

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	2
외부감사인의 감사보고서 .....	4
재 무 제 표 .....	7
재무제표에 대한 주석 .....	15
내부회계관리제도 검토의견 .....	109

롯데쇼핑주식회사

재무제표에 대한

# 감 사 보 고 서

제 42 (당) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼정회계법인



# 외부감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 14일

본 감사인은 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 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 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층  
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



## 재 무 제 표

제 42 (당) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 41 (전) 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 이철우

## 재 무 상 태 표

제 42 (당) 기말 2011년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기말 2010년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기초 2010년 01월 01일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기말		제 41 (전) 기말		제 41 (전) 기초	
자 산		22,842,330,054.3 00		20,887,298,720.7 46		18,345,958,081.7 64
1. 유동자산		3,732,745,971.68 9		2,655,701,136.00 2		2,080,037,966.47 7
현금및현금성자산(주4,7,31,33)	1,336,910,527.25 6		625,346,814,430		422,787,445,021	
매출채권및기타채권(주4,5,7,37)	512,421,762.880		427,729,110,932		327,360,475,508	
기타금융자산(주4,6,7,22,31,37)	279,087,363,722		280,444,526,127		178,165,071,567	
재고자산(주8)	1,484,169,908.49 6		1,241,239,031.32 3		1,099,856,948.32 0	
기타비금융자산(주9,37)	120,156,409,335		80,941,653,190		51,868,026,061	
2. 비유동자산		19,109,584,082.6 11		18,231,597,584.7 44		16,265,920,115.2 87
관계기업및종속기업투자(주10,11,37)	4,972,342,657.46 5		4,640,058,607.10 9		3,859,466,593.06 8	
기타금융자산(주4,6,7,22,31,37)	939,113,908,591		945,332,680,920		780,855,628,352	
유형자산(주12)	11,115,381,173.7 63		11,022,546,175.5 34		10,353,398,754.3 34	
투자부동산(주13)	413,843,594,053		441,311,770,433		568,001,212,084	
영업권(주14)	384,913,157,727		380,284,596,431		36,444,448,792	
기타무형자산(주14)	506,154,973,541		98,070,278,524		98,589,969,949	
기타비금융자산(주9,37)	777,834,617,471		703,993,475,793		569,163,508,708	
부 채		9,627,221,945.67 2		8,323,064,212.04 3		6,531,275,464.28 3
1. 유동부채		5,273,986,551.10 4		5,273,715,249.66 4		3,542,837,950.69 8
차입금및사채(주4,7,17,31,37)	1,209,010,624.22 1		1,482,305,394.09 9		136,187,487,920	
매입채무및기타채무(주4,7,15,37)	3,048,650,071.74 0		2,706,801,906.34 4		2,505,456,574.81 4	
기타금융부채(주4,7,16,22,31)	288,225,928,703		283,693,723,816		284,246,404,934	
미지급법인세(주32)	114,757,878,492		209,862,637,814		112,306,251,343	

선수수익(주18)	81,608,321,297		77,382,809,136		76,952,611,773	
총당부채(주19)	3,443,092,399		3,758,456,717		2,979,474,513	
기타비금융부채(주20,37)	528,290,634,252		509,910,321,738		424,709,145,401	
2. 비유동부채		4,353,235,394,568		3,049,348,962,379		2,988,437,513,585
차입금및사채(주4,7,17,31,37)	2,993,314,373,580		1,831,951,724,848		1,781,072,567,720	
기타금융부채(주4,7,16,22,31,37)	39,535,622,748		28,192,140,566		11,255,498,709	
확정급여부채 및 기타장기급여채무(주21)	128,026,045,260		107,323,935,924		68,146,111,686	
이연법인세부채	1,190,342,763,016		1,079,898,020,182		1,126,945,933,135	
장기선수수익(주18)	2,016,589,964		1,983,140,859		1,017,402,335	
자 본		13,215,108,108,628		12,564,234,508,703		11,814,682,617,481
1. 자본금(주1,23)	145,216,870,000		145,216,870,000		145,216,870,000	
2. 자본잉여금(주23)	3,622,182,823,187		3,622,182,823,187		3,622,182,823,187	
3. 이익잉여금(주24)	9,405,868,435,186		8,713,655,672,364		7,992,553,231,471	
4. 기타포괄손익누계(주25)	41,839,980,255		83,179,143,152		54,729,692,823	
부 채 및 자 본 총 계		22,842,330,054,300		20,887,298,720,746		18,345,958,081,764

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 42 (당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
매출(주27,35,36,37)		15,181,721,989,492		13,344,682,031,484
매출원가(주27,29,37)		(10,647,565,489,918)		(9,373,055,250,777)
매출총이익		4,534,156,499,574		3,971,626,780,707
판매비와관리비(주28,29,37)	(3,281,134,604,274)		(2,798,503,985,783)	
기타영업수익(주28)	42,318,354,939		81,844,141,763	
기타영업비용(주28)	(65,828,293,295)		(67,700,441,968)	
영업이익(주30,35)		1,229,511,956,944		1,187,266,494,719
금융수익(주31)	250,399,895,514		162,752,588,322	
금융비용(주31)	(357,932,065,338)		(317,972,506,833)	
법인세비용차감전이익		1,121,979,787,120		1,032,046,576,208
법인세비용(주32)		(379,043,160,322)		(253,753,647,716)
당기순이익		742,936,626,798		778,292,928,492
기타포괄손익(주25)		(48,497,965,873)		7,563,180,230
매도가능금융자산평가이익(손실)	(59,816,092,474)		43,065,286,866	
파생상품평가이익(손실)	8,767,788,102		(6,985,392,211)	
보험수리적이익(손실)	(10,221,507,786)		(26,777,269,358)	
기타포괄손익에 대한 법인세효과	12,771,846,285		(1,739,445,067)	
총포괄이익		694,438,660,925		785,856,108,722
주당이익				
기본 및 희석주당이익(주26)		25,580		26,798

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 42 (당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2010.01.01(전기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	7,992,553,231,471	54,729,692,823	11,814,682,617,481
당기순이익	-	-	778,292,928,492	-	778,292,928,492
연차배당	-	-	(36,304,217,500)	-	(36,304,217,500)
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	33,590,923,755	33,590,923,755
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	(5,141,473,426)	(5,141,473,426)
보험수리적이익(손실)	-	-	(20,886,270,099)	-	(20,886,270,099)
2010.12.31(전기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	8,713,655,672,364	83,179,143,152	12,564,234,508,703
2011.01.01(당기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	8,713,655,672,364	83,179,143,152	12,564,234,508,703
당기순이익	-	-	742,936,626,798	-	742,936,626,798
연차배당	-	-	(43,565,061,000)	-	(43,565,061,000)
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(48,147,802,671)	(48,147,802,671)
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	6,808,639,774	6,808,639,774
보험수리적이익(손실)	-	-	(7,158,802,976)	-	(7,158,802,976)
2011.12.31(당기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	9,405,868,435,186	41,839,980,255	13,215,108,108,628

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 42 (당) 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 41 (전) 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,202,747,579,918	1,190,009,728,347
당기순이익	742,936,626,798	778,292,928,492
법인세비용	379,043,160,322	253,753,647,716
퇴직급여	59,649,662,837	42,687,558,014
장기종업원급여	6,220,594,072	14,895,644,814
감가상각비	308,540,377,017	269,616,498,699
무형자산상각비	65,528,491,790	36,041,092,533
재고자산평가손실	-	1,143,764,401
재고자산감모손실	23,115,291,867	17,124,675,860
외화환산손실	72,524,326,897	95,408,816,470
유형자산처분손실	17,178,964,398	32,967,239,328
무형자산처분손실	-	738,353
무형자산손상차손	609,491,624	-
기타비유동자산손상차손	204,303,883	784,475,524
파생상품평가손실	35,305,107,978	22,600,000,000
파생상품거래손실	19,903,600,000	-
지급임차료	27,194,217,782	23,945,500,581
관계기업및종속기업투자주식처분손실	-	32,788,092,114
당기손익인식금융부채평가손실	54,543,505,084	-
매도가능금융자산처분손실	5,897,260	241,708,130
대손상각비	38,353,108	26,851,596
기타의대손상각비	400,000,000	11,852,778,589
외화환산이익	(561,617,011)	(23,368,170,907)
대손충당금환입	(16,894,205,293)	-
유형자산처분이익	(9,094,710,764)	(55,718,661,262)
재고자산평가충당금환입	(2,878,373,132)	-
무형자산처분이익	(35,084,741)	(91,741,484)
임대수익	(2,741,059,254)	(5,394,969,886)
매도가능금융자산처분이익	(62,776,929,948)	-
파생상품평가이익	(18,978,000,000)	(57,656,620,190)
파생상품거래이익	(26,492,008,022)	(10,052,000,000)

관계기업및종속기업투자주식처분이익	(204,046,970)		-	
이자비용	149,756,862,453		141,846,258,745	
이자수익	(69,941,669,029)		(53,232,406,094)	
배당금수익	(21,473,766,940)		(18,226,803,668)	
매출채권의 감소(증가)	(72,565,134,524)		(58,046,182,231)	
기타채권의 감소(증가)	(4,106,021,522)		(28,464,598,693)	
기타금융자산의 감소(증가)	(86,316,134,399)		(27,654,450,790)	
재고자산의 감소(증가)	(269,616,510,187)		(141,216,135,935)	
기타자산의 감소(증가)	(88,868,670,569)		(215,959,045,783)	
매입채무의 증가(감소)	272,075,484,080		295,503,111,187	
기타채무의 증가(감소)	87,945,910,645		(61,380,626,488)	
기타금융부채의 증가(감소)	25,344,831,392		56,171,041,117	
이연수익의 증가(감소)	3,013,105,391		(1,569,944,033)	
충당부채의 증가(감소)	(315,364,318)		778,982,204	
기타부채의 감소(증가)	18,058,734,267		84,729,749,781	
퇴직금의 지급	(28,913,272,366)		(29,567,446,509)	
사외적립자산의 증가	(32,685,411,513)		(29,178,756,463)	
법인세(납부)	(350,931,330,525)		(206,412,865,485)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,204,674,047,227)		(2,059,737,622,068)
단기금융상품의 감소	612,824,877,102		157,032,139,493	
단기대여금의 감소	36,444,800,000		29,190,000,000	
매도가능금융자산 처분	74,746,714,746		8,943,281,870	
만기보유금융자산 처분	-		1,000,000,000	
관계기업및종속기업투자주식 처분	2,166,420,640		591,023,372	
유형자산의 처분	134,175,895,961		485,167,980,864	
무형자산의 처분	234,563,609		527,685,721	
단기금융상품의 증가	(724,981,764,000)		(126,935,877,102)	
단기대여금의 증가	-		(36,025,200,000)	
장기대여금의 증가	(2,200,000,000)		(26,600,000,000)	
매도가능금융자산 취득	(10,743,305,610)		(19,176,784,200)	
관계기업및종속기업투자주식 취득	(334,246,424,026)		(813,971,129,527)	
유형자산 취득	(993,715,409,397)		(865,750,621,614)	
투자부동산 취득	(1,664,921,135)		(38,661,570,982)	
무형자산 취득	(58,312,553,096)		(43,487,768,576)	
영업양수로 인한 현금유출	-		(826,542,658,051)	
기타자산의 증가	(3,420,000,000)		-	
기타자산의 감소	575,000,000		11,500,000	

이자수취	41,968,291,039		36,723,572,996	
배당금수취	21,473,766,940		18,226,803,668	
재무활동으로 인한 현금흐름		713,490,180,135		1,072,271,153,825
단기차입금의 차입	1,884,500,000,000		9,618,964,458,527	
장기차입금의 차입	-		121,275,000,000	
사채의 발행	1,940,774,209,677		825,056,453,000	
단기차입금의 상환	(2,094,500,000,000)		(9,130,361,050,515)	
유동성장기부채의 상환	(831,680,935,152)		(131,500,000,000)	
이자지급	(142,038,033,390)		(194,859,489,687)	
배당금지급	(43,565,061,000)		(36,304,217,500)	
현금의 증가(감소)		711,563,712,826		202,543,260,104
기초의 현금		625,346,814,430		422,787,445,021
외화표시 현금의 환율변동효과		-		16,109,305
기말의 현금		1,336,910,527,256		625,346,814,430

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

제 42 (당) 기말 2011년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기말 2010년 12월 31일 현재

제 41 (전) 기초 2010년 01월 01일 현재

롯데쇼핑주식회사

## 1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사("당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 24개점, 할인점 95개점, 슈퍼마켓 350개점, 영화관 42개관을 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	232,718	1,163,590	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	9,012,572	45,062,860	31.0%
합 계	29,043,374	145,216,870	100.0%

## 2. 재무제표 작성 기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회  
원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무  
제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재  
무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자  
자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시  
한 재무제표입니다.

