

롯데제이티비주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제13기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

목 차

| | |
|----------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 5 |
| 포괄손익계산서 | 7 |
| 자본변동표 | 8 |
| 현금흐름표 | 9 |
| 주석 | 11 |
| 참고자료 | |
| 외부감사 실시내용 | 72 |

독립된 감사인의 감사보고서

롯데제이티비주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 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.

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.

안 진 회 계 법 인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2020년 3월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 5일) 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 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

재 무 상 태 표

제 13 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 12 기 : 2018년 12월 31일 현재

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 13(당) 기말 | | 제 12(전) 기말 | |
|-----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 75,289,934,402 | | 88,823,499,820 |
| 현금및현금성자산 | 33,34,35 | 5,087,489,830 | | 9,601,528,069 | |
| 단기금융상품 | 4,33,34 | 58,000,000,000 | | 35,730,568,962 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 5,33 | - | | 32,596,067 | |
| 매출채권및기타채권 | 6,31,33,34 | 3,950,851,515 | | 6,142,752,028 | |
| 금융리스채권(유동) | 2,7,33,34 | 362,462,659 | | - | |
| 재고자산 | 8 | 170,228,394 | | 76,100,784 | |
| 기타금융자산(유동) | 9,31,33,34 | 841,572,098 | | 363,133,753 | |
| 기타유동자산 | 10 | 6,633,681,366 | | 36,876,820,157 | |
| 당기법인세자산 | 30 | 243,648,540 | | - | |
| 비유동자산 | | | 51,947,070,955 | | 4,350,887,510 |
| 금융리스채권(비유동) | 2,7,33,34 | 5,885,826 | | - | |
| 유형자산 | 11 | 457,531,202 | | 559,022,537 | |
| 사용권자산 | 2,12 | 1,932,750,953 | | - | |
| 무형자산 | 13 | 1,611,966,910 | | 1,842,491,629 | |
| 기타금융자산(비유동) | 4,9,31,33,34 | 1,965,736,064 | | 1,949,373,344 | |
| 기타비유동자산 | 10 | 45,973,200,000 | | - | |
| 자산총계 | | | 127,237,005,357 | | 93,174,387,330 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 101,455,688,664 | | 68,150,452,269 |
| 미지급금및기타채무 | 14,31,34 | 6,491,419,807 | | 8,670,126,839 | |
| 종업원급여부채(유동) | 18 | 448,816,982 | | 422,517,965 | |
| 리스부채(유동) | 2,15,31,33,34 | 941,651,563 | | - | |
| 기타금융부채(유동) | 16,33,34 | 941,602,274 | | 79,343,500 | |
| 기타유동부채 | 20 | 92,632,198,038 | | 58,690,106,295 | |
| 당기법인세부채 | 30 | - | | 288,357,670 | |
| 비유동부채 | | | 5,833,316,834 | | 4,519,253,359 |
| 리스부채(비유동) | 2,15,31,33,34 | 1,339,329,572 | | - | |
| 기타금융부채(비유동) | 16,33,34 | - | | 824,550,876 | |
| 확정급여부채 | 17 | 4,061,408,749 | | 3,333,735,210 | |
| 종업원급여부채(비유동) | 18 | 334,378,513 | | 262,767,273 | |
| 충당부채 | 2,19 | 98,200,000 | | 98,200,000 | |
| 부채총계 | | | 107,289,005,498 | | 72,669,705,628 |
| 자본 | | | | | |
| 자본금 | 21 | 44,000,000,000 | | 44,000,000,000 | |
| 기타불입자본 | 22 | (324,971,000) | | (324,971,000) | |

| 과 목 | 주석 | 제 13(당) 기말 | | 제 12(전) 기말 | |
|---------|----|------------------|-----------------|------------------|----------------|
| 결손금 | 23 | (23,727,029,141) | | (23,170,347,298) | |
| 자본총계 | | | 19,947,999,859 | | 20,504,681,702 |
| 부채및자본총계 | | | 127,237,005,357 | | 93,174,387,330 |

주석 참조

포괄손익계산서

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

제 12 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|--------------------|-------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 영업수익 | 25,31 | | 33,892,933,986 | | 35,550,225,542 |
| 영업비용 | 26,31 | | 34,956,584,891 | | 33,656,590,999 |
| 영업이익(손실) | | | (1,063,650,905) | | 1,893,634,543 |
| 금융수익 | 27 | 1,202,846,999 | | 1,080,646,133 | |
| 금융원가 | 27 | (790,975,668) | | (153,531,081) | |
| 기타수익 | 28 | 661,054,600 | | 775,127,649 | |
| 기타비용 | 29 | (344,121,028) | | (535,476,548) | |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | | | (334,846,002) | | 3,060,400,696 |
| 법인세비용 | 30 | 16,559,434 | | 425,159,710 | |
| 당기순이익(손실) | | | (351,405,436) | | 2,635,240,986 |
| 기타포괄이익(손실) | | | (205,276,407) | | (1,167,392,782) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 17 | (205,276,407) | | (1,167,392,782) | |
| 총포괄이익(손실) | | | (556,681,843) | | 1,467,848,204 |
| 주당이익 | | | | | |
| 기본주당이익(손실) | 24 | | (40) | | 299 |

