

롯데제이티비주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제14기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제13기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	70
외부감사 실시내용	74

독립된 감사인의 감사보고서

롯데제이티비주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데제이티비주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

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.

재무제표 감사에 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 계속기업전체의 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.

안진회계법인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 종 성



2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

롯데제이티비주식회사

제 14 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

롯데제이티비주식회사 대표이사 박 재 영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 88, 3층

(전 화) 02-6313-8060

재무상태표

제 14 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2019년 12월 31일 현재

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
자산			
유동자산		82,332,975,425	75,289,934,402
현금및현금성자산	32,33,34	3,753,825,241	5,087,489,830
단기금융상품	32,33	75,000,000,000	58,000,000,000
매출채권및기타채권	5,30,32,33	236,671,642	3,950,851,515
금융리스채권(유동)	6,32,33	229,655,328	362,462,659
재고자산	7	92,729,699	170,228,394
기타금융자산(유동)	8,30,32,33	669,737,059	841,572,098
기타유동자산	9	2,144,325,036	6,633,681,366
당기법인세자산	29	206,031,420	243,648,540
비유동자산		53,184,811,596	51,947,070,955
금융리스채권(비유동)	6,32,33	65,462,253	5,885,826
유형자산	10	240,951,420	457,531,202
사용권자산	11	954,659,842	1,932,750,953
무형자산	12	1,266,975,539	1,611,966,910
기타금융자산(비유동)	4,8,30,32,33	1,421,867,542	1,965,736,064
기타비유동자산	9	49,234,895,000	45,973,200,000
자산총계		135,517,787,021	127,237,005,357
부채			
유동부채		119,953,033,278	101,455,688,664
미지급금및기타채무	13,30,33	1,173,925,354	6,491,419,807
리스부채(유동)	14,30,32,33	669,848,490	941,651,563
기타금융부채	15,32,33	451,280,936	941,602,274
종업원급여부채(유동)	17	256,086,624	448,816,982
기타유동부채	19	117,401,891,874	92,632,198,038
비유동부채		3,702,280,234	5,833,316,834
리스부채(비유동)	14,30,32,33	601,557,919	1,339,329,572
확정급여채무	16	2,724,774,415	4,061,408,749
종업원급여부채(비유동)	17	277,747,900	334,378,513
충당부채	18	98,200,000	98,200,000
부채총계		123,655,313,512	107,289,005,498
자본			
자본금	20	44,000,000,000	44,000,000,000
기타불입자본	21	(324,971,000)	(324,971,000)
결손금	22	(31,812,555,491)	(23,727,029,141)
자본총계		11,862,473,509	19,947,999,859
부채및자본총계		135,517,787,021	127,237,005,357

주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 14 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
영업수익	24,30		4,982,880,740		33,892,933,986
영업비용	25,30		13,815,012,389		34,956,584,891
영업이익(손실)			(8,832,131,649)		(1,063,650,905)
금융수익	26	1,174,123,350		1,202,846,999	
금융원가	26	(56,450,127)		(790,975,668)	
기타수익	27	401,378,669		661,054,600	
기타비용	28	(1,108,548,158)		(344,121,028)	
법인세비용차감전순이익(손실)			(8,421,627,915)		(334,846,002)
법인세비용	29	393,600		16,559,434	
당기순이익(손실)			(8,422,021,515)		(351,405,436)
기타포괄이익(손실)			336,495,165		(205,276,407)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
순확정급여부채의 재측정요소	16	336,495,165		(205,276,407)	
총포괄이익(손실)			(8,085,526,350)		(556,681,843)
주당이익					
기본주당이익(손실)	23		(957)		(40)

주석 참조

자 본 변 동 표

제 14 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	결손금	총 계
전기초	44,000,000,000	(324,971,000)	(23,170,347,298)	20,504,681,702
총포괄이익:				
당기순손실	-	-	(351,405,436)	(351,405,436)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(205,276,407)	(205,276,407)
전기말	44,000,000,000	(324,971,000)	(23,727,029,141)	19,947,999,859
당기초	44,000,000,000	(324,971,000)	(23,727,029,141)	19,947,999,859
총포괄이익 :				
당기순손실	-	-	(8,422,021,515)	(8,422,021,515)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	336,495,165	336,495,165
당기말	44,000,000,000	(324,971,000)	(31,812,555,491)	11,862,473,509

주석 참조

현금흐름표

제 14 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	16,629,200,817	18,753,726,814
당기순이익(손실)	(8,422,021,515)	(351,405,436)
조정항목 :		
종업원급여	(139,369)	97,910,257
퇴직급여	1,230,468,515	991,530,480
감가상각비	720,122,232	762,998,084
무형자산상각비	576,241,371	536,205,719
대손상각비	(47,863,333)	215,743,048
법인세비용	393,600	16,559,434
이자비용	56,450,127	68,659,986
외환환산손실	22,178	9,298,885
매매목적파생상품거래손실	-	722,315,682
유형자산처분손실	3,813,322	-
사용권자산처분손실	18,240,142	1,033,012
잡손실	-	450,426
이자수익	(1,174,123,350)	(1,196,657,796)
외환환산이익	(195,401)	(1,099,701)
매매목적파생상품거래이익	-	(6,189,203)
유형자산처분이익	-	(4,883,489)
사용권자산처분이익	(9,813,253)	-
운전자본의 변동		
매출채권및기타채권	3,743,937,859	1,988,441,490
당기손익-공정가치측정금융자산	-	(683,530,412)
재고자산	77,498,695	(94,127,610)
리스채권	361,024,679	54,256,484
기타금융자산	10,000,000	(85,600,000)
기타자산	1,227,661,330	(15,722,873,391)
미지급금및기타채무	(5,253,587,883)	(2,224,706,241)
기타금융부채	(105,525,461)	85,444,890
기타부채	24,520,472,234	33,942,091,743
확정급여채무	(2,230,607,684)	(469,133,348)
영업활동으로 발생한 현금	15,302,469,035	18,652,732,993
이자의 수취	1,345,958,389	718,219,451
이자의 지급	(56,450,127)	(68,659,986)
법인세의 납부(환급)	37,223,520	(548,565,644)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(16,649,759,478)	(22,599,902,758)
단기금융상품의 감소	58,000,000,000	49,730,568,962