당사의 별도재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따  
라 작성하였습니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한  
국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기  
준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은  
재무제표에 대한 주석 40에서 설명하고 있습니다.

### (2) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원  
가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원 가를  
차감한 확정급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 표시하고 있습니다. 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 표시통화인 대한민국 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치 및 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

보고기간말 현재 계상된 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정이 발행할 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및 가정에 대한 판단은 다음과 같습니다.

- 주식 4: 대손충당금
- 주식 7: 금융상품
- 주식 14: 무형자산
- 주식 19: 충당부채
- 주식 21: 종업원급여
- 주식 32: 법인세비용
- 주식 36: 우발부채

### (5) 별도재무제표의 발행승인일

당사의 별도재무제표는 2012년 2월 28일자 이사회에서 승인되었습니다.

### 3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 효과는 주석 40에서 설명하고 있습니다.

### (1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 35에서 설명한 바와 같이 당사는 영업부문을 백화점, 할인점, 슈퍼 및 기타로 구분하고 있습니다.

### (2) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 종속기업 및 관계기업투자에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (3) 사업결합

#### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

당사는 식별가능한 취득 자산, 인수 부채는 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 당사는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 당사가 이전하는 자산, 당사가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 당사가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상지에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다.

그리고, 당사가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

당사는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산에 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

당사는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한영업권은 당사의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(5) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

구 분	소매사업부문 (백화점 등)	소매사업부문 (할인점)	소매사업부문 (슈퍼)	분양 및 기타사업부문
상품	소매재고법	총평균법	소매재고법	총평균법
미착품	개별법	개별법	개별법	개별법
기타	선입선출법	선입선출법	선입선출법	총평균법

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가

발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

#### (6) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산의 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고있습니다.

#### 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

#### 만기보유금융자산

만기가 고정되어있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 대여금및수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 이자수익의 인식이 중요하지 않은 대여금및수취채권을 제외하고 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

### 매도가능금융자산

당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있습니다.

### 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우에, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

### 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (7) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

#### ① 위험회피회계

당사는 이자율위험과 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등의 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치위험회피), 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 확정거래의 환율변동위험(현금흐름위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의 개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법을 포함하고 있습니다.

#### 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를

지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상 항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

## 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (8) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 손상의 객관적인 증거가 있는지 개별적으로 검토하며, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손으로 측정하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 건물을 제외한 일부 유형자산에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다. 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10 ~ 50년	차량운반구	5년
구축물	10 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	4 ~ 30년	비품	5년

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영(0)으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	10년~20년
기타의무형자산	10년

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당함을 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

당사는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 당사의 과거 회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다. 2010년 1월 1일 이후의 인수로 인한 영업권은 재무제표에 인식된 비지배지분을 포함한 사업결합원가 중 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치에 대한 순액 중 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분이 사업결합원가를 초과하는 경우에는 즉시 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 매 회계연도 말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (12) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산 (또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산 (또는 자산과 부채)의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

### (13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한세전 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

### (14) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

#### ① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어서 인식하고 있으며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간동안 배분하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리하고 있습니다.

② 운용리스

운용리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스 하에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리합니다.

(15) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산은 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (16) 비과생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비과생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 취득과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

## (17) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적인무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 대한민국 정부에 의해 법제화된 국민연금에 가입되어 있습니다. 국민연금은 종업원과 당사에서 동일한 비율로 납입한 금액에 의해 조성되며, 별개의 실체에 국민연금을 납부한 이후에 추가로 기여금을 납부해야 하는 법적인무나 의제의무가 없는 확정기여형 퇴직급여제도에 해당됩니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는종업원이 근무를 제공한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련하여 퇴직급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 퇴직급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다.

보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄 손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가를 즉시 인식하고 있습니다.

#### (18) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

#### (19) 외화

기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말 보유중인 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율을 적용하여 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

#### (21) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계절성이 있는 상품의 경우 시즌 종료전까지 입고된 상품에 대하여 대금결제기이루어지고 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.

### ② 고객충성제도

고객충성제도를 적용함에 따라, 최초의 거래대가로 수취가능하거나 수취한 대가의 공정가치는 보상점수(이하 '포인트')와 매출로 배분하고 있습니다. 고객충성제도에 따라 부여된 포인트 중 회수되는 포인트의 공정가치는 기대회수율과 기대회수시점을고려하여 추정되고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 해당 수익에서 이연시키고, 수익은 포인트가 회수되었을 때 인식하고 있습니다. 한편, 매출과 무관하게 부여하는 포인트에 대해서는 당기비용 및 충당부채로 계상하고 있습니다.

### ③ 수수료

당사가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수익은 당사가 창출한 순수수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

### ④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

## (22) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (23) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나손금불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

## (24) 주당이익

당사는 기본주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있으며 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채로 인한 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

#### 4. 위험관리

##### (1) 금융위험관리

###### 1) 당사의 목표 및 정책

당사의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장위험 등의 잠재적 위험을 식별하여 발생가능한 위험을 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피함으로써, 안정적이고 지속적인 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융비용을 절감함으로써 회사경쟁력 제고에 기여하는데 그 목적이 있습니다.

재무위험관리 체계를 구축하고 시행하기 위하여, 당사는 사업부 통합적인 관점에서 위험관리정책을 수립하고 있으며, 내부 관리자의 통제 및 검토를 엄격히 수행하여 위험관리정책과 절차를 준수하고 있습니다.

###### 2) 신용위험

신용위험이란 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다.

당사 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 또한, 당사는 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래를 하고 있고, 이에 따른 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

###### ① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
현금및현금성자산(*1)	1,311,328,939	607,664,480	407,884,890
매출채권및기타채권	512,421,763	427,729,111	327,360,476
기타금융자산(유동)	279,087,364	280,444,526	178,165,072
기타금융자산(비유동)(*2)	711,523,045	656,541,299	541,657,402
합 계	2,814,361,111	1,972,379,416	1,455,067,840

(\*1) 금융회사에 예치하지 않고 당사가 보유하고 있는 현금은 신용위험에 대하여 노출되어 있지 않으므로 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

(\*2) 매도가능금융자산 중 지분증권은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산의 연체 및 손상 여부에 따른 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 42(당) 기말			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	505,584,840	6,836,923	2,498,545	514,920,308
기타금융자산(유동)	279,087,364	-	9,682,271	288,769,635
기타금융자산(비유동)	711,523,045	-	-	711,523,045
합 계	1,496,195,249	6,836,923	12,180,816	1,515,212,988

(\* ) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 41(전) 기말			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	424,016,899	3,712,212	2,459,200	430,188,311
기타금융자산(유동)	280,444,526	-	26,576,476	307,021,002
기타금융자산(비유동)	656,541,299	-	-	656,541,299
합 계	1,361,002,724	3,712,212	29,035,676	1,393,750,612

(\* ) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 41(전) 기초			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	323,698,167	3,662,309	2,279,489	329,639,965
기타금융자산(유동)	178,165,072	-	14,982,027	193,147,099
기타금융자산(비유동)	541,657,402	-	-	541,657,402
합 계	1,043,520,641	3,662,309	17,261,516	1,064,444,466

(\*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	2,459,200	2,279,489
대손충당금 변동액	39,345	179,711
기말장부금액	2,498,545	2,459,200

기타금융자산(유동)에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	26,576,476	14,982,027
대손충당금 변동액	(16,894,205)	11,594,449
기말장부금액	9,682,271	26,576,476

당사는 기타금융자산(비유동)에 대하여 대손충당금을 설정하지 아니하였습니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 42(당) 기말				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	6,836,923	1,728,007	2,103,631	1,941,122	1,064,163

(단위:천원)					
구 분	제 41(전) 기말				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	3,712,212	402,902	966,008	757,302	1,586,000

(단위:천원)					
구 분	제 41(전) 기초				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	3,662,309	828,094	6,531	1,020,237	1,807,447

3) 유동성위험

유동성위험이란 회사의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 회사가 금융부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

당사는 유동성 위험의 체계적인 관리를 위하여 주기적인 단기 및 중장기 자금관리계획 수립과 실제 현금 유출입 스케줄을 지속적으로 분석, 검토하여 발생가능한 위험을 적기에 예측하고 대응하고 있습니다.

또한 당사는 적정규모의 예금을 신용도가 우수한 주요 금융기관에 예치하고 있고, 갑작스런 유동성위험 발생에 대비하여 다양한 금융기관에 당좌차월, 기업어음약정 등의 차입한도를 유지하고 있으며, 우수한 국내외 신용등급(국내: AA+, 국제: A3, A-)을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

① 비파생금융부채의 만기분석

당기말 현재 비파생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
차입금및사채(유동)	1,209,010,624	1,229,476,926	1,229,476,926	-
매입채무및기타채무	3,048,650,072	3,048,650,072	3,048,650,072	-
기타금융부채(유동)(*)	281,129,588	282,245,727	282,245,727	-
차입금및사채(비유동)	2,993,314,374	3,241,396,812	-	3,241,396,812
기타금융부채(비유동)(*)	34,435,545	38,145,173	-	38,145,173
합 계	7,566,540,203	7,839,914,710	4,560,372,725	3,279,541,985

(\*) 파생금융부채는 만기분석에서 제외하였습니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

## ② 지급보증

당기말 현재 종속기업 및 관계기업의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	지급보증예상금액	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
지급보증	140,921,663	129,388,663	11,533,000

## 4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 불확실성으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사는 시장위험을 관리하기 위해서 다양한 파생상품 거래를 하고 있습니다. 이러한 거래들은 내부 관리자의 엄격한 통제하에 적절하게 수행되고 있으며, 일반적으로 당사는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

### ① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 차입금에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 당사의 환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익의 변동을 최소화 하여 안정적인 재무활동을 지속하는데 있습니다. 당사의 기본적인 외환관리의 목적은 위험회피로 투기 목적의 외환매매는 엄격히 금하고 있습니다.

