

롯데쇼핑주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 40 (당) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 39 (전) 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

2010년 3월 2일

본 감사인은 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 롯데쇼핑주식회사의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항으로서 재무제표에 대한 주식 2와 9에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 기업회계기준서 제5호(유형자산)의 개정사항을 적용하여 토지에 대하여 재평가모형을 선택함에 따라 토지를 공정가치로 재평가하였습니다. 이로 인하여 원가법으로 평가하였을 때보다 토지, 이연법인세부채와 순자산가액이 각각 3,572,111백만원, 785,864백만원, 2,786,247백만원 증가하였고, 당기순이익은 5,659백만원 감소하였으며, 비교표시되는 전기 재무제표는 재작성하지 아니하였습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 윤성복

이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 2일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 40 (당) 기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 39 (전) 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 이 철 우

재 무 상 태 표

제 40 (당) 기 2009년 12월 31일 현재

제 39 (전) 기 2008년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
자 산				
I.유동자산		2,032,997,740,533		1,940,402,667,726
(1)당좌자산		931,688,887,530		902,517,870,273
현금및현금성자산(주10,17)	434,546,607,259		309,696,002,873	
단기금융상품(주3,11)	87,032,139,493		43,900,889,014	
매도가능증권(주4)	8,144,220,806		2,389,785	
만기보유증권(주5)	-		159,444,780,823	
매출채권(주8)	242,431,227,007		237,396,838,179	
대손충당금	(2,652,365,414)		(2,683,177,018)	
단기대여금(주8,17)	37,770,810,079		34,062,500,000	
대손충당금	(14,982,027,389)		(340,625,000)	
미수금(주8,17)	85,418,230,005		77,857,717,006	
대손충당금	(2,882,823,275)		(2,813,465,886)	
미수수익(주17)	6,653,705,044		4,607,731,350	
선급금(주8)	22,386,232,772		16,747,795,083	
대손충당금	(1,851,629,665)		(463,082,974)	
선급비용	10,296,132,269		12,566,225,921	
유동성이연법인세자산(주24)	19,378,428,539		12,535,351,117	
(2)재고자산(주2,10)		1,101,308,853,003		1,037,884,797,453
상품	1,098,099,402,135		1,004,911,530,005	
제품	-		3,614,918,506	
원재료	325,438,425		3,722,294,585	
저장품	570,038,973		733,319,911	

미착품	557,363,770		1,423,382,453	
용지	-		9,749,098,699	
완성주택	1,756,609,700		-	
미완성주택	-		13,730,253,294	
II.비유동자산		16,625,358,672,177		11,363,280,298,699
(1)투자자산		4,342,192,900,255		3,263,979,304,199
장기금융상품(주3,11)	12,527,900,000		12,530,900,000	
매도가능증권(주4,8,11)	191,210,297,333		157,752,919,139	
만기보유증권(주5)	1,000,000,000		1,000,000,000	
지분법적용투자주식(주6,7,8,29)	3,975,317,075,554		2,854,946,663,958	
장기대여금(주17)	42,101,400,000		27,236,250,000	
대손충당금	(421,014,000)		(272,362,500)	
파생상품자산(주4,19)	116,667,196,306		208,866,375,214	
기타의투자자산	3,790,045,062		1,918,558,388	
(2)유형자산(주7,8,9,10,11,33)		11,129,376,770,288		7,060,980,982,736
토지	6,796,441,029,400		3,025,720,257,844	
건물	4,227,647,099,470		3,691,513,689,990	
감가상각누계액	(1,023,024,935,773)		(869,634,117,469)	
구축물	223,305,635,825		214,524,202,243	
감가상각누계액	(33,494,510,372)		(28,626,885,406)	
기계장치	41,179,508,167		48,172,602,196	
감가상각누계액	(16,184,089,285)		(24,369,381,610)	
차량운반구	2,687,768,207		2,723,395,580	
감가상각누계액	(2,085,105,982)		(1,965,885,506)	
장치장식물	189,379,417,642		183,229,532,827	
감가상각누계액	(174,312,944,210)		(163,229,705,285)	
기타의유형자산	1,256,107,678,129		1,125,014,345,296	
감가상각누계액	(1,016,816,084,993)		(849,200,814,365)	
건설중인자산	658,546,304,063		707,109,746,401	

(3)무형자산(주12,33)		134,503,205,316		131,530,068,033
영업권	42,056,460,866		35,752,999,627	
산업재산권	722,836,067		447,796,650	
수도시설이용권	3,893,470,335		3,845,284,549	
전기시설이용권	4,399,532,601		3,312,814,275	
가스시설이용권	1,610,217,100		1,208,408,660	
시설물이용권	73,836,926,883		78,522,367,166	
라이선스	4,510,665,689		5,410,021,484	
영화판권	98,480,786		2,112,277,184	
기타의무형자산	3,374,614,989		918,098,438	
(4)기타비유동자산		1,019,285,796,318		906,789,943,731
장기선급비용	262,667,148,709		190,699,527,316	
보증금(주16,18)	680,470,382,257		664,060,416,415	
장기선급금	76,148,265,352		52,030,000,000	
자 산 총 계		18,658,356,412,710		13,303,682,966,425
부 채				
I.유동부채		3,287,832,971,114		3,147,473,530,186
매입채무(주8,17)	1,799,559,725,854		1,642,377,999,855	
단기차입금(주13,18)	21,759,162,238		220,001,414,069	
유동성사채(주14,17,19)	126,282,000,000		-	
사채할인발행차금(주14)	(94,512,080)		-	
미지급금(주8,17)	475,802,496,536		486,371,613,623	
선수금	29,543,453,990		17,595,658,734	
선수수익	49,181,816		101,333,340	
예수금	9,573,319,158		9,483,861,809	
부가세예수금	40,644,437,003		32,169,073,238	
미지급비용	261,333,606,419		142,821,880,536	
미지급법인세(주24)	112,306,251,343		214,128,443,693	
상품권	378,147,716,150		339,525,800,384	

수입보증금	1,104,995,000		928,310,000	
마일리지충당부채(주18)	30,311,683,587		30,807,760,921	
파생상품부채	-		58,901,758	
투자예수금	1,509,454,100		11,101,478,226	
II.비유동부채		3,038,967,840,889		1,325,547,417,263
장기차입금(주13,14,17)	378,846,000,000		-	
사채(주14,17,19)	1,409,539,800,000		907,228,100,000	
사채할인발행차금(주14)	(7,313,232,280)		(8,227,327,043)	
임대보증금(주9,11,16)	254,769,744,077		244,809,021,085	
퇴직급여충당부채(주15)	149,646,400,198		137,678,691,237	
퇴직보험예치금(주15)	(104,286,097,370)		(90,128,366,085)	
국민연금전환금	(45,487,200)		(48,257,600)	
비유동성이연법인세부채(주24)	957,810,713,464		134,235,555,669	
부 채 총 계		6,326,800,812,003		4,473,020,947,449
자 본				
I.자본금(주1,20)		145,216,870,000		145,216,870,000
보통주자본금	145,216,870,000		145,216,870,000	
II.자본잉여금(주20)		4,650,895,427,744		4,650,895,427,744
주식발행초과금	3,605,116,917,724		3,605,116,917,724	
감자차익	1,793,220,578		1,793,220,578	
기타자본잉여금	1,043,985,289,442		1,043,985,289,442	
III.자본조정		(16,270,933,147)		(16,270,933,147)
지분법자본조정(주21)	(16,270,933,147)		(16,270,933,147)	
IV.기타포괄손익누계액(주24,27)		2,866,718,100,285		45,942,544,357
매도가능증권평가이익(주4)	53,176,687,197		8,974,006,995	
지분법자본변동(주6)	125,447,631,718		73,658,033,559	
부의지분법자본변동(주6)	(92,605,035,226)		(16,497,767,693)	
파생상품평가손실(주19)	(11,207,545,680)		(20,191,728,504)	
유형자산재평가이익(주9)	2,791,906,362,276		-	

V.이익잉여금(주22)		4,684,996,135,825		4,004,878,110,022
법정적립금	162,963,165,250		159,332,743,500	
임의적립금	3,790,052,125,217		3,080,052,125,217	
미처분이익잉여금	731,980,845,358		765,493,241,305	
자 본 총 계		12,331,555,600,707		8,830,662,018,976
부 채 및 자 본 총 계		18,658,356,412,710		13,303,682,966,425

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 40 (당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I.매출액(주8,29,33,34)		11,535,281,081,629		10,509,250,536,078
(1)총매출액	12,207,269,218,924		11,085,828,999,761	
직영상품총매출액	10,737,965,114,296		9,810,135,368,274	
특정상품총매출액	607,554,427,577		525,081,813,691	
제품총매출액	53,203,914,393		55,799,606,996	
분양수입(주23)	51,733,943,379		47,749,767,711	
부대영업수입	156,462,420,170		130,432,259,616	
기타영업수입(주16,18)	600,349,399,109		516,630,183,473	
(2)차감	(671,988,137,295)		(576,578,463,683)	
특정매입원가	(481,420,653,236)		(415,736,677,058)	
매출에누리액	(190,567,484,059)		(160,841,786,625)	
II.매출원가(주8)		7,959,811,542,047		7,290,563,138,403
(1)상품매출원가	7,825,712,501,862		7,176,275,600,149	
기초상품재고액	1,002,491,976,927		977,936,227,792	
당기상품매입액	7,920,858,394,818		7,200,839,257,028	
타계정대체액	461,532,252		(7,907,744)	
기말상품재고액	(1,098,099,402,135)		(1,002,491,976,927)	
(2)제품매출원가	15,924,943,268		14,519,291,794	
기초제품재고액	2,008,340,093		1,885,965,686	
당기제품제조원가	16,066,712,604		17,761,305,200	
타계정대체액	(2,150,109,429)		(3,119,638,999)	
기말제품재고액	-		(2,008,340,093)	
(3)분양원가(주23)	44,845,702,017		38,307,604,575	

(4)부대영업원가	73,328,394,900		61,460,641,885	
III.매출총이익		3,575,469,539,582		3,218,687,397,675
IV.판매비와관리비		2,698,994,756,068		2,450,580,108,502
급여(주8,32)	506,743,020,890		463,052,887,249	
퇴직급여(주8,15,32)	50,597,298,952		55,407,578,532	
복리후생비(주32)	79,542,132,168		72,082,314,059	
교육훈련비	6,626,020,485		6,430,356,804	
여비교통비	13,056,920,919		13,097,775,159	
차량유지비	853,626,374		842,023,788	
지급임차료(주8,16,18,32)	157,213,619,448		136,080,274,971	
세금과공과(주32)	86,179,103,170		108,344,245,809	
수도광열비	134,860,407,768		120,977,052,827	
통신비	9,261,924,702		8,847,978,088	
보험료	5,793,124,326		5,595,784,034	
용역비	368,157,817,390		335,026,448,350	
지급수수료(주8)	346,597,116,196		294,308,071,103	
광고선전비(주8)	154,530,133,081		139,781,881,904	
관측비(주18)	298,425,977,858		256,528,387,948	
장식비	11,790,896,348		12,834,164,452	
수선비	15,528,636,056		16,186,558,760	
감가상각비(주9,32,33)	371,441,649,975		335,152,628,728	
무형자산상각비(주12,33)	13,867,167,410		11,079,610,727	
대손상각비(주8)	1,825,900,939		177,419,095	
소모품비	35,330,403,949		31,737,325,786	
도서비	666,768,854		635,628,794	
견본비	38,120,581		46,426,769	
회의비	1,195,509,202		1,362,562,888	
조사연구비	290,193,070		460,928,166	
포장비	6,110,015,006		5,043,364,256	

운반비	4,431,834,486		3,454,928,526	
접대비	2,065,587,245		1,589,311,938	
문화교실운영비	13,650,415,186		12,687,732,982	
잡비	2,323,414,034		1,728,456,010	
V.영업이익(주29,33,34)		876,474,783,514		768,107,289,173
VI.영업외수익		383,019,631,160		521,852,355,011
이자수익	31,780,665,739		42,237,304,644	
배당금수익	728,230,400		2,267,169,740	
외환차익	3,111,660,574		755,220,659	
외화환산이익	102,159,494,734		5,414,989,037	
매도가능증권처분이익	-		626,077,971	
지분법이익(주6)	221,621,275,511		203,149,592,183	
지분법적용투자주식처분이익(주6)	2,647,481,312		20,395,335,116	
파생상품평가이익	-		184,662,883,167	
파생상품거래이익	313,500,000		-	
유형자산처분이익	654,565,659		48,837,315,408	
무형자산처분이익	-		103,055,462	
잡이익	20,002,757,231		13,403,411,624	
VII.영업외비용		319,724,528,615		364,913,768,004
이자비용	67,105,042,489		28,839,136,773	
기타의대손상각비(주8)	14,790,053,889		2,002,532,780	
외환차손	7,346,684,180		817,374,446	
외화환산손실	4,860,797,342		184,327,927,485	
매도가능증권처분손실	1,160,361		8,886,230	
지분법손실(주6)	82,690,226,197		111,683,675,443	
지분법적용투자주식처분손실(주6)	1,042,063,601		934,969,170	
파생상품평가손실(주19)	103,717,362,014		58,901,758	
투자자산손상차손	2,153,802,603		-	
유형자산처분손실	777,753,334		13,608,936,641	

유형자산재평가손실(주9)	7,255,898,136		-	
무형자산처분손실	-		13,662,630	
기부금	10,956,889,236		5,157,811,487	
잡손실	17,026,795,233		17,459,953,161	
VIII. 법인세비용차감전계속사업이익		939,769,886,059		925,045,876,180
IX. 계속사업손익법인세비용(주24)		227,782,785,055		183,620,113,704
X. 계속사업이익		711,987,101,004		741,425,762,476
XI. 중단사업이익(주24,28) (법인세효과: 당기: 1,415,968,913원 전기: 530,609,980원)		4,435,142,299		1,398,880,858
XII. 당기순이익		716,422,243,303		742,824,643,334
XIII. 주당손익(주25)				
주당계속사업이익		24,515		25,528
주당순이익		24,667		25,576

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제40 (당) 기	2009년 1월 1일 부터	제 39 (전) 기	2008년 1월 1일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분확정일	2010년 3월 26일	처분확정일	2009년 3월 20일

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I.미처분이익잉여금		731,980,845,358		765,493,241,305
1.전기이월이익잉여금	15,558,602,055		22,668,597,971	
2.당기순이익	716,422,243,303		742,824,643,334	
II.이익잉여금처분액		709,934,639,250		749,934,639,250
1.이익준비금	3,630,421,750		3,630,421,750	
2.배당금(주26)	36,304,217,500		36,304,217,500	
현금배당(주당배당금(율)) 보통주 : 당기 1,250원(25%) 보통주 : 전기 1,250원(25%)	36,304,217,500		36,304,217,500	
3.임의적립금	670,000,000,000		710,000,000,000	
III.차기이월미처분이익잉여금		22,046,206,108		15,558,602,055