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
단기금융상품의 증가	(75,000,000,000)		(72,000,000,000)	
임차보증금의 증가	(72,506,620)		(63,825,195)	
임차보증금의 감소	606,375,142		133,062,475	
유형자산의 취득	(9,250,000)		(184,028,000)	
유형자산의 처분	18,122,000		-	
무형자산의 취득	(192,500,000)		(215,681,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,313,105,928)		(667,862,295)
리스부채의 상환	(928,310,051)		(620,125,303)	
임대보증금의 증가	163,645,620		118,095,974	
임대보증금의 감소	(548,441,497)		(165,832,966)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(1,333,664,589)		(4,514,038,239)
V. 기초 현금및현금성자산		5,087,489,830		9,601,528,069
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
VII. 기말의 현금및현금성자산		3,753,825,241		5,087,489,830

주석 참조

주석

제 14 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 13 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

1. 회사의 개요

롯데제이티비주식회사(이하 "당사"라 함)는 2007년 5월 25일 대한민국의 (주)롯데닷컴과 일본의 (주)JTB가 공동으로 출자하여 설립되었습니다. 당사는 2007년 7월 1일 (주)롯데닷컴의 여행사업부를 인수하여 영업을 개시하였으며, 여행의 알선 및 항공권 판매 등을 주업으로 하고 있으며, 본점은 서울특별시 종로구 율곡로에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주주 구성 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
롯데쇼핑(주)	4,400,000	50.0
(주)JTB	4,400,000	50.0
합계	8,800,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 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 회사는 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.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 회사가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정에서 도입한 예외에 해당하는 위험회피관계에 대한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'의 새로운 공시 요구사항을 도입하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나 19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리하는데 실무적 경감을 제공하고 있습니다. 동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나 19 관련 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나 19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계 처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나 19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

· 리스료 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음

· 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시

키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)

· 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

회사는 당기부터 동 개정사항을 조기적용하기로 하였으며, 전기 재무제표는 재작성하지 않았습니다. 또한 회사는 위의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다.

- 한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조(개정)

동 개정사항은 개정된 기업회계기준서가 전면개정된 '개념체계'(2018)을 참조하도록 합니다. 그러나 모든 개정사항이 그러한 참조나 인용과 관련된 문구가 전면개정된 '개념체계' (2018)을 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 전면개정된 '개념체계'(2018)에서 개발된 새로운 정의로 변경되지 않았다는 점을 명시하기 위해서 개정되었습니다. 개정된 기업회계기준서는 기업회계기준서 제1102호, 제1103호, 제1106호, 제1114호, 제1001호, 제1008호, 제1034호, 제1037호, 제1038호, 제2112호, 제2119호, 제2120호, 제2122호 및 제2032호입니다.

-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.

동 개정사항은 시장참여자가 누락된 투입물이나 과정을 대체할 수 있고 계속 산출물을 창출할 수 있는지에 대한 평가부분을 삭제하였습니다. 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 시작되는 회계연도의 개시일 이후의 사업결합에 적용하며, 모든사업결합과 자산취득거래에 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호에 정의된 중요성을 더 쉽게 이해할 수 있도록 하기 위한 것이며, 기업회계기준서에서의 중요성에 대한 기본 개념의 변경을 의도한 것은 아닙니다. 중요하지 않은 정보가 중요한 정보를 '불분명'하게 한다는 개념은 새로운 정의의 일부로 포함됩니다.

기업회계기준서 제1008호에서 중요성의 정의는 기업회계기준서 제1001호의 중요성 정의를 참조하도록 대체됩니다. 또한 국제회계기준위원회는 일관성을 보장하기 위해 중요성의 정의를 포함하거나 '중요성'이라는 용어를 참조하는 다른 기준서와 '개념체계'를 수정하였습니다.

회사는 동 제·개정사항이 회사의 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

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

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘개념체계’에 대한 참조(개정)

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

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매

각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 ‘ 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

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

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

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

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

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

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기 적용이 허용됩니다.

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

(2) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 회사가 계약의 당사자가 되는 때에 회사의 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산 또는 금융부채의 공정가치에 차감하거나 가산하고 있습니다. 다만 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득이나 당기손익-공정가치측정금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후 원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 회사는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매 항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 ‘금융수익’ 항목으로 계상하고 있습니다(주석 17 참고).

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다.

배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된부분을 제외한 공정가치변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식한 순손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금이 포함되어 있습니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치변동에 따른 손익의 일부로 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

회사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

회사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 회사의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 회사는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(4) 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

회사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 회사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 회사는 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.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

회사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

회사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

회사가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

회사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

회사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 설명되어 있습니다.

회사는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 회사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 회사가 리스제공자인 경우

회사는 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.

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

회사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 회사는 그 기준을 적용합니다. 회사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 회사는 회사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

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

(5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

구분	내용연수
소프트웨어	5년

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(9) 수익 인식

1) 용역의 제공

회사의 주된 영업은 여행알선용역으로 고객 및 공급업체와의 계약에 따라 여행알선과 관련된 수행의무를 이행하는 시점에 순액으로 수익을 인식하고 있습니다.