당사는 차입금 중 외화표시채권과 외화차입금은 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금 중 일본롯데에서 차입한 JPY 300억, 제1회 미화공모사채 USD 4억, 달러화 해외전환사채 USD 5억 및 엔화 해외전환사채 JPY 325억을 제외한 외화표시 차입금은 환위험이 모두 헷지되어 있는 상태입니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	10,333,312	1,577,583,500	46,788,609	797,514,725	75,223,946	467,612,461
EUR	-	177,983	-	740,302	-	989,606
JPY	-	1,284,650,453	209,562	963,985,220	189,423	997,673,529
합 계	10,333,312	2,862,411,936	46,998,171	1,762,240,247	75,413,369	1,466,275,596

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율		
	당기	전기	당기말	전기말	전기초
USD	1,108.11	1,156.26	1,153.30	1,138.90	1,167.60
EUR	1,541.42	1,532.94	1,494.10	1,513.60	1,674.28
JPY	13.9131	13.2056	14.8516	13.9708	12.6282

당사는 내부적으로 외화 대비 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 환율변동위험을 헷지한 차입금, 사채 및 당기손익인식금융부채로 지정한 외화전환사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(45,942,884)	45,942,884	855,574	(855,574)	6,610,465	(6,610,465)
EUR	(17,798)	17,798	(74,030)	74,030	(98,961)	98,961
JPY	(44,575,504)	44,575,504	(41,891,444)	41,891,444	(37,870,231)	37,870,231
합 계	(90,536,187)	90,536,187	(41,109,900)	41,109,900	(31,358,726)	31,358,726

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

이자율 위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용 및 이자수익이 변동될 위험으로서, 당사의 변동금리 예금과 변동금리부 조건의 외화표시채권과 일반차입금에서 발생가능한 위험입니다. 당사의 이자율 위험의 관리는이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 당사의 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화 하는데 그 목적이 있습니다.

당사는 이자율 스왑을 이용하여 외화변동금리부차입의 변동금리이자지급을 원화고정금리로 바꾸어 지급하는 방법으로 이자변동리스크를 헷지하는 정책을 채택하였습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
금융자산	65,000,000	65,000,000	38,400,000
금융부채	1,245,068,679	1,838,353,403	1,090,094,787

당기말과 전기말 및 전기초 당사가 보유하고 있는 변동금리 대여금 및 차입금으로, 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동한다고 가정할 때 변동금리부 대여금 및 차입금에서 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다. 다만, 이자율변동 위험을 헷지한 차입금 및 사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	650,000	(650,000)	650,000	(650,000)	384,000	(384,000)
이자비용	3,000,000	(3,000,000)	5,000,000	(5,000,000)	1,000,000	(1,000,000)

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
부채(A)	9,627,221,946	8,323,064,212	6,531,275,464
자본(B)	13,215,108,109	12,564,234,509	11,814,682,617
예금(C)	1,492,921,703	677,100,358	494,917,030
차입금(D)	4,202,324,998	3,314,257,119	1,917,260,056
부채비율(A/B)	72.85%	66.24%	55.28%
순차입금비율((D-C)/B)	20.50%	20.99%	12.04%

5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
매출채권	395,432,304	322,871,793	257,731,213
미수금	119,488,004	107,316,518	71,908,752
소 계	514,920,308	430,188,311	329,639,965
대손충당금	(2,498,545)	(2,459,200)	(2,279,489)
합 계	512,421,763	427,729,111	327,360,476

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	구분	명칭	금액			사용제한내용
			제 42 (당) 기 말	제 41 (전) 기 말	제 41 (전) 기 초	
기타금융자산(유동)	정기예금	우리은행 외	17,092,764	27,890,877	20,374,819	질권설정
	별단예금	기업은행	64,500,000	40,000,000	-	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	별단예금	신한은행 외	16,400	16,400	27,900	당좌개설보증금
	정기예금	신한은행	-	-	12,500,000	질권설정
	매도가능금융자산	경상남도청 외	32,211,225	49,033,476	37,099,105	이행보증
합계			113,820,389	116,940,753	70,001,824	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
단기금융상품	181,592,764	69,435,877	87,032,139
단기대여금	-	18,239,050	22,788,783
매도가능금융자산	9,761,534	4,811,420	8,144,221
유동성위험회피파생상품자산	17,621,701	126,754,570	-
기타금융자산	20,000	-	-
미수수익	10,296,964	8,308,800	6,653,705
유동성보증금	59,794,401	52,894,809	53,546,224
유동성기타금융자산 계	279,087,364	280,444,526	178,165,072
장기금융상품	-	-	12,500,000
당좌개설보증금	16,400	16,400	27,900
매도가능금융자산	255,056,287	320,712,620	264,322,738
만기보유금융자산	-	-	1,000,000
장기대여금	70,879,950	68,658,350	42,101,400
보증금	610,332,808	512,944,807	344,236,393
비유동성위험회피파생상품자산	2,828,464	8,121,396	84,850,217
비유동성매매목적파생상품자산	-	34,879,108	31,816,980
비유동성기타금융자산 계	939,113,909	945,332,681	780,855,628



(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
금융자산 범주	내역	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,336,910,527	1,336,910,527	625,346,814	625,346,814	422,787,445	422,787,445
당기손익인식금융자산	비유동성매매목적파생상품자산	-	-	34,879,108	34,879,108	31,816,980	31,816,980
대여금및수취채권(*1)	매출채권및기타채권	512,421,763	512,421,763	427,729,111	427,729,111	327,360,476	327,360,476
	단기금융상품	181,592,764	181,592,764	69,435,877	69,435,877	87,032,139	87,032,139
	장기금융상품	-	-	-	-	12,500,000	12,500,000
	단기대여금	-	-	18,239,050	18,239,050	22,788,783	22,788,783
	기타금융자산	20,000	20,000	-	-	-	-
	미수수익	10,296,964	10,296,964	8,308,800	8,308,800	6,653,705	6,653,705
	유동성보증금	59,794,401	59,794,401	52,894,809	52,894,809	53,546,224	53,546,224
	당좌개설보증금	16,400	16,400	16,400	16,400	27,900	27,900
	장기대여금	70,879,950	70,879,950	68,658,350	68,658,350	42,101,400	42,101,400
	보증금	610,332,808	610,332,808	512,944,807	512,944,807	344,236,393	344,236,393
	소계	1,445,355,050	1,445,355,050	1,158,227,204	1,158,227,204	896,247,020	896,247,020
매도가능금융자산	시장성 있는 지분증권(*2)	70,522,104	70,522,104	123,239,576	123,239,576	105,673,685	105,673,685
	시장성 없는 지분증권(*3)	93,420,431	93,420,431	107,557,324	107,557,324	79,830,059	79,830,059
	취득원가로 평가한 지분증권(*4)	63,648,328	63,648,328	57,994,482	57,994,482	53,694,482	53,694,482
	시장성 없는 채무증권(*5)	37,226,958	37,226,958	36,732,658	36,732,658	33,268,733	33,268,733
	소계	264,817,821	264,817,821	325,524,040	325,524,040	272,466,959	272,466,959
만기보유금융자산	만기보유금융자산	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	17,621,701	17,621,701	126,754,570	126,754,570	-	-
	비유동성위험회피파생상품자산	2,828,464	2,828,464	8,121,396	8,121,396	84,850,217	84,850,217
	소계	20,450,165	20,450,165	134,875,966	134,875,966	84,850,217	84,850,217
금융자산 합계		3,067,533,563	3,067,533,563	2,278,853,132	2,278,853,132	1,709,168,621	1,709,168,621

(\*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(\*2) 시장성 있는 지분증권의 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

(\*3) 활성거래시장이 존재하지 않는 비상장지분상품에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(\*4) 해당 지분증권에 대해서는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득

원가와 차이가 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(\*5) 활성거래시장이 존재하지 않는 채무상품에 대하여는 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
금융부채범주	계정명	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	1,007,218,911	1,007,218,911	-	-	-	-
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	매입채무및기타채무	3,048,650,072	3,048,650,072	2,706,801,906	2,706,801,906	2,505,456,575	2,505,456,575
	단기차입금	300,000,000	300,000,000	510,000,000	510,000,000	10,000,000	10,000,000
	유동성장기차입금	560,570,884	560,570,884	-	-	-	-
	유동성사채	348,439,740	348,439,740	972,305,394	972,305,394	126,187,488	126,187,488
	금융보증부채	437,306	437,306	829,198	829,198	320,507	320,507
	미지급비용	78,243,413	78,243,413	58,629,755	58,629,755	45,257,516	45,257,516
	유동성예수보증금	202,448,870	202,448,870	217,662,990	217,662,990	238,668,382	238,668,382
	장기차입금	-	-	532,089,041	532,089,041	378,846,000	378,846,000
	사채	1,986,095,462	1,986,095,462	1,299,862,684	1,299,862,684	1,402,226,568	1,402,226,568
	예수보증금	34,435,545	34,435,545	14,965,272	14,965,272	11,255,499	11,255,499
	소 계	6,559,321,292	6,559,321,292	6,313,146,240	6,313,146,240	4,718,218,535	4,718,218,535
	위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	7,096,340	7,096,340	6,571,781	6,571,781	-
비유동성위험회피파생상품부채		5,100,078	5,100,078	13,226,869	13,226,869	-	-
소 계		12,196,418	12,196,418	19,798,650	19,798,650	-	-
금융부채 합계	7,578,736,621	7,578,736,621	6,332,944,890	6,332,944,890	4,718,218,535	4,718,218,535	

(\*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

#### (4) 공정가치의 측정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준 2 - 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3 - 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 42(당) 기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	70,522,104	37,226,958	93,420,431	201,169,493
파생상품자산	-	20,450,165	-	20,450,165
금융자산 계	70,522,104	57,677,123	93,420,431	221,619,658
당기손익인식금융부채	-	1,007,218,911	-	1,007,218,911
파생상품부채	-	12,196,418	-	12,196,418
금융부채 계	-	1,019,415,329	-	1,019,415,329

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치 하락이 세전기타포괄손익에 미치는 영향은 14,136,893천원입니다.

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
상품	1,484,236,318	1,246,320,269	1,104,050,083
평가손실충당금	(5,667,977)	(8,546,350)	(7,402,586)
제품	2,932,796	-	-
재공품	249,202	-	-
원재료	166,303	-	-
부재료	28,522	-	-
저장품	1,187,484	771,724	895,477
미착품	158,312	114,910	557,364
완성주택	878,948	2,578,478	1,756,610
합 계	1,484,169,908	1,241,239,031	1,099,856,948

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 환입은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실(환입)	(2,878,373)	1,143,764

### 9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
선급금	61,904,164	33,795,144	20,742,023
선급비용	58,252,245	47,146,509	31,126,003
유동성기타비금융자산 계	120,156,409	80,941,653	51,868,026
장기선급금	126,006,552	105,995,800	79,938,310
장기선급비용	651,828,065	597,997,676	489,225,199
비유동성기타비금융자산 계	777,834,617	703,993,476	569,163,509

10. 관계기업투자

당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	157,380,026	25.00	157,380,026	25.00	157,380,026
대흥기획	한국	광고대행	30.00	27,284,692	30.00	27,284,692	30.00	27,284,692
롯데닷컴	한국	유통	34.39	11,610,349	34.39	11,610,349	34.39	11,610,349
롯데캐피탈	한국	여신전문업	20.22	70,213,885	20.22	70,213,885	20.22	70,213,885
롯데리아	한국	가공식품	30.81	83,333,283	32.17	83,333,283	21.21	35,177,699
FRL코리아	한국	의류수입·판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
레이크파크	한국	부동산개발	23.90	5,635,692	23.90	5,635,692	23.90	5,635,692
롯데자산개발	한국	부동산개발	31.96	43,479,734	31.31	36,232,634	31.31	36,232,634
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
롯데부여리조트	한국	부동산개발	22.22	16,672,766	22.22	16,672,766	22.22	10,006,101
롯데자이언츠	한국	운동레저사업	30.00	823,193	30.00	823,193	30.00	823,193
레이크파크자산관리	한국	부동산개발	23.90	71,989	23.90	71,989	23.90	71,989
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	30.81	110,907,855	30.81	110,907,855	30.81	88,566,612
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.(*1)	중국	유통	50.00	-	50.00	-	50.00	-
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	55,130,944	45.00	43,807,593	24.99	17,418,030
블리스	한국	식품제조	30.00	150,000	30.00	150,000	-	-
디시네마오브코리아(*1)	한국	디지털영상시스템	50.00	-	50.00	-	50.00	-
KTB영상투자조합	한국	영화제작·투자	-	-	-	-	30.00	978,391
엠벤처문화활성화투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	2,500,000	25.00	2,500,000	25.00	2,500,000
캐피탈원 다양성영화전문 투자조합	한국	영화제작·투자	20.00	1,000,000	20.00	1,000,000	-	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.(*1)	중국	영화상영	49.00	1,496,002	49.14	751,999	-	-
이수엔터테인먼트투자조합	한국	영화제작·투자	-	-	37.50	1,962,374	37.50	1,962,374
소빅영상투자조합	한국	영화제작·투자	26.67	4,000,000	-	-	-	-
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	3,000,000	-	-	-	-
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	5,529,686	-	-	-	-

에스티엘(*1)	한국	의류수입·판매	50.00	1,000,000	-	-	-	-
Hemisphere Film Investors II LLC(*2)	미국	영화투자	100.00	23,260,948	-	-	-	-
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	한국	영화제작·투자	30.00	6,000,000	-	-	-	-
합 계				671,413,732		611,271,018		506,794,355

(\*1) Intime Lotte Department Store Co., Ltd., 디시네마오브코리아, Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.와 에스티엘은 공동지배기업입니다.

