

롯데제이티비주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제19기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제18기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

목 차

| | |
|---------------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표 | 5 |
| 포괄손익계산서 | 6 |
| 자본변동표 | 7 |
| 현금흐름표 | 8 |
| 주석 | 10 |
| 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 | 72 |
| 참고자료 | |
| 외부감사 실시내용 | 76 |

독립된 감사인의 감사보고서

롯데제이티비주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 롯데제이티비주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 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 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 종 성



2026년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 6일) 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 19 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 18 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

롯데제이티비주식회사 대표이사 박 재 영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 서소문로 50, 13층(중림동, CENTRAL PLACE)
(전 화) 02-6313-8060

재 무 상 태 표

제 19 기 : 2025년 12월 31일 현재

제 18 기 : 2024년 12월 31일 현재

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19(당) 기말 | 제 18(전) 기말 |
|--------------|--------------|------------------|------------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | | 122,427,699,708 | 136,620,304,911 |
| 현금및현금성자산 | 31,32,33 | 8,547,024,989 | 3,814,771,505 |
| 단기금융상품 | 4,30,31,32 | 104,000,000,000 | 123,000,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 5,29,31,32 | 4,213,754,912 | 2,956,106,977 |
| 재고자산 | 6 | 26,962,169 | 35,815,806 |
| 기타금융자산(유동) | 7,29,31,32 | 1,675,868,040 | 2,597,941,626 |
| 기타유동자산 | 8 | 3,453,858,078 | 3,700,981,357 |
| 당기법인세자산 | 28 | 510,231,520 | 514,687,640 |
| 비유동자산 | | 38,778,166,886 | 42,400,685,529 |
| 유형자산 | 9 | 347,671,348 | 4,535,960,095 |
| 사용권자산 | 10 | 1,679,632,935 | 2,159,557,140 |
| 무형자산 | 11 | 6,444,007,946 | 470,564,023 |
| 기타금융자산(비유동) | 4,7,29,31,32 | 1,326,666,604 | 1,316,444,271 |
| 기타비유동자산 | 8 | 27,410,285,000 | 33,918,160,000 |
| 이연법인세자산 | 28 | 1,569,903,053 | - |
| 자산총계 | | 161,205,866,594 | 179,020,990,440 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | | 133,121,830,124 | 157,099,469,750 |
| 미지급금및기타채무 | 12,29,32 | 3,581,220,081 | 3,775,723,508 |
| 리스부채(유동) | 13,29,31,32 | 629,645,801 | 633,925,636 |
| 기타금융부채 | 14,31,32 | 43,764,450 | 45,920,160 |
| 종업원급여부채(유동) | 16 | 411,590,288 | 342,140,299 |
| 기타유동부채 | 18 | 128,455,609,504 | 152,301,760,147 |
| 비유동부채 | | 6,923,402,557 | 6,630,446,724 |
| 리스부채(비유동) | 13,29,31,32 | 974,164,129 | 1,341,635,611 |
| 확정급여부채 | 15 | 4,546,027,159 | 4,354,930,961 |
| 종업원급여부채(비유동) | 16 | 1,103,653,442 | 645,866,007 |
| 충당부채(비유동) | 17 | 299,557,827 | 288,014,145 |
| 부채총계 | | 140,045,232,681 | 163,729,916,474 |
| 자본 | | | |
| 자본금 | 19 | 44,000,000,000 | 44,000,000,000 |
| 기타불입자본 | 20 | (324,971,000) | (324,971,000) |
| 결손금 | 21 | (22,514,395,087) | (28,383,955,034) |
| 자본총계 | | 21,160,633,913 | 15,291,073,966 |
| 부채및자본총계 | | 161,205,866,594 | 179,020,990,440 |

주석 참조

포괄손익계산서

제 19 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | |
|--------------------|-------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 영업수익 | 23,29 | | 20,611,031,022 | | 19,765,011,738 |
| 영업비용 | 24,29 | | 19,396,371,579 | | 16,922,304,204 |
| 영업이익 | | | 1,214,659,443 | | 2,842,707,534 |
| 금융수익 | 25 | 3,681,874,161 | | 5,032,232,955 | |
| 금융원가 | 25 | (128,881,263) | | (155,506,678) | |
| 기타수익 | 26,29 | 513,686,970 | | 511,480,287 | |
| 기타비용 | 27,29 | (987,398,989) | | (1,015,158,999) | |
| 법인세비용차감전순이익 | | | 4,293,940,322 | | 7,215,755,099 |
| 법인세비용(수익) | 28 | (1,097,597,021) | | 343,129,680 | |
| 당기순이익 | | | 5,391,537,343 | | 6,872,625,419 |
| 기타포괄이익(손실) | | | 478,022,604 | | (355,722,970) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | | | | |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 15 | 478,022,604 | | (355,722,970) | |
| 총포괄이익 | | | 5,869,559,947 | | 6,516,902,449 |
| 주당이익 | | | | | |
| 기본주당이익 | 22 | | 613 | | 781 |

주석 참조

자 본 변 동 표

제 19 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | 결손금 | 총 계 |
|---------------|----------------|---------------|------------------|----------------|
| 전기초 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (34,900,857,483) | 8,774,171,517 |
| 총포괄손실 : | | | | |
| 당기순이익 | - | - | 6,872,625,419 | 6,872,625,419 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | (355,722,970) | (355,722,970) |
| 전기말 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (28,383,955,034) | 15,291,073,966 |
| 당기초 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (28,383,955,034) | 15,291,073,966 |
| 총포괄이익 : | | | | |
| 당기순이익 | - | - | 5,391,537,343 | 5,391,537,343 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | 478,022,604 | 478,022,604 |
| 당기말 | 44,000,000,000 | (324,971,000) | (22,514,395,087) | 21,160,633,913 |