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 40 (당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01(전기초)	145,216,870,000	4,652,122,806,982	-	78,377,137,664	3,298,357,684,188	8,174,074,498,834
연차배당	-	-	-	-	(36,304,217,500)	(36,304,217,500)
당기순이익	-	-	-	-	742,824,643,334	742,824,643,334
지분법자본잉여금	-	(1,227,379,238)	-	-	-	(1,227,379,238)
지분법자본조정	-	-	(16,270,933,147)	-	-	(16,270,933,147)
매도가능증권평가손익	-	-	-	(29,504,819,371)	-	(29,504,819,371)
(부외)지분법자본변동	-	-	-	17,261,954,568	-	17,261,954,568
파생상품평가손익	-	-	-	(20,191,728,504)	-	(20,191,728,504)
2008.12.31(전기말)	145,216,870,000	4,650,895,427,744	(16,270,933,147)	45,942,544,357	4,004,878,110,022	8,830,662,018,976
2009.01.01(당기초)	145,216,870,000	4,650,895,427,744	(16,270,933,147)	45,942,544,357	4,004,878,110,022	8,830,662,018,976
연차배당	-	-	-	-	(36,304,217,500)	(36,304,217,500)
당기순이익	-	-	-	-	716,422,243,303	716,422,243,303
매도가능증권평가손익	-	-	-	44,202,680,202	-	44,202,680,202
(부외)지분법자본변동	-	-	-	(24,317,669,374)	-	(24,317,669,374)
파생상품평가손익	-	-	-	8,984,182,824	-	8,984,182,824
유형자산재평가이익	-	-	-	2,791,906,362,276	-	2,791,906,362,276
2009.12.31(당기말)	145,216,870,000	4,650,895,427,744	(16,270,933,147)	2,866,718,100,285	4,684,996,135,825	12,331,555,600,70

7

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 40 (당) 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 39 (전) 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,060,877,090,894		1,018,184,884,403
1. 당기순이익	716,422,243,303		742,824,643,334	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	689,557,429,021		747,833,642,720	
퇴직급여	50,859,203,860		55,641,747,315	
감가상각비	373,217,630,990		337,855,883,042	
무형자산상각비	29,970,013,956		28,843,725,446	
대손상각비	1,887,631,888		153,218,897	
기타의대손상각비	14,790,053,889		2,002,532,780	
재고자산평가손실	555,086,687		1,076,058,304	
재고자산감모손실	12,743,962,525		10,373,128,044	
사채할인발행차금상각(이자비용)	3,281,034,883		1,249,579,231	
외화환산손실	4,612,423,105		184,327,927,485	
매도가능증권처분손실	1,160,361		8,886,230	
지분법손실	82,690,226,197		111,683,675,443	
지분법적용투자주식처분손실	1,042,063,601		934,969,170	
파생상품평가손실	103,717,362,014		58,901,758	
투자자산손상차손	2,153,802,603		-	
유형자산처분손실	779,874,326		13,609,746,945	
유형자산재평가손실	7,255,898,136		-	
무형자산처분손실	-		13,662,630	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(330,446,256,410)		(463,190,478,155)	
외화환산이익	102,159,494,734		5,414,988,194	
매도가능증권처분이익	-		626,077,971	

지분법이익	221,621,275,511		203,149,592,183	
지분법적용투자주식처분이익	2,647,481,312		20,395,335,116	
파생상품평가이익	-		184,662,883,167	
유형자산처분이익	663,128,113		48,838,546,062	
무형자산처분이익	-		103,055,462	
중단사업처분이익	3,354,876,740		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(14,656,325,020)		(9,282,923,496)	
매출채권의 감소(증가)	(21,972,464,435)		12,963,936,749	
미수금의 감소(증가)	(4,082,915,420)		(9,034,196,564)	
미수수익의 감소(증가)	(2,045,973,694)		8,140,098,421	
선급금의 감소(증가)	(7,833,403,881)		(53,804,568,927)	
선급비용의 감소(증가)	1,999,878,182		(809,679,765)	
이연법인세자산의 감소(증가)	(6,843,077,422)		(2,687,398,342)	
재고자산의 감소(증가)	(84,601,837,450)		(31,453,508,775)	
장기선급비용의 감소(증가)	(73,285,850,428)		(29,448,466,427)	
매입채무의 증가(감소)	161,970,552,985		28,621,723,508	
미지급금의 증가(감소)	(8,221,199,961)		104,920,485,527	
선수금의 증가(감소)	12,204,146,582		3,160,819,075	
선수수익의 증가(감소)	(52,151,524)		84,833,340	
예수금의 증가(감소)	272,320,542		(1,005,103,280)	
부가세예수금의 증가(감소)	7,806,808,054		(7,802,183,556)	
미지급비용의 증가(감소)	120,346,075,637		22,013,764,946	
미지급법인세의 증가(감소)	(101,822,192,350)		18,255,168,089	
상품권의 증가(감소)	38,621,915,766		17,417,758,462	
수입보증금의 증가(감소)	176,685,000		(2,218,010,000)	
마일리지충당부채의 증가(감소)	(393,026,178)		1,445,403,600	
투자예수금의 증가(감소)	(8,705,049,466)		649,681,327	
퇴직금의 지급	(41,177,754,515)		(50,187,519,780)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	(14,157,731,285)		(4,596,836,168)	

국민연금전환금의 감소(증가)	2,770,400		4,597,900	
이연법인세부채의 증가(감소)	17,137,149,841		(33,913,722,856)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름(주30)		(1,818,629,287,969)		(1,523,077,915,886)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	402,626,466,626		930,761,452,334	
단기금융상품의 감소	43,613,094,424		668,484,642,766	
단기대여금의 감소	38,862,271,288		-	
장기금융상품의 감소	11,500,000		-	
장기대여금의 감소	-		5,915,520,000	
매도가능증권의 처분	43,236,775,150		201,673,903	
만기보유증권의 처분	159,444,780,823		-	
지분법적용투자주식의 처분	59,931,003		502,184,972	
배당금의 회수	14,712,839,150		7,412,771,200	
기타의투자자산의 감소	959,499,163		391,142,029	
보증금의 감소	35,455,144,933		14,018,485,523	
장기선급금의 감소	19,050,000,000		4,251,109,294	
토지의 처분	2,473,123,753		115,414,551,992	
건물의 처분	13,543,394,438		107,322,605,221	
구축물의 처분	2,083,438,789		3,658,003,656	
기계장치의 처분	1,025,836,530		22,058,340	
차량운반구의 처분	7,501,000		38,929,773	
장치장식물의 처분	-		478,053,101	
기타의유형자산의 처분	3,114,950,554		1,317,366,350	
무형자산의 처분	633,536,470		1,332,354,214	
중단사업 자산, 부채의 처분	24,338,849,158		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(2,221,255,754,595)		(2,453,839,368,220)	
단기금융상품의 증가	86,744,344,903		393,400,889,014	
단기대여금의 증가	47,175,685,802		29,947,500,000	
장기금융상품의 증가	8,500,000		12,500,000,000	

장기대여금의 증가	15,000,000,000		24,315,520,000	
매도가능증권의 취득	39,833,316,903		97,071,898,398	
만기보유증권의 취득	-		160,444,780,823	
지분법적용투자주식의 취득	934,462,593,050		601,123,237,051	
파생상품의 취득	-		50,090,323,461	
기타의투자자산의 증가	5,871,763,100		850,114,600	
보증금의 증가	108,983,076,935		87,016,156,048	
장기선급금의 증가	44,768,265,352		89,940,000,000	
토지의 취득	53,570,974,598		17,961,132,200	
건물의 취득	10,850,005,929		24,060,329,466	
구축물의 취득	1,145,016,702		1,805,611,206	
기계장치의 취득	505,489,643		149,301,156	
차량운반구의 취득	347,608,048		516,003,864	
장치장식물의 취득	4,829,043,023		6,401,766,574	
기타의유형자산의 취득	71,431,488,989		87,650,068,209	
건설중인자산의 증가	780,702,206,682		750,322,106,894	
무형자산의 증가	15,026,374,936		18,272,629,256	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		882,602,801,461		347,562,947,661
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	4,498,565,509,044		1,223,744,985,054	
단기차입금의 차입	3,327,757,748,169		480,001,414,069	
유동성사채의 발행	131,368,804,500		-	
장기차입금의 차입	397,040,000,000		-	
사채의 발행	578,669,743,300		715,068,131,306	
임대보증금의 증가	63,729,213,075		28,675,439,679	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,615,962,707,583)		(876,182,037,393)	
단기차입금의 상환	3,526,000,000,000		260,000,540,830	
유동성사채의 상환	-		550,000,000,000	
임대보증금의 감소	53,658,490,083		29,877,279,063	
배당금의 지급	36,304,217,500		36,304,217,500	

IV. 현금의 증가(감소) (I + II + III)		124,850,604,386		(157,330,083,822)
V. 기초의 현금		309,696,002,873		467,026,086,695
VI. 기말의 현금		434,546,607,259		309,696,002,873

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 40 (당) 기 2009년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사("당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 23개점, 할인점 69개점, 슈퍼마켓 190개점, 영화관 27개관을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율
신동빈	4,237,627	21,188,135	14.6%
신동주	4,235,883	21,179,415	14.6%
신격호	293,877	1,469,385	1.0%
신영자	228,962	1,144,810	0.8%
(주)호텔롯데	2,781,947	13,909,735	9.6%
한국후지필름(주)	2,474,543	12,372,715	8.5%
롯데제과(주)	2,474,543	12,372,715	8.5%
롯데정보통신(주)	1,515,653	7,578,265	5.2%
롯데칠성음료(주)	1,237,272	6,186,360	4.3%
롯데건설(주)	300,019	1,500,095	1.0%
(주)부산롯데호텔	246,720	1,233,600	0.9%
기타주주	9,016,328	45,081,640	31.0%
합 계	29,043,374	145,216,870	100.0%

한편, 당사는 관계회사인 (주)롯데미도파 및 롯데역사(주)와 맺은 경영관리 계약에 따라 해당 백화점의 운영을 맡고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

당사는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 당기부터 적용되는 제·개정 기업회계기준서 제5호 (유형자산)의 적용에 따른 사항을 제외하고는 2008년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일한 회계정책을 적용하였습니다. 한편, 비교표시된 전기손익계산서는 당기 중에 중단된 사업이 전기에도 중단되었던 것으로 가정하여 재작성하였습니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식

당사는 상품과 제품의 판매로 인한 수익은 상품과 제품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 예약매출인 분양공사의 경우 분양계약이 체결된 분에 한하여 공사진행기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

한편, 계절성이 있는 상품의 경우 시즌 종료전까지 입고된 상품에 대하여 대금결제기 이루어지고 시즌 이후에는 상품을 반품할 수 없다는 조건 등이 계약서에 포함되어 있고, 계절성이 없는 상품의 경우 구매 후 90일 이후에는 반품할 수 없다는 조건 등이 계약서에 포함되어 있는 등, 재고자산에 대한 전반적인 위험을 갖고 있는 상품의 판매에 대하여는 수익을 총액으로 인식하고 있으며, 이와 관련된 재고자산과 매입채무를 각각 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당사가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

당사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 정리절차개시, 화의절차개시 및 거래 당사자간의 합의 등으로 인하여 매출채권 등 채권의 계약조건이 당사에 불리하게 재조정된 경우 미래현금흐름의 현재가치와장부금액의 차액을 대손상각비로 처리하고 있습니다.

(3) 재고자산

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

구 분	소매사업부문 (백화점 등)	소매사업부문 (할인점)	분양 및 기타사업부문
상품과 제품	매출가격환원법	총평균법	총평균법
미작품, 용지	개별법	개별법	개별법
기 타	선입선출법	선입선출법	총평균법

재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 상품에서 차감한 재고자산평가충당금은 각각 5,950,681천원과 5,395,595천원입니다. 한편, 당기와 전기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 및 재고자산감모손실은 각각 13,299,049천원과 11,449,186천원입니다.

당사는 재고자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발에 장기간이 소요되는 경우에 당해 자산의 제조 등에 사용된 차입금에 대하여 당해 자산의 제조 또는 취득완료시까지 발생한 이자비용 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

(4) 유가증권

종속회사, 지분법피투자회사, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다.

만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하여 산정하고 있습니다.

당사는 만기보유증권을 상각후취득원가로 평가하고, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 당사는 만기보유증권의 만기액면가액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 이용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 지분법적용투자주식

투자주식 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액으로 평가하고 있습니다. 지분법피투자회사의 순자산변동에 따른 지분의 변동액은 투자주식계정에 가감처리하며 그 변동의 원천에 따라 지분법손익(당기손익), 이익잉여금 또는 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다. 피투자회사의 결손누적으로 인하여 투자주식의 금액이 영(0)인 상태가 되는 경우에는 지분법 적용을 중지하고 지분법적용투자주식을 영(0)으로 처리하고 있습니다. 단, 당사가 지분법피투자회사에 대하여 우선주, 장기성채권 등과 같은 투자성격의 자산을 보유하고 있는 경우 그러한 자산의 장부금액이 영(0)이 될때까지 지분법피투자회사의 손실 등을 계속하여 반영하고 있습니다.

중대한 영향력을 행사할 수 있게 된 날 현재 취득원가가 피투자회사의 순자산가액의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 10년 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우 그 미달액을 피투자회사의 비화폐성자산 중 상각가능자산에 해당하는 금액은 가중평균내용연수 동안 정액법으로 환입하고, 비상각자산에 해당하는 금액은 처분(비용화)되는 시점에 환입하고 있습니다. 또한, 투자주식의 취득시점에 지분법피투자회사의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자회사의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하고 있습니다.

해외에 소재하는 지분법적용회사의 외화표시 재무제표를 환산하는 경우에는 자산 및부채는 보고기간종료일의 환율로 환산하며, 자본은 취득 당시 환율로 환산하고 있습니다. 취득 당시 환율로 환산된 자본금액과 보고기간종료일의 환율로 환산된 자산금액에서 보고기간종료일의 환율로 환산된 부채금액을 차감한 잔액과의 차이 중 당사 지분에 상당하는 금액을 지분법자본변동(기타포괄손익)으로 처리하고 있습니다.