(\*2) 당사는 비경영파트너로 Hemisphere Film Investors II LLC 에 대하여 지배력을 행사할 수 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

## 11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
			소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액	소유지분율 (%)	장부금액
롯데브랑제리	한국	식품제조	90.54	9,529,708	90.54	9,529,708	95.71	9,529,708
롯데미도파	한국	유통	79.01	582,875,149	79.01	582,875,149	79.01	582,875,149
롯데카드	한국	여신전문업 외	92.54	982,949,821	92.54	982,949,821	92.54	982,949,821
우리홈쇼핑	한국	유통	53.03	393,213,074	53.03	393,213,074	53.03	393,212,755
코리아세븐	한국	유통	51.14	82,470,835	51.44	82,470,835	50.12	29,839,955
롯데KKD	한국	가공식품	-	-	-	-	100.00	80,556,308
롯데스케어	한국	유통	100.00	520,041,900	100.00	520,041,900	-	-
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000	-	-
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	95.00	14,297,500	95.00	47,500	-	-
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	39.22	40,000,000	-	-	-	-
엔씨에프	한국	의류제조·판매	94.50	18,876,353	94.50	18,876,000	-	-
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	홍콩	지주회사	100.00	945,998,703	100.00	874,318,459	100.00%	743,869,573
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	100.00	232,704,541	100.00	147,826,346	100.00%	114,529,412
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	94.55	47,665,700	80.00	-	80.00%	-
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	53.84	39,864,092	53.85	30,047,807	100.00%	30,047,807
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	100.00	158,133,738	100.00	158,133,738	100.00%	158,133,738
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	40.00	10,841,120	76.92	10,841,120	100.00%	10,841,120
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	55.00	214,067,989	55.00	214,067,989	55.00%	214,067,989
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화상영	90.00	7,098,702	90.00	3,248,143	90.00%	2,218,903
합 계				4,300,928.92		4,028,787.58		3,352,672.23
				5		9		8

(\*) 소유지분율은 당사에서 보유하고 있는 지분을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분은 주식 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
롯데미도파	823,613,488	761,842,476	607,414,947

## 12. 유형자산

### (1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,429,413,709	12,081,908	(99,387,208)	151,708,727	6,493,817,136
건물	4,334,477,778	22,327,901	(47,551,497)	189,506,592	4,498,760,774
구축물	243,967,765	1,684,840	(3,291,088)	16,008,328	258,369,845
기계장치	54,484,368	1,582,842	(620,583)	13,145,375	68,592,002
차량운반구	2,805,391	332,410	(78,531)	52,179	3,111,449
장치장식물	208,544,629	2,501,395	(64,037,844)	5,218,779	152,226,959
비품	1,530,773,494	92,168,712	(187,344,055)	128,937,221	1,564,535,372
건설중인자산	797,024,300	861,035,401	(283,740)	(956,067,125)	701,708,836
합 계	13,601,491,434	993,715,409	(402,594,546)	(451,489,924)	13,741,122,373

(\*) 무형자산 등에 대한 대체, 전기 취득가액의 변동으로 인한 감소로 인하여 합계가영(0)이 되지 않습니다.

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	영업양수	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,391,291,726	11,266,679	227,118,555	(320,988,281)	120,725,030	6,429,413,709
건물	3,992,950,608	7,808,698	174,150,068	(214,847,477)	374,415,881	4,334,477,778
구축물	223,305,636	649,148	780,377	(11,582,238)	30,814,842	243,967,765
기계장치	41,184,607	961,537	-	(928,482)	13,266,706	54,484,368
차량운반구	2,691,297	497,568	71,351	(393,969)	(60,856)	2,805,391
장치장식물	189,382,974	3,187,284	-	(173,188)	16,147,559	208,544,629
비품	1,256,362,881	103,400,495	24,103,139	(18,671,263)	165,578,242	1,530,773,494
건설중인자산	658,546,304	737,979,213	2,177,942	(81,950)	(601,597,209)	797,024,300
합 계	12,755,716,033	865,750,622	428,401,432	(567,666,848)	119,290,195	13,601,491,434

(\*) 무형자산 등에 대한 대체, 전기 취득가액의 변동으로 인한 감소로 인하여 합계가영(0)이 되지 않습니다.

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,249,470,479	(12,377,249)	124,801,753	3,621,385	1,365,516,368
구축물	43,321,798	(441,379)	11,566,957	32,675	54,480,051
기계장치	17,603,350	(620,572)	4,801,311	-	21,784,089
차량운반구	1,575,463	(78,454)	499,096	14,009	2,010,114
장치장식물	179,029,080	(64,008,764)	9,438,599	-	124,458,915
비품	1,087,945,088	(182,807,979)	152,611,698	(257,145)	1,057,491,662
합 계	2,578,945,258	(260,334,397)	303,719,414	3,410,924	2,625,741,199

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,188,599,557	(84,356,432)	125,871,430	19,355,924	1,249,470,479
구축물	33,494,510	(2,494,321)	12,356,262	(34,653)	43,321,798
기계장치	13,072,549	(677,167)	5,008,236	199,732	17,603,350
차량운반구	1,172,268	(317,170)	715,866	4,499	1,575,463
장치장식물	171,733,075	(93,246)	7,389,251	-	179,029,080
비품	994,245,320	(17,311,953)	111,234,583	(222,862)	1,087,945,088
합 계	2,402,317,279	(105,250,289)	262,575,628	19,302,640	2,578,945,258

(3) 당기 및 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 않았습니다.

(4) 당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	담보권자
건물	118,875,781	62,420,115	임대보증금	48,217,271	신한은행 등

(5) 당기와 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
자본화된 차입원가	673,440	18,476

자본화이자율	4.73%	4.42%
--------	-------	-------

13. 투자부동산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	취득액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	315,771,136	665,458	(22,816,114)	293,620,480
건물	185,317,310	999,463	(4,530,215)	181,786,558
합 계	501,088,446	1,664,921	(27,346,329)	475,407,038

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	취득액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	405,149,303	11,938,106	(101,316,273)	315,771,136
건물	234,696,491	26,723,465	(76,102,646)	185,317,310
합 계	639,845,794	38,661,571	(177,418,919)	501,088,446

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	59,776,676	4,820,963	(3,034,195)	61,563,444

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	71,844,582	7,040,871	(19,108,777)	59,776,676

(3) 투자부동산 관련 수익 및 비용

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 수익 및 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
임대수익	38,875,265	38,234,521
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	10,432,335	9,932,345

(4) 당기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치(*)
토지 및 건물	서울시 송파구 잠실동 40-1외 37건	413,843,594	664,050,134

(\*) 당사는 주방식인 수익환원법과 보조방식인 원가법을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 않았습니다.

14. 영업권 및 기타무형자산

(1) 당기 중 영업권과 기타무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	증 가	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	380,284,596	-	-	(609,492)	-	5,238,054	384,913,158
산업재산권	990,839	617,830	(450,179)	-	-	-	1,158,490
시설이용권	78,944,926	-	(7,974,847)	-	(199,479)	415,625,489	486,396,089
회원권	9,899,761	24,913	-	-	-	-	9,924,674
기타의무형자산	8,234,753	57,669,810	(57,103,466)	-	-	(125,377)	8,675,720
합 계	478,354,875	58,312,553	(65,528,492)	(609,492)	(199,479)	420,738,166	891,068,131

(2) 전기 중 영업권과 기타무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	증 가	영업양수	상 각	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	36,444,449	9,537,826	335,750,139	-	-	(1,447,818)	380,284,596
산업재산권	722,836	573,616	-	(305,613)	-	-	990,839
시설이용권	83,740,147	654	-	(6,362,251)	(436,683)	2,003,059	78,944,926
회원권	6,143,225	3,756,536	-	-	-	-	9,899,761
기타의무형자산	7,983,762	29,619,137	18,216	(29,373,229)	-	(13,133)	8,234,753
합 계	135,034,419	43,487,769	335,768,355	(36,041,093)	(436,683)	542,108	478,354,875

(3) 영업권 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
현금창출단위집단	제 42 (당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
백화점	-	-	-
할인점	338,042,671	338,042,671	2,292,533
슈퍼	46,870,487	42,241,925	34,151,916
기타	-	-	-
합 계	384,913,158	380,284,596	36,444,449

당기에 회사는 슈퍼부문의 회수가가능액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부가액에 미달하여 609,492천원을 손상차손으로 인식하였으며 손상차손은 전액 영업권에 배분되어 무형자산손상차손으로 계상하였습니다.

상기 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외 하고는 2011년의 사용가치는 2010년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 하고 있으며 손상테스트 결과사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

(4) 비한정무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 그리고 전기초 현재 비한정무형자산으로 분류된 회원권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
현금창출단위집단	제 42 (당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
백화점	6,378,851	6,360,437	3,994,813
할인점	1,531,191	1,524,692	613,200
슈퍼	893,563	893,563	608,425
기타	1,121,069	1,121,069	926,787
합 계	9,924,674	9,899,761	6,143,225

비한정무형자산에 대한 손상테스트 결과 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
매입채무	2,311,166,526	2,039,095,089	1,778,877,030
미지급금	737,483,546	667,706,817	726,579,545
합 계	3,048,650,072	2,706,801,906	2,505,456,575

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
유동성위험회피파생상품부채	7,096,340	6,571,781	-
금융보증부채	437,306	829,198	320,507
미지급비용	78,243,413	58,629,755	45,257,516
유동성예수보증금	202,448,870	217,662,990	238,668,382
유동성기타금융부채 계	288,225,929	283,693,724	284,246,405
비유동성위험회피파생상품부채	5,100,078	13,226,869	-
예수보증금	34,435,545	14,965,272	11,255,499
비유동성기타금융부채 계	39,535,623	28,192,141	11,255,499

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
단기차입금	300,000,000	510,000,000	10,000,000
유동성장기차입금	560,878,000	-	-
유동성장기차입금할인발행차금	(307,116)	-	-
유동성사채	348,516,000	974,603,200	126,282,000
유동성사채할인발인차금	(76,260)	(2,297,806)	(94,512)
차입금및사채(유동성) 계	1,209,010,624	1,482,305,394	136,187,488
장기차입금	-	533,014,000	378,846,000
현재가치할인차금	-	(924,959)	-
사채	3,002,632,911	1,303,598,000	1,409,539,800
사채할인발행차금	(9,318,537)	(3,735,316)	(7,313,232)
차입금및사채(비유동성) 계	2,993,314,374	1,831,951,725	1,781,072,568