2) 재화의 판매

회사는 대부분의 수익을 순액으로 인식하고 있으나 일부 회사가 통제하는 항공권 등에 대해서는 수행의무를 이행하는 시점에 총액으로 수익을 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여제도

회사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 회사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 회사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 영업비용으로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(11) 외화환산

재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화 이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계

이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 금융자산의 손상

기대신용손실을 측정할 때 당사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행시 손실률은 채무불이행이 발생했을 때의 손실액에 대한 추정치입니다. 이는 계약상 현금흐름과 채권자가 수취할 것으로 예상하는 현금흐름의 차이에 기초하며, 담보와 신용보강에 따른 현금흐름을 고려합니다.

채무불이행 발생확률은 기대신용손실을 측정하기 위한 주요 투입변수를 구성합니다. 채무불이행 발생확률은 대상기간에 걸친 채무불이행의 발생가능성에 대한 추정치이며, 과거정보 및 미래상황에 대한 가정과 기대를 포함합니다.

(2) 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(3) 추정 불확실성의 주요 원천

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

1) 코로나19 상황에서 회수가능액 추정의 불확실성

코로나19의 대유행으로 전반적인 경기하락이 발생하고 있으며, 회사도 코로나19로 인한 직간접적인 영향을 받고 있습니다. 코로나19로 인한 영향은 보고기간말 현재 지속되고 있으며, 코로나19가 지속될 기간과 그로 인한 영향이 어느 정도인지는 불확실합니다. 따라서 코로나19로 인하여 회사가 보유한 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액의 추정에 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간말 현재 입수가능한 정보를 기초로 손상 징후가 식별된 자산 혹은 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 회사의 경영진은 이러한 가정이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

회사가 보유한 자산(또는 현금창출단위) 중 손상 징후가 식별되었으나, 회수가능액이 장부금액을 초과한다고 판단한 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액과 회수가능액을 산정한 기준은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산(또는 현금창출단위)	당기말 장부금액	회수가능액 산정 기준
회사 전체(주1)	3,725	사용가치, 현금흐름할인법

(주1) 회사 전체를 현금창출단위집단으로 가정하여 회수가능가액을 산정하였습니다.

회사는 당기 손상의 징후가 있는 현금창출단위의 사용가치 추정을 하였으나, 장부금액보다 사용가치가 높아 당기 손상차손인식액은 존재하지 않습니다.

손상징후가 식별된 자산(또는 현금창출단위) 중 다음 회계연도에 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포한 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하기 위하여 적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

가. 미래현금흐름 추정 기간

회사는 현금창출단위의 사용가치를 추정하기 위하여 향후 5년의 재무예산/예측에 기초하여 미래현금흐름을 추정하였습니다. 회사는 계속기업이라는 점을 고려할 때 5년을 초과하는 기간의 재무예산을 기초로 현금창출단위의 회수가능액을 추정하는 것이 합리적이라고 판단하고 있습니다.

나. 미래현금흐름 추정에 적용한 주요 가정

회사가 현금창출단위의 미래현금흐름을 추정하기 위하여 사용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

- 영업수익 : 사업계획을 기준으로 과거 영업수익 추이 등을 고려하여 추정함.
- 영업비용 : 인건비성, 변동비성, 고정비성 비용, 상각비, 기타로 분류하여 추정함.
- 영업이익익율: 사업계획을 기준으로 과거 영업이익률 추이 등을 고려하여 추정함.

다. 할인율 추정에 적용한 주요 가정

- 무위험이자율 : 손상검사 기준일의 블룸버그 조회 무위험이자율
- 시장위험프리미엄 : 손상검사 기준일의 블룸버그 과거 1년 평균 위험프리미엄
- 레버리지되지 않은 베타 : 손상검사 기준일의 국내 유사업종을 영위하는 상장사의
대용기업 베타 평균
- 목표자본구조 : 차입금이 존재하지 않는 당사의 목표자본구조 비율 적용

라. 민감도 분석

현금창출단위의 사용가치에 가장 민감하게 반응하는 가정은 할인율로 할인율이 1%p 변동함에 따라 사용가치는 (+)16.9%/(-)15.0% 변동하며 회사의 경영진은 민감도 분석의 결과 추가로 손상차손이 인식될 위험은 크지 않다고 판단하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관명	내역	당기말	전기말
장기금융상품	신한은행	당좌개설보증금	3,000	3,000

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
매출채권	31,257	(3,897)	27,360	623,145	(3,897)	619,248
미수금	10,529,107	(10,319,795)	209,312	16,854,776	(13,523,173)	3,331,603
합계	10,560,364	(10,323,692)	236,672	17,477,921	(13,527,070)	3,950,851

매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무제표에 표시되었습니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

① 당기말 및 전기말 현재 당사의 매출채권 및 기타채권에 대한 위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	발생일 기준					
	90일미만	90~180일	180~270일	270~365일	365일 초과	계
총장부금액	230,992	5,948	2,916	46,288	10,274,220	10,560,364
손실충당금	(1,831)	(48)	(2,871)	(44,721)	(10,274,220)	(10,323,692)
순장부금액	229,161	5,900	45	1,567	-	236,672

(전기말)

(단위: 천원)

구분	발생일 기준					
	90일미만	90~180일	180~270일	270~365일	365일 초과	계
총장부금액	4,056,280	118,644	1,767	4,573	13,296,657	17,477,921
손실충당금	(112,165)	(113,856)	-	(4,392)	(13,296,657)	(13,527,070)
순장부금액	3,944,115	4,788	1,767	181	-	3,950,851