주석 참조

자 본 변 동 표

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

제 12 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | 결손금 | 총 계 |
|----------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| 전기초 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (25,326,182,812) | 18,348,846,188 |
| 회계정책변경의 효과 : | - | - | 687,987,310 | 687,987,310 |
| 조정후금액 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (24,638,195,502) | 19,036,833,498 |
| 총포괄이익 : | | | | |
| 당기순손익 | - | - | 2,635,240,986 | 2,635,240,986 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (1,167,392,782) | (1,167,392,782) |
| 전기말 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (23,170,347,298) | 20,504,681,702 |
| 당기초 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (23,170,347,298) | 20,504,681,702 |
| 총포괄이익 : | | | | |
| 당기순손익 | - | - | (351,405,436) | (351,405,436) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (205,276,407) | (205,276,407) |
| 당기말 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (23,727,029,141) | 19,947,999,859 |

주석 참조

현금흐름표

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

제 12 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 18,753,726,814 | 12,672,636,503 |
| 당기순이익(손실) | (351,405,436) | 2,635,240,986 |
| 조정항목 : | | |
| 종업원급여 | 97,910,257 | 128,602,268 |
| 퇴직급여 | 991,530,480 | 737,085,732 |
| 감가상각비 | 762,998,084 | 123,688,497 |
| 무형자산상각비 | 536,205,719 | 537,296,291 |
| 대손상각비 | 215,743,048 | 2,903,173,550 |
| 법인세비용 | 16,559,434 | 425,159,710 |
| 이자비용 | 68,659,986 | 218,060 |
| 외환환산손실 | 9,298,885 | 1,113,162 |
| 매매목적파생상품거래손실 | 722,315,682 | 153,313,021 |
| 유형자산처분손실 | - | 4,278,084 |
| 사용권자산처분손실 | 1,033,012 | - |
| 잡손실 | 450,426 | - |
| 이자수익 | (1,196,657,796) | (716,293,849) |
| 외환환산이익 | (1,099,701) | (17,162,875) |
| 매매목적파생상품거래이익 | (6,189,203) | (331,756,217) |
| 매매목적파생상품평가이익 | - | (32,596,067) |
| 유형자산처분이익 | (4,883,489) | - |
| 운전자본의 변동 | | |
| 매출채권및기타채권 | 1,988,441,490 | (884,388,753) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | (683,530,412) | 492,938,876 |
| 재고자산 | (94,127,610) | 224,437,098 |
| 리스채권 | 54,256,484 | - |
| 기타금융자산 | (85,600,000) | - |
| 기타자산 | (15,722,873,391) | (9,714,941,548) |
| 미지급금및기타채무 | (2,224,706,241) | 15,604,912 |
| 기타금융부채 | 85,444,890 | (33,858,300) |
| 기타부채 | 33,942,091,743 | 16,890,928,282 |
| 퇴직금의 지급 | (469,133,348) | (1,212,504,986) |
| 영업활동으로 발생한 현금 | 18,652,732,993 | 12,329,575,934 |
| 이자의 수취 | 718,219,451 | 629,043,129 |
| 이자의 지급 | (68,659,986) | (218,060) |
| 법인세의 납부 | (548,565,644) | (285,764,500) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | (22,599,902,758) | (10,615,612,192) |
| 단기금융상품의 감소 | 49,730,568,962 | 48,124,971,071 |

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|
| 단기금융상품의 증가 | (72,000,000,000) | | (58,730,568,962) | |
| 임차보증금의 증가 | (63,825,195) | | (325,531,678) | |
| 임차보증금의 감소 | 133,062,475 | | 632,075,922 | |
| 유형자산의 취득 | (184,028,000) | | (215,538,545) | |
| 무형자산의 취득 | (215,681,000) | | (101,020,000) | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (667,862,295) | | (106,718,049) |
| 리스부채의 상환 | (620,125,303) | | - | |
| 임대보증금의 증가 | 118,095,974 | | 62,779,313 | |
| 임대보증금의 감소 | (165,832,966) | | (169,497,362) | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가 | | (4,514,038,239) | | 1,950,306,262 |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 9,601,528,069 | | 7,651,221,807 |
| VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | - | | - |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 5,087,489,830 | | 9,601,528,069 |

주석 참조

주석

제 13 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 12 기 : 2018년 12월 31일 현재

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 작성시 채택된 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하되 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 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 1월 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 '(4) 리스'에 기재하였습니다. 기업회계기준서 제1116호가 재무제표에 미치는 영향은 아래와 같습니다.

당사의 기업회계기준서 제1116호 최초 적용일은 2019년 1월 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 기업회계기준서 제2104호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 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 기업회계기준서 제2014호는 '위험과 보상'에 초점을 맞추고 있습니다.

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

② 리스이용자의 회계처리에 미치는 영향

(i) 종전에 운용리스로 분류한 리스

과거에 기업회계기준서 제 1017호에 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.

- 미래 리스료의 현재가치로 최초 측정된 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 리스인센티브는 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 운용리스를 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 사용권 자산을 조정함

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

(ii) 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사는 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.

사용권자산과 리스부채는 2019년 1월 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 두개의 구별되는 계약으로 회계처리합니다. 중간리스제공자는 기초자산(기업회계기준서 제1017호를 적용하는 경우)이 아니라 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

이러한 변경때문에 당사는 특정한 운용전대리스 약정을 금융리스로 재분류하고, 그러한 전대리스를 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리하였습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 요구하는 바와 같이, 금융리스채권에 대하여 기대신용손실에 따른 충당금을 인식하였습니다.