주석 참조

현금흐름표

제 19 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| I 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (10,434,350,882) | | 313,887,731 |
| 당기순이익 | 5,391,537,343 | | 6,872,625,419 | |
| 조정항목: | | | | |
| 법인세비용 | (1,097,597,021) | | 343,129,680 | |
| 종업원급여 | 527,237,424 | | 376,084,483 | |
| 퇴직급여 | 726,805,044 | | 645,511,764 | |
| 감가상각비 | 872,369,959 | | 885,264,514 | |
| 무형자산상각비 | 1,307,596,748 | | 170,770,923 | |
| 대손상각비 | (5,593,355) | | (186,693,969) | |
| 이자비용 | 128,881,263 | | 155,506,678 | |
| 외화환산손실 | 61,825,379 | | 6,220,237 | |
| 유형자산처분손실 | 1,129,500 | | 733,553 | |
| 무형자산처분손실 | 2,790,000 | | - | |
| 이자수익 | (3,681,874,161) | | (5,032,232,955) | |
| 외화환산이익 | (3,684,109) | | (6,883,830) | |
| 무형자산처분이익 | (401,000) | | - | |
| 사용권자산처분이익 | (87,361) | | (1,144,585) | |
| 운전자본의 변동: | | | | |
| 매출채권 및 기타채권 | (1,313,267,628) | | 2,387,070,369 | |
| 재고자산 | 8,853,637 | | (25,768,606) | |
| 리스채권 | - | | 20,860,281 | |
| 기타금융자산 | 11,729,226 | | 18,600,000 | |
| 기타자산 | 6,754,998,279 | | 5,993,953,070 | |
| 미지급금및기타채무 | (199,313,399) | | 425,389,319 | |
| 기타금융부채 | (1,872,960) | | - | |
| 기타부채 | (23,846,150,643) | | (17,439,627,681) | |
| 확정급여채무 | (337,582,475) | | (257,364,758) | |
| 영업활동으로 발생된 현금 | (14,691,670,310) | | (4,647,996,094) | |
| 이자의 수취 | 4,562,610,688 | | 5,570,931,341 | |
| 이자의 지급 | (117,337,581) | | (144,378,026) | |
| 법인세의 납부(환급) | (187,953,679) | | (464,669,490) | |
| II 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 15,808,843,694 | | (1,648,194,280) |
| 단기금융상품의 감소 | 123,000,000,000 | | 130,000,000,000 | |
| 단기금융상품의 증가 | (104,000,000,000) | | (127,000,000,000) | |
| 임차보증금의 증가 | (40,000,000) | | (699,385,500) | |
| 임차보증금의 감소 | 59,385,500 | | 261,581,540 | |

| 과 목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | |
|---------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 유형자산의 취득 | (4,145,455) | | (4,070,690,320) | |
| 무형자산의 취득 | (3,206,396,351) | | (139,700,000) | |
| III 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (642,239,328) | | (689,966,736) |
| 리스부채의 상환 | (642,239,328) | | (646,385,196) | |
| 임대보증금의 감소 | - | | (43,581,540) | |
| IV 현금및현금성자산의 증가(감소) | | 4,732,253,484 | | (2,024,273,285) |
| V 기초 현금및현금성자산 | | 3,814,771,505 | | 5,839,044,790 |
| VI 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | - | | - |
| VII 기말의 현금및현금성자산 | | 8,547,024,989 | | 3,814,771,505 |

주석 참조

주석

제 19 기 : 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 18 기 : 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

롯데제이티비주식회사

1. 회사의 개요

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

당기말 현재 회사의 주주 구성 및 지분율은 다음과 같습니다.

| 주주명 | 소유주식수(주) | | 지분율(%) | |
|---------|-----------|-----|--------|-----|
| | 보통주 | 우선주 | 보통주 | 우선주 |
| 롯데쇼핑(주) | 4,400,000 | - | 50.0 | - |
| (주)JTБ | 4,400,000 | - | 50.0 | - |
| 합계 | 8,800,000 | - | 100.0 | - |

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

다른 통화와의 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

기준서 제1109호의 자가사용 요구사항은 전력의 생산원천이 자연에 의존하는 재생에너지 전력을 구매하고 인도받는 계약에 대해 동 기준서 문단 2.4를 적용할 때 고려해야 할 요소를 포함하도록 개정되었습니다.

기준서 제 1109호의 위험회피회계 요구사항은 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 재생에너지 전력계약을 위험회피수단으로 사용하는 경우 다음 사항을 허용하도록 개정되었습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우 예상 전력거래의 변동가능한 수량을 위험회피대상항목으로 지정
- 위험회피수단에 사용된 수량 가정과 동일한 수량 가정을 사용하여 위험회피대상항목을 측정

기준서 제1107호는 특정된 특성을 충족하는 자연에 의존하는 전력계약에 관한 공시 요구사항을 도입하기 위해 개정되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 자가사용 예외에 대한 개정사항은 최초적용일의 사실과 상황을 반영하여 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급 적용합니다. 위험회피회계 요구사항에 대한 개정사항은 최초적용일 이후 지정된 새로운 위험회피관계에 전진적으로 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

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

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

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

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

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

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 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 인식 시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득이나 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식 시 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 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 표시하도록 선택할 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. 취득 시 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 인식 시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득 시 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. 취득 시 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

회사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 상품별로 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식 시 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.

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)

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('회계불일치')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) 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.

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채 금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 회사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 회사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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 합산한 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.(5)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 가동하는 데 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 |
| 산업재산권(상표권) | 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 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 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 발생 시 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 신뢰성 있게 측정할 수 있는 때 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 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 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금을 즉시 인식하며, 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 경제적 효익의 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 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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 보고기간말까지 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 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식합니다. 다만, 다음의 경우에 생기는 이연법인세 부채는 인식하지 아니합니다.

(1) 영업권을 최초로 인식하는 경우

(2) 다음에 모두 해당하는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식하는 경우

(가) 사업결합이 아닌 경우

(나) 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 경우

(다) 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생

기지 않는 경우

차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 다만, 다음에 모두 해당하는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 생기는 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

(1) 사업결합이 아닌 경우

(2) 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 경우

(3) 거래 당시 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기지 않는 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

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 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 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. 사업결합 시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에서 차감하는 방식으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 회사에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

주석 2에 기술된 회사의 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 회사는 합리적이고 뒷받침할 수 있는 미래전망정보를 이용하며, 그러한 정보는 서로 다른 경제적 변수의 미래 변동 및 그러한 변수들이 상호 어떻게 영향을 미치는지에 대한 가정에 기초합니다.

채무불이행 시 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

회사는 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 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 금융기관 | 사용제한내용 | 당기말 | 전기말 |
|--------|------|------------------|---------|---------|
| 장기금융상품 | 신한은행 | 당좌개설보증금 | 3,000 | 3,000 |
| 단기금융상품 | 수협 | 지급보증 관련 담보제공(주1) | 440,000 | 330,000 |

(주1) 회사는 적립식크루즈여행상품에 대한 소비자피해보상계약으로 지급보증계약을 체결하고 있습니다. 예금잔액 중에 지급보증에 대한 담보로 440,000천원이 제공되었습니다.

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 | 150,983 | (235) | 150,748 | 136,089 | (806) | 135,283 |
| 미수금 | 13,838,525 | (9,775,518) | 4,063,007 | 12,730,305 | (9,909,481) | 2,820,824 |
| 합계 | 13,989,508 | (9,775,753) | 4,213,755 | 12,866,394 | (9,910,287) | 2,956,107 |

매출채권 및 기타채권은 손실충당금이 차감된 순액으로 재무제표에 표시되었습니다.