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
농수산물유통공사	전기말: 4.00, 전기초: 4.00	-	10,000,000	10,000,000
뱅크오브아메리카	전기말: 2.95	-	100,000,000	-
신한은행	전기말: 3.31	-	100,000,000	-
삼성증권	당기말: 3.60, 전기말: 3.36	100,000,000	100,000,000	-
외환은행	당기말: 4.34, 전기말: 3.41	100,000,000	100,000,000	-
ING은행	당기말: 4.08, 전기말: 3.28	100,000,000	100,000,000	-
합 계		300,000,000	510,000,000	10,000,000

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
주식회사 롯데(일본)	3.40	445,548,000	419,124,000	378,846,000
BNP Paribas Bank	3M USD Libor+1.20	115,330,000	113,890,000	-
소 계		560,878,000	533,014,000	378,846,000
현재가치할인차금		(307,116)	(924,959)	-
총장부가액		560,570,884	532,089,041	378,846,000
유동성장기차입금		560,878,000	-	-
현재가치할인차금		(307,116)	-	-
장부가액		-	532,089,041	378,846,000

(4) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종 류	만기일	연이자율(%)	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초	보증기 관
제52회 외화사채	2010.09. 30	3M Euro Yen Libor+1.60	-	-	126,282,000	무보증
제46회 외화사채	2011.04. 29	6M USD Libor+1.00	-	113,890,000	116,760,000	무보증
제47회 외화사채	2011.05. 29	6M Euro Yen Tibor+1.20	-	251,474,400	227,307,600	무보증
제48회 외화사채	2011.09. 29	3M Euro Yen Libor+1.60	-	153,678,800	138,910,200	무보증
제49회 외화사채	2011.10. 17	3M USD Libor+1.75	-	341,670,000	350,280,000	무보증
제50회 원화사채	2012.02. 05	5.10%	200,000,000	200,000,000	200,000,000	무보증
제51회 외화사채	2012.06. 26	3M Euro Yen Libor+1.50	148,516,000	139,708,000	126,282,000	무보증
제53회 원화사채	2014.12. 03	5.30%	250,000,000	250,000,000	250,000,000	무보증
제54-1회 원화사채	2013.03. 12	4.44%	200,000,000	200,000,000	-	무보증
제54-2회 원화사채	2015.03. 12	4.82%	400,000,000	400,000,000	-	무보증
제55회 외화사채	2013.05. 20	3M USD Libor+0.80	115,330,000	113,890,000	-	무보증

제56회 외화사채	2011.09. 30	3M USD Libor+1.05	-	113,890,000	-	무보증
제57회 외화사채	2014.03. 17	3M USD Libor+0.80	230,660,000	-	-	무보증
제1회 미화공모사채	2016.04. 07	3.88%	461,320,000	-	-	무보증
제58-1 외화사채	2014.12. 05	3M JPY Libor+0.60	222,774,000	-	-	무보증
제58-2 외화사채	2014.11. 28	3M USD Libor+1.50	115,330,000	-	-	무보증
달러화해외전환사채 (*)	2016.07. 05	-	539,613,500	-	-	무보증
엔화해외전환사채(*)	2016.07. 05	-	467,605,411	-	-	무보증
소 계			3,351,148,911	2,278,201,200	1,535,821,800	
사채할인발행차금			(9,394,797)	(6,033,122)	(7,407,744)	
총장부가액			3,341,754,114	2,272,168,078	1,528,414,056	
유동성사채			348,516,000	974,603,200	126,282,000	
사채할인발행차금			(76,260)	(2,297,806)	(94,512)	
장부가액			2,993,314,374	1,299,862,684	1,402,226,568	

(\*) 달러화해외전환사채 및 엔화해외전환사채는 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 분류되어 있습니다. 당사의 해외전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보 해외전환사채
2. 사채의 권면총액	달러화 해외전환사채 (USD)	500,000,000
	엔화 해외전환사채(JPY)	32,500,000,000
	권면총액(원)	978,969,250,000
3. 전환율		1USD=1,083.50 1JPY=13.4529
4. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0% (달러화 무보증 해외전환사채) (0.25)% (엔화 무보증 해외전환사채)
5. 만기일		2016년 07월 05일
6. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 전환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.
7. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년째 되는 날(2014년 7월 5일) - 회사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 회사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우
8. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 발행일 3년 후부터 만기일 30영업일 전까지 사이에 30연속거래일 중 20거래일의 증가가 전환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우
9. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)	100
	전환가액 (원/주)	650,000
	전환가액 결정방법	'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조'를 준수하고, 전환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 종

		가에 23.8%의 전환프리미엄을 적용한 금액
전환에 따라 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식
전환청구기간	시작일	2012년 07월 05일
	종료일	5년후 만기일로부터 7영업일 전까지
전환가액 조정에 관한 사항		지분희석 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라조정

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2012.01.01~2012.12.31	568,048,000	331,000,000	899,048,000
2013.01.01~2013.12.31	-	311,700,000	311,700,000
2014.01.01~2014.12.31	-	811,900,000	811,900,000
2015.01.01~2015.12.31	-	400,000,000	400,000,000
2016.01.01 이후	-	1,394,203,000	1,394,203,000
합 계	568,048,000	3,248,803,000	3,816,851,000

#### 18. 선수수익

당기말과 전기말 및 전기초 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
선수수익(멤버쉽포인트)	28,136,857	28,166,594	28,799,494
선수수익(기타포인트)	50,585,185	47,133,095	43,463,597
선수수익(유동성 선수임대료)	2,549,737	1,669,189	4,640,339
선수수익(기타)	336,542	413,931	49,182
선수수익 계	81,608,321	77,382,809	76,952,612
장기선수수익(선수임대료)	2,016,590	1,983,141	1,017,402
장기선수수익 계	2,016,590	1,983,141	1,017,402
합 계	83,624,911	79,365,950	77,970,014

19. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	2,145,121	1,625,192	(2,126,991)	1,643,322
반품총당부채	1,613,336	1,799,770	(1,613,336)	1,799,770
합 계	3,758,457	3,424,962	(3,740,327)	3,443,092

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	1,512,190	3,864,826	(3,231,895)	2,145,121
반품총당부채	1,467,285	1,613,336	(1,467,285)	1,613,336
합 계	2,979,475	5,478,162	(4,699,180)	3,758,457

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
예수금	48,307,388	32,261,052	11,081,447
부가세예수금	43,419,749	68,496,516	40,644,437
선수금	436,563,497	409,152,754	372,635,849
분양선수금	-	-	347,412
합 계	528,290,634	509,910,322	424,709,145

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
퇴직급여채무의 현재가치	237,301,321	182,072,985	149,472,299
사외적립자산의 공정가치	(150,113,813)	(112,083,836)	(104,331,585)
확정급여제도의 부채 인식액	87,187,508	69,989,149	45,140,714

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
기타장기급여채무의 현재가치	40,838,537	37,334,787	23,005,398

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무와 관련된 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	182,072,985	149,472,299
당기근무원가	52,570,042	36,829,752
이자원가	12,739,184	10,319,336
보험수리적손익	9,529,242	32,197,996
급여지급액	(25,209,036)	(60,593,914)
기타	5,598,904	13,847,516
기말금액	237,301,321	182,072,985

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
기초금액	112,083,836	104,331,585
사외적립자산의 기대수익	5,659,563	4,461,530
보험수리적손익	(692,266)	5,420,726
고용인의 기여금	45,171,064	29,178,756
지급액	(12,485,652)	(34,089,498)
기타	377,268	2,780,737
기말금액	150,113,813	112,083,836

(5) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
단기자금	16,806,570	19,380,349	56,103,236
정기예금	42,916,776	74,496,716	10,621,393
CP, ABCP	12,604,927	16,579,720	7,773,586
채권	77,730,385	1,568,352	29,787,882
국민연금전환금	55,155	58,699	45,488
합 계	150,113,813	112,083,836	104,331,585

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기근무원가	52,570,042	36,829,752
이자원가	12,739,184	10,319,336
사외적립자산의 기대수익	(5,659,563)	(4,461,530)
장기종업원급여	6,220,594	14,895,645
합 계	65,870,257	57,583,203

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 및 전기초 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
기말 할인율	5.09% ~ 5.37%	5.97% ~ 6.23%	6.86% ~ 6.96%
기초 사외적립자산 기대수익률	4.51% ~ 4.80%	4.51% ~ 4.80%	4.51% ~ 4.51%
미래평균승급률	1.89% ~ 3.36%	2.04% ~ 4.79%	1.93% ~ 4.21%
미래임금인상률	3.50% ~ 5.00%	3.47% ~ 5.00%	3.03% ~ 5.00%

22. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
현금흐름위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채와 달러 차입금에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함.
		달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함.

(2) 현금흐름위험회피

당사는 외화사채와 외화장기차입금 중 일부에 대하여 원금 및 이자의 환율변동과 이자의 이자율변동을 헷지할 목적으로 통화스왑계약을 체결하였습니다. 세부계약내용은 다음과 같습니다.

종목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
제51회 무보증사채	JPY 10,000,000,000	13.1000	3M Euro Yen Tibor+1.50	3.92%	2012.06.26	미즈호은행
제55회 무보증사채	USD 100,000,000	1117.00	3M USD Libor+0.80	3.98%	2013.05.20	미즈호은행
제57회 무보증사채	USD 200,000,000	1125.00	3M USD Libor+0.80	4.05%	2014.03.17	미즈호, 미쓰비시도쿄
제58-1회 무보증사채	JPY 15,000,000,000	14.8800	3M JPY Libor+0.60	3.42%	2014.12.05	미즈호은행
제58-2회 무보증사채	USD 100,000,000	1137.00	3M USD Libor+1.50	3.03%	2014.11.28	DBS, BNS
유동성장기차입금	USD 100,000,000	1225.00	3M USD Libor+1.20	3.36%	2012.06.29	BNP Paribas Bank

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
매매목적	풋옵션	(34,879,108)	당기손익
현금흐름위험회피	통화스왑	18,978,000	
		(426,000)	

		6,808,640	기타포괄손익누계액(*)
--	--	-----------	--------------

(\*) 당기까지 12,586,252천원의 파생상품평가손실이 발생하였으며 법인세효과 3,045,873천원을 차감한 9,540,379천원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

### 23. 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) 자본잉여금

당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
주식발행초과금	3,605,116,918	3,605,116,918	3,605,116,918
감자차익(*1)	1,793,221	1,793,221	1,793,221
합병차익(*2)	15,272,684	15,272,684	15,272,684
합 계	3,622,182,823	3,622,182,823	3,622,182,823

#### (\*1) 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.

#### (\*2) 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 15,272,684천원의 합병차익이 발생하였습니다.

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
법정적립금	170,950,093	166,593,587	162,963,165
임의적립금	5,420,052,125	4,460,052,125	3,790,052,125
미처분이익잉여금	3,814,866,217	4,087,009,960	4,039,537,941
합 계	9,405,868,435	8,713,655,672	7,992,553,231

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	8,713,655,672	7,992,553,231
당기순이익	742,936,627	778,292,928
배당금	(43,565,061)	(36,304,217)
보험수리적손익	(7,158,803)	(20,886,270)
기말금액	9,405,868,435	8,713,655,672

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기(*)
I. 미처분이익잉여금	3,814,866,217	4,087,009,960
전기이월미처분이익잉여금	3,079,088,393	3,329,603,302
보험수리적손익 증감액	(7,158,803)	(20,886,270)
당기순이익	742,936,627	778,292,928
II. 이익잉여금처분액	3,787,921,567	1,007,921,567
이익준비금	4,356,506	4,356,506
임의적립금	3,740,000,000	960,000,000
배당금	43,565,061	43,565,061
III. 차기이월미처분이익잉여금	26,944,650	3,079,088,393

(\*) 전기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였으며 한국채택국제 회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 이익잉여금처분계산서와 일치하지 않습니다.

25. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 42(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기증감액	당기 법인세효 과	기말금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	99,528,162	(59,816,092)	11,668,290	51,380,360
파생상품평가이익(손실)	(16,349,019)	8,767,788	(1,959,149)	(9,540,380)
합 계	83,179,143	(51,048,304)	9,709,141	41,839,980

(2) 제 41(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기증감액	당기 법인세효 과	기말금액
매도가능금융자산평가(손실)	65,937,239	43,065,286	(9,474,363)	99,528,162
파생상품평가이익(손실)	(11,207,546)	(6,985,392)	1,843,919	(16,349,019)
합 계	54,729,693	36,079,894	(7,630,444)	83,179,143

26. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기순이익	742,936,626,798	778,292,928,492
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
기본 및 희석주당순이익(*)	25,580	26,798

(\*) 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 희석주당순이익을 별도로 계산하지 않았습니다.

한편, 당기말 현재 전환사채의 전환시 발행될 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	달러화 전환사채	엔화 전환사채
액면금액(*)	541,750,000,000	437,219,250,000
주당 전환가격	650,000	650,000
잠재적 보통주식수	833,462	672,645

(\*) 전환사채의 액면금액은 외화액면금액 USD 5억 및 JPY 325억에 각각 전환환율 1,083.50/USD 및 13.4529/JPY를 적용한 금액입니다.

27. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
상품총매출액	15,221,093,766	13,428,066,973
직영상품매출액	14,444,986,938	12,699,150,908
특정상품매출액	776,106,828	728,916,065
상품매출차감	1,090,531,583	984,059,898
매출에누리과 환입	268,618,642	220,489,158
반품충당부채 및 이연매출	199,786,221	184,312,710
특정상품매출원가	622,126,720	579,258,030
제품매출액	3,889,888	-
기타매출액	1,047,269,918	900,674,956
매출액 계	15,181,721,989	13,344,682,031
상품매출원가	10,567,833,692	9,292,014,616
제품매출원가	1,401,230	-
기타매출원가	78,330,568	81,040,635
매출원가 계	10,647,565,490	9,373,055,251

28. 판매비와관리비 및 기타영업손익

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 기타영업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 42(당) 기	제 41(전) 기
판매비와관리비:	3,281,134,604	2,798,503,986
급여및상여	662,937,056	584,286,242
퇴직급여	59,601,095	42,687,558
장기종업원급여	6,217,452	14,895,645
복리후생비	133,257,222	110,966,648
교육훈련비	12,210,789	9,865,606
여비교통비	18,861,009	16,497,599
차량유지비	955,369	700,729
보험료	6,798,805	6,123,436
세금과공과	82,541,706	77,078,579
접대비	3,185,866	2,655,305
소모품비	55,116,989	51,317,786
도서인쇄비	1,887,049	1,916,718

통신비	11,187,668	10,385,989
수도광열비	169,719,608	153,680,738
수선유지비	20,928,397	18,831,806
지급임차료	298,555,857	208,511,706
감가상각비	308,540,377	269,616,499
무형자산상각비	10,194,331	8,614,098
지급수수료	364,875,721	318,841,384
용역비	546,912,868	454,381,812
광고선전비	192,873,416	175,947,059
건본비	48,896	18,796
판매수수료	152,590,931	112,937,418
판매촉진비	131,438,136	121,152,209
장식비	12,754,888	15,938,461
대손상각비	38,353	26,852
운반보관료	12,849,847	7,427,624
연구개발비	169,927	188,988
보상비	1,394,547	1,256,617
잡비	2,490,429	1,754,079
기타영업수익:	42,318,355	81,844,142
외환차익	314,084	324,998
외화환산이익	6,596	2,457
유형자산처분이익	9,094,711	55,718,661
무형자산처분이익	35,085	91,741
잡이익	32,867,879	25,706,285
기타영업비용:	65,828,293	67,700,442
외환차손	808,269	346,295
외화환산손실	2,327	9
유형자산처분손실	17,178,964	32,967,239
무형자산처분손실	-	738
무형자산손상차손	609,492	-
기타비유동자산손상차손	204,304	784,476
기부금	13,525,419	10,969,056
기타의대손상각비	400,000	-
잡손실	33,099,518	22,632,629

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 42(당) 기	제 41(전) 기
재고자산의 매입	10,756,099,563	9,405,714,043
재고자산의 변동	(242,930,877)	(141,382,083)
종업원급여	862,671,639	752,836,093
지급임차료	298,555,857	208,511,706
감가상각, 무형자산상각	374,068,869	305,657,591
판매수수료	152,590,931	112,937,418
판매촉진비	131,438,136	121,152,209
장식비	12,754,888	15,938,461
운반보관료	12,849,847	7,427,624
기타비용	1,570,601,241	1,382,766,175
매출원가 및 판매관리비 합계	13,928,700,094	12,171,559,237

30. 영업이익 산출항목의 변경

영업이익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
포함항목:		
외환차익	314,084	324,998
외화환산이익	6,596	2,457
유형자산처분이익	9,094,711	55,718,661
무형자산처분이익	35,085	91,741
잡이익	32,867,879	25,706,285
외환차손	(808,269)	(346,295)
외화환산손실	(2,327)	(9)
유형자산처분손실	(17,178,964)	(32,967,239)
무형자산처분손실	-	(738)
무형자산손상차손	(609,492)	-
기타비유동자산손상차손	(204,304)	(784,476)
기부금	(13,525,419)	(10,969,056)
기타의대손상각비	(400,000)	-
잡손실	(33,099,518)	(22,632,629)
제외항목:	-	-
차이내역 합계	(23,509,938)	14,143,700
현행회계기준 영업손익	1,229,511,957	1,187,266,495

31. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
금융수익:	250,399,896	162,752,588
이자수익	69,941,669	53,232,406
배당금수익	21,473,767	18,226,804
외환차익	33,084,249	219,044
외화환산이익	555,021	23,365,714
매도가능금융자산처분이익	62,776,930	-
위험회피파생상품평가이익	18,978,000	54,594,492
매매목적파생상품평가이익	-	3,062,128
위험회피파생상품거래이익	25,917,008	10,052,000
매매목적파생상품거래이익	575,000	-
대손충당금환입	16,894,205	-
관계기업투자주식처분이익	204,047	-
금융비용:	357,932,065	317,972,507
이자비용	149,756,862	141,846,259
외환차손	25,895,093	13,234,861
외화환산손실	72,522,000	95,408,808
당기손익인식금융부채평가손실	54,543,505	-
매도가능금융자산처분손실	5,897	241,708
위험회피파생상품평가손실	426,000	22,600,000
매매목적파생상품평가손실	34,879,108	-
위험회피파생상품거래손실	16,503,600	-
매매목적파생상품거래손실	3,400,000	-
기타의대손상각비	-	11,852,779
관계기업투자주식처분손실	-	32,788,092

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
범주별 구분	내역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
현금및현금성자산	현금및현금성자산		
	이자수익	29,424,462	25,503,670
대여금및수취채권	단기금융상품		
	이자수익	9,914,829	2,505,723
	장단기대여금		
	이자수익	3,409,401	4,115,555
	임차보증금		
	이자수익	25,994,273	19,843,621
매도가능금융자산	매도가능금융자산		
	이자수익	1,198,704	1,263,837
	배당금수익	21,473,767	18,226,804
	매도가능금융자산평가손익(*)	(59,816,092)	43,065,287
	처분손익	62,771,033	(241,708)
상각후원가로 평가하는 금융부채	장단기차입금		
	이자비용	32,195,573	35,075,782
	사채		
	이자비용	114,637,604	101,192,598
	임대보증금		
	이자비용	2,923,685	5,577,879
당기손익인식금융자산,부채	매매목적파생상품		
	평가손익	(34,879,108)	3,062,128
	거래손익	(2,825,000)	-
	외화전환사채		
	평가손익	(54,543,505)	-
위험회피파생상품자산,부채	위험회피파생상품		
	평가손익	18,552,000	31,994,492
	거래손익	9,413,408	10,052,000

(\*) 해당 매도가능금융자산평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

32. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기 법인세 등 부담액	255,826,571	302,541,006
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	110,444,743	(47,047,913)
총법인세효과	366,271,314	255,493,093
자본에 직접 반영된 법인세비용	12,771,846	(1,739,445)
법인세비용	379,043,160	253,753,648

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
매도가능금융자산평가손실(이익)	11,668,290	(9,474,363)
파생상품평가손실(이익)	(1,959,149)	1,843,919
보험수리적손실	3,062,705	5,890,999
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	12,771,846	(1,739,445)

보험수리적손익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익 및 파생상품평가손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
법인세비용차감전순이익	1,121,979,787	1,032,046,576
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	271,492,708	249,728,871
조정사항 :	107,550,452	4,024,777
비과세수익의 법인세효과	(1,614,256)	(1,320,276)
비공제비용의 법인세효과	1,573,164	241,459
세액공제	(1,924,541)	(4,410,055)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(450,927)	(2,432,635)
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익)	109,388,505	4,192,445
기타	578,507	7,753,839
법인세비용	379,043,160	253,753,648
평균유효세율	33.78%	24.59%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2012년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 42(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	16,390	1,639	-	18,029
관계기업및종속기업투자주식	(236,317,087)	(23,631,709)	-	(259,948,796)
감가상각비	34,431,344	(3,748,163)	-	30,683,181
대손충당금	6,055,879	(4,190,284)	-	1,865,595
미수수익	(2,010,730)	(481,135)	-	(2,491,865)
선수수익	-	2,486,785	-	2,486,785
재고자산평가손실	2,068,217	(696,567)	-	1,371,650
반품충당부채	390,427	45,117	-	435,544
유형자산(차입원가자본화)	(12,976,113)	(312,299)	-	(13,288,412)
토지(자산재평가)	(902,184,703)	(73,211,673)	-	(975,396,376)
마일리지충당부채	9,646,736	(2,439,932)	-	7,206,804
미지급비용	10,634,197	709,026	-	11,343,223
매도가능금융자산평가손익	(28,072,046)	-	11,668,290	(16,403,756)
파생상품평가이익	(24,614,563)	29,065,889	(1,959,149)	2,492,177
외화환산손익	38,081,489	(31,836,787)	-	6,244,702
전환사채평가손익	-	(11,502,226)	-	(11,502,226)
건설중인자산	402,867	40,287	-	443,154
기타의무형자산	3,409,059	3,404,927	-	6,813,986
임대차보증금	7,292,625	1,731,911	-	9,024,536
종업원급여및퇴직급여	17,632,375	360,258	3,062,705	21,055,338
영업권	(4,513,946)	(9,447,654)	-	(13,961,600)
기타	729,563	436,001	-	1,165,564
합 계	(1,079,898,020)	(123,216,589)	12,771,846	(1,190,342,763)

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	16,390	-	-	16,390
관계기업및종속기업투자주식	(236,317,087)	-	-	(236,317,087)
감가상각비	42,745,041	(8,313,697)	-	34,431,344
대손충당금	3,534,325	2,521,554	-	6,055,879

미수수익	(1,610,197)	(400,533)	-	(2,010,730)
재고자산평가손실	1,791,426	276,791	-	2,068,217
반품충당부채	355,083	35,344	-	390,427
유형자산(차입원가자본화)	(13,177,446)	201,333	-	(12,976,113)
토지(자산재평가)	(946,233,669)	44,048,966	-	(902,184,703)
마일리지충당부채	9,453,983	192,753	-	9,646,736
미지급비용	7,738,848	2,895,349	-	10,634,197
매도가능금융자산평가손익	(18,597,683)	-	(9,474,363)	(28,072,046)
파생상품평가이익	(14,646,912)	(11,811,570)	1,843,919	(24,614,563)
외화환산손익	18,783,361	19,298,128	-	38,081,489
건설중인자산	402,867	-	-	402,867
기타의무형자산	3,398,213	10,846	-	3,409,059
임대차보증금	6,349,971	942,654	-	7,292,625
종업원급여및퇴직급여	8,005,767	3,735,609	5,890,999	17,632,375
영업권	1,234,643	(5,748,589)	-	(4,513,946)
기타	(172,857)	902,420	-	729,563
합 계	(1,126,945,933)	48,787,358	(1,739,445)	(1,079,898,020)

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 각각 281,864,793천 원, 282,902,420천원 및 251,023,304천원입니다.