④ 기업회계기준서 제 1116호의 최초 적용의 재무적 영향

2019년 1월 1일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채에 적용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.84~3.20%입니다.

아래의 표는 2018년 12월 31일에 기업회계기준서 제1017호를 적용하여 공시한 운용리스약정을 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일 재무상태표에 인식된 리스부채의 관계를 보여 줍니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|---|-----------|
| 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정 (a) | 2,366,749 |
| 단기리스와 소액 기초자산 리스 (b) | 682,931 |
| 현재가치 할인 효과 (c) | 105,804 |
| 종전에 운용리스약정에 포함되지 않았으나, 리스기간에 포함된 연장선택권의 대상 기간에 대한 리스료의 현재가치 (d) | 801,348 |
| 2019년 1월 1일 리스부채 (g=a-b-c+d) | 2,379,362 |

당사는 기업회계기준서 제1116호의 전환시점에 사용권자산과 리스부채를 각각 2,259,170천원 및 2,379,362천원을 인식하였습니다. 차이금액 중 197,255천원은 사용권자산에서 금융리스채권으로 대체되었으며, 77,063천원은 임차건물복구충당 관련 기타의유형자산에서 사용권자산으로 대체하였습니다.

- 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 중도상환 특성으로 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 자본화 이자율을 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 것을 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 기업회계기준서 제1115호를 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 아니하여 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 발표과 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)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 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.

(2) 금융상품

금융자산 및 금융부채는 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산 및 금융부채는 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 상각후원가로 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 당사는 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 측정된 금액에서 상환된 원금을 차감하고, 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정된 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 않습니다.

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 측정되었다면 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

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

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)

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.

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 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 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) 환율 차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 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.

당사는 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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

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 1월 1일부터 적용한 회계정책

1-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 당사는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액기초 자산 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.

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 다른 부채와 구분하여 표시합니다.

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

당사는 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.

당사가 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 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있

습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 주석 2.(7)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 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.

1-2) 당사가 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 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다.

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 1월 1일 이전에 적용한 회계정책

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

2-1) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 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) 당사가 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.

(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. 당사는 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 당사가 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

당사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

1) 용역의 제공

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

2) 재화의 판매

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

(10) 퇴직급여제도

당사는 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 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 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 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

재무제표 작성에 있어서 당사의 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. 당사의 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 회계이

익과 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 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.

4. 사용이 제한된 예금과 담보제공 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금과 부채나 우발채무에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 금융기관명 | 내역 | 당기말 | 전기말 |
|--------|-------|---------------------|-------|---------|
| 단기금융상품 | 신한은행 | 항공권 대매 관련 질권 설정(주1) | - | 730,569 |
| 장기금융상품 | | 당좌개설보증금 | 3,000 | 3,000 |
| 합계 | | | 3,000 | 733,569 |

(주1) 당기 중 항공권 대매 관련 단기금융상품 730,569천원에 설정된 질권이 해지되었습니다.

5. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------------|-----|--------|
| 위험회피회계로 지정되지 않은 통화선도계약 | - | 32,596 |

6. 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 | 623,145 | (3,897) | 619,248 | 630,276 | (3,897) | 626,379 |
| 미수금 | 16,854,776 | (13,523,173) | 3,331,603 | 18,823,803 | (13,307,430) | 5,516,373 |
| 합계 | 17,477,921 | (13,527,070) | 3,950,851 | 19,454,079 | (13,311,327) | 6,142,752 |

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 | 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 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구분 | 발생일 기준 | | |
|-------|-----------|--------------|--------------|
| | 90일미만 | 90일 초과 | 계 |
| 총장부금액 | 6,142,635 | 13,311,443 | 19,454,078 |
| 손실충당금 | - | (13,311,326) | (13,311,326) |
| 순장부금액 | 6,142,635 | 117 | 6,142,752 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|------------|------------|
| 기초금액 | 13,311,327 | 10,408,153 |
| 설정 및 환입액 | 228,743 | 2,903,174 |
| 회수 | (13,000) | - |
| 기말금액 | 13,527,070 | 13,311,327 |

7. 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 |
| 유동자산 | 367,552 | 362,463 | - | - |
| 비유동자산 | 5,972 | 5,886 | - | - |
| 합계 | 373,524 | 368,349 | - | - |

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

(2) 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항

1) 당기 중 금융리스채권은 기업회계기준서 제1116호 '리스' 회계 적용에 따른 전대리스 중 금융리스 분류로 인하여 증가하였습니다.