(2) 신용위험 및 손실충당금

① 당기말 및 전기말 현재 회사의 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 | 4,210,358 | 3,895 | 340 | 292 | 9,774,623 | 13,989,508 |
| 전체기간 기대신용손실 | (904) | - | (113) | (113) | (9,774,623) | (9,775,753) |
| 순장부금액 | 4,209,454 | 3,895 | 227 | 179 | - | 4,213,755 |

(전기말) (단위: 천원)

| 구분 | 발생일 기준 | | | | | |
|-------------|-----------|----------|----------|----------|-------------|-------------|
| | 90일미만 | 90~180일 | 180~270일 | 270~365일 | 365일 초과 | 계 |
| 총장부금액 | 2,960,912 | 96,221 | 34,639 | - | 9,774,622 | 12,866,394 |
| 전체기간 기대신용손실 | (5,439) | (95,631) | (34,595) | - | (9,774,622) | (9,910,287) |
| 순장부금액 | 2,955,473 | 590 | 44 | - | - | 2,956,107 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|------------|
| 기초금액 | 9,910,288 | 10,068,360 |
| 설정 및 환입액 | (4,609) | (83,431) |
| 회수 | (985) | (74,641) |
| 제각 | (128,941) | - |
| 기말금액 | 9,775,753 | 9,910,288 |

6. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----|--------|---------|--------|--------|---------|--------|
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 26,962 | - | 26,962 | 35,816 | - | 35,816 |

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 미수수익 | 1,675,868 | - | 2,597,942 | - |
| 장기금융상품 | - | 3,000 | - | 3,000 |
| 임차보증금 | - | 1,152,596 | - | 1,130,644 |
| 기타보증금 | - | 171,071 | - | 182,800 |
| 합계 | 1,675,868 | 1,326,667 | 2,597,942 | 1,316,444 |

8. 기타자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선금금 | 3,416,417 | - | 3,660,096 | - |
| 선급비용(주1) | 37,441 | 27,410,285 | 40,885 | 33,918,160 |
| 합계 | 3,453,858 | 27,410,285 | 3,700,981 | 33,918,160 |

(주1) 당기에 크루즈여행상품 회원 모집수수료 관련 27,410,285천원(전기:33,918,160천원)을 비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 크루즈여행 회원 모집수수료 관련 장기선급비용 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|-------------|-------------|
| 기초금액 | 33,918,160 | 41,488,335 |
| 지급 | - | 30,020 |
| 행사 | (2,013,345) | (2,044,555) |
| 해약 | (4,494,530) | (5,555,640) |
| 기말금액 | 27,410,285 | 33,918,160 |

9. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 비품 | 1,164,836 | (817,164) | 347,671 | 1,162,197 | (695,671) | 466,526 |
| 건설중인자산 | - | - | - | 4,069,434 | - | 4,069,434 |
| 합계 | 1,164,836 | (817,164) | 347,671 | 5,231,631 | (695,671) | 4,535,960 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 상각 | 처분 | 대체 | 기말금액 |
|--------|-----------|-----------|-----------|---------|-------------|---------|
| 비품 | 466,526 | 4,145 | (121,870) | (1,130) | - | 347,671 |
| 건설중인자산 | 4,069,434 | 3,124,149 | - | - | (7,193,583) | - |
| 합계 | 4,535,960 | 3,128,294 | (121,870) | (1,130) | (7,193,583) | 347,671 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 취득 | 상각 | 처분 | 대체 | 기말금액 |
|--------|---------|-----------|-----------|-------|----|-----------|
| 비품 | 587,876 | 1,256 | (121,873) | (733) | - | 466,526 |
| 건설중인자산 | - | 4,069,434 | - | - | - | 4,069,434 |
| 합계 | 587,876 | 4,070,690 | (121,873) | (733) | - | 4,535,960 |

10. 사용권자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|-------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 건물 | 2,899,045 | (1,289,936) | 1,609,109 | 2,922,737 | (818,595) | 2,104,142 |
| 차량운반구 | 71,683 | (20,196) | 51,487 | 75,169 | (71,217) | 3,952 |
| 기타 | 46,685 | (27,648) | 19,037 | 70,500 | (19,037) | 51,463 |
| 합계 | 3,017,413 | (1,337,780) | 1,679,633 | 3,068,406 | (908,849) | 2,159,557 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 변동 | 상각 | 기말금액 |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 건물 | 2,104,142 | 179,391 | (674,424) | 1,609,109 |
| 차량운반구 | 3,952 | 79,402 | (31,868) | 51,487 |
| 기타 | 51,463 | 11,782 | (44,207) | 19,037 |
| 합계 | 2,159,557 | 270,575 | (750,500) | 1,679,633 |

당사는 건물, 업무용승용차량, 복합기 등을 리스하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 기초금액 | 변동 | 상각 | 기말금액 |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 건물 | 2,459,317 | 341,212 | (696,388) | 2,104,142 |
| 차량운반구 | 29,009 | - | (25,056) | 3,952 |
| 기타 | 57,350 | 36,061 | (41,948) | 51,463 |
| 합계 | 2,545,676 | 377,273 | (763,392) | 2,159,557 |

(3) 당기 및 전기에 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------------------------------------|---------|---------|
| 사용권자산 감가상각비 | 750,500 | 763,392 |
| 리스부채 이자비용 | 117,337 | 144,378 |
| 소액 기초자산리스 관련 비용 | 31,428 | 22,075 |
| 사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익(임대료수익 +이자수익) | - | (634) |
| 합계 | 899,265 | 929,211 |

(4) 당기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 791,538천원 (전기: 812,838천원) 입니다.

11. 무형자산

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | |
|---------|-------------|---------|---------|-------------|-------------|---------|-------------|
| | 소프트웨어 | 상표권(주1) | 회원권 | 합 계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합 계 |
| 취득원가 | 10,529,373 | 6,100 | 138,647 | 10,674,121 | 6,608,601 | 138,647 | 6,747,248 |
| 감가상각누계액 | (4,229,808) | (305) | - | (4,230,113) | (6,276,684) | - | (6,276,684) |
| 장부금액 | 6,299,566 | 5,795 | 138,647 | 6,444,008 | 331,917 | 138,647 | 470,564 |

(주1) 당사는 2025년 10월 14일부로 Linktrip 상표권을 등록 취득하였습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | |
|--------|-------------|-------|---------|-------------|-----------|---------|-----------|
| | 소프트웨어 | 상표권 | 회원권 | 합 계 | 소프트웨어 | 회원권 | 합 계 |
| 기초 | 331,917 | - | 138,647 | 470,564 | 362,988 | 138,647 | 501,635 |
| 취득(주2) | 7,277,731 | 6,100 | - | 7,283,831 | 139,700 | - | 139,700 |
| 상각비 | (1,307,292) | (305) | - | (1,307,597) | (170,771) | - | (170,771) |
| 처분 | (2,790) | - | - | (2,790) | - | - | - |
| 기말금액 | 6,299,566 | 5,795 | 138,647 | 6,444,008 | 331,917 | 138,647 | 470,564 |

(주2) 소프트웨어 당기 취득금액에는 건설중인자산으로부터의 대체액 7,187,483천 원이 포함되어 있습니다.

