년 8월 13일	1	일		
	실사(입회)장소	매장 명동중앙점				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	감사계획단계(2020년 4월 27일, 2020년 6월 10일), 감사종결단계(2020년 10월 08일)				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 27일	감사, 회사담당자 업무수행이사, 담당업무팀원	서면보고	재무제표 감사 계획, 독립성
2	2020년 06월 10일	감사, 회사담당자 업무수행이사, 담당업무팀원	서면보고	재무제표 감사 계획, 독립성
3	2020년 10월 08일	감사, 회사담당자 업무수행이사, 담당업무팀원	서면보고	재무제표 감사 결과, 독립성