2) 당기말 현재 금융리스에 따른 수취채권 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------------|---------|
| 1년 이내 | 367,552 |
| 1년 초과 2년 이내 | 5,972 |
| 소계:할인되지 않은 리스료(a) | 373,524 |
| 차감:현재가치 잔액(b) | 5,175 |
| 리스순투자(a-b) | 368,349 |

3) 당기에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------|-------|
| 리스순투자의 금융수익 | 4,754 |

4) 당사의 금융리스약정은 변동리스료를 포함하고 있지 않습니다. 평균 유효이자율은 약 연 2.84~2.97 %입니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----|---------|---------|---------|--------|---------|--------|
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 170,228 | - | 170,228 | 76,101 | - | 76,101 |

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미수수익 | 841,572 | - | 363,134 | - |
| 장기금융상품 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 임차보증금 | - | 1,707,436 | - | 1,776,673 |
| 기타보증금 | - | 255,300 | - | 169,700 |
| 합계 | 841,572 | 1,965,736 | 363,134 | 1,949,373 |

10. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----------|------------|------------|-----|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 | 6,361,177 | - | 5,112,323 | - |
| 선급비용 | 92,826 | 45,973,200 | 31,498,114 | - |
| 부가세대금 | 179,679 | - | 266,384 | - |
| 합계 | 6,633,682 | 45,973,200 | 36,876,821 | - |

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-----------|-------------|---------|-----------|-------------|---------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 비품 | 3,039,469 | (2,684,437) | 355,032 | 3,028,390 | (2,546,431) | 481,959 |
| 기타의유형자산 | - | - | - | 98,200 | (21,137) | 77,063 |
| 건설중인자산 | 102,500 | - | 102,500 | - | - | - |
| 합계 | 3,141,969 | (2,684,437) | 457,532 | 3,126,590 | (2,567,568) | 559,022 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 상각 | 처분 | 대체(주1) | 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.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득(주1) | 상각 | 처분 | 기말금액 |
|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|
| 비품 | 327,284 | 269,088 | (110,135) | (4,278) | 481,959 |
| 기타의유형자산 | 57,417 | 33,199 | (13,553) | - | 77,063 |
| 합계 | 384,701 | 302,287 | (123,688) | (4,278) | 559,022 |

(주1) 복구충당부채 설정으로 인하여 증가한 기타의 유형자산 금액입니다.

12. 리스

(1) 당기말 및 당기초 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 당기초 | | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 2,376,256 | (549,457) | 1,826,799 | 2,112,305 | - | 2,112,305 |
| 차량운반구 | 79,982 | (27,588) | 52,394 | 49,022 | - | 49,022 |
| 기타 | 97,843 | (44,285) | 53,558 | 97,843 | - | 97,843 |
| 합계 | 2,554,081 | (621,330) | 1,932,751 | 2,259,170 | - | 2,259,170 |

(2) 당기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 기초장부금액 | 대체 | 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 |

당사는 건물, 업무용승용차량, 복합기 등을 리스하고 있습니다. 평균 리스기간은 2.1년입니다.

(3) 당기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|----------------------------------|-----------|
| 사용권자산 감가상각비 | 621,330 |
| 리스부채 이자비용 | 68,660 |
| 단기리스 관련 비용 | 538,300 |
| 소액기초자산리스 관련 비용 | 54,463 |
| 사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(임대료수익+이자수익) | 85,713 |
| 합계 | 1,368,466 |

13. 무형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|---------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|-------------|
| | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
| 취득원가 | 6,502,187 | 138,647 | 6,640,834 | 6,196,507 | 138,647 | 6,335,154 |
| 감가상각누계액 | (5,028,867) | - | (5,028,867) | (4,492,662) | - | (4,492,662) |
| 장부금액 | 1,473,320 | 138,647 | 1,611,967 | 1,703,845 | 138,647 | 1,842,492 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합계 |
| 기초금액 | 1,703,845 | 138,647 | 1,842,492 | 2,230,121 | 48,647 | 2,278,768 |
| 취득 | 305,681 | - | 305,681 | 11,020 | 90,000 | 101,020 |
| 상각비 | (536,206) | - | (536,206) | (537,296) | - | (537,296) |
| 기말금액 | 1,473,320 | 138,647 | 1,611,967 | 1,703,845 | 138,647 | 1,842,492 |

14. 미지급금및기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 미지급금 | 5,353,314 | 7,304,265 |
| 수탁금 | 1,138,105 | 1,365,862 |
| 합계 | 6,491,419 | 8,670,127 |

15. 리스부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----|
| 유동부채 | 941,651 | - |
| 비유동부채 | 1,339,330 | - |
| 합계 | 2,280,981 | - |

(2) 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항

당기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금액 |
|--------------|-----------|
| 1년 이내 | 995,913 |
| 1년 초과 5년 이내 | 1,288,349 |
| 5년 초과 | 132,518 |
| 소 계 | 2,416,780 |
| 차감:현재가치 조정금액 | (135,799) |
| 합 계 | 2,280,981 |

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

16. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|---------|-----|--------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 거래보증금 | 164,788 | - | 70,344 | - |
| 임대보증금 | 776,814 | - | - | 824,551 |
| 미지급비용 | - | - | 9,000 | - |
| 합계 | 941,602 | - | 79,344 | 824,551 |

17. 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 | 2.88% | 3.21% |
| 기대임금상승율 | 2.26% | 2.26% |

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|-----------|-------------|
| 기초 | 3,333,735 | 2,681,705 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| - 근무원가 | 892,117 | 677,036 |
| - 순이자비용 | 99,413 | 60,049 |
| 소계 | 991,530 | 737,085 |
| 퇴직급여지급액 | (469,133) | (1,252,448) |
| 순확정급여부채의재측정요소(OI) | | |
| - 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익 | - | 64 |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익 | 120,927 | 787,583 |
| - 경험조정 | 84,349 | 379,746 |
| 소계 | 205,276 | 1,167,393 |
| 관계사 전입액 | - | - |
| 기말 | 4,061,408 | 3,333,735 |

(3) 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 | (342,815) | 402,206 | (281,689) | 330,054 |
| 임금상승률 | 401,051 | (348,190) | 330,279 | (286,976) |

18. 종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---------|---------|---------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 연차수당 | 448,817 | - | 422,518 | - |
| 장기근속포상 | - | 334,379 | - | 262,767 |
| 합계 | 448,817 | 334,379 | 422,518 | 262,767 |

19. 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.