12. 미지급금및기타채무

당기말 및 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------|-----------|-----------|
| 미지급금 | 3,315,526 | 2,590,034 |
| 수탁금 | 265,694 | 1,185,689 |
| 합계 | 3,581,220 | 3,775,723 |

13. 리스부채

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 유동부채 | 629,646 | 633,926 |
| 비유동부채 | 974,164 | 1,341,636 |
| 합계 | 1,603,810 | 1,975,562 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-----------|-----------|
| 1년 이내 | 649,395 | 653,432 |
| 1년 초과 5년 이내 | 1,106,884 | 1,576,888 |
| 5년 초과 | - | - |
| 소계 | 1,756,279 | 2,230,320 |
| 차감: 현재가치 조정금액 | (152,469) | (254,759) |
| 합계 | 1,603,810 | 1,975,561 |

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

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|--------|--------|
| 거래보증금 | 43,764 | 45,920 |

15. 퇴직급여제도

회사는 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 | 4.66% | 4.34% |
| 기대임금상승률 | 2.50% | 2.50% |

(2) 당기 및 전기에 퇴직급여와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|---------|---------|
| 근무원가 | 558,602 | 483,881 |
| 순이자비용 | 168,203 | 161,631 |
| 합계 | 726,805 | 645,512 |

(3) 당기 및 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 기초 | 4,354,931 | 3,611,061 |
| 급여비용(당기손익) | | |
| - 근무원가 | 558,602 | 483,881 |
| - 순이자비용 | 168,203 | 161,631 |
| 소계 | 726,805 | 645,512 |
| 퇴직급여지급액 | (689,472) | (257,365) |
| 순확정급여부채의재측정요소(OCl) | | |
| - 인구통계적가정 변동에 의한 보험수리적손익 | (0) | 4,993 |
| - 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손익 | (88,574) | 229,212 |
| - 경험조정 | (109,552) | 121,518 |
| 소계 | (198,126) | 355,723 |
| 관계사 전입액 | 351,889 | - |
| 기말 | 4,546,027 | 4,354,931 |

(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 | (274,679) | 309,698 | (265,341) | 299,903 |
| 임금상승률 | 313,284 | (282,555) | 302,472 | (272,235) |

(6) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 1년미만 | 1~2년 미만 | 2~5년 미만 | 5년이상 | 합계 |
|--------|---------|---------|-----------|------------|------------|
| 급여 지급액 | 639,148 | 807,486 | 1,574,480 | 11,526,107 | 14,547,221 |

확정급여채무의 가중평균만기는 6.7058년 입니다.

16. 종업원급여부채

당기말 및 전기말 현재 종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|---------|-----------|---------|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 연차수당 | 411,590 | - | 342,140 | - |
| 장기근속포상 | - | 1,103,653 | - | 645,866 |
| 합계 | 411,590 | 1,103,653 | 342,140 | 645,866 |

17. 충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------|-----|---------|-----|---------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 복구충당부채 | - | 299,558 | - | 288,014 |

18. 기타유동부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 | |
|--------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 선수금 | 크루즈여행 회원 불입금 | 보전未대상계약 | 123,673,067 | 148,458,639 |
| | | 보전대상계약(주1) | 802,612 | 664,707 |
| | | 소계 | 124,475,679 | 149,123,346 |
| | 자사상품권 | | 1,279,388 | 1,588,018 |
| | 예약금 | | 2,577,429 | 1,458,772 |
| 선수수익 | | 585 | 703 | |
| 부가세예수금 | | 122,529 | 130,921 | |
| 합계 | | 128,455,610 | 152,301,760 | |

(주1) 2022년 2월 3일부로 선불식 할부거래법 시행령이 개정되어 크루즈 여행용역제공을 위한 회원모집계약도 선불식 할부거래법의 적용을 받게 되었습니다. 선불식 할부거래법 제27조 제1항에 규정한 선수금 보전 법정 의무는 시행일(2022년 2월 3일)이 후 체결한 계약件부터 적용됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 크루즈여행 회원 선수금 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------|--------------|--------------|
| 기초금액 | 149,123,346 | 165,680,253 |
| 납입 | 8,132,232 | 17,896,939 |
| 행사 | (10,137,789) | (8,997,998) |
| 해약 | (22,642,110) | (25,455,848) |
| 기말금액 | 124,475,679 | 149,123,346 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 크루즈여행 회원 선수금 보전금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 계약기관 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|------|---------|---------|
| 지급보증계약 | 수협은행 | 400,000 | 300,000 |
| 보전대상계약 선수금 | | 802,612 | 664,707 |
| 선수금보전비율(주1) | | 50% | 45% |

(주1) 회사는 할부거래에 관한 법률 제27조 제1항에 따라 소비자피해보상금의 지급을 확보하기 위하여 소비자의 선수금과 관련하여 수협은행과 지급보증계약을 2025년 1월 9일부로 체결하였습니다. (주석30 참조) 회사가 폐업하거나 선불식할부거래업의 등록말소 및 취소 등의 사유로 소비자에게 소비자피해보상금을 지급하지 못하게 되는 경우 지급보증기관(수협은행)이 회사를 대신하여 지급하게 됩니다. 소비자피해보상계약 등에 따른 보전금액 관련 특례조치에 따라 시행일(2022년 2월 3일)로부터 1년까지 해당선수금의 10%, 1년경과~2년까지 해당선수금의 20%, 2년경과~3년까지 해당선수금의 30%, 3년경과~4년까지 해당선수금의 40%를 보전하도록 규정하고 있습니다. 회사는 해당 보전대상 선수금에 대하여 보전 규정을 준수하고 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 크루즈여행 회원 선수금과 고객이 일시에 해약을 요구할 경우 지급해야 할 해약환급금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-------------|-------------|
| 크루즈여행 회원 선수금 | 124,475,679 | 149,123,346 |
| (일시)해약환급금(주1) | 99,616,347 | 117,237,049 |

(주1) 당기와 전기 중 고객 해약 관련하여 계상한 잡손실은 각각 532,227천원, 544,336천원입니다. (주석27 참조)

19. 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 |

20. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

21. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|--------|--------------|--------------|
| 미처리결손금 | (22,514,395) | (28,383,955) |

(2) 당기와 전기 중 결손금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|--------------|--------------|
| 기초금액 | (28,383,955) | (34,900,857) |
| 당기순이익 | 5,391,537 | 6,872,625 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 478,023 | (355,723) |
| 기말금액 | (22,514,395) | (28,383,955) |

(3) 당기와 전기 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| | 처리에정일 : 2026년 3월 26일 | 처리확정일 : 2025년 3월 27일 |
| I. 미처리결손금 | (22,514,395) | (28,383,955) |
| 전기이월미처리결손금 | (28,383,955) | (34,900,857) |
| 당기순이익 | 5,391,537 | 6,872,625 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 478,023 | (355,723) |
| II. 결손금처리액 | - | - |
| III. 차기이월미처리결손금 | (22,514,395) | (28,383,955) |

22. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|---------------|---------------|---------------|
| 보통주에 귀속되는 순손익 | 5,391,537,343 | 6,872,625,419 |
| 가중평균유통보통주식수 | 8,800,000주 | 8,800,000주 |
| 기본주당손익 | 613 | 781 |