당사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액중 보고 기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보아 미실현이익은 지분법적용투자주식에서 차감하고 미실현손실은 지분법적용투자주식에 가산 하였습니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액 이 영(0)이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한지배회사의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

(6) 조인트벤처

당사가 공동지배대상사업의 참여자인 경우, 당사가 지배하는 자산, 발생시킨 부채 및비용과 조인트벤처의 수익 중 당사의 지분해당액을 재무제표에 인식하고 있습니다. 당사가 공동지배대상자산 형태의 조인트벤처에 참여하는 경우, 당사는 공동지배대상자산과 공동으로 조달한 부채 및 조인트벤처의 수익 및 발생 비용 중 당사의 지분, 당사가 발생시킨 부채 및 비용을 재무제표에 인식하고 있습니다. 당사가 공동지배대상기업의 참여자인 경우, 당사는 공동지배대상기업에 대한 투자지분에 대하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 과거 자산재평가법의 규정에 의하여 재평가한 경우에는 재평가액으로 계상하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 아래의 내용연수에 따라 정률법(단, 건물, 구축물 및 백화점과 할인점사업부의 기계장치는 정액법)을 적용하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물	10 ~ 30년	차량운반구	4년
구축물	10 ~ 30년	장치장식물	4년
기계장치	4 ~ 30년	기타의유형자산	4년

유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가 능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제5호(유형자산)의 개정에 따라 재평가모형을 도입하여 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가액에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에대하여 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다. 동 기준서의 경과조치에 따라 이러한 회계변경은 전진적으로 적용하여 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하지 아니하였습니다.

(8) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(9) 영업권

영업권은 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 순자산의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액으로서 당사는 이를 10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 그러나, 영업권의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 손상차손으로 하여 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을가산한 가액을 취득원가로 계상하며, 영화판권을 제외하고는 당해 자산의 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
수도시설이용권	10년
전기시설이용권	10년
가스시설이용권	10년
시설물이용권	20년
라이센스	5~10년
기타의무형자산	5년

한편, 영화판권은 관련 수익이 실현되는 기간동안 매출원가로 비용화하고 있으며, 관련 수익의 실현이 불확실한 경우에는 무형자산손상차손으로 처리하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(11) 신주발행비와 사채발행비

당사는 신주발행비를 주식발행가액에서 조정하여 주식발행초과금에서 차감하고, 사채발행비를 사채발행가액에서 조정하여 사채할인발행차금에 가산하는 방법으로 처리하고 있습니다.

(12) 사채할인발행차금

당사는 사채할인발행차금을 사채발행시부터 최종상환시까지의 기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 상각하고, 동 상각액을 이자비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

(13) 퇴직급여충당부채

당사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야할 퇴직금추계액(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액) 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

(14) 외화자산 및 부채의 환산

당사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(15) 파생상품 및 위험회피회계

파생상품은 당해 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산, 부채로 계상하고 평가손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 현금흐름 위험회피회계를 적용하는 경우 예상거래의 미래현금흐름 변동위험을 감소시키기 위하여 지정된 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 인식하고, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 향후 예상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계연도에 당기손익으로 인식하거나, 예상거래 발생시 관련 자산·부채의 장부가액에서 가감하여처리하고 있습니다.

(16) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(17) 상품권

당사는 상품권 관련 매출수익은 상품권을 회수할 때, 즉 상품 등을 제공하거나 판매한 때에 인식하고, 상품권 판매시에는 부채계정인 상품권으로 처리하고 있습니다.

(18) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법 등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이 등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(19) 중단사업손익

사업중단에 대한 최초공시사건일이 속하는 회계기간에 중단사업으로부터 발생한 영업손익과 영업외손익에서 법인세효과를 차감한 금액을 중단사업손익의 과목으로 표시하고 있으며, 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하여 당해 중단사업의 손익을 구분 표시하고 있습니다.

(20) 추정의 사용

한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산, 이연법인세자산(부채), 파생금융상품에 대한 평가 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금
당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	예금의 종류	은행명	금 액		사용제한내용
			제 40(당) 기	제 39(전) 기	
단기금융상품	정기예금	국민은행 외	20,374,819	12,207,639	질권설정
장기금융상품	별단예금	신한은행 외	27,900	30,900	당좌개설보증금
	정기예금	신한은행	12,500,000	12,500,000	질권설정
합 계			32,902,719	24,738,539	

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 지분증권

(단위:천원)				
회사명	제 40(당) 기			제 39(전) 기
	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부금액	장부금액
비유동자산:				
시장성있는 주식(*1):				
부산은행(*2)	24,877,137	73,371,378	73,371,378	22,653,291
신한금융지주회사	2,247,354	13,440,298	13,440,298	8,068,362
아이즈비전	491,208	25,219	25,219	26,535
KTIC글로벌(구,한국창업투자)	100,000	9,782	9,782	20,651
대한통운(*3)	6,689,596	18,827,008	18,827,008	52,046,755
소 계	34,405,295	105,673,685	105,673,685	82,815,594
시장성없는 주식(*4):				
롯데자이언츠(*5,6)	30,000	829,793	30,000	30,000
한국경제신문	31,466	11,731	31,466	31,466
브이뱅크컨설팅	12,500	-	-	-
인천시민프로축구단	2,000	-	-	-
Agentrics	346,154	217,481	346,154	346,154
엠시에타개발	2,499,000	2,305,978	2,499,000	2,499,000
엠시에타	14,700	11,810	14,700	14,700
코로나개발(구,인천PF)	860,000	291,423	860,000	860,000
레이크파크자산관리(*5)	71,700	71,989	71,700	71,700
STX건설산업	1,390	-	1,390	1,390
유니온아크개발	1,814,900	827,972	1,814,900	1,814,900
유니온아크	15,000	14,952	15,000	15,000
비채누리개발	858,000	707,960	858,000	150,000
비채누리	15,000	14,908	15,000	15,000

다올유니온아크사모부동산 일호투자회사	1,319,920	1,319,920	1,319,920	1,319,920
롯데제주리조트(*7)	-	-	-	2,500,000
롯데부여리조트(*7)	-	-	-	6,666,665
코스모투자자문	8,164,895	6,615,918	6,615,918	-
낙천자산유한공사	41,918,952	34,132,041	41,918,952	28,726,412
헤럴드미디어	60,000	-	-	-
아이벤처영상투자조합	700,000	484,682	700,000	700,000
CJ창투12호글로벌 콘텐츠 투자조합	1,500,000	1,502,661	1,500,000	-
한국식품공업협회	-	-	-	5,000
소빅5호 콘텐츠전문투자조합	1,800,000	1,954,183	1,800,000	1,800,000
소 계	62,035,577	51,315,402	60,412,100	47,567,307
합 계	96,440,872	156,989,087	166,085,785	130,382,901

(*1) 시장성 있는 지분증권은 보고기간종료일 현재의 시가를 공정가액으로 보아 평가하였으며, 공정가액과 취득원가의 차이 중 법인세효과를 차감한 금액을 기타포괄손익누계액 항목인 매도가능증권평가이익으로 계상하고 있습니다.

(*2) 경상남도와 민자개발자간의 협약에 의한 대규모 복합유통단지조성과 관련된 이행보증용으로 부산은행 주식 1,345,607주가 경상남도에, 부산광역시청과 공사이행보증용으로 부산은행 주식 1,313,827주가 부산광역시청에 각각 담보로 제공되어 있습니다.(주석11 참조)

(*3) 대한통운 주식은 2008년 제 3자 배정 유상증사시 금호아시아나 컨소시엄에 참여하여 취득한 것입니다. 아시아나항공과의 주주간 계약에 의하면 취득 후 2년 동안 아시아나항공의 사전동의 없이 제 3자에게 주식을 매각, 양도, 담보제공 및 기타처분이 불가능하고, 이후 매각시에는 아시아나항공이 우선매수권리를 보유하며, 아시아나항공이 제 3자에게 주식 양도로 1대 주주 지위를 상실하는 경우에는 동일 조건으로 매도 청구가 가능합니다. 또한, 당사와 금호알에이시(구, 금호렌터카)와의 합의서에 따라 당사는 대한통운 주식에 대하여 취득일로부터 3년이 경과한 후 취득 원금과 6.5%의 이자를 합한 금액에 매도할 수 있는 옵션을 보유하고 있는 바, 동 옵션을 공정가치로 평가하여 31,816,980천원을 파생상품자산으로 계상하였습니다.(주석19 참조)

(*4) 시장성이 없는 주식 중 설립 후 7년이 경과하지 않았고, 자산규모 100억원 미만인 비외감대상 회사이거나 현금흐름 추정이 어렵고 업종, 규모 등이 유사한 비교대상회사가 존재하지 않아 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분증권은 취득원가로 계상하였습니다. 비상장주식에 대한 순자산가액은 해당회사의 감사받지 않은 최근 재무제표를 이용하여 계산하였습니다.

(*5) 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 중요하지 아니하여 지분법 적용범위에서 제외하였습니다.

(*6) 완전자본잠식이나 순자산가액의 하락이 일시적이고 순자산가액의 회복이 가능하다고 판단하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

(*7) 당기 중 유상증자로 투자주식의 변동액이 중요하여 지분법적용투자주식으로 대체하였습니다.

(2) 채무증권

(단위:천원)			
구 분	만 기	제 40(당) 기	제 39(전) 기
유동자산:			
국채 및 공채	1년 이내	8,144,221	2,390
비유동자산:			
국채 및 공채	1년 초과 5년 이내	25,124,034	27,326,307
	5년 초과 10년 이내	478	43,711
	소 계	25,124,512	27,370,018
합 계		33,268,733	27,372,408

(3) 미실현보유손익의 변동내역

(단위:천원)				
구 분	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	지분증권	채무증권	지분증권	채무증권
기초 미실현보유손익	9,897,833	(923,826)	40,248,842	(1,770,016)
당기 평가에 따른 증감	57,029,885	(359,782)	(42,826,115)	1,257,009
당기 법인세 반영에 따른 감소	(12,546,575)	79,152	12,475,106	(410,819)
기말 미실현보유손익	54,381,143	(1,204,456)	9,897,833	(923,826)

5. 만기보유증권
 당기말과 전기말 현재 만기보유증권의 상각후취득원가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	만 기	제 40(당) 기	제 39(전) 기
유동자산:			
기업이 발행한 채무증권	1년 이내	-	159,444,781
비유동자산:			
기업이 발행한 채무증권	1년초과 5년 이내	1,000,000	1,000,000
합 계		1,000,000	160,444,781

당기 중 만기보유증권과 관련하여 발생한 총 이자수익은 631,519천원입니다.

6. 지분법적용투자주식
 (1) 제 40(당) 기
 ① 지분법적용투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	주식수(주)	지분율 (%)	취득원가	순자산가액	장부금액
롯데미도파	51,475,843	79.01	257,379,215	564,272,988	582,875,149
롯데카드	69,995,159	92.54	432,907,306	975,565,127	982,949,821
우리홈쇼핑	4,242,796	53.03	466,707,560	122,324,378	393,212,755
코리아세븐	8,000,000	50.12	28,184,000	32,397,591	29,839,955
롯데닷컴	1,600,000	34.39	8,000,000	11,578,450	11,610,349
롯데브랑제리	4,020,222	95.71	19,941,985	9,529,576	9,529,708
롯데리아	84,127	21.21	44,386,431	35,550,847	35,177,699
대흥기획	12,000	30.00	6,277,008	36,420,278	27,284,692
롯데케이케이디	400,000	100.00	81,438,372	81,473,573	80,556,308
롯데역사	900,000	25.00	4,500,000	157,380,026	157,380,026
롯데캐피탈	6,731,600	20.22	70,572,717	70,213,885	70,213,885
에프알엘코리아	2,352,000	49.00	11,760,000	24,826,942	24,826,942
롯데자산개발	8,234,153	31.31	42,570,650	36,232,634	36,232,634

롯데상사(*1)	94,785	10.58	18,878,189	36,320,223	55,274,646
롯데알미늄(*1)	62,609	6.03	28,976,272	50,761,096	50,594,986
롯데로지스틱스(*1)	66,308	4.64	3,999,998	6,792,272	5,876,033
롯데제주리조트(*2)	1,000,000	12.50	5,000,000	5,078,403	5,000,000
롯데부여리조트	2,000,000	22.22	10,000,000	10,006,101	10,006,101
레이크파크	860,400	23.90	4,302,000	5,635,692	5,635,692
KTB영상투자조합	15	30.00	1,500,000	978,391	978,391
이수엔터테인먼트투자조합	30	37.50	3,000,000	1,962,374	1,962,374
디시네마오브코리아(*3)	300,000	50.00	1,500,000	-	-
ZARA리테일코리아	302,600	20.00	15,130,000	16,105,746	16,105,746
엠벤처문화활성화투자조합	250	25.00	2,500,000	2,492,336	2,500,000
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.(*3)	-	80.00	11,441,310	-	-
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	33,219,200	30,047,807	30,047,807
Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00	183,033,149	51,925,035	158,133,738
Lotte Europe Holdings B.V.	147,754	30.81	128,223,965	87,732,692	88,566,612
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	101,244,763	100.00	135,440,147	114,529,412	114,529,412
PT Lotte Shopping Indonesia	2,622,812	55.00	223,041,109	48,597,716	214,067,989
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	12,160,614	10,841,120	10,841,120
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	638,736,510	100.00	740,569,423	743,869,573	743,869,573
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	90.00	4,458,571	62,768	2,218,903
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.(*3)	-	50.00	10,338,900	-	-
Coralis S.A.	99,960	24.99	17,418,030	8,787,919	17,418,030
합 계			3,068,756,121	3,390,292,971	3,975,317,076

(*1) 지분율이 20% 미만이지만 당사가 피투자회사의 재무 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 임원선임에 상당한 영향력을 행사할 수 있어 지분법을 적용하여 평가하였습니다.

(*2) 지분율이 20% 미만이지만 지배·종속 관계를 통하여 피투자회사에 중대한 영향력을 행

사할 수 있어 지분법을 적용하여 평가하였습니다.

(*3) 피투자회사의 결손 누적으로 인하여 투자주식 금액이 영(0)인 상태가 되어 지분법을 중지하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	상각(환입)액	당기말잔액
롯데미도파	26,880,900	-	6,724,830	20,156,070
롯데카드	8,512,916	-	1,731,411	6,781,505
우리홈쇼핑	309,921,363	-	39,042,350	270,879,013
코리아세븐	-	(1,189,892)	1,367,744	(2,557,636)
롯데리아	4,931,084	(373,148)	4,931,084	(373,148)
대흥기획	-	(9,135,586)	-	(9,135,586)
롯데케이케이디	-	(35,201)	(35,201)	-
롯데상사	19,486,556	569,837	1,101,970	18,954,423
롯데알미늄	3,918,221	(2,208,025)	1,876,306	(166,110)
롯데로지스틱스(*)	(916,239)	-	-	(916,239)
롯데제주리조트	-	(78,403)	-	(78,403)
엠벤처문화활성화투자조합	-	7,664	-	7,664
Lotte Mart Co., Ltd.	118,827,559	-	12,618,856	106,208,703
Lotte Europe Holdings B.V.	-	3,614,663	-	3,614,663
PT Lotte Shopping Indonesia	172,999,219	7,135,612	14,664,558	165,470,273
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	2,409,798	-	253,663	2,156,135
Coralis S.A.	-	8,630,111	-	8,630,111
합 계	666,971,377	6,937,632	84,277,571	589,631,438

(*) 비상각자산에 대한 투자차액으로 상각하지 않았습니다.