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 선수금(주1) | 92,632,198 | 58,690,106 |

(주1) 선수금 금액은 크루즈여행상품 회원이 선 불입한 금액 86,608,927천원(전기:53,182,929천원)이 포함되어 있습니다.

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|----------------|----------------|
| 수권주식수 | 12,000,0000 | 12,000,000 |
| 주당금액 | 5,000 | 5,000 |
| 발행주식수 | 8,800,000 | 8,800,000 |
| 보통주자본금 | 44,000,000,000 | 44,000,000,000 |

22. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

23. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------------|--------------|
| 미처리결손금 | (23,727,028) | (23,170,347) |

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------------|--------------|
| 기초금액 | (23,170,347) | (25,326,183) |
| 회계정책변경의 효과 | - | 687,988 |
| 당기순손익 | (351,405) | 2,635,241 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (205,276) | (1,167,393) |
| 기말금액 | (23,727,028) | (23,170,347) |

(3) 당기와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| | 처리에정일 : 2020년 3월 20일 | 처리확정일 : 2019년 3월 29일 |
| I. 미처리결손금 | (23,727,028) | (23,170,347) |
| 전기이월미처리결손금 | (23,170,347) | (25,326,183) |
| 회계정책변경의 효과 | - | 687,988 |
| 당기순이익 | (351,405) | 2,635,241 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (205,276) | (1,167,393) |
| II. 결손금처리액 | - | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | (23,727,028) | (23,170,347) |

24. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------------|---------------|
| 보통주에 귀속되는 순손익 | (351,405,436) | 2,635,240,986 |
| 가중평균유통보통주식수 | 8,800,000주 | 8,800,000주 |
| 기본주당손익 | (40) | 299 |

(2) 희석주당손익

당사는 희석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

25. 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 | 13,236,007 | 12,602,468 |
| | 법인인센티브 | 2,696,520 | 2,388,424 |
| | 항공권판매(M포함) | 9,824,000 | 8,864,143 |
| 인바운드 | 일본 | 7,267,766 | 10,257,000 |
| | 그외 | 809,279 | 1,438,191 |
| 신사업 | | 59,362 | - |
| 합계 | | 33,892,934 | 35,550,226 |

26. 영업비용

당사는 영업비용을 성격별로 분류하고 있으며, 상세내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------|------------|------------|
| 급여 | 10,144,794 | 8,952,098 |
| 퇴직급여 | 991,530 | 737,086 |
| 복리후생비 | 1,726,022 | 1,554,896 |
| 교육훈련비 | 112,103 | 86,733 |
| 여비교통비 | 141,678 | 163,426 |
| 차량유지비 | 81,356 | 84,362 |
| 보험료 | 128,781 | 140,060 |
| 세금과공과 | 100,366 | 117,352 |
| 접대비 | 147,535 | 166,939 |
| 소모품비 | 110,393 | 129,527 |
| 도서인쇄비 | 14,639 | 9,621 |
| 통신비 | 279,660 | 279,642 |
| 수선유지비 | 188,319 | 192,318 |
| 지급임차료 | 864,691 | 1,203,428 |
| 감각상각비 | 762,998 | 123,688 |
| 무형자산상각비 | 536,206 | 537,296 |
| 지급수수료 | 5,051,203 | 3,323,725 |
| 광고선전비 | 2,587,741 | 3,219,461 |
| 판매수수료 | 10,726,939 | 9,690,993 |
| 판매촉진비 | 39,356 | 31,372 |
| 고객보상비 | 4,532 | 9,393 |
| 대손상각비 | 215,743 | 2,903,174 |
| 합계 | 34,956,585 | 33,656,590 |

27. 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(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 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기손익- 공정가치 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
|----------|---------------|-----------------|-----------------|-----------|
| 금융수익 | | | | |
| 이자수익(예금) | - | 716,294 | - | 716,294 |
| 파생상품거래이익 | 331,756 | - | - | 331,756 |
| 파생상품평가이익 | 32,596 | - | - | 32,596 |
| 소계 | 364,352 | 716,294 | - | 1,080,646 |
| 금융원가 | | | | |
| 이자비용 | - | - | (218) | (218) |
| 파생상품거래손실 | (153,313) | - | - | (153,313) |
| 소계 | (153,313) | - | (218) | (153,531) |
| 합계 | 211,039 | 716,294 | (218) | 927,115 |

28. 기타수익

당기 및 전기 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|---------|
| 외환차익 | 402,060 | 483,615 |
| 외화환산이익 | 1,100 | 17,163 |
| 유형자산처분이익 | 4,883 | - |
| 잡이익 | 253,011 | 274,350 |
| 합계 | 661,054 | 775,128 |