(2) 희석주당손익

회사는 희석성 잠재적 보통주가 존재하지 아니하므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

23. 영업수익

회사는 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 | 6,408,800 | 4,350,310 |
| | 법인인센티브 | 1,685,463 | 2,327,344 |
| | 항공권판매(M포함) | 2,703,004 | 2,879,343 |
| 인바운드 | 일본 | 6,314,697 | 6,514,080 |
| | 그 외 | 3,499,067 | 3,693,934 |
| 합계 | | 20,611,031 | 19,765,011 |

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

24. 영업비용

회사는 영업비용을 성격별로 분류하고 있으며, 상세내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|------------|------------|
| 급여 | 7,164,234 | 6,653,551 |
| 퇴직급여 | 726,805 | 645,512 |
| 복리후생비 | 1,504,745 | 1,229,127 |
| 교육훈련비 | 158,911 | 58,925 |
| 여비교통비 | 245,016 | 194,791 |
| 차량유지비 | 52,523 | 52,217 |
| 보험료 | 76,573 | 71,082 |
| 세금과공과 | 71,355 | 40,119 |
| 접대비 | 122,101 | 111,825 |
| 소모품비 | 53,190 | 82,752 |
| 도서인쇄비 | 2,450 | 3,274 |
| 통신비 | 169,402 | 170,620 |
| 수선유지비 | 318,226 | 202,084 |
| 지급임차료 | 879,352 | 707,812 |
| 감가상각비 | 872,370 | 885,265 |
| 무형자산상각비 | 1,307,597 | 170,771 |
| 지급수수료 | 1,476,815 | 1,484,342 |
| 광고선전비 | 363,205 | 543,570 |
| 판매수수료 | 3,815,712 | 3,770,105 |
| 판매촉진비 | 14,231 | 27,683 |
| 고객보상비 | 7,154 | 3,572 |
| 대손상각비(환입) | (5,593) | (186,694) |
| 합계 | 19,396,372 | 16,922,304 |

25. 금융수익과 금융원가

당기 및 전기 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------|
| 금융수익 | | | |
| 이자수익(예금) | 3,640,537 | - | 3,640,537 |
| 이자수익(리스채권) | - | - | - |
| 이자수익(보증금) | 41,337 | - | 41,337 |
| 소계 | 3,681,874 | - | 3,681,874 |
| 금융원가 | | | |
| 이자비용(리스부채) | - | (117,338) | (117,338) |
| 이자비용(복구총당부채) | - | (11,544) | (11,544) |
| 소계 | - | (128,881) | (128,881) |
| 합계 | 3,681,874 | (128,881) | 3,552,993 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 상각후원가측정 금융자산 | 상각후원가측정 금융부채 | 합계 |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------|
| 금융수익 | | | |
| 이자수익(예금) | 5,008,722 | - | 5,008,722 |
| 이자수익(리스채권) | 634 | - | 634 |
| 이자수익(보증금) | 22,877 | - | 22,877 |
| 소계 | 5,032,233 | - | 5,032,233 |
| 금융원가 | | | |
| 이자비용(리스부채) | - | (144,378) | (144,378) |
| 이자비용(복구총당부채) | - | (11,129) | (11,129) |
| 소계 | - | (155,507) | (155,507) |
| 합계 | 5,032,233 | (155,507) | 4,876,726 |

26. 기타수익

당기 및 전기 기타수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|---------|---------|
| 외환차익 | 389,353 | 348,499 |
| 외화환산이익 | 3,684 | 6,884 |
| 사용권자산처분이익 | 87 | 1,145 |
| 무형자산처분이익 | 401 | - |
| 잡이익 | 120,162 | 154,953 |
| 합계 | 513,687 | 511,481 |

27. 기타비용

당기 및 전기 기타비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------|-----------|
| 외환차손 | 373,602 | 372,604 |
| 외화환산손실 | 61,825 | 6,220 |
| 유형자산처분손실 | 1,130 | 734 |
| 무형자산처분손실 | 2,790 | - |
| 기부금 | 8,630 | 62,636 |
| 잡손실(주1) | 539,422 | 572,966 |
| 합계 | 987,399 | 1,015,159 |

(주1) 적립식크루즈회원 해약손실금 532,227천원(전기 544,336천원)이 포함되어 있습니다.

28. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 및 이연법인세의 내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------------|-------------|---------|
| 당기법인세부담액(추납액 포함) | 192,410 | 343,130 |
| 이연법인세 | | |
| 일시적 차이의 증감 | (1,569,903) | - |
| 자본에 직접 가감되는 이연법인세 | 279,896 | - |
| 총이연법인세 | (1,290,007) | - |
| 법인세비용(수익) | (1,097,597) | 343,130 |

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 4,293,940 | 7,215,755 |
| 적용세율에 따른 법인세 | 816,440 | 1,515,309 |
| 조정사항: | | |
| - 세무상 과세되지 않는 수익 | - | (75,871) |
| - 세무상 차감되지 않는 비용 | 59,793 | 31,317 |
| - 세액 공제 | (29,360) | - |
| - 이연법인세자산 미인식 | (2,906,263) | (1,103,819) |
| - 자본에 직접 반영된 법인세 | 279,896 | - |
| - 기타 | 681,897 | (23,806) |
| 당기 조정항목 | (1,914,037) | (1,172,179) |
| 법인세비용(수익) | (1,097,597) | 343,130 |