③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	대손충당금	투자자산	유·무형자산	합 계

롯데미도파	67,289	-	(1,621,198)	(1,553,909)
롯데카드	603,189	-	-	603,189
우리홈쇼핑	9,364	-	-	9,364
롯데닷컴	31,899	-	-	31,899
롯데브랑제리	132	-	-	132
롯데케이케이디	-	(917,265)	-	(917,265)
Lotte Europe Holdings B.V.	-	(2,780,743)	-	(2,780,743)
합 계	711,873	(3,698,008)	(1,621,198)	(4,607,333)

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*1)	당기말평가액
롯데미도파	471,005,069	-	25,746,992	88,696,880	(2,573,792)	582,875,149
롯데카드	863,303,261	-	126,731,452	(7,084,892)	-	982,949,821
우리홈쇼핑	407,414,732	-	(6,695,442)	(81,642)	(7,424,893)	393,212,755
코리아새븐	-	28,184,000	1,145,228	510,727	-	29,839,955
롯데닷컴	10,315,578	-	2,319,258	(624,487)	(400,000)	11,610,349
롯데브랑제리	10,111,261	-	(1,736,755)	1,155,202	-	9,529,708
롯데리아(*2)	59,561,769	-	7,494,365	(36,545,736)	4,667,301	35,177,699
대흥기획	60,921,129	-	8,876,423	(42,506,860)	(6,000)	27,284,692
롯데케이케이디	-	9,241,271	(882,065)	-	72,197,102	80,556,308
롯데역사	143,440,867	-	15,924,609	2,289,550	(4,275,000)	157,380,026
푸드스타(*2)	-	-	5,843,926	(134,561)	(5,709,365)	-
롯데캐피탈	56,898,177	-	12,940,774	374,934	-	70,213,885
에프알엘코리아	17,127,141	-	7,699,801	-	-	24,826,942
롯데자산개발	30,485,951	10,870,650	(1,385,350)	(3,738,617)	-	36,232,634
롯데기공(*3)	3,179,001	-	2,784,610	(1,698,775)	(4,264,836)	-
롯데상사	42,577,933	11,190,991	387,927	1,117,795	-	55,274,646
롯데알미늄(*3)	32,858,963	-	50,842	11,747,001	5,938,180	50,594,986
롯데로지스틱스	4,110,030	-	519,896	1,279,261	(33,154)	5,876,033
롯데제주리조트	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000
롯데부여리조트	-	3,333,335	45,559	(39,458)	6,666,665	10,006,101
레이크파크	3,726,764	-	1,908,928	-	-	5,635,692
KTB영상투자조합	931,698	-	46,693	-	-	978,391
이수엔터테인먼트투자조합	1,881,669	-	80,705	-	-	1,962,374
디시네마오브코리아	798,129	-	(798,129)	-	-	-
ZARA리테일코리아	8,133,258	7,000,000	1,073,288	(100,800)	-	16,105,746
엠벤처문화활성화투자조합	-	2,500,000	-	-	-	2,500,000

Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	3,497,722	-	(5,450,589)	1,952,867	-	-
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	46,631,733	-	(12,673,246)	(3,910,680)	-	30,047,807
Lotte Mart Co., Ltd.	185,903,491	-	(21,106,774)	(6,662,979)	-	158,133,738
Lotte Europe Holdings B.V.	68,706,704	49,457,836	(8,056,563)	(21,541,365)	-	88,566,612
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	96,207,439	36,990,807	(3,861,069)	(14,807,765)	-	114,529,412
PT Lotte Shopping Indonesia	214,863,187	3,304,287	(9,153,000)	5,053,515	-	214,067,989
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	2,495,263	10,053,642	(779,682)	(928,103)	-	10,841,120
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	259,020	740,310,403	(1,469,619)	4,769,769	-	743,869,573
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	3,620,134	829,355	(2,148,449)	(82,137)	-	2,218,903
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	3,979,591	-	(5,032,699)	1,053,108	-	-
Coralis S.A.	-	17,418,030	-	-	-	17,418,030
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	-	3,058	-	-	(3,058)	-
KKD Lotte Holdings Co., Ltd.(*4)	-	3,774,928	(1,460,795)	-	(2,314,133)	-
합 계	2,854,946,664	934,462,593	138,931,050	(20,488,248)	67,465,017	3,975,317,076

(*1) 기타증감액은 처분 및 피투자회사로부터의 배당금 수령, 피투자회사간 합병으로 인한 변동액과 매도가능증권에서 지분법적용투자주식으로의 대체로 구성되어 있습니다.

(*2) 2009년 5월 26일자로 롯데리아가 푸드스타를 흡수합병하여 롯데리아의 보통주 10,127주를 수령하였습니다. 이로 인하여 지분법적용투자주식처분손실 1,042,064천원이 발생하였습니다.

(*3) 2009년 4월 15일자로 롯데알미늄이 롯데기공을 흡수합병하여 롯데알미늄의 보통주 14,218주를 수령하였습니다. 이로 인하여 지분법적용투자주식처분이익 1,673,344천원이 발생하였습니다.

(*4) KKD Lotte Holdings Co., Ltd.의 처분으로 인하여 지분법적용투자주식처분이익 974,137천원이 발생하였습니다.

외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증 절차를 수행하였습니다.

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
롯데미도파	914,595,826	181,407,503	371,454,555	41,135,594
롯데카드	4,088,257,307	3,033,992,644	1,067,032,399	138,082,620
우리홈쇼핑	429,589,467	198,940,851	434,091,443	60,991,683
코리아세븐	289,014,501	224,380,445	658,952,539	6,122,635
롯데닷컴	102,819,255	69,155,870	106,043,646	4,914,996
롯데브랑제리	48,003,326	38,047,042	64,690,540	(1,814,516)
롯데리아	574,775,052	207,674,199	414,807,106	56,744,856
대흥기획	418,920,055	150,355,102	226,431,824	46,538,614
롯데케이케이디	86,102,217	4,628,645	308,010	35,201
롯데역사	845,083,220	215,563,115	668,979,074	63,698,437
롯데캐피탈	2,956,467,648	2,609,158,320	380,442,024	64,677,717
에프알엘코리아	88,439,877	37,772,649	165,179,268	15,713,880
롯데자산개발	127,499,585	11,762,209	6,844,588	(3,717,622)
롯데상사	1,489,958,900	1,030,788,427	746,715,967	9,168,489
롯데알미늄	1,360,492,558	575,501,246	784,047,705	(1,647,119)
롯데로지스틱스	269,029,082	109,881,886	718,354,814	10,219,204
롯데제주리조트	41,679,129	1,051,903	-	89,569
롯데부여리조트	98,697,825	53,670,372	-	59,058

레이크파크	43,750,387	20,170,086	66,440,606	7,987,145
KTB영상투자조합	3,347,097	85,792	246,630	230,024
이수엔터테인먼트투자조합	5,232,996	-	219,334	215,213
디시네마오브코리아	33,887,317	34,187,335	1,411,475	(1,896,275)
ZARA리테일코리아	94,593,537	14,064,805	74,583,910	5,366,440
엠벤처문화활성화투자조합	10,013,844	44,501	13,844	(30,657)
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	140,884,921	141,946,068	32,307,705	(10,040,830)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	87,040,358	56,992,551	20,798,937	(12,673,247)
Lotte Mart Co., Ltd.	129,886,771	77,961,737	255,328,070	(8,487,918)
Lotte Europe Holdings B.V.	701,603,630	416,865,164	61,173,374	(28,730,168)
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	116,762,755	2,233,343	-	(3,861,069)
PT Lotte Shopping Indonesia	165,791,357	77,419,575	683,000,755	10,021,013
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	10,845,220	4,100	-	(779,682)
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	791,622,563	47,752,990	-	(1,469,619)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	5,674,950	5,605,208	2,205,657	(2,105,318)
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	55,408,927	80,846,583	68,461,332	(34,577,929)
Coralis S.A.	35,181,085	15,342	-	(171,512)
합계	16,660,952,545	9,729,927,608	8,080,567,131	430,008,907

⑥ 시장성있는 지분법적용투자주식의 시가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
회사명	시 가	장부금액
롯데미도파	607,414,947	582,875,149

(2) 제 39(전) 기

① 지분법적용투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
롯데미도파	51,475,843	79.01	257,379,215	445,647,310	471,005,069
롯데카드	69,995,159	92.54	432,907,306	854,187,156	863,303,261
우리홈쇼핑	4,242,796	53.03	466,707,560	97,484,005	407,414,732
롯데닷컴	1,600,000	34.39	8,000,000	10,283,679	10,315,578
롯데브랑제리	4,020,222	95.71	19,941,985	10,111,129	10,111,261
롯데역사	900,000	25.00	4,500,000	143,440,867	143,440,867
대흥기획	12,000	30.00	6,277,008	60,919,584	60,921,129
푸드스타(*2)	5,582,896	39.76	33,994,409	-	-
롯데캐피탈	6,731,600	20.22	70,572,717	56,898,177	56,898,177
에프알엘코리아	2,352,000	49.00	11,760,000	17,127,141	17,127,141
롯데리아(*1)	74,000	19.94	39,719,130	54,630,685	59,561,769
롯데자산개발	6,060,023	29.85	31,700,000	30,485,951	30,485,951
롯데기공(*1)	393,283	13.71	2,069,225	3,179,001	3,179,001
롯데상사(*1)	74,561	9.39	7,687,199	23,091,377	42,577,933
롯데알미늄(*1)	48,391	5.08	23,038,092	28,940,742	32,858,963
롯데로지스틱스(*1)	66,308	4.64	3,999,998	5,026,269	4,110,030
레이크파크	860,400	23.90	4,302,000	3,726,764	3,726,764
KTB영상투자조합	15	30.00	1,500,000	931,698	931,698
이수엔터테인먼트투자조합	30	37.50	3,000,000	1,881,669	1,881,669
디시네마오브코리아	300,000	50.00	1,500,000	798,129	798,129
ZARA리테일코리아	162,600	20.00	8,130,000	8,133,258	8,133,258
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	80.00	11,441,310	3,497,722	3,497,722
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	33,219,200	46,631,733	46,631,733

Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00	183,033,149	67,075,932	185,903,491
Lotte Europe Holdings B.V.	97,584	29.93	78,766,129	71,487,447	68,706,704
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	50.00	10,338,900	3,979,591	3,979,591
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	90.00	3,629,216	1,210,336	3,620,134
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	2,106,972	2,495,263	2,495,263
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	180,000	100.00	259,020	259,020	259,020
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	70,667,029	100.00	98,449,341	96,207,439	96,207,439
PT Lotte Shopping Indonesia	2,622,812	55.00	219,736,822	41,863,968	214,863,187
합 계			2,079,665,903	2,191,633,042	2,854,946,664

(*1) 지분율이 20%미만이지만 당사가 피투자회사의 재무 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 임원선임에 상당한 영향력을 행사할 수 있어 지분법을 적용하여 평가하였습니다.

(*2) 피투자회사의 결손 누적으로 인하여 투자주식 금액이 영(0)인 상태가 되어 지분법을 중지하였습니다.

② 투자차액의 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	기초잔액	당기증감액	상각(환입)액	기말잔액
롯데미도파	33,605,730	-	6,724,830	26,880,900
롯데카드	10,244,327	-	1,731,411	8,512,916
우리홈쇼핑	348,963,713	-	39,042,350	309,921,363
롯데리아	6,574,778	-	1,643,694	4,931,084
롯데상사(*)	19,486,556	-	-	19,486,556
롯데알미늄	4,897,776	-	979,555	3,918,221
롯데로지스틱스(*)	(916,239)	-	-	(916,239)
LOTTE RUS	912,596	(829,929)	82,667	-
Lotte Mart Co., Ltd.	-	126,188,558	7,360,999	118,827,559
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	2,536,629	126,831	2,409,798
PT Lotte Shopping Indonesia	-	175,086,603	2,087,384	172,999,219

합 계	423,769,237	302,981,861	59,779,721	666,971,377
-----	-------------	-------------	------------	-------------

(*) 비상각자산에 대한 투자차액으로 상각하지 않았습니다.