② 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	13,527,070	13,311,327
설정 및 환입액	(102)	228,743
회수	(47,761)	(13,000)
제각	(3,155,515)	-
기말금액	10,323,692	13,527,070

6. 금융리스채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융리스채권의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자(주1)	할인되지 않은 리스료	리스순투자(주1)
유동자산	233,581	229,656	367,552	362,463
비유동자산	65,969	65,462	5,972	5,886
합계	299,550	295,118	373,524	368,349

(주1) 당사가 중간리스제공자로 약정한 전대리스 중 금융리스로 인식한 리스채권입니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항

1) 당기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 이내	233,581
1년 초과 2년 이내	65,969
소계:할인되지 않은 리스료(a)	299,550
차감:현재가치 잔액(b)	(4,432)
리스순투자(a-b)	295,118

2) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
리스순투자의 금융수익	7,311

3) 당사의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 평균 유효이자율은 약 연 2.18~3.20%입니다.

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	92,730	-	92,730	170,228	-	170,228

8. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	669,737	-	841,572	-
장기금융상품	-	3,000	-	3,000
임차보증금	-	1,173,568	-	1,707,436
기타보증금	-	245,300	-	255,300
합계	669,737	1,421,868	841,572	1,965,736

9. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,934,442	-	6,361,177	-
선급비용	29,571	49,234,895	92,826	45,973,200
부가세대급금	180,312	-	179,679	-
합계	2,144,325	49,234,895	6,633,682	45,973,200

10. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	3,030,668	(2,798,967)	231,701	3,039,469	(2,684,437)	355,032
건설중인자산	9,250	-	9,250	102,500	-	102,500
합계	3,039,918	(2,798,967)	240,951	3,141,969	(2,684,437)	457,532

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	상각	처분	대체(주1)	기말금액
비품	355,032	-	(119,517)	(3,814)	-	231,701
건설중인자산	102,500	9,250	-	-	(102,500)	9,250
합계	457,532	9,250	(119,517)	(3,814)	(102,500)	240,951

(주1) 건설중인자산의 기초금액은 당기 중 무형자산으로 대체하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	취득	상각	처분	대체	기말금액
비품	481,959	27,978	(141,668)	(13,237)	-	355,032
기타의유형자산	77,063	-	-	-	(77,063)	-
건설중인자산	-	102,500	-	-	-	102,500
합계	559,022	130,478	(141,668)	(13,237)	(77,063)	457,532

(주1) 임차건물 복구충당부채 상대계정으로 계상되어 상각해 온 기타의 유형자산은 리스회계변경으로 사용권자산금액으로 대체하였습니다.

11. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
건물	1,693,534	(800,246)	893,288	2,376,256	(549,457)	1,826,799
차량운반구	79,982	(56,012)	23,970	79,982	(27,588)	52,394
기타	50,813	(13,411)	37,402	97,843	(44,285)	53,558
합계	1,824,329	(869,669)	954,660	2,554,081	(621,330)	1,932,751

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	변동	상각	기말장부금액
건물	1,826,799	(402,280)	(531,231)	893,288
차량운반구	52,394	-	(28,424)	23,970
기타	53,558	24,795	(40,951)	37,402
합계	1,932,751	(377,485)	(600,606)	954,660

당사는 건물, 업무용승용차량, 복합기 등을 리스하고 있습니다. 평균 리스기간은 2.9년 입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초장부금액	변동	상각	기말장부금액
건물	2,112,305	263,951	(549,457)	1,826,799
차량운반구	49,022	30,960	(27,588)	52,394
기타	97,843	-	(44,285)	53,558
합계	2,259,170	294,911	(621,330)	1,932,751

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	600,606	621,330
리스부채 이자비용	56,450	68,660
단기리스 관련 비용	34,294	538,300
소액기초자산리스 관련 비용	49,155	54,463
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익 (임대료수익+이자수익)	116,732	85,713
코로나 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등 에 대해 실무적 간편법을 적용함에 따라 인식된 당기 손익(주1)	7,292	-
합 계	864,529	1,368,466

(주1) 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용함에 따른 손익효과입니다. 동면제로 인한 효과를 지급임차료에서 차감하여 표시하였습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	6,733,437	138,647	6,872,084	6,502,187	138,647	6,640,834
감가상각누계액	(5,605,109)	-	(5,605,109)	(5,028,867)	-	(5,028,867)
장부금액	1,128,328	138,647	1,266,975	1,473,320	138,647	1,611,967

(2) 당기 및 전기 현재 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초금액	1,473,320	138,647	1,611,967	1,703,844	138,647	1,842,492
취득	128,750	-	128,750	305,681	-	305,681
대체	102,500	-	102,500	-	-	-
상각비	(576,242)	-	(576,242)	(536,206)	-	(536,206)
기말금액	1,128,328	138,647	1,266,975	1,473,320	138,647	1,611,967

13. 미지급금및기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	1,122,249	5,353,314
수탁금	51,676	1,138,105
합계	1,173,925	6,491,419

14. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동부채	669,848	941,651
비유동부채	601,558	1,339,330
합계	1,271,406	2,280,981

(2) 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항

당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년 이내	693,274
1년 초과 5년 이내	610,381
5년 초과	20,676
소 계	1,324,331
차감:현재가치 조정금액	(52,925)
합 계	1,271,406

리스부채는 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있으며 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않습니다.

15. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
거래보증금	17,922	164,788
임대보증금	392,018	776,814
미지급비용	41,341	-
합계	451,281	941,602

16. 퇴직급여제도

당사는 임직원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 퇴직급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가에 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
할인율	2.82%	2.88%
기대임금상승률	1.00%	2.26%

(2) 당기및전기에 퇴직급여와 관련하여 당기손익으로 인식한금액은 다음과같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
근무원가	482,339	892,117
순이자비용	101,450	99,413
퇴직위로금	646,680	-
합계	1,230,469	991,530

(3) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	4,061,408	3,333,735
급여비용(당기손익)		
- 근무원가	482,339	892,117
- 순이자비용	101,450	99,413
소계	583,789	991,530
퇴직급여지급액	(1,583,929)	(469,133)
순확정급여부채의재측정요소(OOI)		
- 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익	(22)	-
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익	(283,305)	120,927

구분	당기	전기
- 경험조정	(53,168)	84,349
소계	(336,495)	205,276
기말	2,724,773	4,061,408

(4) 당기말 및 전기말 현재 회사는 사외적립자산을 적립하지 않았습니다.

(5) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때 유의적인 보험수리적가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1%p 상승시	1%p 하락시	1%p 상승시	1%p 하락시
할인율	(207,278)	239,694	(342,815)	402,206
임금상승률	241,800	(212,679)	401,051	(348,190)

17. 종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
연차수당	256,087	-	448,817	-
장기근속포상	-	277,748	-	334,379
합계	256,087	277,748	448,817	334,379

18. 총당부채

당사는 임차사무실의 원상복구에 소요될 것으로 예상되는 비용을 합리적으로 예측하여 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
복구총당부채(주1)	98,200	98,200

(주1) 당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 기준서의 최초적용 누적효과를 인식하는 방법으로 소급 적용하였습니다. 이러한 경우에 동 기준서 문단 C10(2)에 따라 리스이용자는 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1037호를 적용하여 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상검토 수행을 대신할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였으며, 이에 따라 최초 적용일인 2019년 1월 1일 직전에 재무상태표에 인식된 손실부담리스의 총당부채 금액만큼 최초 적용일의 사용권자산에서 조정하였습니다.

19. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금(주1)	117,400,849	92,632,198
선수수익	1,043	-
계	117,401,892	92,632,198

(주1) 선수금 금액은 크루즈여행상품 회원이 선 불입한 금액 114,161,645천원(전기: 86,608,927천원)이 포함되어 있습니다.

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기말	전기말
수권주식수	12,000,000	12,000,000
주당금액	5,000	5,000
발행주식수	8,800,000	8,800,000
보통주자본금	44,000,000,000	44,000,000,000

21. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(324,971)	(324,971)

22. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처리결손금	(31,812,555)	(23,727,028)

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	(23,727,028)	(23,170,347)
당기순손익	(8,422,022)	(351,405)
확정급여제도의 재측정요소	336,495	(205,276)
기말금액	(31,812,555)	(23,727,028)

(3) 당기와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	처리에정일 : 2021년 3월 30일	처리확정일 : 2020년 3월 20일
I. 미처리결손금	(31,812,555)	(23,727,028)
전기이월미처리결손금	(23,727,028)	(23,170,347)
당기순이익	(8,422,022)	(351,405)
확정급여제도의 재측정요소	336,495	(205,276)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금	(31,812,555)	(23,727,028)

23. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 순손익	(8,422,021,515)	(351,405,436)
가중평균유통보통주식수	8,800,000주	8,800,000주
기본주당손익	(957)	(40)

(2) 희석주당손익

당사는 희석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

24. 영업수익

당사는 아래와 같은 주요사업계열에서 고객과의 계약을 통해 수행의무를 이행하는 시점에 수익을 얻고 있습니다. 주요사업계열의 구분은 최고경영진에게 보고하는 사업부문 기준으로 구분하였습니다.

(단위: 천원)

구분		당기	전기
아웃바운드	개인패키지	1,215,243	13,236,007
	법인인센티브	502,654	2,696,520
	항공권판매(M포함)	2,504,098	9,824,000
인바운드	일본	677,734	7,267,766
	그외	47,792	809,279
신사업		35,360	59,362
합계		4,982,881	33,892,934

당사의 당기 및 전기에 인식한 수익 금액 모두 여행용역 및 항공권판매대행용역 등을 한 시점에 이전함으로써 창출한 수익입니다.

25. 영업비용

당사는 영업비용을 성격별로 분류하고 있으며, 상세내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여(주1)	5,590,717	10,144,794
퇴직급여(주2)	1,230,469	991,530
복리후생비	1,243,770	1,726,022
교육훈련비	16,180	112,103
여비교통비	9,964	141,678
차량유지비	44,419	81,356
보험료	100,278	128,781
세금과공과	81,720	100,366
접대비	35,532	147,535
소모품비	38,927	110,393
도서인쇄비	2,412	14,639
통신비	184,750	279,660
수선유지비	195,059	188,319
지급임차료	930,670	864,691
감각상각비	720,122	762,998
무형자산상각비	576,241	536,206
지급수수료	1,556,208	5,051,203
광고선전비	254,343	2,587,741
판매수수료	1,014,862	10,726,939
판매촉진비	34,289	39,356
고객보상비	1,945	4,532
대손상각비	(47,863)	215,743
합계	13,815,012	34,956,585

(주1) 당기 중 고용노동부의 고용유지지원금 1,144,047천원을 차감하였습니다.

(주2) 당기 손익계산서에 반영된 퇴직급여 중 퇴직위로금 지급으로 인한 금액은 646,679천원입니다.