### 33. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말	제 41 (전) 기초
현금	25,581,589	17,682,334	14,902,555
예금	12,329,816	17,027,051	8,476,899
기타현금성자산	1,298,999,122	590,637,429	399,407,991
합 계	1,336,910,527	625,346,814	422,787,445

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

(단위:천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
매도가능금융자산평가이익의 증가(감소)	(59,816,092)	43,065,286

건설중인자산의 본계정 대체	959,605,496	574,625,427
----------------	-------------	-------------

34. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 당사는 건물임대, 사무용비품임대, 차량임대의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 건물임대의 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

① 제 42 (당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	171,019,257	613,725,379	649,236,916	1,433,981,552

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	174,573,346	675,461,057	758,520,495	1,608,554,898

2) 당기비용으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 174,573,346천원이며, 조정리스료는 123,982,511천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 부동산 또는 장비를 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

① 제 42 (당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	44,898,285	17,125,842	310,000	62,334,127

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	39,486,283	14,826,556	450,000	54,762,839

2) 당기수익으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 39,486,283천원이며, 조정리스료는 457,563,994천원입니다.

35. 영업부문

(1) 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 4개의 부문으로 구분하여 보고하고 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 당사의 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	매출액		영업이익		감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 42(당) 기	제 41(전) 기	제 42(당) 기	제 41(전) 기	제 42(당) 기	제 41(전) 기	제 42(당) 기	제 41(전) 기
백화점	7,053,849,901	6,474,757,583	807,009,406	800,766,039	140,970,026	125,289,508	566,839,332	619,306,800
할인점	6,238,986,009	5,331,109,420	359,267,910	336,123,179	132,039,370	118,103,989	142,881,386	128,981,896
슈퍼	1,534,513,102	1,263,157,330	40,379,339	32,442,766	28,163,467	21,278,678	20,687,218	18,054,757
기타	354,372,977	275,657,698	22,855,302	17,934,511	72,896,006	40,985,416	12,528,691	11,949,475

(단위:천원)						
구 분	자 산			부 채		
	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
백화점	13,972,523,579	12,563,782,756	11,981,090,001	8,497,245,913	7,237,396,723	5,683,860,401
할인점	7,572,033,713	7,296,803,829	5,567,113,924	803,927,134	813,958,946	659,137,834
슈퍼	835,270,880	689,236,663	548,405,329	205,155,315	171,105,018	125,557,429
기타	462,501,882	337,475,473	249,348,828	120,893,584	100,603,525	62,719,800

36. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)		
구 분	한 도	사용액
일반대출	200,000,000	100,000,000
어음할인	200,000,000	100,000,000
구매카드	200,000,000	14,897,460
당좌차월	65,000,000	877
수입신용장 개설	USD 13,500,000	USD 2,962,485

(2) 당사는 (주)롯데미도파, 롯데역사(주) 및 롯데스퀘어(주)와 맺은 경영관리계약에 따라 백화점의 운영을 맡고 있으며, 이에 대한 대가로 백화점 운영에 따른 영업이익 (감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며, 이를 매출액 중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 13건(소송가액 11,363,325천원)과 당사가 피고인 12건(소송가액 7,491,622천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

37. 특수관계자와의 거래

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

지배관계 회사명(*)	지분율(%)
호텔롯데	9.58
한국후지필름	8.52
롯데제과	8.52
롯데정보통신	5.22
롯데칠성음료	4.26
롯데건설	1.03
부산롯데호텔	0.85

(\*) 당사를 종속기업으로 연결재무제표를 작성하는 지배기업은 아니나 공정거래법 상 롯데그룹에 포함된 회사입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속회사	합계
롯데미도파	79.01%	-	79.01%
롯데카드	92.54%	-	92.54%
이비카드	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	-	100.00%	100.00%
충남스마트카드	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	-	100.00%	100.00%
롯데브랑제리	90.54%	-	90.54%
롯데스퀘어	100.00%	-	100.00%
엔씨에프	94.50%	-	94.50%
롯데김해개발	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	39.22%	19.60%	58.82%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	94.55%	-	94.55%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	53.84%	46.16%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings(Singapore), Ltd.	100.00%	-	100.00%
PT Lotte Shopping Indonesia	55.00%	25.00%	80.00%

PT. Lotte Mart Indonesia	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt., Ltd	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	-	60.00%	60.00%
Lotte Shopping Holdings(Hong Kong), Ltd.	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	-	88.98%	88.98%
Lucky Pai Limited 외 16개사	-	73.80%	73.80%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	90.00%	-	90.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store(Shenyang) Co.,Ltd	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd	-	100.00%	100.00%
Lotte Datviet Homeshopping Co., Ltd.	-	63.03%	63.03%
Lottemart Danang Co., Ltd.	-	100.00%	100.00%
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	-	100.00%	100.00%
스프린트제4차유동화전문회사	-	0.90%	0.90%
슈프림제2차유동화전문회사	-	0.90%	0.90%
슈프림제3차유동화전문회사	-	0.90%	0.90%
슈프림제4차유동화전문회사	-	0.90%	0.90%

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 42(당) 기	제 41(전) 기
주요주주	호텔롯데	상품의 매출 등	25,578,245	21,154,456
	롯데제과	상품의 매출 등	11,518,592	16,204,415
	롯데칠성음료	상품의 매출 등	9,347,023	7,821,432
	롯데건설	상품의 매출 등	3,092,852	3,105,306
	부산롯데호텔	상품의 매출 등	6,045,974	5,662,803
	롯데정보통신	상품의 매출 등	8,768,113	7,906,441
종속기업	롯데미도파	기타영업수입 등	8,901,010	8,663,550
	롯데카드	상품의 매출 등	3,532,582	3,758,607
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	상품의 매출 등	1,386,499	1,173,379
관계기업	롯데닷컴	상품의 매출 등	428,652	418,121
	대흥기획	상품의 매출 등	16,522,186	15,820,609
	롯데리아	상품의 매출 등	11,074,163	9,143,986
	롯데역사	기타영업수입 등	15,809,351	16,330,543
기타	롯데삼강	상품의 매출 등	2,562,642	2,548,644
	롯데햄	상품의 매출 등	5,546,274	6,829,937
	롯데상사	상품의 매출 등	9,209,218	8,521,094
관계기업 등	기타	상품의 매출 등	57,709,279	44,038,462
합 계			197,032,655	179,101,785
주요주주	호텔롯데	지급임차료 등	72,829,902	67,534,069
	롯데제과	상품의 매입	116,820,554	96,458,186
	롯데칠성음료	상품의 매입	60,729,751	47,658,123
	롯데건설	유형자산의 매입	529,274,979	464,429,571
	부산롯데호텔	지급임차료 등	14,603,273	19,599,966
	롯데정보통신	지급수수료	74,594,489	77,455,267
종속회사	롯데미도파	지급임차료 등	7,791,301	7,809,236
	롯데카드	지급수수료 등	165,987,307	149,749,339
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	지급수수료 등	14,215	16,537
관계기업	롯데닷컴	지급수수료 등	92,043,822	60,206,354
	대흥기획	광고선전비 등	67,188,467	54,492,590
	롯데리아	지급수수료 등	2,790,698	134,236
	롯데역사	지급수수료 등	5,959,050	5,829,140

기타	롯데햄	상품의 매입	55,720,662	56,544,913
	롯데상사	상품의 매입	237,340,345	180,625,780
	롯데알미늄	상품의 매입	52,069,282	56,417,375
관계기업 등	기타	상품의 매입	317,750,332	233,306,742
합 계			1,873,508,429	1,578,267,424

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다

① 제 42(당) 기말

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권및기타채권	기타자산	매입채무및기타채무	기타부채
주요주주	호텔롯데	1,169,989	25,235,567	11,234,348	751,528
	롯데제과	1,807,414	-	807,688	14,987,710
	롯데칠성음료	558,912	-	2,948,018	-
	롯데건설	298,400	4,002,646	159,484,241	-
	부산롯데호텔	306,453	-	1,954,139	-
	롯데정보통신	1,202,957	-	9,399,100	-
종속기업	롯데미도파	9,312,103	38,679,059	2,435,165	-
	롯데카드	61,622,150	-	19,146,718	3,137,698
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	7,699	4,065	-
관계기업	대흥기획	3,778,474	-	10,459,521	-
	롯데리아	160,879	-	-	600,821
	롯데역사	17,097,223	10,018,840	9,837,073	-
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	12,203,621	-	-
기타	롯데행	45,524	-	3,612,150	-
	롯데상사	193,080	-	12,858,250	-
관계기업 등	기타	63,456,814	8,362,620	64,460,769	15,003,325
합 계		161,010,372	98,510,052	308,641,245	34,481,082

당사는 당기말 현재 상기 채권 중 Intime Lotte Department Store Co., Ltd.에 대한 단기대여금과 관련하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

② 제 41(전) 기말

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권및기타채권	기타자산	매입채무및기타채무	기타부채
주요주주	호텔롯데	1,515,702	20,733,332	2,512,513	5,838,989
	롯데제과	1,836,348	155	11,533,194	907,516
	롯데칠성음료	812,394	-	2,002,871	10,806
	롯데건설	-	4,000,000	185,845,384	106,115
	부산롯데호텔	227,947	2,300,000	595,824	795,010
	롯데정보통신	853,431	37,443	17,025,593	2,422,391
종속회사	롯데미도파	8,849,680	38,683,500	2,223,262	403,543
	롯데카드	53,030,809	32,680	-	84,544,208
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	29,620,149	-	30,581
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	-	6,833,400	-	-
관계기업	대흥기획	2,156,050	-	2,691,322	3,677,410
	롯데리아	614,420	-	2,640,807	6,619,874
	롯데역사	16,296,220	10,407,350	6,627,187	255,444
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	8,336,748	-	-
기타	롯데햄	706,033	-	1,195,361	-
	롯데상사	447,538	1,451,240	11,114,586	-
관계기업 등	기타	43,642,219	9,427,226	35,814,884	21,002,735
합 계		130,988,791	131,863,223	281,822,788	126,614,622

당사는 전기말 현재 상기 채권 중 Intime Lotte Department Store Co., Ltd.에 대한 단기대여금과 관련하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

③ 제 41(전) 기초

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권및기타채 권	기타자산	매입채무및기타채 무	기타부채
주요주주	호텔롯데	1,670,306	20,970,940	1,870,375	5,951,995
	롯데제과	1,754,669	155	9,727,403	595,200
	롯데칠성음료	489,836	-	2,596,890	7,484
	롯데건설	414,211	4,689,980	130,459,585	269,686
	부산롯데호텔	57,488	2,300,000	679,283	898,379
	롯데정보통신	1,162,476	-	5,629,904	3,584,793
종속회사	롯데미도파	9,077,315	39,170,996	2,204,236	417,514
	롯데카드	60,514,428	29,449	113,340	38,549,850
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	-	29,190,000	-	-
관계기업	대흥기획	2,268,879	-	2,181,926	6,083,047
	롯데리아	479,139	-	1,258,162	7,878,556
	롯데역사	18,136,038	10,407,350	5,586,048	303,524
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	8,546,832	-	-
기타	롯데햄	604,783	-	2,555,332	-
	롯데상사	628,316	-	7,469,583	76,975
관계기업 등	기타	28,602,639	3,767,464	33,420,201	13,239,817
합 계		125,860,523	119,073,166	205,752,268	77,856,820