③ 미실현손익의 제거내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	대손충당금	투자자산	유·무형자산	합 계
롯데미도파	67,289	-	(1,590,430)	(1,523,141)
롯데카드	603,189	-	-	603,189
우리홈쇼핑	9,364	-	-	9,364
롯데닷컴	31,899	-	-	31,899
롯데브랑제리	132	-	-	132
대흥기획	1,545	-	-	1,545
Lotte Europe Holdings B.V.	-	(2,780,743)	-	(2,780,743)
합 계	713,418	(2,780,743)	(1,590,430)	(3,657,755)

④ 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	기초평가액	취득	지분법손익	지분법자본변동	기타증감액(*1)	기말평가액
롯데미도파	451,816,167	-	31,782,709	(12,593,807)	-	471,005,069
롯데카드	740,529,915	-	125,160,031	(2,386,685)	-	863,303,261
우리홈쇼핑	425,800,120	21,560,000	(17,664,282)	242,951	(22,524,057)	407,414,732
롯데닷컴	8,152,632	-	1,556,102	606,844	-	10,315,578
롯데브랑제리	13,143,249	340,971	(2,178,116)	(1,155,203)	(39,640)	10,111,261
롯데역사	126,487,828	-	17,094,331	1,208,708	(1,350,000)	143,440,867
대흥기획	58,390,258	-	6,264,548	(3,705,731)	(27,946)	60,921,129
푸드스타	4,523,361	-	(4,646,557)	123,196	-	-
롯데캐피탈	44,925,916	3,000,005	10,960,038	(429,238)	(1,558,544)	56,898,177
에프알엘코리아	13,165,448	-	3,913,675	48,018	-	17,127,141
롯데리아	56,448,549	-	4,563,009	(1,449,789)	-	59,561,769
롯데자산개발	17,856,142	13,700,000	(793,855)	45,785	(322,121)	30,485,951
롯데기공	13,744,527	-	(10,450,013)	(115,513)	-	3,179,001
롯데상사	42,302,717	5,706,533	(5,291,124)	(140,193)	-	42,577,933
롯데알미늄	34,218,494	-	(63,240)	(1,296,291)	-	32,858,963
롯데로지스틱스	4,070,481	-	128,918	(56,215)	(33,154)	4,110,030
레이크파크	2,714,459	1,195,000	(176,339)	(6,356)	-	3,726,764
넥서스영상컨텐츠투자조합	947,962	-	(448,297)	-	(499,665)	-
KTB영상투자조합	959,812	-	(28,114)	-	-	931,698
이수엔터테인먼트투자조합	2,028,096	-	(146,427)	-	-	1,881,669
디시네마오브코리아	-	1,500,000	(701,871)	-	-	798,129
ZARA리테일코리아	-	8,000,000	118,560	(115,302)	130,000	8,133,258
LOTTE RUS(*2)	13,497,263	-	1,607,671	491,177	(15,596,111)	-
롯데쇼핑 루스(*2)	14,817,726	-	(7,106,796)	(882,098)	(6,828,832)	-
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	6,360,224	2,800,025	(7,572,765)	1,910,238	-	3,497,722
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	33,219,200	(1,691,768)	15,104,301	-	46,631,733

Lotte Mart Co., Ltd.	-	134,233,287	(12,482,940)	15,353,282	48,799,862	185,903,491
Lotte Europe Holdings B.V.(*2)	-	41,347,946	(28,731,738)	7,568,663	48,521,833	68,706,704
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	10,338,900	(8,616,657)	2,257,348	-	3,979,591
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	3,629,216	(240,309)	231,227	-	3,620,134
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	2,106,972	(147,053)	535,344	-	2,495,263
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	-	259,020	-	-	-	259,020
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	-	98,449,341	(801,239)	(1,440,663)	-	96,207,439
PT Lotte Shopping Indonesia	-	219,736,821	(1,704,175)	(3,169,459)	-	214,863,187
합 계	2,096,901,346	601,123,237	91,465,917	16,784,539	48,671,625	2,854,946,664

(*1) 기타증감액은 피투자회사로부터의 배당금 및 신규 지분법 적용에 의한 대체액, 종속회사에 대한 추가 지분 인수시 투자차액, 지분법자본조정 등으로 구성되어 있습니다.

(*2) 2008년 5월 30일자로 LOTTE RUS와 롯데쇼핑 루스의 지분이 Lotte Europe Holdings B.V.에 현물출자 되었습니다. 이로 인하여 지분법적용투자주식처분이익이 9,291,684천원 발생하였으며, 이 중 2,780,743천원을 미실현이익으로 인식하였습니다.

외부감사인의 감사·검토를 받은 재무제표를 결산확정일까지 입수하기 어려워 가결산 재무제표를 이용하여 지분법을 적용하였으며, 당사는 이들 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증 절차를 수행하였습니다.

⑤ 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
롯데미도파	720,280,162	156,264,622	344,826,757	48,774,456
롯데카드	3,731,240,892	2,808,145,884	999,869,693	137,120,478
우리홈쇼핑	305,336,747	121,525,874	306,649,882	41,475,506
롯데닷컴	75,446,883	45,547,934	80,593,079	6,263,667
롯데브랑제리	48,913,722	38,349,847	55,112,249	(2,323,086)
롯데역사	790,934,690	217,171,223	645,091,767	68,377,325
대흥기획	285,995,046	120,497,296	174,391,493	13,017,579
푸드스타	57,487,074	71,336,523	71,212,404	(25,509,746)
롯데캐피탈	2,485,720,286	2,204,276,424	363,189,681	53,342,695
에프알엘코리아	55,451,549	20,498,201	94,375,759	8,085,087
롯데리아	337,652,938	141,870,364	298,221,081	11,888,651
롯데자산개발	112,743,981	10,610,221	3,555,907	(2,198,974)
롯데기공	456,883,930	432,900,524	549,550,623	(72,483,037)
롯데상사	943,381,835	649,469,557	928,028,490	(36,538,694)
롯데알미늄	967,709,208	422,962,411	661,976,299	(507,312)
롯데로지스틱스	212,533,022	99,906,681	556,791,899	6,350,016
레이크파크	60,245,315	44,652,159	57,840,394	(737,820)
KTB영상투자조합	3,271,438	165,777	28,451	(93,713)
이수엔터테인먼트투자조합	5,017,784	-	304,609	(390,473)
디시네마오브코리아	1,768,660	172,402	-	(1,403,742)
ZARA리테일코리아	49,525,199	8,858,908	28,798,929	651,918

Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	134,331,229	124,731,832	1,342,535	(6,220,926)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	69,189,973	22,558,240	-	(1,691,768)
Lotte Mart Co., Ltd.	119,806,173	52,730,241	139,647,529	(5,121,941)
Lotte Europe Holdings B.V.	603,507,554	367,197,591	40,599,982	(67,381,640)
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	48,499,025	40,539,843	15,095,766	(17,233,314)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	7,666,433	6,321,615	628,420	(126,086)
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	2,496,797	1,534	-	(147,053)
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	259,020	-	-	-
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	104,935,273	-	-	(26,613)
PT Lotte Shopping Indonesia	147,807,011	73,479,442	94,983,382	696,740
합 계	12,946,038,849	8,302,743,170	6,512,707,060	155,908,180

⑥ 시장성있는 지분법적용투자주식의 시가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
회사명	시 가	장부금액
롯데미도파	326,871,603	471,005,069

7. 조인트벤처 투자

당기말 현재 당사가 조인트벤처에 참여하고 있는 내역은 다음과 같습니다.

조인트벤처명	지분율(%)	형 태	참여회사
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	50.00	공동지배기업	절강은태백화유한공사(50%)
디시네마오브코리아	50.00	공동지배기업	씨제이씨지브이(50%)
국제빌딩	6.00	공동지배사업	호남석유화학(40%), 롯데제과(27%), 호텔롯데(20%), 롯데칠성음료(7%) 등
부산지하상가	45.00	공동지배사업	호텔롯데(55%)

8. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	관 계
지배관계		
호텔롯데	9.29	주식회사의외부감사에관한법률 상 지배회사는 아니나 공정거래법 상 롯데그룹에 포함된 회사임.
한국후지필름	8.52	
롯데제과	8.52	
롯데칠성음료	4.26	
롯데건설	1.03	
부산롯데호텔	0.85	
종속관계		
롯데미도파	79.01	종속회사
롯데카드	92.54	
우리홈쇼핑	53.03	
코리아세븐	50.12	
롯데닷컴	34.39	
롯데브랑제리	95.71	
롯데케이케이디	100.00	
롯데리아(*)	21.21	
대흥기획(*)	30.00	
Lotte Europe Holdings B.V.(*)	30.81	
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	80.00	
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	100.00	
Lotte Mart Co., Ltd.	100.00	
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	100.00	
PT Lotte Shopping Indonesia	55.00	

(*) 당사는 당기 중 지배·종속 관계를 통하여 롯데리아 등의 30% 초과 최다출자자가 되어서 종속회사로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 40(당) 기	제 39(전) 기
주요주주	호텔롯데	상품의 매출 등	24,183,251	25,851,184
	롯데제과	상품의 매출 등	29,737,693	22,577,829
	롯데칠성음료	상품의 매출 등	9,579,333	10,485,741
	부산롯데호텔	상품의 매출 등	5,547,362	5,145,295
종속회사	롯데미도파	기타영업수입 등	8,253,542	7,614,251
	롯데닷컴	상품의 매출 등	307,493	182,846
	롯데리아	상품의 매출 등	7,457,634	5,999,062
지분법적용투자회사	롯데역사	기타영업수입 등	15,683,319	15,203,905
기타	롯데삼강	식품사업부 양도 등	31,805,271	5,789,520
	롯데햄	상품의 매출 등	7,399,630	4,880,464
지분법적용투자회사 등	기타	상품의 매출 등	76,414,671	47,136,661
합 계			216,369,199	150,866,758
주요주주	호텔롯데	지급임차료 등	59,598,308	63,912,233
	롯데제과	상품의 매입	74,083,636	64,910,687
	롯데칠성음료	상품의 매입	34,619,167	30,722,613
	롯데건설	유형자산의 매입	487,002,283	495,340,810
	부산롯데호텔	지급임차료 등	12,901,065	37,564,483
종속회사	롯데미도파	지급임차료 등	7,299,451	7,224,065
	롯데닷컴	지급수수료 등	45,739,135	34,383,729
	롯데카드	지급수수료 등	131,234,479	118,642,494
	롯데정보통신	지급수수료	68,563,253	72,947,295
	대흥기획	광고선전비 등	52,529,138	34,736,298
지분법적용투자회사	롯데상사	상품의 매입	171,511,683	183,745,018
	롯데알미늄	상품의 매입	54,807,780	57,003,611
기타	롯데햄	상품의 매입	36,353,322	33,698,596
지분법적용투자회사 등	기타	상품의 매입	178,683,974	169,173,648

합 계	1,414,926,674	1,404,005,580
-----	---------------	---------------

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 제 40(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
주요주주	호텔롯데	589,335	1,080,971	20,970,940	-	1,870,375	5,951,995
	롯데제과	47,364	1,707,305	155	9,655,135	72,268	595,200
	롯데칠성음료	-	489,836	-	2,571,898	24,992	7,484
	롯데건설	-	414,211	4,689,980	-	130,459,585	269,686
	부산롯데호텔	-	57,488	2,300,000	-	679,283	898,379
종속회사	롯데미도파	7,293,497	1,783,818	39,170,996	-	2,204,236	417,514
	롯데카드	59,764,388	750,040	29,449	-	113,340	38,549,850
	대흥기획	2,022,227	246,652	-	-	2,181,926	6,083,047
	롯데리아	170,273	308,866	-	-	1,258,162	7,878,556
	롯데정보통신	4,993	1,157,483	-	-	5,629,904	3,584,793
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	-	29,190,000	-	-	-
지분법적용투자회사	롯데역사	12,947,282	5,188,756	10,407,350	-	5,586,048	303,524
	롯데상사	-	628,316	-	5,622,617	1,846,966	76,975
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	8,546,832	-	-	-
기타	롯데햄	-	604,783	-	2,555,332	-	-
지분법적용투자회사 등	기타	26,065,255	2,537,384	3,767,464	8,494,994	24,925,207	13,239,817
합 계		108,904,614	16,955,909	119,073,166	28,899,976	176,852,292	77,856,820

상기 채권과 관련된 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	계정과목	관련 채권	대손충당금	대손상각비 (대손충당금환입)

주요주주 등	매출채권	108,904,614	1,089,046	215,778
	미수금	16,955,909	169,559	47,719
	선급금	79,411	794	(12,826)
종속회사 등	단기대여금	37,736,832	14,656,149	14,656,149
합 계		163,676,766	15,915,548	14,906,820

② 제 39(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
주요주주	호텔롯데	162,461	525,350	22,217,026	941	1,100,058	9,103,539
	롯데제과	1,317,529	462,673	155	9,309,247	66,181	592,182
	롯데정보통신	41,745	1,386,740	1,063,845	-	4,670,787	1,866,475
	롯데칠성음료	18,513	430,318	-	2,438,246	28,913	10,980
	롯데건설	-	392,643	644,338	-	89,846,278	267,845
	부산롯데호텔	2,923	300,000	220,375	4,050	422,926	754,296
종속회사	롯데미도파	6,549,643	1,558,170	38,673,500	-	1,835,392	391,203
	롯데카드	50,346,819	677,147	-	-	99,752	6,656,236
지분법적용투자회사	대흥기획	742,582	263,122	-	-	9,325,467	2,772,404
	롯데역사	12,324,566	3,127,926	9,888,726	-	4,457,384	276,878
	롯데리아	749,730	15,988	-	425,640	756,954	5,518,861
	롯데상사	137,159	195,551	-	5,250,891	1,708,513	113,527
기타	롯데햄	8,233	179,781	-	2,812,304	46,338	-
지분법적용투자회사 등	기타	14,924,791	2,668,606	1,395,998	6,414,436	18,819,307	14,212,628
합 계		87,326,694	12,184,015	74,103,963	26,655,755	133,184,250	42,537,054

상기 채권과 관련된 대손계상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	계정과목	관련 채권	대손충당금	대손상각비 (대손충당금환입)
주요주주 등	매출채권	87,326,694	873,268	(113,986)
	미수금	12,184,015	121,840	(34,049)
	선급금	1,362,042	13,620	1,606
합 계		100,872,751	1,008,728	(146,429)

(4) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
분 류(*)	제 40(당) 기	제 39(전) 기
급여	19,346,758	12,887,904
퇴직급여	14,051,247	14,077,523

(*) 등기임원과 미등기임원을 포함한 금액입니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같으며, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
Lotte Vietnam ShoppingCo., Ltd.	Citibank N.A. Hochiminh	대출금 USD 60,000,000 및 발생이자	대출금 상환시까지	자금조달을 위한 지급보증
	ANZ Bank	VND 260,000,000,000	대출금 상환시까지	자금조달을 위한 지급보증
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	하나은행(중국) 유한공사	대출금 RMB 71,000,000	2009년 3월 11일 ~ 2010년 3월 20일	자금조달을 위한 지급보증
	미즈호은행	대출금 RMB 100,000,000	2009년 9월 30일 ~ 2010년 9월 30일	자금조달을 위한 지급보증
Lotte Mart Co., Ltd.	HSBC	RMB 110,000,000	2009년 6월 ~ 2010년 4월 30일	자금조달을 위한 지급보증
Lotte Europe Holdings B.V.	한국산업은행	USD 10,000,000	대출금 상환시까지	자금조달을 위한 지급보증
PT Lotte Shopping Indonesia	한국외환은행	IDR 400,000,000,000	2009년 9월 29일 ~ 2010년 9월 29일	자금조달을 위한 지급보증
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	우리은행	RMB 78,000,000	2009년 5월 7일 ~ 2010년 3월 31일	자금조달을 위한 지급보증
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	대출금 USD 4,000,000 및 발생이자	2009년 12월 22일 ~ 2010년 12월 21일	자금조달을 위한 지급보증

상기 지급보증 이외에 당사는 2008년 10월 디시네마오브코리아와 Twentieth Century Fox Film Corporation의 VPF계약 체결시 디시네마오브코리아의 계약 이행에 대하여 씨제이씨브이와 각각 50%씩 보증하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권 및 지분법적용투자주식에 포함된 특수관계자가 발행한 주식의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 40(당) 기

(단위:천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
롯데자이언츠	6,000	30.00	30,000	829,793	30,000
레이크파크자산관리	14,340	23.90	71,700	71,989	71,700
낙천자산유한공사	29,928,756	17.93	41,918,952	34,132,041	41,918,952