29. 기타비용

당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 외환차손 | 305,183 | 514,103 |
| 외화환산손실 | 9,299 | 1,113 |
| 유형자산처분손실 | - | 4,278 |
| 사용권자산처분손실 | 1,033 | - |
| 기부금 | 1,500 | 7,031 |
| 잡손실 | 27,106 | 8,951 |
| 합계 | 344,121 | 535,476 |

30. 법인세비용

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------------|--------|---------|
| 당기법인세 | | |
| 당기손익에 대한 당기법인세 | 15,314 | 424,867 |
| 전기법인세에 대한 조정사항 | 1,245 | 293 |
| 법인세비용 | 16,559 | 425,160 |

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-----------|-------------|
| 법인세비용차감전순손익 | (334,846) | 3,060,401 |
| 적용세율에 따른 법인세 | (73,666) | 673,288 |
| 법인세 효과: | | |
| - 세무상 과세되지 않는 수익 | (46,921) | (256,826) |
| - 세무상 차감되지 않는 비용 | 531,187 | 230,191 |
| - 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이 | (334,137) | 847,784 |
| - 과거에 미인식된 이월결손금의 사용 | (45,944) | (1,046,813) |
| - 기타 | (13,960) | (22,464) |
| 당기 조정항목 | 90,225 | (248,128) |
| 법인세비용 | 16,559 | 425,160 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 손익계산서 | 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 | - |
| 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 | - | - | - |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 전기초 | 손익계산서 | 전기말 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 이연법인세부채 | | | |
| 미수수익 | (60,694) | (19,195) | (79,889) |
| 외화환산이익 | (1,830) | (1,946) | (3,776) |
| 통화선도평가이익 | (69,189) | 62,018 | (7,171) |
| 기타의유형자산 | (14,300) | (2,654) | (16,954) |
| 소계 | (146,013) | 38,223 | (107,790) |
| 이연법인세자산 | | | |
| 외화환산손실 | 5,032 | (4,787) | 245 |
| 퇴직급여충당금 | 589,975 | 143,447 | 733,422 |
| 대손충당금 | 2,245,490 | 635,185 | 2,880,675 |
| 유동종업원급여부채 | 70,581 | 22,373 | 92,954 |
| 비유동종업원급여부채 | 51,890 | 5,919 | 57,809 |
| 미지급비용 | 14,300 | 7,304 | 21,604 |
| 감가상각비(기타의유형자산) | 1,668 | (1,668) | - |
| 미수금 | 500,042 | 1,788 | 501,830 |
| 세무상결손금 | 1,541,009 | (1,046,812) | 494,197 |
| 소계 | 5,019,987 | (237,251) | 4,782,736 |
| 인식되지 않은 이연법인세자산 | (4,873,974) | 199,028 | (4,674,946) |
| 순액 | - | - | - |

(4) 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 |
|-------|-----------|
| 2025년 | 1,369,449 |
| 2024년 | 668,063 |
| 합계 | 2,037,512 |

31. 특수관계자

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

| 구분 | 회사명 |
|--------------------------------|---|
| 공동지배기업 | 롯데쇼핑(주), (주)JTB |
| 기타의 특수관계자 (롯데그룹 계열사 포함(주1)) | 롯데제과(주), (주)롯데푸드, 롯데칠성음료(주), 롯데케미칼(주), 롯데쇼핑(주), 롯데하이마트(주), 롯데손해보험(주), 현대정보기술, 롯데리아, 씨에이치음료(주), 엠제이에이와인(주), (주)에치유아이, (주)충북소주, (주)시네마푸드, (주)백학음료, 롯데네슬레코리아(주), (주)호텔롯데, (주)롯데디자인츠, (주)부산롯데호텔, 롯데물산(주), (주)시네마통상, (주)디시네마오브코리아, 롯데김해개발(주), 유니버셜스튜디오코리아리조트개발(주), 롯데상사(주), 롯데역사(주), (주)코리아세븐, (주)롯데아사히주류, 에프알엘코리아(주), (주)우리홈쇼핑, (주)바이더웨이, 한국에스티엘(주), 롯데수원역소핑타운(주), 롯데디에프글로벌(주), 롯데디에프리테일(주), (주)에스앤에스인터내셔널, (주)엔씨에프, 롯데송도쇼핑타운(주), 씨에스유통(주), 롯데백화점마산(주), 롯데쇼핑타운대구(주), 롯데면세점제주(주), 한국후지필름(주), 삼박엘에프티(주), 롯데알미늄(주), 캐논코리아비즈니스솔루션(주), 롯데건설(주), 롯데자산개발(주), 롯데인천개발(주), 유니버셜스튜디오코리아리조트자산관리(주), 동교청기와피에프브이(주), 롯데인천타운(주), 마곡지구피에프브이(주), 은평피에프브이(주), 롯데타운동탄(주), (주)대흥기획, (주)모비짚미디어, 엠허브, 롯데정보통신(주), (주)한페이시스, 롯데캐피탈(주), 롯데카드(주), 롯데피에스넷(주), (주)마이비, 부산하나로카드(주), (주)이비카드, 경기스마트카드(주), 인천스마트카드(주), 장교프로젝트금융투자(주), 롯데오토리스(주), (주)씨텍, (주)케이피켄텍, 롯데엠알시(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데베르살리스엘라스토머스(주), 데크항공(주), (주)엔젤워드, 롯데로지스틱스(주), 현대로지스틱스(주), 현대코스코로지스틱스(주), 이지스일호(주), 롯데오토케어(주), 롯데렌탈(주), (주)그린카, 롯데멤버스(주), 에스디제이(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) | 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)(주1) | 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 |