26. 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익			
이자수익(예금)	1,166,812	-	1,166,812
이자수익(리스채권)	7,311	-	7,311
소계	1,174,123	-	1,174,123
금융원가			
이자비용(리스부채)	-	(56,450)	(56,450)
소계	-	(56,450)	(56,450)
합계	1,174,123	(56,450)	1,117,673

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익- 공정가치	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융수익				
이자수익(예금)	-	1,191,903	-	1,191,903
이자수익(리스채권)	-	4,754	-	4,754
파생상품거래이익	6,189	-	-	6,189
소계	6,189	1,196,657	-	1,202,846
금융원가				
이자비용(리스부채)	-	-	(68,660)	(68,660)
파생상품거래손실	(722,316)	-	-	(722,316)
소계	(722,316)	-	(68,660)	(790,976)
합계	(716,127)	1,196,657	(68,660)	411,870

27. 기타수익

당기 및 전기 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차익	103,270	402,060
외화환산이익	196	1,100
유형자산처분이익	-	4,883
사용권자산처분이익	9,813	-
잡이익	288,100	253,011
합계	401,379	661,054

28. 기타비용

당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차손	29,156	305,183
외화환산손실	22	9,299
유형자산처분손실	3,813	1,033
사용권자산처분손실	18,240	-
기부금	100	1,500
잡손실	1,057,217	27,106
합계	1,108,548	344,121

29. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	15,315
전기법인세에 대한 조정사항	394	1,244
법인세비용	394	16,559

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(8,421,628)	(334,846)
적용세율에 따른 법인세	(1,852,757)	(73,666)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(975)	(46,921)
- 세무상 차감되지 않는 비용	249,095	531,187
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	1,438,198	(334,137)
- 과거에 미인식된 이월결손금의 사용	-	(45,944)
- 기타	166,833	(13,960)
당기 조정항목	1,853,151	90,225
법인세비용	394	16,559

(3) 당기와 전기 중 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	변동	당기말
이연법인세부채			
미수수익	(185,146)	37,804	(147,342)
외화환산이익	(242)	199	(43)
리스채권	(81,037)	16,111	(64,926)
사용권자산	(425,205)	215,180	(210,025)
예상매출(미확정수익)	-	(196)	(196)
소계	(691,630)	269,098	(422,532)
이연법인세자산			
외화환산손실	2,046	(2,041)	5
퇴직급여충당금	893,510	(294,060)	599,450
대손충당금	2,937,504	(1,084,481)	1,853,023
유동종업원급여부채	98,740	(42,401)	56,339
비유동종업원급여부채	73,563	(12,459)	61,104
미지급비용(복구충당부채)	21,604	-	21,604
리스부채	501,816	(222,106)	279,710
미지급금(미확정비용)	9,458	(4,265)	5,193
세무상결손금	448,253	2,830,913	3,279,166
소계	4,986,494	1,169,100	6,155,594
인식되지 않은 순이연법인세자산	(4,294,864)	(1,438,198)	(5,733,062)
순액	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기초	변동	당기말
이연법인세부채			
미수수익	(79,889)	(105,256)	(185,145)
외화환산이익	(3,776)	3,534	(242)
통화선도평가이익	(7,171)	7,171	-
기타의유형자산	(16,954)	16,954	-

구분	당기초	변동	당기말
리스채권	-	(81,037)	(81,037)
사용권자산	-	(412,772)	(412,772)
사용권자산(복구충당)	-	(12,433)	(12,433)
소계	(107,790)	(583,839)	(691,629)
이연법인세자산			
외화환산손실	245	1,801	2,046
퇴직급여충당금	733,422	160,088	893,510
대손충당금	2,880,675	56,829	2,937,504
유동종업원급여부채	92,954	5,786	98,740
비유동종업원급여부채	57,809	15,754	73,563
미지급비용	21,604	-	21,604
리스부채	-	501,816	501,816
미지급금	-	9,458	9,458
미수금	501,830	(501,830)	-
세무상결손금	494,197	(45,944)	448,253
소계	4,782,736	203,758	4,986,494
인식되지 않은 순이연법인세자산	(4,674,946)	380,081	(4,294,865)
순액	-	-	-

(4) 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기
2035년	12,873,157
2025년	1,369,449
2024년	662,696
합계	14,905,302

30. 특수관계자

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

구분	회사명
공동지배기업	롯데쇼핑(주), (주)JTB
기타의특수관계자(롯데그룹계 열사포함(주1))	롯데지주(주), 롯데정밀화학(주), 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데케미칼(주), 롯데푸드(주), 롯데하이마트(주), 롯데정보통신(주), 롯데위탁관리부동산투자회사(주), 거제피에프브이(주), 데크항공(주), 롯데건설(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데김해개발(주), 롯데네슬레코리아(주), 롯데디에프리테일(주), 롯데디엠씨개발(주), 롯데렌탈(주), 롯데멤버스(주), 롯데면세점제주(주), 롯데물산(주), 롯데미래전략연구소(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스엘라스토머스(주), 롯데상사(주), 롯데송도쇼핑타운(주), 롯데쇼핑타운대구(주), 롯데수원역쇼핑타운(주), 롯데알미늄(주), 롯데액셀러레이터(주), 롯데에이엠씨(주), 롯데엠시시(주), 롯데역사(주), 롯데오토리스(주), 롯데오토케어(주), 롯데울산개발(주), 롯데인천개발(주), 롯데인천타운(주), 롯데자산개발(주), 롯데지알에스(주), 롯데지에스화학(주), 롯데지에프알(주), 롯데캐피탈(주), 롯데컬처웍스(주), 롯데코스코쉬핑로지스(주), 롯데타운동탄(주), 마곡지구피에프브이(주), 산청음료(주), 삼남엘에프티(주), 서울복합물류자산관리(주), 서울복합물류프로젝트금융투자(주), 스마일위드(주), 스위트위드(주), 씨에스유통(주), 씨에이치음료(주), 에프알엘코리아(주), 엠제이에이와인(주), 은평피에프브이(주), 제이지산업(주), (주)그린카, (주)대흥기획, (주)롯데아사히주류, (주)롯데자이언츠, (주)모비짬미디어, (주)백학음료, (주)부산롯데호텔, (주)씨텍, (주)에스디제이, (주)에스앤에스인터내셔널, (주)엔젤위드, (주)엠허브, (주)우리홈쇼핑, (주)이지고, (주)충북소주, (주)케이피컴텍, (주)코리아세븐, (주)호텔롯데, 캐논코리아비즈니스솔루션(주), 푸드위드(주), 한국에스티엘(주), 한국후지필름(주), 한덕화학(주), 마곡엘앤타워피에프브이(주) 및 롯데그룹 소속 해외계열회사