롯데미도파	51,475,843	79.01	257,379,215	564,272,988	582,875,149
롯데카드	69,995,159	92.54	432,907,306	975,565,127	982,949,821
우리홈쇼핑	4,242,796	53.03	466,707,560	122,324,378	393,212,755
코리아세븐	8,000,000	50.12	28,184,000	32,397,591	29,839,955
롯데닷컴	1,600,000	34.39	8,000,000	11,578,450	11,610,349
롯데브랑제리	4,020,222	95.71	19,941,985	9,529,576	9,529,708
롯데리아	84,127	21.21	44,386,431	35,550,847	35,177,699
대흥기획	12,000	30.00	6,277,008	36,420,278	27,284,692
롯데케이케이디	400,000	100.00	81,438,372	81,473,573	80,556,308
롯데역사	900,000	25.00	4,500,000	157,380,026	157,380,026
롯데캐피탈	6,731,600	20.22	70,572,717	70,213,885	70,213,885
에프알엘코리아	2,352,000	49.00	11,760,000	24,826,942	24,826,942
롯데자산개발	8,234,153	31.31	42,570,650	36,232,634	36,232,634
롯데상사	94,785	10.58	18,878,189	36,320,223	55,274,646
롯데알미늄	62,609	6.03	28,976,272	50,761,096	50,594,986
롯데로지스틱스	66,308	4.64	3,999,998	6,792,272	5,876,033
롯데제주리조트	1,000,000	12.50	5,000,000	5,078,403	5,000,000
롯데부여리조트	2,000,000	22.22	10,000,000	10,006,101	10,006,101
레이크파크	860,400	23.90	4,302,000	5,635,692	5,635,692
KTB영상투자조합	15	30.00	1,500,000	978,391	978,391
이수엔터테인먼트투자조합	30	37.50	3,000,000	1,962,374	1,962,374
디시네마오브코리아	300,000	50.00	1,500,000	-	-
ZARA리테일코리아	302,600	20.00	15,130,000	16,105,746	16,105,746
엠벤처문화활성화투자조합	250	25.00	2,500,000	2,492,336	2,500,000
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	80.00	11,441,310	-	-
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	33,219,200	30,047,807	30,047,807
Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00	183,033,149	51,925,035	158,133,738
Lotte Europe Holdings B.V.	147,754	30.81	128,223,965	87,732,692	88,566,612
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	101,244,763	100.00	135,440,147	114,529,412	114,529,412

PT Lotte Shopping Indonesia	2,622,812	55.00	223,041,109	48,597,716	214,067,989
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	12,160,614	10,841,120	10,841,120
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	638,736,510	100.00	740,569,423	743,869,573	743,869,573
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	90.00	4,458,571	62,768	2,218,903
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	50.00	10,338,900	-	-
Coralis S.A	99,960	24.99	17,418,030	8,787,919	17,418,030
합계			3,110,776,773	3,425,326,794	4,017,337,728

② 제 39(전) 기

(단위:천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액
롯데자이언츠	6,000	30.00	30,000	-	30,000
레이크파크자산관리	14,340	23.90	71,700	71,353	71,700
롯데제주리조트	500,000	12.50	2,500,000	2,494,382	2,500,000
롯데부여리조트	1,333,333	22.23	6,666,665	6,684,584	6,666,665
롯데미도파	51,475,843	79.01	257,379,215	445,647,310	471,005,069
롯데카드	69,995,159	92.54	432,907,306	854,187,156	863,303,261
우리홈쇼핑	4,242,796	53.03	466,707,560	97,484,005	407,414,732
롯데닷컴	1,600,000	34.39	8,000,000	10,283,679	10,315,578
롯데브랑제리	4,020,222	95.71	19,941,985	10,111,129	10,111,261
롯데역사	900,000	25.00	4,500,000	143,440,867	143,440,867
대흥기획	12,000	30.00	6,277,008	60,919,584	60,921,129
푸드스타	5,582,896	39.76	33,994,409	-	-
롯데캐피탈	6,731,600	20.22	70,572,717	56,898,177	56,898,177
에프알엘코리아	2,352,000	49.00	11,760,000	17,127,141	17,127,141
롯데리아	74,000	19.94	39,719,130	54,630,685	59,561,769
롯데자산개발	6,060,023	29.85	31,700,000	30,485,951	30,485,951
롯데기공	393,283	13.71	2,069,225	3,179,001	3,179,001
롯데상사	74,561	9.39	7,687,199	23,091,377	42,577,933
롯데알미늄	48,391	5.08	23,038,092	28,940,742	32,858,963
롯데로지스틱스	66,308	4.64	3,999,998	5,026,269	4,110,030
레이크파크	860,400	23.90	4,302,000	3,726,764	3,726,764
KTB영상투자조합	15	30.00	1,500,000	931,698	931,698
이수엔터테인먼트투자조합	30	37.50	3,000,000	1,881,669	1,881,669
디시네마오브코리아	300,000	50.00	1,500,000	798,129	798,129
ZARA리테일코리아	162,600	20.00	8,130,000	8,133,258	8,133,258
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	80.00	11,441,310	3,497,722	3,497,722

Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	33,219,200	46,631,733	46,631,733
Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00	183,033,149	67,075,932	185,903,491
Lotte Europe Holdings B.V.	97,584	29.93	78,766,129	71,487,447	68,706,704
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	50.00	10,338,900	3,979,591	3,979,591
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	90.00	3,629,216	1,210,336	3,620,134
Shenyang Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	-	100.00	2,106,972	2,495,263	2,495,263
Lotte Shopping Holdings(Hongkong), Ltd.	180,000	100.00	259,020	259,020	259,020
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	70,667,029	100.00	98,449,341	96,207,439	96,207,439
PT Lotte Shopping Indonesia	2,622,812	55.00	219,736,822	41,863,968	214,863,187
합 계			2,088,934,268	2,200,883,361	2,864,215,029

9. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	재평가	감가상각비	기타증(감)액 (*)	기말장부금액
토지	3,025,720,257	53,570,975	2,493,476	3,572,111,233	-	147,532,040	6,796,441,029
건물	2,821,879,573	10,850,006	13,726,501	-	153,385,815	539,004,901	3,204,622,164
구축물	185,897,317	1,145,016	2,136,009	-	8,177,069	13,081,870	189,811,125
기계장치	23,803,221	505,490	582,528	-	5,373,070	6,642,306	24,995,419
차량운반구	757,510	347,608	14	-	450,533	(51,909)	602,662
장치장식물	19,999,828	4,829,043	1	-	13,908,981	4,146,585	15,066,474
기타의유형자산	275,813,531	71,431,489	3,426,462	-	191,922,163	87,395,198	239,291,593
건설중인자산	707,109,746	780,702,207	-	-	-	(829,265,649)	658,546,304
합 계	7,060,980,983	923,381,834	22,364,991	3,572,111,233	373,217,631	(31,514,658)	11,129,376,770

(*) 무형자산 등에 대한 대체, 전기 취득가액의 변동과 식품사업부문 양도, KKD사업부 물적 분할로 인한 감소로 인하여 합계가 영(0)이 되지 않습니다.

(2) 토지는 재평가모형으로 평가하고 있으며 2009년 12월 31일을 기준으로 재평가하였습니다. 독립적인 전문평가인의 감정평가결과를 근거로 하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
재평가 기준일	2009년 12월 31일
재평가 기관	(주)제일감정평가법인
재평가 대상 유형자산	토지
공정가액 추정시 사용한 방법 및 가정	2009년도 표준지 공시지가 및 물가상승률 지수 등을 이용하여 공정가액을 산정

재평가모형을 적용하는 토지가 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액은 3,224,329,796천원이며 당기 최초로 재평가모형을 도입함에 따라 기타포괄손익이 2,791,906,362천원(법인세효과 787,460,769천원 차감 후), 재평가손실이 7,255,898천원 발생하였습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	2,923,106,717	17,961,132	70,057,514	-	154,709,922	3,025,720,257
건물	2,762,231,975	24,060,329	117,200,303	137,106,905	289,894,477	2,821,879,573
구축물	145,499,880	1,805,611	3,764,905	6,735,829	49,092,560	185,897,317
기계장치	24,922,269	149,301	12,497	5,807,420	4,551,568	23,803,221
차량운반구	709,272	516,004	2,353	485,641	20,228	757,510
장치장식물	17,123,703	6,401,767	390,891	13,498,385	10,363,634	19,999,828
기타의유형자산	221,386,284	87,650,068	1,594,306	174,221,703	142,593,188	275,813,531
건설중인자산	645,896,339	750,322,107	-	-	(689,108,700)	707,109,746
합 계	6,740,876,439	888,866,319	193,022,769	337,855,883	(37,883,123)	7,060,980,983

(*) 무형자산 등에 대한 대체 및 전기 취득가액의 변동으로 인하여 합계가 영(0)이 되지 않습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 우리은행, 신한은행 및 케이티와의 임대차계약에 의하여 67,244,640천원의 보증금을 수령하였으며, 상기 보증금의 130%에 해당하는 유형자산에 대하여 근저당권이 설정되어 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토지	6,796,441,029	4,718,137,387	3,025,720,257	4,666,724,316

10. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 당사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
보험종류	부보자산	부보금액		보험회사명
		제 40(당) 기	제 39(전) 기	
도난보험	현금	68,734,424	41,569,563	롯데손해보험(주)
화재보험	상품 · 건물 · 집기비품	5,956,120,332	6,343,132,373	
기관기계보험	기계장치 · 집기비품	108,196,905	137,755,448	
영업배상책임보험	시설물 · 생산물	490,682,000	478,632,000	
임원배상책임보험	-	70,000,000	70,000,000	
기타	가스배상보험 등	40,285,529	39,933,222	
합 계		6,734,019,190	7,111,022,606	

상기 보험 이외에 당사는 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

11. 담보제공자산 등

(1) 당기말 현재 담보로 제공된 당사 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보제공자산		담보제공금액	담보권자	비 고
단기금융상품	국민은행 정기예금	5,000,000	대전시 은행1구역 도시 환경정비사업조합	대전 복합단지 개발 관련 이행보증
	부산은행 정기예금	1,744,345	부산진구청	임대보증금 관련 질권 설정
	우리은행 정기예금	13,342,680	우리은행	Intime Lotte Department Store Co.,Ltd.의 차입금 지급보증
	우리은행 정기예금	287,794	빅마트	빅마트 인수 관련 담보예치금
장기금융상품	신한은행 정기예금	12,500,000	송도국제도시개발유한 회사	송도국제도시 입점 관련 이행보증
매도가능증권	부산은행 주식 1,345,607주	18,771,218	경상남도	복합유통단지조성 관련 이행보증
	부산은행 주식 1,313,827주	18,327,887	부산광역시청	공사이행보증
건물	서울특별시 송파구 신천동 롯데캐슬골드	27,300,000	신한은행	임대보증금 관련 근저당권 설정
		21,450,000	우리은행	

	38,668,032	케이티	
합 계	157,391,956		

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공받는 자	지급보증액	지급보증처
서흥건설(주)	1,172,008	서울보증보험

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
제공자	금 액	비 고
서울보증보험	129,799,256	계약이행보증 등

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 지급보증의 내역은 주석 8을 참조하기 바랍니다.

12. 무형자산

당기와 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 제 40(당) 기

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	증 가	상 각	기타증(감)액(*)	기말장부금액
영업권	35,753,000	496,351	5,414,243	11,221,353	42,056,461
산업재산권	447,797	414,062	226,349	87,326	722,836
수도시설이용권	3,845,285	-	616,538	664,723	3,893,470
전기시설이용권	3,312,814	-	554,153	1,640,872	4,399,533
가스시설이용권	1,208,409	-	245,658	647,466	1,610,217
시설물이용권	78,522,367	-	4,670,754	(14,686)	73,836,927
라이선스	5,410,021	-	899,355	-	4,510,666
영화판권	2,112,277	14,088,917	16,102,713	-	98,481
기타의무형자산	918,098	27,045	1,240,251	3,669,722	3,374,614
합 계	131,530,068	15,026,375	29,970,014	17,916,776	134,503,205

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 계정대체 및 처분으로 인한 것입니다.

(2) 제 39(전) 기

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	증 가	상 각	기타증(감)액(*)	기말장부금액
영업권	31,217,298	2,036,890	4,314,237	6,813,049	35,753,000
산업재산권	446,192	159,791	168,187	10,001	447,797
수도시설이용권	3,488,467	-	516,868	873,686	3,845,285
전기시설이용권	3,385,896	-	503,140	430,058	3,312,814
가스시설이용권	2,268,279	-	208,320	(851,550)	1,208,409
시설물이용권	59,875,955	-	3,655,266	22,301,678	78,522,367
라이선스	6,309,377	-	899,356	-	5,410,021
영화판권	3,800,018	16,075,948	17,763,689	-	2,112,277
기타의무형자산	1,732,760	-	814,662	-	918,098
합 계	112,524,242	18,272,629	28,843,725	29,576,922	131,530,068

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 계정대체 및 처분으로 인한 것입니다.

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 40(당) 기	제 39(전) 기
농수산물유통공사	단기차입금	4.00	10,000,000	10,000,000
우리은행	단기차입금	2.45~2.60	-	35,000,000
SK증권	단기차입금	2.50	-	175,000,000
신한은행 외	당좌차월	6.63~7.89	11,759,162	1,414
합 계			21,759,162	220,001,414

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	내 역	연이자율(%)	제 40(당) 기
주식회사 롯데(일본)	외화장기차입금	3.40	378,846,000

상기 외화장기차입금은 만기에 일시상환할 것입니다.

14. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 40(당) 기	제 39(전) 기	보증기관
제46회 외화사채	2011-04-29	6M Libor + 1.00	116,760,000	125,750,000	무보증
제47회 외화사채	2011-05-29	6M Euro Yen Tibor+ 1.20	227,307,600	250,900,200	무보증
제48회 외화사채	2011-09-29	3M Euro Yen Libor+ 1.60	138,910,200	153,327,900	무보증
제49회 외화사채	2011-10-17	3M USD Libor + 1.75	350,280,000	377,250,000	무보증
제50회 원화사채	2012-02-05	5.10	200,000,000	-	무보증
제51회 외화사채	2012-06-26	3M Euro Yen Libor+ 1.50	126,282,000	-	무보증
제52회 외화사채	2010-09-30	3M Euro Yen Libor+ 1.60	126,282,000	-	무보증
제53회 원화사채	2014-12-03	5.30	250,000,000	-	무보증
소 계			1,535,821,800	907,228,100	
사채할인발행차금			(7,407,744)	(8,227,327)	
총장부가액			1,528,414,056	899,000,773	
유동성사채			126,282,000	-	
사채할인발행차금			(94,512)	-	
장부가액			1,402,226,568	899,000,773	

(3) 당기말 현재 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2010.01.01~2010.12.31	-	126,282,000	126,282,000
2011.01.01~2011.12.31	-	833,257,800	833,257,800

2012.01.01~2012.12.31	378,846,000	326,282,000	705,128,000
2013.01.01 이후	-	250,000,000	250,000,000
합 계	378,846,000	1,535,821,800	1,914,667,800

15. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초장부금액	137,678,691	128,850,157
퇴직급여지급액	(41,177,755)	(50,187,520)
퇴직급여설정액	50,859,204	55,641,747
관계사대채 등	2,286,260	3,374,307
기말장부금액	149,646,400	137,678,691

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 69.69% 및 65.46%에 해당하는 금액을 롯데손해보험 등에 퇴직보험으로 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 퇴직보험료는 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

16. 임대차계약

(1) 당사는 사무실 및 점포임차 등을 위하여 토지 및 건물에 대한 임차계약을 체결하고 있습니다. 이를 위하여 당기말 현재 당사는 644,825,871천원의 임차보증금을 지급하였습니다.