당사는 전기초 현재 상기 채권 중 Intime Lotte Department Store Co., Ltd.에 대한 단기대여금과 관련하여 100% 대손충당금을 설정하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
단기급여	18,489,343	18,797,321
퇴직급여	8,904,710	9,218,787
기타장기급여	4,852	3,986
합 계	27,398,905	28,020,094

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

특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속회사	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	Citibank N.A. Hochiminh	대출금 USD 35,000,000 및 발생이자	2010년 3월 24일 ~ 2012년 3월 23일	자금조달을 위한 지급보증
			대출금 USD 25,000,000 및 발생이자	2010년 12월 14일 ~ 2012년 12월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 15,000,000	2011년 3월 21일 ~ 2012년 3월 20일	자금조달을 위한 지급보증
	Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	ANZ Bank	RMB 10,000,000	2011년 3월 15일 ~ 2012년 1월 17일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	차입금 USD 6,000,000 및 발생이자	2011년 6월 30일 ~ 2012년 6월 30일	자금조달을 위한 지급보증
	관계기업	Lotte Shopping Rus Ltd.	한국산업은행	USD 10,000,000	2010년 5월 13일 ~ 2013년 5월 12일
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.		우리은행	KRW 12,000,000,000	2011년 4월 29일 ~ 2012년 4월 27일	단기금융상품 담보제공
		Standard Chartered Bank	RMB 70,000,000	2011년 4월 1일 ~ 2012년 3월 31일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 8,125,000	2011년 11월 16일 ~ 2012년 11월 12일	자금조달을 위한 지급보증

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

또한, 당사는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3.5%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000) 계약 체결시 Burger King Japan Co., Ltd.의 계약 이행에 대하여 보증하였습니다.

### 38. 사업결합

1) 일반사항

당사는 2010년 2월 9일 (주)GS리테일과 할인점사업부분에 대한 영업양수도 계약을 체결하고 2010년 5월 31일자로 양수하였습니다.

이전대가와 취득자산 및 인수부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	할인점사업부문 인수
계약서상 매매대금	820,000,000
정산액(*)	6,542,658
총 매매대금	826,542,658

(\*) 최초 계약일과 최종 거래일 사이의 순자산가액의 변동에 따른 정산액입니다.

2) 식별가능한 자산과 부채

(단위:천원)	
구 분	할인점사업부문 인수
유형자산	428,401,432
무형자산	18,216
재고자산	18,434,387
매출채권 및 기타채권	7,814,743
기타금융자산(보증금 등)	86,933,287
자산 합계	541,602,065
매입채무와 기타채무	44,450,018
확정급여채무	6,359,528
부채 합계	50,809,546
순자산	490,792,519

3) 영업권

사업결합의 결과로 다음과 같은 영업권을 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	할인점사업부문 인수
총이전대가	826,542,658
순자산 공정가치	490,792,519
영업권	335,750,139

4) 사업결합 관련 비용

사업결합 관련 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	할인점사업부문 인수
재정자문서비스	3,608,360
법무법인 컨설팅	72,461
회계법인 실사용역	48,365
합계	3,729,186

39. 보고기간후사건

당사는 2012년 1월 19일에 씨에스유통 주식회사 주식의 97.37%를 취득하여 연결종속기업의 범위에 포함시켰으며 거래대금으로 약 244,880백만원을 지급하였습니다.

#### 40. 한국채택국제회계기준으로의 전환

주석 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택'이 적용되었습니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2010년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보의 작성 및 2010년 1월 1일(당사의 전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

##### (1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

당사가 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 제1101호를 적용하여 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

###### ① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

###### ② 종속기업 및 관계기업 투자에 대한 별도재무제표 표시

종속기업 및 관계기업에 대한 투자에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

###### ③ 누적외화환산차이

모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 영('0')으로 간주하였습니다.

###### ④ 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

당사가 소유한 토지 및 일부 유형자산에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

###### ⑤ 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후의 적격자산과 관련된 차입원가에 대해서 적용하였습니다.

##### (2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

###### ① 공정가치를 간주원가로 사용한 유형자산의 처분

당사는 기업회계기준서 제 1101호의 면제조항을 적용하면서 일부 유형자산의 공정가치를 간주원가로 적용함에 따라 유형자산 처분 시 관련 처분손익이 변동되었습니다.

###### ② 유형자산 상각방법의 변경

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 유형자산에 대해서 자산의 미래 경제적 효익이 소비되는 방법을 재검토하여 기존 정률법으로 상각하던 자산을 정액법으로 상각하였습니다.

###### ③ 차입원가 자본화

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입

원가를 당해 자산 원가의 일부로 자본화하였습니다.

④ 구성요소의 분류

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하였습니다.

⑤ 반품충당부채

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 경험률에 근거하여 반품예상액을 추정한 뒤, 이를 반품충당부채로 반영하였습니다.

⑥ 금융자산의 손상

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 개별적으로 손상징후가 있는 수취채권에 대해 손상 검토를 수행하고 그 외의 수취채권에 대해서는 유사 신용 특성별로 그룹화하여 집합적인 손상 검토를 수행하였습니다.

⑦ 관계기업 계정재분류 및 지분법주식의 취득원가 환원

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 보유중인 투자유가증권에 대해서, 매도가능금융상품 및 관계기업투자, 종속기업투자로 재분류하고, 매도가능금융상품의 경우에는 공정가치로 평가하고 관계기업투자 및 종속기업투자의 경우에는 원가법으로 평가하였습니다.

⑧ 종업원급여

- 퇴직급여: 과거회계기준에서는 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 가정을 사용하여 평가한 금액을 퇴직급여채무로 계상하였습니다.

- 단기종업원급여: 한국채택국제회계기준 적용에 따라 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였습니다.

- 장기종업원급여: 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하여 부채로 인식하였습니다.

⑨ 임차, 임대보증금 현재가치평가

과거회계기준에서는 임차, 임대보증금을 명목금액으로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 중요한 장기 임차, 임대보증금에 대해 적절한 유효이자율을 사용하여 상각후원가로 측정하였습니다.

⑩ 고객충성제도

과거회계기준에서는 미래 포인트 사용으로 지급할 자산의 가치만큼을 충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 해당 매출 발생시 포인트로부터 미래 발생될 매출분을 이연하였다가 실제 포인트가 사용될 때 매출로 인식하였습니다.

⑪ 영업권

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 영업권을 상각하지 않고 손상검사를 수행하였습니다.

또한 비금융자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하여 장부금액에 반영하였습니다.

⑫ 금융보증부채

당사는 한국채택국제회계기준에 따라 금융보증계약을 체결한 경우, 동 계약의 공정가치를 금융보증부채로 회계처리하였습니다.

⑬ 이연법인세 변동 및 법인세효과

상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였으며, 과거기업회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성을 구분하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류 하였습니다.

⑭ 당좌차월

금융기관의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월은 과거회계기준에서 단기차입금으로 분류되었으나 국제회계기준에서 현금및현금성자산으로 재분류되었습니다.

⑮ 기타 계정재분류

- 투자부동산: 과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 재분류하였습니다.

- 회원권: 과거회계기준에서는 기타비유동자산으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 내용연수가 비한정인 무형자산으로 재분류하였습니다.

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

1) 한국채택국제회계기준 전환일인 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	자 산	부 채	자 본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	18,658,356,413	6,326,800,812	12,331,555,601
조정사항:			
1. 유형자산 상각방법의 변경(②)	29,442,400	-	29,442,400
2. 구성요소의 분류(④)	(237,419,204)	127,191	(237,546,395)
3. 반품충당부채(⑤)	(1,451,905)	1,467,285	(2,919,190)
4. 금융자산의 손상(⑥)	3,884,134	-	3,884,134
5. 관계기업 계정재분류(⑦)	(42,738,042)	(6,527,099)	(36,210,943)
6. 종업원급여(⑧)	1,470,000	36,849,558	(35,379,558)
7. 임차/임대보증금 현재가치평가(⑨)	(29,156,619)	(307,127)	(28,849,492)
8. 고객충성제도(⑩)	-	8,754,361	(8,754,361)
9. 영업권 상각비 환원 및 자산손상(⑪)	(5,612,012)	(1,234,643)	(4,377,369)
10. 금융보증부채(⑫)	320,507	320,507	-
11. 이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	(19,378,429)	176,783,781	(196,162,210)
12. 당좌차월 재분류(⑭)	(11,759,162)	(11,759,162)	-
조정액 합계	(312,398,332)	204,474,652	(516,872,984)
한국채택국제회계기준	18,345,958,081	6,531,275,464	11,814,682,617

2) 과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의 종료일인 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 총포괄손익 차이조정은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	자 산	부 채	자 본	당기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	21,222,170,960	8,096,211,550	13,125,959,410	1,010,144,155	846,938,326
조정사항:					
1. 재평가된 토지의 처분(①)	-	-	-	(156,173,607)	-
2. 유형자산 상각방법의 변경(②)	115,946,740	-	115,946,740	86,504,340	86,504,340
3. 차입원가 자본화(③)	18,476	-	18,476	18,476	18,476
4. 구성요소의 분류(④)≡	(281,766,349)	127,191	(281,893,540)	(44,347,145)	(44,347,145)
5. 반품충당부채(⑤)	(2,889,048)	1,613,336	(4,502,384)	(1,583,195)	(1,583,195)
6. 금융자산의 손상(⑥)	5,325,503	-	5,325,503	1,441,369	1,441,369
7. 관계기업 계정재분류 및 지분법주식의 취득원가 환원(⑦)	(132,229,828)	(33,061,549)	(99,168,279)	(114,669,308)	(79,187,635)
8. 종업원급여(⑧)	5,084,305	76,752,095	(71,667,790)	(9,510,963)	(30,397,233)
9. 임차/임대보증금 현재가치평가(⑨)	(33,258,499)	(124,218)	(33,134,281)	(4,284,789)	(4,284,789)
10. 고객충성제도(⑩)	-	9,550,830	(9,550,830)	(796,468)	(796,468)
11. 영업권 상각비 환원 및 자산손상(⑪)	16,788,752	(1,234,643)	18,023,395	22,400,764	22,400,764
12. 금융보증부채(⑫)	829,198	829,198	-	-	-
13. 이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	(28,358,919)	172,762,992	(201,121,911)	(10,850,701)	(10,850,701)
14. 당좌차월 재분류(⑭)	(362,570)	(362,570)	-	-	-
조정액 합계	(334,872,239)	226,852,662	(561,724,901)	(231,851,227)	(61,082,217)
한국채택국제회계기준	20,887,298,721	8,323,064,212	12,564,234,509	778,292,928	785,856,109

(4) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 현금흐름표의 차이조정

과거회계기준에서는 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 배당금 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 이자 수취금액 및 배당금 수취금액은 투자활동현금흐름으로, 이자지급은 재무활동현금흐름으로, 법인세 지급액은 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

또한 금융기관의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 당사의 현금관리의 일부를 구성하는 전기말 현재의 당좌차월 362,570천원은 과거회계기준에서 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류되었으나 국제회계기준에서 현금 및 현금성자산으로 재분류되었습니다.

그 외에 국제회계기준하의 현금흐름표는 과거회계기준하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데쇼핑주식회사

대표이사 귀하

2012년 3월 14일

우리는 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2011년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은절차나 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 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 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 김교태

## 내부회계 관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 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, 2011년 12월 31일 현재, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 2월 9일

내부회계관리자 김 현 수 

대표이사 이철우(인) 