(주1) 롯데그룹 계열사는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않는 롯데그룹 소속 해외계열회사와 공정거래 및 독점규제에 관한 법률에 따라 지정된 롯데그룹기업집단 소속 국내계열회사를 포함하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 현재 당사와 특수관계에 있는 회사와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등				
	관광알선수익	기타수익	광고선전비	지급임차료	지급수수료	판매수수료	기타비용
공동지배기업:							
롯데쇼핑(주)	-	4,510	-	444,072	240	30	74,826
(주)JTB	539,582	-	-	-	39,896	-	14,384
기타특수관계자:							
롯데정보통신(주)(신설)	-	-	-	269,110	559,903	-	326,078
JTB GLOBAL MERCHANDISING&SUPPORT	-	-	9,081	-	215,904	-	3,818
(주)호텔롯데	75	26,805	-	45,097	-	-	43,968
롯데렌탈(주)	-	-	-	47,422	12,243	-	29,655
(주)대흥기획(신설)	30,000	-	22,201	-	-	-	2,204
롯데자산개발	-	1,809	-	32,056	-	-	19,874
캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	150	-	-	-	-	50,749
(주)모비짚미디어	-	-	43,632	-	-	-	-
JTB GLOBAL ASSISTANCE	41,605	-	-	-	-	-	-
롯데제과(주)(신설)	14,677	154	-	-	-	-	15,027
롯데인천개발(주)	-	1,879	-	13,071	-	-	9,911
롯데케미칼(주) 외	19,001	47,831	-	13,763	35,327	1,277	9,904
합계	644,940	83,138	74,914	864,591	863,513	1,307	600,398

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자명	매출 등		매입 등				
	관광알선수익	기타수익	광고선전비	지급임차료	지급수수료	판매수수료	기타비용
공동지배기업:							
롯데쇼핑(주)	18,570	5,447	1,650	604,400	5,298	585	14,490
(주)JTB	6,139,390	-	1,166	-	41,817	-	-
기타특수관계자:							
(주)부산롯데호텔	-	80,447	-	-	-	-	-
(주)호텔롯데	1,632	386,202	-	61,791	1,364	-	10,436
(주)대흥기획	-	-	124,987	-	-	-	9,048
롯데정보통신(주)	4,463	-	-	167,507	945,048	-	346,667
롯데제과(주)	70,414	-	-	-	-	-	82,304
롯데칠성음료(주)	18,574	-	-	-	179	-	-
롯데카드(주)	1,768	-	17,000	-	-	121,211	-
롯데홈쇼핑	11,932	-	265,000	-	659	16,116	-
캐논코리아비즈니스솔루션(주)	10,294	-	-	-	-	-	85,805
롯데하이마트(주)	18,645	-	-	-	-	-	-
롯데케미칼(주)	26,213	-	-	-	-	-	-
롯데건설(주)외	463,586	137,151	167,111	110,645	426,284	-	14,702
합계	6,785,481	609,247	576,914	944,343	1,420,649	137,912	563,452

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사와의 채권 및 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권및기타채권	기타금융자산	미지급금및기타채무	리스부채
공동지배기업:				
롯데쇼핑(주)	56,400	260,506	3,753	281,715
(주)JTB	1,264	-	1,464	-
기타특수관계자:				
(주)호텔롯데	-	225,244	376	29,802
롯데정보통신(주)(신설)	-	-	217,908	34,115
롯데자산개발	4,494	28,000	455	101,742
(주)롯데자이언츠 외	86,961	-	39,046	27,593
합계	149,119	513,750	263,002	474,967

(전기말)

(단위: 천원)

특수관계자명	채권		채무	
	매출채권및기타채권	기타금융자산	미지급금및기타채무	리스부채
공동지배기업:				
롯데쇼핑(주)	43,116	682,796	11,723	630,315
(주)JTB	921,564	-	15,710	-
기타특수관계자:				
(주)대흥기획	-	-	9,845	-
롯데정보통신(주)	29,481	-	121,772	33,958
롯데카드(주)	-	-	-	-
롯데건설(주)외	746,532	303,818	173,460	372,752
합계	1,740,693	986,614	332,510	1,037,025

(4) 기중 특수관계자간 자금대여거래는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비 등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	531,181	607,630
퇴직급여	82,167	82,167
합계	613,348	689,797

(6) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있거나 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

31. 약정사항 등

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

거래처	약정사항	한도액	사용액
신한은행	당좌차월	3,000,000	-
미즈호은행	일반대출	2,000,000	-
합계		5,000,000	-

(2) 당기말 현재 롯데손해보험(주)등에 해외여행객을 수익자로 하는 해외여행자보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험 및 롯데손해보험으로부터 5,331백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다.