(2) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
1년 이내	103,170,043
1년 초과 5년 이내	415,775,982
5년 초과	493,963,890

(3) 상기 임차와 관련하여 임차계약 당시 금액이 확정되지 않고 매출액의 일부분을 조정임차료로 지급하고 있으며, 이를 포함하여 당기 손익에 반영된 지급임차료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
최소임차료	90,858,182
조정임차료	12,572,774

(4) 당사는 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 일부 토지 및 건물에 대하여 임대를 하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중에 383,737,404천원의 임대수익과 당기말 현재 254,769,744천원의 임대보증금이 발생하였습니다. 한편, 당사의 대부분의 임대계약은 1년 단위로 갱신되고 있습니다.

17. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)					
구 분	종 류	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
		외 화	원화환산액	외 화	원화환산액
외화자산:					
현금및현금성자산	USD	30,024,274	35,056,343	3	3
	JPY	15,000,000	189,423	-	-
미수금	USD	581,853	679,371	120,000	157,200
미수수익	USD	-	-	232,843	292,800
단기대여금	USD	32,320,000	37,736,832	25,000,000	31,437,500
장기대여금	USD	1,500,000	1,751,400	1,500,000	1,886,250
외화자산 합계	USD	64,426,127	75,223,946	26,852,846	33,773,753
	JPY	15,000,000	189,423	-	-
외화부채:					
매입채무	USD	240,288	280,561	22,876	28,767
	EUR	586,664	982,240	343,098	609,417
	JPY	3,621,180	45,729	-	-
유동성사채	JPY	10,000,000,000	126,282,000	-	-
미지급금	USD	250,000	291,900	250,000	327,500
	EUR	4,400	7,366	5,652	10,040
장기차입금	JPY	30,000,000,000	378,846,000	-	-
사채	USD	400,000,000	467,040,000	400,000,000	503,000,000
	JPY	39,000,000,000	492,499,800	29,000,000,000	404,228,100
외화부채 합계	USD	400,490,288	467,612,461	400,272,876	503,356,267
	EUR	591,064	989,606	348,750	619,457
	JPY	79,003,621,180	997,673,529	29,000,000,000	404,228,100

18. 지급충당부채 및 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)		
구 분	한 도	사용액
당좌차월	65,000,000	11,759,162
어음할인	100,000,000	-
구매카드	341,950,000	99,592,856
수입신용장 개설	USD 9,516,221	USD 2,225,708

(2) 당기말 현재 당사는 단기차입금 중 10,000,000천원과 관련하여 농수산물유통공사에 어음 1매(10,000,000천원)를 견질로 제공하였습니다.

(3) 당사는 (주)롯데미도와 및 롯데역사(주)와 맺은 경영관리계약에 따라 백화점의 운영을 맡고 있으며, 이에 대한 대가로 (주)롯데미도와 및 롯데역사(주)로부터 백화점 운영에 따른 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며, 이를 매출액 중 기타영업수입에 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 베트남 소재 International Business Center Corporation과 맺은 위탁경영계약에 따라 다이아몬드플라자(백화점)의 운영을 맡고 있습니다. 이에 대한 대가로 연간 USD 420,000를 받고 있으며, 매출액 중 기타영업수입에 계상하고 있습니다.

(4) 당사는 (주)롯데미도와 및 롯데역사(주)와 맺은 임대차계약에 따라 영플라자점을 각각 임차하고 있으며 계약내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	소재지	임차개시일	임차만료일	임차보증금	월임차료
(주)롯데미도와	서울특별시 중구 남대문로	2003.11.18	2023.11.17	36,500,000	355,000
롯데역사(주)	충청북도 청주시 상당구 남문로 2가동	2007.02.23	2027.02.22	5,800,000	274,688

(5) 당사는 판매촉진활동의 일환으로 롯데카드 및 당사의 포인트카드 보유 고객의 매출액 대비 일정부분을 포인트로 적립하는 제도를 실시하고 있으며, 이와 관련하여 향후 예상되는 비용을 마일리지충당부채로 설정하였습니다. 당기와 전기 중 마일리지충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기초장부금액	30,807,761	29,362,357
증가액(판촉비)	20,745,885	47,859,232
감소액	(21,241,962)	(46,413,828)
기말장부금액	30,311,684	30,807,761

(6) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 15건(소송가액 14,282,931천원)과 당사가 피고인 10건(소송가액 3,447,979천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

19. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
매매목적	풋옵션	대한통운(주)의 보통주를 일정 금액으로 매도할 수 있는 권리를 보유함.
현금흐름위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함.
		달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함.

(2) 매매목적(풋옵션)

당사는 금호알에이시(주)(구, 금호렌터카(주))와의 합의서에 따라 대한통운(주) 주식에 대하여 다음과 같은 풋옵션을 매입하였습니다.

구 분	내 용
취득일	2008년 3월 14일
대상주식(*)	대한통운(주) 보통주 332,046주
행사기간	(1) 납입일의 다음 날로부터 3년이 경과한 날 이후 (2) 투자자와 상호 합의하여 1년 연장 가능
행사가격	행사가격 = (1) + (2) (1) 매수청구 대상주식의 컨소시엄계약에 의한 인수대금 (2) 매수청구 대상주식을 취득한 날로부터 매수청구 대상주식의 매매완료일까지의 기간동안 연리 6.5%에 해당하는 금액

(*) 당기 중 대한통운의 유상감자로 인하여 대상주식이 584,795주에서 332,046주로 감소하였습니다.

(3) 현금흐름위험회피(통화스왑)

당사는 외화사채 USD 100,000,000(제46회 사채), JPY 18,000,000,000(제47회 사채), JPY 11,000,000,000(제48회 사채), USD 300,000,000(제49회 사채), JPY 10,000,000,000(제51회 사채)와 JPY 10,000,000,000(제52회 사채)에 대하여, 원금 및 이자의 환율변동과 이자의 이자율변동을 헷지할 목적으로 다음과 같은 통화스왑계약을 체결하였습니다. 세부계약 내용은 다음과 같습니다.

종 목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
제46회 무보증사채	USD 50,000,000	976.00	6M Libor+ 1.00%	3.98%	2011.4.29	BNP Paribas Bank
	USD 50,000,000					DBS Bank
제47회 무보증사채	JPY 10,000,000,000	10.0181	6M Euro Yen Tibor+ 1.20%	5.13%	2011.5.29	미쓰비시도쿄UFJ은행
	JPY 3,000,000,000	10.0000				미즈호은행
	JPY 5,000,000,000					미쓰이스미토모은행
제48회 무보증사채	JPY 11,000,000,000	10.1520	3M Euro Yen Libor+ 1.60%	6.05%	2011.9.29	미즈호은행
제49회 무보증사채	USD 50,000,000	1,128.00	3M USD Libor+ 1.75%	5.52%	2011.10.17	Bank of Nova Scotia
	USD 50,000,000	1,113.00				BNP Paribas Bank
	USD 50,000,000					Bank of America
	USD 50,000,000					ING
	USD 50,000,000					DBS Bank
	USD 50,000,000					Calyon
제51회 무보증사채	JPY 10,000,000,000	13.1000	3M Euro Yen Libor+ 1.50%	3.92%	2012.6.26	미즈호은행
제52회 무보증사채	JPY 10,000,000,000	13.1500	3M Euro Yen Libor+ 1.60%	3.70%	2010.9.30	한국스탠다드차타드 제일은행

(4) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가이익(손실)	비 고
매매목적	풋옵션	(19,811,062)	당기손익
현금흐름위험회피	통화스왑	(83,906,300)	
		8,984,183	기타포괄손익누계액(*)

(*) 당기까지 14,368,648천원의 과생상품평가이익이 발생하였으며 법인세효과 3,161,102천원을 차감한 11,207,546천원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

20. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 60,000,000주, 29,043,374주 및 5,000원입니다.

(2) 당기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

(3) 감자차익

당사는 롯데식품 및 정분산업과의 합병으로 인하여 보유하게 된 자기주식 745,470주 (1,934,129천원)를 1995년 3월 28일자로 무상소각하였으며, 이로 인하여 3,727,350천원의 자본금이 감소하였고, 1,793,221천원의 감자차익이 발생하였습니다.

(4) 기타자본잉여금

① 합병차익

당사는 1994년 12월 31일을 합병기준일로 하여 롯데식품과 정분산업을 흡수합병하고 1995년 1월 4일자로 합병등기를 하였습니다. 이 과정에서 발생한 18,375,696천원의 합병차익에 대하여, 당사는 1995년 12월 12일 무상증자를 실시하여 자본금이 18,375,650천원 증가하였습니다. 또한, 1997년 12월 31일을 합병기준일로 하여 송곡물산을 흡수합병하고 1998년 1월 3일자로 합병등기를 하였으며 이로 인하여 15,272,638천원의 합병차익 (기타자본잉여금)이 발생하였습니다.

② 재평가적립금

당사는 당기 이전에 비유동자산에 대한 자산재평가를 실시한 바 있으며 당기말 현재까지 기타자본잉여금으로 계상한 재평가적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
재평가일	재평가차액	재평가세	자본전입액	환율조정차상계	재평가적립액 잔액
1998년 7월 1일	1,122,228,650	(19,029,614)	(73,500,000)	(986,431)	1,028,712,605

③ 지분법자본잉여금

당사는 종속회사인 롯데브랑제리와 롯데닷컴에 대한 당사의 지분율이 변동됨에 따라발생한 투자차액 1,194,628천원을 지분법자본잉여금으로 계상하였습니다. 한편, 2008년에 종속회사인 우리홈쇼핑에 대한 추가 지분 취득으로 인하여 발생한 지분법자본조정과 상계하여 당기말 잔액은 영(0)입니다.

21. 자본조정(지분법자본조정)

당사는 2008년에 종속회사인 우리홈쇼핑의 보통주식 196천주를 추가 취득하여 투자차액 17,465,561천원이 발생하였고, 이를 주식 20에서 설명하고 있는 바와 같이 지분법자본잉여금과 상계하여 16,270,933천원을 지분법자본조정으로 계상하였습니다.

22. 이익잉여금

(1) 법정적립금

① 이익준비금

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

② 기업발전적립금

당사는 법인세법 제56조의 규정에 따라 기업발전적립금을 계상하였으나, 2001년 12월 31일 동 규정이 폐지됨에 따라 계상을 중지하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 임의적립금(기업합리화적립금)

당사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

23. 분양공사수익

(1) 당기 중 수행된 분양공사의 내용 및 계약잔액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초분양공사 계약액	계약변경액 및 신규계약액	당기 분양수익액	당기 계약잔액
범어동아파트	35,168,690	16,565,253	51,733,943	-

(2) 당기말 현재 진행중인 분양공사의 누적분양공사손익 등의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	누적분양공사수익	누적분양공사원가	누적분양공사이익
범어동아파트	135,218,055	111,821,392	23,396,663

24. 법인세비용 등

(1) 당기 및 전기의 계속사업손익법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기 법인세 부담액	218,904,683	220,751,845
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	816,585,685	(54,844,815)
총법인세효과	1,035,490,368	165,907,030
자본에 직접 반영된 법인세비용	806,291,614	(18,243,694)
중단사업손익에 직접 반영된 법인세비용	1,415,969	530,610
계속사업손익에 반영된 법인세비용	227,782,785	183,620,114

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
법인세비용차감전계속사업손익	939,769,886	925,045,876
적용세율에 따른 세부담액	227,400,112	254,356,816
조정사항	382,673	(70,736,702)
비과세수익	(1,220,553)	(765,995)
비공제비용	2,238,306	967,049
세액공제	(3,673,044)	(4,619,454)
기타	3,037,964	(66,318,302)
법인세비용	227,782,785	183,620,114
유효세율	24.24%	19.85%

(3) 당기 및 전기의 중단사업손익 법인세효과의 계산 근거는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
법인세비용차감전계속사업손익	5,851,111	1,929,491
중단사업손익 법인세효과	1,415,969	530,610
유효세율	24.20%	27.50%

(4) 당기 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이					이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	증가	감소	기타증감	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기타증감	기말잔액
감가상각비	(14,966,663)	-	(22,737)	-	(14,943,926)	(3,292,666)	-	(5,002)	-	(3,287,664)
대손충당금	4,638,168	18,488,781	4,638,168	-	18,488,781	1,122,437	4,474,286	1,122,437	-	4,474,286
미수수익	(4,607,731)	(6,653,705)	(4,607,731)	-	(6,653,705)	(1,115,071)	(1,610,197)	(1,115,071)	-	(1,610,197)
제고자산평가손실	5,395,595	5,950,681	5,395,595	-	5,950,681	1,305,734	1,440,065	1,305,734	-	1,440,065
건설자금이자	(61,787,957)	-	(1,890,478)	-	(59,897,479)	(13,593,351)	-	(415,905)	-	(13,177,446)
토지	(4,038,327)	-	-	-	(4,038,327)	(888,432)	-	-	-	(888,432)
미지급비용(마일리지)	30,807,761	30,311,684	30,807,761	-	30,311,684	7,455,478	7,335,427	7,455,478	-	7,335,427
미지급비용(성과급)	14,064,844	31,978,710	14,064,844	-	31,978,710	3,403,692	7,738,848	3,403,692	-	7,738,848
매도가능증권	87,173	-	-	-	87,173	19,178	-	-	-	19,178
투자주식손상차손(*1)	5,219,798	-	-	-	5,219,798	16,390	-	-	-	16,390
토지(압축기장충당금)(*2)	(728,950,898)	-	-	-	(728,950,898)	-	-	-	-	-
유형자산재평가이익	-	(3,579,367,131)	-	-	(3,579,367,131)	-	(787,460,769)	-	-	(787,460,769)
유형자산재평가손실	-	7,255,898	-	-	7,255,898	-	1,596,298	-	-	1,596,298
매도가능증권평가손익	(11,505,137)	(56,670,103)	-	-	(68,175,240)	(2,531,130)	(12,467,423)	-	-	(14,998,553)
지분법적용투자주식(*3)	(725,994,554)	(126,310,286)	-	-	(852,304,840)	(105,943,450)	(25,308,756)	-	-	(131,252,206)
지분법자본조정(*3)	16,243,378	-	-	-	16,243,378	(27,555)	-	-	-	(27,555)
지분법자본변동(*3)	(90,037,162)	-	61,445,447	-	(151,482,609)	(16,379,128)	(9,655,849)	-	-	(26,034,977)
부의지분법자본변동	19,498,426	81,933,694	-	-	101,432,12	3,000,659	5,826,427	-	-	8,827,086