(주1) 당기에 매각으로 인하여 계열회사에서 분리되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 매출 등 | | 매입 등 | | | | |
|-----------------|------------|---------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| | 관광알선수익 | 기타수익 | 광고선전비 | 지급임차료 | 지급수수료 | 판매수수료 | 기타비용 |
| 공동지배기업: | | | | | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 21,914 | 6,071 | - | 704,215 | 6,312 | 1,430 | - |
| (주)JTB | 9,924,909 | - | - | - | 23,539 | - | - |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| (주)부산롯데호텔 | - | 122,493 | - | - | - | - | - |
| (주)호텔롯데 | 13,568 | 648,649 | - | 63,433 | - | - | - |
| (주)대흥기획 | - | - | 191,779 | - | 160 | - | 12,486 |
| 롯데정보통신(주) | - | - | - | 243,531 | 507,981 | - | 249,668 |
| 롯데제과(주) | 115,959 | - | - | - | - | - | 68,055 |
| 롯데칠성음료(주) | 75,936 | - | - | - | - | - | 158 |
| 롯데카드(주) | 3,000 | 2,500 | 22,000 | - | 370 | 133,702 | - |
| 롯데홈쇼핑 | - | - | 1,280,000 | - | - | 253,430 | - |
| 캐논코리아비즈니스솔루션(주) | 25,529 | - | - | - | - | - | 75,471 |
| 롯데하이마트(주) | 46,545 | 519 | - | - | - | - | - |
| 롯데케미칼(주) | 31,231 | - | - | - | - | - | - |
| 롯데건설(주)외 | 286,785 | 175,169 | 198,777 | 89,144 | 393,354 | - | 48,925 |
| 합계 | 10,545,376 | 955,401 | 1,692,556 | 1,100,323 | 931,716 | 388,562 | 454,763 |

(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) | 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 |
| 롯데건설(주)외 | 746,532 | 303,818 | 173,460 | 372,752 |
| 합계 | 1,740,693 | 986,614 | 332,510 | 1,037,025 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 채권 | | 채무 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 매출채권및기타채권 | 기타금융자산 | 미지급금및기타채무 |
| 공동지배기업: | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 46,761 | 787,078 | 13,665 |
| (주)JTB | 2,023,944 | - | 22,467 |
| 기타특수관계자: | | | |
| (주)대흥기획 | 2,200 | - | 23,188 |
| 롯데정보통신(주) | 1,690 | - | 110,383 |
| 롯데카드(주) | 130,789 | - | 2,250,273 |
| 롯데건설(주)외 | 853,495 | 291,479 | 381,328 |
| 합계 | 3,058,879 | 1,078,557 | 2,801,304 |

(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 | 당 기 | 전 기 |
|------|---------|---------|
| 단기급여 | 607,630 | 320,500 |
| 퇴직급여 | 82,167 | 52,034 |
| 합계 | 689,797 | 372,534 |

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

32. 약정사항 등

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

(단위: 천원)

| 거래처 | 약정사항 | 한도액 | 사용액 |
|-------|------|-----------|-----|
| 신한은행 | 당좌차월 | 4,000,000 | - |
| 미즈호은행 | 일반대출 | 2,000,000 | - |
| 합계 | | 6,000,000 | - |

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

(3) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 이행보증 등으로 8,358백만원의 지급 보증을 제공받고 있습니다. 현대해상보험으로부터 개인정보보호 관련 보증으로 500 백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

33. 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|-----------|------------|------------|
| 당기손익-공정가치금융자산 | 파생상품자산 | - | 32,596 |
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 현금및현금성자산 | 5,087,490 | 9,601,528 |
| | 단기금융상품 | 58,000,000 | 35,730,569 |
| | 매출채권및기타채권 | 3,950,852 | 6,142,752 |
| | 금융리스채권 | 368,348 | - |
| | 기타금융자산 | 2,807,308 | 2,312,507 |
| | 합계 | 70,213,998 | 53,819,952 |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 리스부채 | 2,280,981 | - |
| | 기타금융부채 | 941,602 | 903,894 |
| | 합계 | 3,222,583 | 903,894 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------|------|------|--------|--------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 당기손익-공정가치금융자산 | | | | |
| 파생상품자산 | - | - | 32,596 | 32,596 |

(3) 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.