(3) 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

단위: 천원

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|--------------------|-------------|----------|-------------|-------------|-------|-------------|
| | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 | 반영 전 | 법인세효과 | 반영 후 |
| 순확정급여부채의 재측정요소(당기) | 198,126 | (33,167) | 164,959 | (355,723) | - | (355,723) |
| 순확정급여부채의 재측정요소(누적) | (1,870,113) | 313,063 | (1,557,050) | (1,514,391) | - | (1,514,391) |
| 합계 | (1,671,987) | 279,896 | (1,392,091) | (1,870,114) | - | (1,870,114) |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | | | |
|-----------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | 기초금액 | 손익계산서 | 자본 | 기말금액 |
| 외화환산이익 | (1,446) | 759 | - | (687) |
| 미수수익 | (545,568) | 232,851 | - | (312,717) |
| 사용권자산 | (453,507) | 220,696 | - | (232,811) |
| 미확정수익(예상매출) | (17,360) | (2,521) | - | (19,881) |
| 이연법인세부채 | (1,017,881) | 451,785 | - | (566,096) |
| 외화환산손실 | 1,306 | 10,231 | - | 11,537 |
| 퇴직급여충당금 | 914,536 | (120,349) | (33,167) | 761,020 |
| 대손충당금 | 2,054,154 | (107,696) | - | 1,946,458 |
| 감가상각비(한도초과액) | 4,583 | (119) | - | 4,464 |
| 유동종업원급여부채 | 71,850 | 4,952 | - | 76,802 |
| 비유동종업원급여부채 | 135,632 | 47,003 | - | 182,635 |
| 미지급비용(복구충당부채) | 60,483 | (27,532) | - | 32,951 |
| 리스부채 | 414,868 | (190,151) | - | 224,717 |
| 미지급금(미확정비용) | 93,395 | (93,395) | - | - |
| 세무상결손금 | 2,119,795 | (1,277,922) | - | 841,873 |
| 이연법인세자산 | 5,870,602 | (1,754,978) | (33,167) | 4,082,457 |
| 순액 | 4,852,721 | (1,303,193) | (33,167) | 3,516,361 |
| 인식되지 않은 이연법인세자산 | (4,852,721) | 2,593,200 | 313,063 | (1,946,458) |
| 합계 | - | 1,290,007 | 279,896 | 1,569,903 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 전기 | | | |
|-----------------|-------------|-------------|----------|-------------|
| | 기초금액 | 손익계산서 | 자본 | 기말금액 |
| 외화환산이익 | (2,385) | 939 | - | (1,446) |
| 미수수익 | (663,499) | 117,931 | - | (545,568) |
| 리스채권 | (4,381) | 4,381 | - | - |
| 사용권자산 | (534,592) | 81,085 | - | (453,507) |
| 미확정수익(예상매출) | (19,262) | 1,902 | - | (17,360) |
| 이연법인세부채 | (1,224,119) | 206,238 | - | (1,017,881) |
| 외화환산손실 | 442 | 864 | - | 1,306 |
| 퇴직급여충당금 | 758,323 | 81,511 | 74,702 | 914,536 |
| 대손충당금 | 2,082,412 | (28,258) | - | 2,054,154 |
| 감가상각비(한도초과액) | 644 | 3,939 | - | 4,583 |
| 유동종업원급여부채 | 64,988 | 6,862 | - | 71,850 |
| 비유동종업원급여부채 | 74,740 | 60,892 | - | 135,632 |
| 미지급비용(복구충당부채) | 58,146 | 2,337 | - | 60,483 |
| 리스부채 | 490,591 | (75,723) | - | 414,868 |
| 미지급금(미확정비용) | 62,830 | 30,565 | - | 93,395 |
| 세무상결손금 | 3,587,543 | (1,467,748) | - | 2,119,795 |
| 이연법인세자산 | 7,180,659 | (1,384,759) | 74,702 | 5,870,602 |
| 순액 | 5,956,540 | (1,178,521) | 74,702 | 4,852,721 |
| 인식되지 않은 이연법인세자산 | (5,956,540) | 1,178,521 | (74,702) | (4,852,721) |
| 합계 | - | - | - | - |

회사는 전기에 미래과세소득 발생 가능성의 불확실성으로 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------|-----------|------------|
| 차감할 일시적차이 | 9,635,932 | 13,013,932 |
| 세무상 결손금 | - | 10,094,264 |
| 합계 | 9,635,932 | 23,108,196 |

29. 특수관계자

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

| 구분 | 회사명 |
|---|--|
| 공동지배기업 | 롯데쇼핑(주), (주) JTB |
| 기타의특수관계자(롯데그룹계열사 및 JTB그룹계열사 포함) (주1) | 롯데지주(주), 롯데렌탈(주), 롯데에너지머티리얼즈(주), 롯데웰푸드(주), 롯데위탁관리부동산투자회사(주), 롯데이노베이트(주), 롯데정밀화학(주), 롯데칠성음료(주), 롯데케미칼(주), 롯데하이마트(주), 그린위드(주), 롯데건설(주), 롯데글로벌로지스(주), 롯데김해개발(주), 롯데네슬레코리아(주), 롯데디에프리테일(주), 롯데디엠씨개발(주), 롯데멤버스(주), 롯데면세점제주(주), 롯데물산(주), 롯데미래전략연구소(주), 롯데미쓰이화학(주), 롯데바이오로직스(주), 롯데베르살리스엘라스토머스(주), 롯데벤처스(주), 롯데부산신항로지스(주), 롯데상사(주), 롯데알미늄(주), 롯데에스케이에너지(주), 롯데에이엠씨(주), 롯데에코월(주), 롯데엔지니어링플라스틱(주), 롯데엠시시(주), 롯데역사(주), 롯데오토리스(주), 롯데오토케어(주), 롯데울산개발(주), 롯데이엠글로벌(주), 롯데인프라셀(주), 롯데자산개발(주), 롯데지알에스(주), 롯데지에스화학(주), 롯데지에프알(주), 롯데캐피탈(주), 롯데컬처웍스(주), 롯데테크(주), 롯데패키징솔루션즈(주), 롯데용인씨케이(주) (舊롯데후레쉬델리카제1호(주)), 롯데평택씨케이(주) (舊롯데후레쉬델리카제2호(주)), 롯데부산씨케이(주) (舊롯데후레쉬델리카제3호(주)), 롯데광주씨케이(주) (舊롯데후레쉬델리카제4호(주)), 마곡지구피에프브이(주), 산청음료(주), 서울복합물류자산관리(주), 서울복합물류프로젝트금융투자(주), 스마일위드(주), 스위트위드(주), 스포(주), 씨에스유통(주), 씨에이치음료(주), 에프알엘코리아(주), (주)그린카, (주)대흥기획, (주)롯데아사히주류, (주)롯데자이언츠, (주)백학음료, (주)부산롯데호텔, (주)빅썸바이오, (주)씨텍, (주)아이알엠, (주)에스디제이, (주)엔젤위드, (주)우리홈쇼핑, (주)울산에너지루트2호, (주)울산에너지루트3호, (주)이지고, (주)충북소주, (주)코리아세븐, (주)큐브리펀드, (주)태화에너지루트1호, (주)태화에너지루트2호, (주)테라젠헬스, (주)파이넥스, (주)호텔롯데, 캐논코리아(주), 푸드위드(주), 하남씨엔에프(주), 한국에스티엘(주), 한국후지필름(주), 한덕화학(주) |