(*3)					0					
파생상품평가이익	(158,717,150)	-	(92,140,277)	-	(66,576,873)	(34,917,773)	-	(20,270,861)	-	(14,646,912)
투자주식	1,500,335	-	1,500,335	-	-	363,081	-	363,081	-	-
외화환산손익	178,912,938	3,764,674	97,298,697	-	85,378,915	39,360,846	828,228	21,405,713	-	18,783,361
건설중인자산	-	-	-	1,831,213	1,831,213	-	-	(402,867)	-	402,867
영화판권	-	-	8,167,367	23,510,602	15,343,235	-	-	(3,375,512)	-	3,375,512
기타	4,276,620	742,484	66,818	(665,429)	4,286,857	940,856	163,347	14,700	(146,394)	943,109
합 계	(1,519,960,543)	(3,588,574,619)	124,723,809	24,676,386	(5,208,582,585)	(121,700,205)	(807,100,068)	9,485,617	(146,394)	(938,432,284)

(*1) 당기말 현재 투자주식손상차손에 대한 법인세효과 1,131,965천원은 예측가능한미래에 해당 주식을 처분할 가능성이 거의 확실하지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 사업용토지의 재평가차액(당기말 728,950,898천원)은 기업회계기준서 16호의 경과규정에 따라 해당 토지가 가까운 미래에 처분될 가능성이 없어 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(*3) 당기말 현재 지분법평가와 관련하여 발생한 일시적차이 중 251,023,304천원은 예측가능한 미래에 해당 주식을 처분할 가능성이 거의 확실하지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 지분법이익으로 인한 일시적차이는 전액 배당으로 소멸된다고 가정하고 법인세법상 배당금에 대한 익금불산입률을 고려하여 이연법인세부채를 계산하였습니다.

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

(6) 당기 중에 자본에 직접 부가되거나 차감된 당기 법인세부담액과 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
내역	금액	법인세부담액	이연법인세자산(부채)
유형자산재평가이익	3,579,367,131	-	(787,460,769)
매도가능증권평가손익	56,670,103	-	(12,467,423)
지분법자본변동	61,445,447	-	(9,655,849)
부의지분법변동	(81,933,694)	-	5,826,427
파생상품평가이익	11,518,183	-	(2,534,000)
합계	3,627,067,170	-	(806,291,614)

(7) 당기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	당기말 현재 일시적차이	이연법인세자산(부채)	
		유동	비유동
감가상각비	(14,943,926)	-	(3,287,664)
대손충당금	18,488,781	4,474,286	-
미수수익	(6,653,705)	(1,610,197)	-
채고자산평가손실	5,950,681	1,440,065	-
건설자금이자	(59,897,479)	-	(13,177,446)
토지	(4,038,327)	-	(888,432)
미지급비용(마일리지)	30,311,684	7,335,427	-
미지급비용(성과급)	31,978,710	7,738,848	-
매도가능증권	87,173	-	19,178
투자주식감액손실	5,219,798	-	16,390
토지(압축기장충당금)	(728,950,898)	-	-
유형자산재평가이익	(3,579,367,131)	-	(787,460,769)

유형자산재평가손실	7,255,898	-	1,596,298
매도가능증권평가손익	(68,175,240)	-	(14,998,553)
지분법 적용 투자주식	(852,304,840)	-	(131,252,206)
지분법 자본조정	16,243,378	-	(27,555)
지분법 자본변동	(151,482,609)	-	(26,034,977)
부의지분법 자본변동	101,432,120	-	8,827,086
파생상품평가이익	(66,576,873)	-	(14,646,912)
외화환산손익	85,378,915	-	18,783,361
건설중인자산	1,831,213	-	402,867
영화판권	15,343,235	-	3,375,512
기타	4,286,857	-	943,109
합 계	(5,208,582,585)	19,378,429	(957,810,713)

(8) 당기말과 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 미지급법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
미지급법인세	218,904,683	220,751,845
미수법인세환급액	106,598,432	6,623,401
미지급법인세(순액)	112,306,251	214,128,444

25. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당계속사업이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
계속사업이익	711,987,101,004	741,425,762,476
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
주당계속사업이익	24,515	25,528

(2) 당기와 전기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기순이익	716,422,243,303	742,824,643,334
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
주당순이익	24,667	25,576

26. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
배당받을 주식수	29,043,374	29,043,374
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	25.00%	25.00%
금액	1,250	1,250

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
배당금	36,304,217,500	36,304,217,500
당기순이익	716,422,243,303	742,824,643,334
배당성향	5.07%	4.89%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
주당배당금	1,250	1,250
결산일 종가	346,000	210,000
배당수익률	0.36%	0.60%

27. 포괄손익계산서

(단위:천원)		
내 역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
당기순손익	716,422,243	742,824,643
기타포괄손익:		
매도가능증권평가손익 (당기 법인세효과: (-)12,467,423천원)	44,202,680	(29,504,819)
(부의)지분법자본변동 (당기 법인세효과: (-)3,829,422천원)	(24,317,669)	17,261,955
파생상품평가손익 (당기 법인세효과: (-)2,534,000천원)	8,984,183	(20,191,729)
유형자산재평가이익 (당기 법인세효과: (-)787,460,769천원)	2,791,906,362	-
포괄손익	3,537,197,799	710,390,050

28. 중단사업이익

당사의 이사회는 2009년 9월 18일에 식품사업부문을 (주)롯데삼강에 양도하기로 결정하였습니다. 식품사업부문의 양도 결정은 사업구조를 미래 성장성 및 수익성 증대가 가능한 핵심 사업 위주로 재편함으로써 안정적이고 장기적인 성장에 기여하기로 한 당사의 장기경영전략에 따른 것입니다. 이에 따라 당사는 2009년 9월 18일에 양도 계약을 체결하였으며 2009년 9월 30일을 기준으로 식품사업부문의 자산과 부채를 양도하였습니다. 2009년 9월 30일 현재 양도한 식품사업부문의 자산의 장부금액은 24,968,382천원이고, 부채의 장부금액은 3,984,410천원입니다.

손익계산서에 계상된 중단사업이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
1. 매출액	38,001,396	44,541,826
(1) 직영상품총매출액	17,062,661	18,268,308
(2) 제품총매출액	20,938,735	26,273,518
2. 매출원가	34,360,801	41,757,026
(1) 상품매출원가	15,127,926	16,981,822
기초상품재고액	2,419,553	1,562,635
당기상품매입액	15,408,129	17,838,740
타계정대체액	(1,590)	-
기말상품재고액	(2,698,166)	(2,419,553)
(2) 제품매출원가	19,232,875	24,775,204
기초제품재고액	1,606,578	2,088,449
당기제품제조원가	19,220,554	24,320,890
타계정대체액	(18,740)	(27,557)
기말제품재고액	(1,575,517)	(1,606,578)
3. 매출총이익	3,640,595	2,784,800
4. 판매관리비	1,759,251	1,902,647
5. 영업이익	1,881,344	882,153
6. 영업외수익	638,430	1,054,827
7. 영업외비용	23,540	7,489
8. 식품사업부문의 이익	2,496,234	1,929,491
9. 중단사업처분이익	3,354,877	-
10. 법인세효과	1,415,969	530,610
11. 중단사업이익	4,435,142	1,398,881

한편, 당기에 식품사업부문의 영업활동에서의 순현금유출액은 1,309,891천원이고, 투자활동에서의 순현금유출액은 1,159,600천원입니다.

비교표시된 전기 손익계산서의 중단사업이익은 식품사업부문에서 발생한 전기 손익을 구분

하여 재작성하였습니다.

29. 물적분할

(1) 당사는 2009년 11월 20일 주주총회에서 KKD사업부문을 물적분할하기로 결정하였습니다. 이에 따라 당사는 2009년 12월 31일에 2009년 12월 30일을 기준으로 KKD사업부문을 물적분할하였습니다.

분할신설회사인 롯데케이케이디주식회사는 도너츠, 커피 등 프랜차이즈 가공식품 제조 및 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 중구 소공동에 본점소재지를 두고 있습니다. 분할신설회사의 당기말 자본금은 2,000백만원이며, 발행주식 전체를 당사가 소유하고 있습니다.

(2) 물적분할한 KKD사업부문의 직전회계연도 및 분할기일까지의 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 40(당) 기	제 39(전) 기
자산총액	86,019,048	66,359,602
부채총액	4,580,676	64,155,855
매출액	51,412,844	53,492,373
영업이익	2,100,903	4,329,517

30. 현금흐름표

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

(단위:천원)		
내 역	제 40(당) 기	제 39(전) 기
기타의투자자산에서 지분법적용투자주식으로 대체	-	5,701,554
매도가능증권에서 지분법적용투자주식으로 대체	11,666,665	130,000
지분법적용투자주식의 현물출자	-	37,418,182
건설중인자산의 본계정 대체	829,265,649	694,765,971
유형자산재평가	3,579,367,131	-

31. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2010년 3월 4일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

32. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 제조원가 또는 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 40(당) 기	제 39(전) 기
급여	510,348,590	467,442,677
퇴직급여	50,859,204	55,641,747
복리후생비	80,118,015	72,690,963
지급임차료	157,202,107	136,026,744
감가상각비	373,217,631	337,855,883
세금과공과	86,246,642	108,420,648

33. 사업부문별 정보

(1) 부문에 대한 일반정보

당사는 재화의 종류별로 사업부문을 구분하고 있으며 각 세부 부문별로 수익을 창출하는 재화와 용역, 주요고객의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	백화점	할인점	기 타
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		판매시설 및 상품 등
주요고객	일반소비자		일반소비자

(2) 사업별부문의 재무현황
당기와 전기 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	백화점		할인점		기 타(*)	
	제 40(당) 기	제 39(전) 기	제 40(당) 기	제 39(전) 기	제 40(당) 기	제 39(전) 기
1.매출액	5,904,468,328	5,456,645,671	4,327,792,125	4,060,040,658	1,303,020,629	992,564,207
2.영업이익	676,808,950	639,055,821	167,872,474	110,566,514	31,793,360	18,484,954
3.비유동자산						
유형및무형자산	6,364,976,383	3,720,191,322	4,492,604,510	3,084,201,677	406,299,083	388,118,052
감가상각비와 무형자산상각비	178,969,246	151,989,699	149,131,481	141,849,744	74,234,269	71,322,334

(*) 중단사업에서 발생한 금액은 제외하였습니다.

34. 최종 중간기간의 경영성과

(단위:천원)		
구 분	제 40(당) 기 4분기	제 39(전) 기 4분기
매출액	3,206,374,317	2,864,268,524
영업이익	258,157,613	212,941,910
분기순이익	178,654,225	225,157,434
주당순이익(단위:원)	6,151	7,752

35. 보고기간종료일 후 발생한 중요한 사건

당사는 2010년 2월 9일 (주)GS리테일의 백화점과 대형할인마트 사업부문에 대한 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 영업양수 결정은 각 사업부문의 규모의 경제와 시너지효과의 확대를 위한 것입니다. 주요 양수영업은 GS백화점 3개, GS마트 14개 점포의 자산, 인력과 영업 일체, 마트 신규부지로 양수가액은 13,400억원입니다.

36. 한국채택국제회계기준 도입영향에 대한 사전공시

(1) 한국채택국제회계기준 도입 준비계획 및 추진상황

당사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위하여 별도의 도입추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향을 사전 분석과 이에 따른 회계시스템 정비를 추진하고 있으며, 관계자에 대한 사내·외 교육을 실시하고 있습니다. 또한, 도입추진계획 및 현황을 주기적으로 이사회 및 경영진에게보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요 활동	준비계획	추진현황
IFRS 도입추진팀 운영 및 도입 영향 분석	IFRS 도입추진팀을 운영하여 2009년말까지 IFRS 도입준비 완료 2010년 1월 1일 기준 전환재무제표 및 이후 재무제표에 대한전환정보 분석	2008년 9월 IFRS 도입추진팀 구성 IFRS 도입에 따른 회계정책 수립및 재무 정보 산출절차, 시스템 영향 상세 분석 완료
임직원 교육	IFRS 전환작업에 필요한 전문지식 습득	IFRS 관련 임직원 교육 실시 (회계법인위탁교육)
회계시스템 정비	IFRS적용을 위한 회계시스템 적용 개시 및 보완	변경사항에 대한 업무 프로세스 및 시스템 지속 보완

(2) 한국채택국제회계기준과 현행 회계기준과의 회계처리방법 차이 중 당사에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 사항

당사가 2009년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 다음과 같습니다. 이러한 부분은 발생할 모든 차이를 망라한것은 아니며 향후 추가적인 분석결과에 따라 변경될 수 있습니다. 또한, 유의적인 차이의 구체적인 영향을 실무적으로 구할 수 없는 경우도 있습니다.

구 분	한국채택국제회계기준	현행회계기준
종업원급여	예측단위적립방식의 개념에 따라 보험 수리적 기법 및 할인율을 사용하여 계산된 예측 퇴직금의 현재가치를 확정급여채무로 계상	보고기간종료일 현재 임직원퇴직금 규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 설정
사업결합	매수법으로만 회계처리를 하며,인수한 자산과 부채를 모두 한국채택국제회계기준에 따른 공정가액으로 평가	지분통합법 또는 매수법
투자부동산	직접 소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물 등에 대해서 투자부동산으로 계상	임대수익 목적으로 보유하고 있는 자산을 유형자산으로 계상
차입원가	적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련되는 차입원가는당해 자산원가	자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련한 금융비용을 기간비용으로 처리

	의 일부로 계상	함을 원칙으로 하나 금융비용자본화의 허용
--	----------	---------------------------

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2009년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데쇼핑주식회사

대표이사 귀하

2010년 3월 2일

우리는 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 롯데쇼핑주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 윤성복

내부회계 관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2009 년 12 월 31 일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009 년 12 월 31 일 현재, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2010 년 2 월 11 일

내부회계관리자 김 현 수 (인)

대 표 이 사 이 철 우 (인)