34. 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 | CNY | SGD | EUR | VND | USD | JPY | CNY | TWD | SGD | EUR |
| 매출채권및기타채권 | 15,562 | 935,444 | 22,607 | - | 4,573 | - | 45,764 | 2,047,701 | 1,440 | 11,113 | - | 584 |
| 미지급금및기타채무 | (45,977) | (91,386) | - | (19,764) | - | (8,799) | (42,275) | (114,557) | - | - | (11,566) | - |
| 순노출 | (30,415) | 844,058 | 22,607 | (19,764) | 4,573 | (8,799) | 3,489 | 1,933,144 | 1,440 | 11,113 | (11,566) | 584 |

당기 및 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당기 | 전기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,165.65 | 1,100.30 | 1,157.80 | 1,118.10 |
| JPY | 10.6976 | 9.9627 | 10.6347 | 10.1318 |
| CNY | 168.58 | 166.40 | 165.74 | 162.76 |
| TWD | 37.74 | 36.52 | 38.48 | 36.58 |
| SGD | 854.39 | 815.38 | 858.55 | 818.28 |
| EUR | 1,304.81 | 1,298.63 | 1,297.43 | 1,279.16 |
| VND | 0.0502 | 0.0478 | 0.0500 | 0.0482 |

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 | (3,041) | 3,041 | 349 | (349) |
| JPY | 84,406 | (84,406) | 193,314 | (193,314) |
| CNY | 2,261 | (2,261) | 144 | (144) |
| TWD | - | - | 1,111 | (1,111) |
| SGD | (1,976) | 1,976 | (1,157) | 1,157 |
| EUR | 457 | (457) | 58 | (58) |
| 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 | 5,087,490 | 9,601,528 |
| 단기금융상품 | 58,000,000 | 35,730,569 |
| 매출채권및기타채권 | 3,950,852 | 6,142,752 |
| 금융리스채권 | 368,348 | - |
| 기타금융자산 | 2,807,308 | 2,312,507 |
| 합계 | 70,213,998 | 53,787,356 |

(4) 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도(주석 32참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 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 | 6,491,420 | - | 8,670,127 | - |
| 리스부채 | 941,652 | 1,339,330 | - | - |
| 기타금융부채 | 941,602 | - | 79,344 | 824,551 |

35. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------|-----------|-----------|
| 예금 및 현금성자산 | 5,087,490 | 9,601,528 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------------|-----------|---------|
| 선급금을 재고자산으로 대체 | - | 296,732 |
| 회계정책 변경효과 | - | 687,987 |
| 무형자산 취득 미지급금 | 90,000 | - |
| 유형자산 처분 미수금 | 18,122 | - |
| 기타의유형자산을 사용권자산으로 대체 | 77,063 | - |
| 리스기준서 도입으로 인한 리스부채 증가 | 2,379,362 | - |
| 리스기준서 도입으로 인한 리스채권 증가 | 197,255 | - |
| 리스기준서 도입으로 인한 사용권자산 증가 | 2,259,170 | - |
| 리스부채 유동성 대체 | 941,652 | - |
| 리스채권 유동성 대체 | 362,463 | - |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(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 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 현금흐름 | 대체(주1) | 당기말 |
|-------|---------|-----------|---------|---------|
| 임대보증금 | 936,269 | (106,718) | (5,000) | 824,551 |

(주1) 영업보증금으로 대체되었습니다.

36. 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 |
|----------|--------|------------|------------------|-----------|--------|
| 서울고등 | 정산금 청구 | 롯데제이티비주식회사 | 주식회사 망월드 외 1명 | 5,400,815 | 2심 계류중 |
| 서울중앙 | 미지급금 등 | 롯데제이티비주식회사 | 합자회사 모두여행사 | 154,547 | 1심 계류중 |
| 서울중앙 | 미수금 청구 | 롯데제이티비주식회사 | 주식회사 탐항공 | 3,192,084 | 소송중단 |
| 서울중앙(주1) | 손해배상 | 김은주 | 롯데제이티비 주식회사 외 1명 | 5,000 | 1심 계류중 |
| 인천지방 | 손해배상 | 권옥자외6명 | 롯데제이티비 주식회사 | 1,813,879 | 1심 계류중 |

(주1) 2020년 1월 8일부로 재판부가 원고(김은주)의 항소를 이유없음으로 기각하여 소송이 종료되었습니다.

37. 재무제표 확정일과 기관

당사의 재무제표는 2020년 3월 4일에 개최된 이사회에서 발행 승인되었으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 롯데제이티비주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2019년 01월 01일 | 부터 | 2019년 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 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | | |
| 투입 인원수 | - | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | - | 1 | - | - | 5 | 8 | |
| 투입 시간 | 분·반 기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | - | 1 | 24 | 24 | 158 | 126 | 256 | 305 | - | 15 | - | - | 438 | 471 |
| | 합계 | - | 1 | 24 | 24 | 158 | 126 | 256 | 305 | - | 15 | - | - | 438 | 471 |

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

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|--------------------|-------------------------|---|---|-----|---|------|----------------|--------------|
| | 수행시기 | 2019.10.23 ~ 2019.10.25 | | | | 3 | 일 | |
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 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 중요성 금액 결정 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 |
| | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 2019.11.11 ~ 2019.11.15 | 5 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 중간감사 |
| | | | | | | | 재무제표 기말감사 - 중요 | |

| | | | | | | |
|---------------|-------------------------|------------------------|--------|-----|---|---|
| | 2020.01.13 ~ 2020.01.17 | 5 일 | 3 명 | 2 명 | 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | - | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2020.01.02 | | 1 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 롯데제이티브이 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권, 상품권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2019.12.09, 2020.02.04 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | | - | 일 | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------------------------|------|----------------|
| 1 | 2019년 12월 09일 | 감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인 | 대면보고 | 2019년 감사 계획 보고 |
| 2 | 2020년 02월 04일 | 감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인 | 대면보고 | 외부감사 결과 보고 |