32. 금융상품 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 범주별 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융자산	현금및현금성자산	3,753,825	5,087,490
	단기금융상품	75,000,000	58,000,000
	매출채권및기타채권	236,672	3,950,852
	금융리스채권	295,118	368,348
	기타금융자산	2,091,605	2,807,308
	합계	81,377,220	70,213,998
상각후원가로 측정하는 금융부채	리스부채	1,271,406	2,280,981
	기타금융부채	451,281	941,602
	합계	1,722,687	3,222,583

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

33. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말					
	USD	JPY	USD	JPY	CNY	SGD	EUR	VND
매출채권및기타채권	-	3,764	15,562	935,444	22,607	-	4,573	-
미지급금및기타채무	(7)	(11,870)	(45,977)	(91,386)	-	(19,764)	-	(8,799)
거래보증금	-	(17,922)	-	-	-	-	-	-
순노출	(7)	(26,028)	(30,415)	844,058	22,607	(19,764)	4,573	(8,799)

당기 및 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
JPY	11.0507	10.6976	10.5426	10.6347
CNY	170.88	168.58	166.96	165.74
TWD	40.07	37.74	38.67	38.48
SGD	855.11	854.39	822.22	858.55
EUR	1345.99	1,304.81	1,338.24	1,297.43
VND	0.0508	0.0502	0.0471	0.0500

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	(1)	1	(3,041)	3,041
JPY	(2,603)	2,603	84,406	(84,406)
CNY	-	-	2,261	(2,261)
SGD	-	-	(1,976)	1,976
EUR	-	-	457	(457)
VND	-	-	(880)	880

2) 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 당사에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

(3) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 신용위험을 보유하고 있는 금융자산의 순장부가액과 동일합니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	3,753,825	5,087,490
단기금융상품	75,000,000	58,000,000
매출채권및기타채권	236,672	3,950,852
금융리스채권	295,118	368,348
기타금융자산	2,091,605	2,807,308
합계	81,377,220	70,213,998

(4) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석 31참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	1년이내	1년초과	1년이내	1년초과
미지급금및기타채무	1,173,925	-	6,491,420	-
리스부채	669,848	601,558	941,652	1,339,330
기타금융부채	451,281	-	941,602	-

34. 현금흐름표

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성 자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 현금성자산	3,753,825	5,087,490

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
무형자산 취득 미지급금	26,250	90,000
유형자산 처분 미수금	-	18,122
기타의유형자산을 사용권자산으로 대체	-	77,063
리스부채 증가(감소)	(81,265)	2,379,362
리스채권 증가	287,794	197,255
사용권자산 증가(감소)	(377,485)	2,259,170
리스부채 유동성 대체	669,848	941,652
리스채권 유동성 대체	229,656	362,463

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기초	현금흐름	유동성대체	기타변동	당기말
임대보증금	776,814	(384,796)	-	-	392,018
리스부채	1,339,329	-	(669,848)	(67,923)	601,558
유동성 리스부채	941,652	(928,310)	669,848	(13,342)	669,848

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기초	현금흐름	유동성대체	기타변동	당기말
임대보증금	824,551	(47,737)	-	-	776,814
리스부채	2,379,362	(620,125)	(941,652)	521,744	1,339,329
유동성 리스부채	-	-	941,652	-	941,652

35. 우발상황

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같으며, 현재로서는 그 결과를 예측할 수 없습니다. 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실하며 이러한 소송 등의 결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)

계류법원	사건명	원고	피고	소송가액	진행상황
서울중앙	부당이득금	최숙자	롯데제이티비(주)	9,380	1심 계류중
서울중앙	채무부존재 확인	(주)신항공여행사	롯데제이티비(주)	4,489,634	1심 계류중
서울중앙	입회금 반환	윤배경	롯데제이티비(주)	3,139	1심 계류중
인천지방(주1)	손해배상	권옥자외6명	롯데제이티비(주)	1,813,879	1심 계류중

(주1) 당사 직원과 원고(권옥자외6명) 간 사기사건으로서 회사 관리책임에 대한 손해 배상을 청구한 소송으로서 2차 변론기일이 2021년 4월 2일 예정되어 있습니다. 현재 소송 진행 중인 사건으로 소송결과를 예측하기가 불가능합니다..

36. 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2021년 3월 3일에 개최될 이사회에서 발행 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데제이티비 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조의6에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데제이티비 주식회사
주주 및 이사회 귀하

우리는 첨부된 롯데제이티비 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 롯데제이티비 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 않았다"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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

그러나 회사는 비상장기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 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 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2021년 3월 10일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

롯데제이티비주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 16일

대 표 이 사 박재영 (인)

내부회계관리자 고문영 (인)

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데제이티비주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시 간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	-	1	1	2	2	2	2	2	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반 기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	-	46	24	297	158	137	256	12	-	-	-	497	438
	합계	5	-	46	24	297	158	137	256	12	-	-	-	497	438

회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.10.12 ~ 2020.10.16			5
주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성금액 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.10.12 ~ 2020.10.16	5 일	2 명	2 명	1차 중간감사	
	2020.12.10 ~ 2020.12.15	4 일	3 명	2 명	2차 중간감사	
	2021.01.12 ~ 2021.01.16	5 일	4 명	2 명	재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.12			1	일
	실사(입회)장소	롯데제이티비 본사				
	실사(입회)대상	재고자산(입장권 등)				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.12			1	일
	실사(입회)장소	롯데제이티비 본사				
	실사(입회)대상	회원권, 상품권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.01.06, 2021.02.25				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 01월 06일	감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인	서면보고	2020년 감사 계획 보고
2	2021년 02월 25일	감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인	서면보고	외부감사 결과 보고