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

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

(당기)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 매출등 | | 매입등 | | | | |
|---|-----------|---------|--------|---------|---------|-------|---------|
| | 관광알선수익 | 기타수익 | 광고선전비 | 지급임차료 | 지급수수료 | 판매수수료 | 기타비용 |
| 공동지배기업: | | | | | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 28,329 | 107 | 13 | 38 | - | - | 11,146 |
| (주)JTB | 5,763,907 | 108,021 | 3,109 | - | 24,915 | - | 22,840 |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| 롯데이노베이트(주) | 2,081 | - | 1,282 | 431,529 | 776,143 | - | 434,495 |
| EUROPAMUNDO VACATIONS | 1,417,560 | 4,545 | - | - | - | - | - |
| 롯데홈쇼핑 | - | - | 45,000 | - | - | - | - |
| (주)호텔롯데 | 5,247 | 61,772 | - | 1,783 | - | - | 69,776 |
| 롯데케미칼(주) | 11,632 | 98,184 | - | - | - | - | 200 |
| (주)대흥기획 | 96,260 | - | 1,104 | - | - | - | 7,562 |
| PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED | 2,328 | - | - | - | 38,477 | - | - |
| 롯데지주(주) | 136,654 | 6,914 | - | - | 18,403 | - | 70,247 |
| 롯데건설(주) | 6,822 | 37,955 | - | - | - | - | - |
| 롯데렌탈(주) | - | - | - | 12,412 | - | - | 35,105 |
| TUMLARE CORPORATION HUNGARY KFT | 58,230 | - | - | - | - | - | - |
| PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA | - | 21,851 | - | - | - | - | - |
| 롯데월드(주) | 27,153 | - | - | - | - | - | 420 |
| JTB GLOBAL ASSISTANCE 외 | 200,327 | 45,470 | 637 | - | 68,322 | 1,202 | 94,115 |
| 합계 | 7,756,530 | 384,819 | 51,145 | 445,762 | 926,260 | 1,202 | 745,906 |

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 매출등 | | 매입등 | | | | |
|---|-----------|-----------|---------|---------|---------|-------|-----------|
| | 관광알선수익 | 기타수익 | 광고선전비 | 지급임차료 | 지급수수료 | 판매수수료 | 기타비용 |
| 공동지배기업: | | | | | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 22,908 | 3,762 | - | 24,922 | 449 | - | 13,345 |
| (주)JTB | 5,237,154 | 818,018 | - | - | 24,612 | - | 21,032 |
| 기타특수관계자: | | | | | | | |
| 롯데이노베이트(주) | 1,491 | 95 | - | 311,864 | 681,687 | - | 4,297,091 |
| EUROPAMUNDO VACATIONS | 626,242 | - | - | - | - | - | - |
| 롯데홈쇼핑 | - | - | 515,000 | - | - | 60 | - |
| (주)호텔롯데 | 10,180 | 139,177 | - | 65,842 | - | - | 46,532 |
| 롯데케미칼(주) | 22,942 | 101,335 | - | - | - | - | - |
| (주)대흥기획 | 96,176 | 1,207 | - | - | - | - | 4,504 |
| PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED | | 87,895 | - | - | - | - | 768 |
| 롯데지주(주) | 133,188 | 8,714 | - | - | 10,046 | - | 46,233 |
| 롯데건설(주) | 2,279 | 69,574 | - | - | - | - | - |
| 롯데렌탈(주) | 1,749 | 36 | - | 37,000 | 299 | - | 25,658 |
| TUMLARE CORPORATION HUNGARY KFT | 56,728 | - | - | - | - | - | - |
| PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA | - | 50,707 | - | - | - | - | - |
| 롯데윌푸드(주) | 47,490 | 85 | - | - | - | - | 315 |
| JTB GLOBAL ASSISTANCE 외 | 259,659 | 84,395 | 8,000 | 9,600 | 27,897 | - | 64,310 |
| 합계 | 6,518,186 | 1,365,000 | 523,000 | 449,228 | 744,990 | 60 | 4,519,788 |

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

(당기)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
|-----------------------------|-----------|---------|-----------|--------|
| | 매출채권및기타채권 | 기타금융자산 | 미지급금및기타채무 | 기타금융채무 |
| 공동지배기업: | | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 9,074 | - | - | - |
| (주) JTB | 2,762,955 | - | 41,073 | - |
| 기타특수관계자: | | | | |
| EUROPAMUNDO VACATIONS | 392,830 | - | - | - |
| 롯데이노베이트(주) | 23,635 | - | 224,238 | 12,245 |
| (주)호텔롯데 | 5,576 | 210,847 | 5,119 | 15,399 |
| 롯데지알에스(주) | 90,813 | - | - | - |
| 롯데케미칼(주) | 84,667 | - | - | - |
| 롯데렌탈(주) | - | - | 3,177 | 52,549 |
| PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA | 52,310 | - | - | - |
| 기타특수관계자 | 144,161 | - | 16,474 | 7,401 |
| 합계 | 3,566,021 | 210,847 | 290,081 | 87,594 |

(전기)

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 채권 | | 채무 | |
|-----------------------------|-----------|---------|-----------|--------|
| | 매출채권및기타채권 | 기타금융자산 | 미지급금및기타채무 | 기타금융채무 |
| 공동지배기업: | | | | |
| 롯데쇼핑(주) | 23,961 | - | 510 | - |
| (주) JTB | 1,451,394 | - | 1,500 | - |
| 기타특수관계자: | | | | |
| (주)호텔롯데 | 21,408 | 209,800 | 7,218 | 15,393 |
| 롯데칠성음료(주) | 182,231 | - | - | - |
| EUROPAMUNDO VACATIONS | 155,313 | - | - | - |
| 롯데케미칼(주) | 99,553 | - | - | - |
| PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA | 96,785 | - | - | - |
| (주)코리아세븐 | 74,296 | - | - | - |
| 롯데이노베이트(주) | - | - | - | 36,061 |
| 기타 | 87,857 | - | 68,758 | 20,482 |
| 합계 | 2,192,798 | 209,800 | 77,986 | 71,936 |

(4) 기중 특수관계자간 자금대여거래는 없습니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|---------|---------|
| 단기급여 | 855,738 | 845,017 |
| 기타장기급여 | 22,290 | 8,664 |
| 퇴직급여 | 107,017 | 125,008 |
| 합계 | 985,045 | 978,689 |

(6) 보고기간 종료일 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있거나 제공받고 있는 담보 및 보증은 없습니다.

30. 약정사항 등

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

(단위: 천원)

| 거래처 | 약정사항 | 한도액 | 사용액 | 약정기간 |
|------|------|-----------|-----|-------------------------|
| 신한은행 | 당좌차월 | 3,000,000 | - | 2025.07.27 ~ 2026.07.27 |

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

(3) 당기말 현재 회사는 이행보증과 관련하여 서울보증보험(주) 3,598백만원, 롯데손해보험(주) 3,600백만원, 한국여행자협회 1,500백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 2022년 2월 3일부로 선불식 할부법 시행령이 개정되어 크루즈 여행용역제공을 위한 회원모집계약도 선불식 할부법의 적용을 받게 되었습니다. 회사는 선불식 할부법 제18조 제1항에 규정된 선불식 할부거래업 등록을 2023년 1월 19일에 완료하였으며, 선불식 할부법 제27조 제1항에 규정한 크루즈여행상품 회원 선수금 보전에 대한 법정 의무를 이행하기 위하여 지급보증계약을 체결하였습니다(주석 18 참조).

(단위: 천원)

| 계약형태 | 보증인 | 피보증인 | 보증금액 | 보증기간 |
|------|------|-----------|---------|-------------------------|
| 지급보증 | 수협은행 | 롯데제이티비(주) | 400,000 | 2025.01.09 ~ 2026.01.09 |

(5) 회사는 위 지급보증과 관련하여 수협은행에게 정기예금 중 일부금액을 담보로 제공하였습니다.

(단위: 천원)

| 설정권자 | 채무자 | 설정금액 | 설정일자 |
|------|-----------|---------|------------|
| 수협은행 | 롯데제이티비(주) | 440,000 | 2025.01.09 |

31. 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)

| 구분 | | 당기말 | 전기말 |
|---------------------|-----------|-------------|-------------|
| 상각후원가로 측정하는 금융자산 | 현금및현금성자산 | 8,547,025 | 3,814,772 |
| | 단기금융상품 | 104,000,000 | 123,000,000 |
| | 매출채권및기타채권 | 4,213,755 | 2,956,107 |
| | 기타금융자산 | 3,002,535 | 3,914,386 |
| | 합계 | 119,763,315 | 133,685,265 |
| 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 리스부채 | 1,603,810 | 1,975,561 |
| | 기타금융부채 | 43,764 | 45,920 |
| | 합계 | 1,647,574 | 2,021,481 |

(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.

32. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 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

회사는 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 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | |
|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | USD | JPY | EUR | USD | JPY |
| 매출채권및기타채권 | 13,596 | 6,627,379 | - | 45,681 | 1,478,767 |
| 미지급금및기타채무 | (138,549) | (41,073) | (38,428) | (208,946) | (31,187) |
| 거래보증금 | - | (13,764) | - | - | (15,920) |
| 순노출 | (124,953) | 6,572,542 | (38,428) | (163,265) | 1,431,660 |

당기 및 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당기 | 전기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,422.22 | 1,363.98 | 1,434.90 | 1,470.00 |
| JPY | 9.5079 | 9.0036 | 9.1763 | 9.3648 |
| EUR | 1,607.46 | 1,475.05 | 1,685.72 | 1,528.73 |

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----|----------|-----------|----------|-----------|
| | 10%상승 | 10%하락 | 10%상승 | 10%하락 |
| USD | (12,495) | 12,495 | (16,327) | 16,327 |
| JPY | 657,254 | (657,254) | 143,166 | (143,166) |
| EUR | (3,843) | 3,843 | - | - |

2) 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 이러한 위험이 회사에 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. 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 신용위험을 보유하고 있는 금융자산의 순장부가액과 동일합니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대 익스포저는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산 | 8,547,025 | 3,814,772 |
| 단기금융상품 | 104,000,000 | 123,000,000 |
| 매출채권및기타채권 | 4,213,755 | 2,956,107 |
| 기타금융자산(유동 및 비유동) | 3,002,535 | 3,914,386 |
| 합계 | 119,763,315 | 133,685,265 |

(4) 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 30참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는 데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 1년이내 | 1년초과 | 1년이내 | 1년초과 |
| 미지급금및기타채무 | 3,581,220 | - | 3,775,724 | - |
| 리스부채 | 649,395 | 1,106,884 | 653,432 | 1,576,888 |
| 기타금융부채 | 43,764 | - | 45,920 | - |
| 합계 | 4,274,379 | 1,106,884 | 4,475,076 | 1,576,888 |

위의 분석에 포함된 금융부채는 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 계약 만기일까지의 잔여기간에 따른 만기별 구분에 포함된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------|-----------|-----------|
| 예금 및 현금성 자산 | 8,547,025 | 3,814,772 |

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-----------------|-----------|---------|
| 리스부채 증가 | 272,958 | 285,805 |
| 사용권자산 증가 | 273,491 | 376,129 |
| 리스부채 유동성 대체 | 629,646 | 633,925 |
| 건설중인자산 무형자산 대체 | 4,069,434 | - |
| 무형자산 취득 관련 미지급금 | 8,000 | - |
| 무형자산 매각 관련 미수금 | 401 | - |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(당기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 현금흐름 | 기타변동 | 당기말 |
|------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 리스부채 | 1,975,561 | (642,239) | 270,488 | 1,603,810 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분 | 당기초 | 현금흐름 | 기타변동 | 당기말 |
|-------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 임대보증금 | 43,581 | (43,581) | - | - |
| 리스부채 | 2,336,141 | (646,385) | 285,805 | 1,975,561 |

34. 우발상황

(1) 계류중인 소송사건

당기말 현재 계류중인 소송사건의 내역은 다음과 같습니다. 티몬 관련 소송으로서 소송 결과를 예측할 수 없으며 회사가 패소하더라도 추가 지급분은 소액으로 예상됩니다.

(단위: 천원)

| 계류법원 | 사건명 | 원 고 | 피 고 | 소송가액 | 진행상황 |
|----------|------|------------|-----------|--------|--------|
| 서울중앙지방법원 | 대금반환 | 강OO 외 602명 | 롯데제이티비(주) | 14,441 | 1심 계류중 |

35. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2026년 3월 6일에 개최될 이사회에서 발행 승인될 예정이며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데제이티비 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데제이티비 주식회사
주주 및 이사회 귀하

우리는 첨부된 롯데제이티비 주식회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 롯데제이티비 주식회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준' 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호 다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인

대표이사 **洪 鐘 聲** 
홍 종 성

2026년 3월 6일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

롯데제이티비주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가 기준으로 사용하였습니다. 다만, 회사는 비상장 대기업이므로 동 기준 "제4호 다목의 완화된 방식"을 적용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 본 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.

2026년 2월 26일

대 표 이 사 박재영

내부회계관리자 이준영



2025 회계연도 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 롯데제이티비주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 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 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | - | - | - | - | 8 | 8 | |
| 투입 시간 | 분·반 기검토 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 감사 | 10 | 5 | 25 | 37 | 312 | 280 | 108 | 144 | - | - | - | - | 455 | 466 |
| | 합계 | 10 | 5 | 25 | 37 | 312 | 280 | 108 | 144 | - | - | - | - | 455 | 466 |

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | |
|--------------------|--------------------|--|--------|-----|--|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2025.09.29 ~ 2025.10.01 | | | 3 | 일 |
| | 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 | | |
| | 2025.09.29 ~ 10.01 | 3 일 | 3 명 | 2 명 | 1차 중간감사 | |
| | 2025.12.10 ~ 12.12 | 3 일 | 3 명 | 2 명 | 2차 중간감사 | |
| | 2026.01.13 ~ 01.17 | 5 일 | 3 명 | 2 명 | 재무제표 기말감사 - 중요 계정잔액 및 주식사항에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등) 수행 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.12.30 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 롯데제이티비 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 재고자산(입장권 등) | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2025.12.30 | | | 1 | 일 |
| | 실사(입회)장소 | 롯데제이티비 본사 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회원권, 상품권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2025.12.31 / 2026.03.06 | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|----------------------------|------|----------------|
| 1 | 2025년 12월 31일 | 감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인 | 서면보고 | 2025년 감사 중간 보고 |
| 2 | 2026년 03월 06일 | 감사, 이사 등 8인 업무수행이사 등 3인 | 대면보고 | 2025년 감사 결과 보고 |