

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	5
외부감사인의 감사보고서	6
연 결 재 무 제 표	8
연결재무제표에 대한 주석	16

정 정 신 고 (보 고)

2012년 4월 27일

1. 정정대상 공시서류 : 연결감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2012년 3월 15일
3. 정정사유 : 연결감사보고서 기재오류 정정
4. 정정사항

연결재무상태표
(정정전)

과목	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말	제 41 (전) 기초
(단위 : 원)			
자산	33,004,640,709,818	29,127,020,448,751	23,696,759,166,656
2. 비유동자산	20,276,481,205,124	19,097,760,315,153	16,247,883,410,334
부채	18,325,635,886,916	15,485,022,327,776	11,147,733,549,492
2. 비유동부채	8,414,627,674,801	6,482,311,019,981	4,715,535,915,250
이연법인세부채	1,280,116,673,413	1,101,632,828,627	1,069,705,805,555
부채및자본총계	33,004,640,709,818	29,127,020,448,751	23,696,759,166,656

(정정후)

과목	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말	제 41 (전) 기초
(단위 : 원)			
자산	33,061,119,644,309	29,191,530,277,447	23,746,749,346,425
2. 비유동자산	20,332,960,139,615	19,162,270,143,849	16,297,873,590,103
이연법인세자산	56,478,934,491	64,509,828,696	49,990,179,769
부채	18,382,114,821,407	15,549,532,156,472	11,197,723,729,261
2. 비유동부채	8,471,106,609,292	6,546,820,848,677	4,765,526,095,019
이연법인세부채	1,336,595,607,904	1,166,142,657,323	1,119,695,985,324
부채및자본총계	33,061,119,644,309	29,191,530,277,447	23,746,749,346,425

연결현금흐름표
(정정전)

과목	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
----	------------	------------

(단위 : 원)		
영업활동으로 인한 현금흐름	467,517,873,062	7,929,216,759
기타금융자산의 감소(증가)	(1,113,285,045,686)	(1,741,897,645,921)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,134,740,298,970)	(2,435,411,519,580)
무형자산 취득	(82,025,555,184)	(258,303,067,847)
영업양수로 인한 현금유출	-	(1,872,628,023,177)
이자수취	685,864,506,659	560,606,146,304
배당금수취	13,315,751,809	8,475,672,348
재무활동으로 인한 현금흐름	1,377,042,971,837	2,666,957,103,967
이자지급	(386,376,572,659)	(384,249,448,057)

(정정후)

과목	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
(단위 : 원)		
영업활동으로 인한 현금흐름	870,997,945,651	170,407,632,998
기타금융자산의 감소(증가)	(1,113,285,045,686)	(1,924,290,583,857)
이자수취	621,402,532,137	508,123,429,143
이자지급	(218,343,434,860)	(163,302,386,718)
배당금수취	420,975,312	50,311,750
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,756,563,806,419)	(2,761,192,322,537)
무형자산 취득	(82,025,555,184)	(137,479,534,088)
영업양수로 인한 현금유출	-	(1,811,058,619,000)
이자수취	64,461,974,522	52,482,717,161
배당금수취	12,894,776,497	8,425,360,598
재무활동으로 인한 현금흐름	1,595,386,406,697	2,830,259,490,685
이자지급	(168,033,137,799)	(220,947,061,339)

주석 5. 위험관리

(1) 금융위험관리

2) 신용위험

과목	정정전		정정후	
	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
(단위 : 천원)				
기초장부금액	28,237,097	16,049,589	190,459,069	126,896,310
대손충당금 변동액	(16,307,059)	12,187,508	32,844,286	63,562,759
기말장부금액	11,930,038	28,237,097	223,303,355	190,459,069

(2) 자본관리

구분	정정전			정정후		
	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초
(단위 : 천원)						
부채(A)	18,325,635,887	15,485,022,328	11,147,733,549	18,382,114,821	15,549,532,156	11,197,723,729
부채비율(A/B)	124.84%	113.51%	88.83%	125.23%	113.98%	89.23%

주식 14. 영업권 및 기타무형자산

(2) 전기 중 영업권과 기타무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	정정전			정정후		
	증가	영업양수	기타증(감)액	증가	영업양수	기타증(감)액
(단위 : 천원)						
영업권	135,836,439	966,623,962	(51,321,632)	95,139,264	966,623,962	(10,624,457)
기타의무형자산	114,537,631	74,750,847	(64,406,945)	34,411,273	95,405,982	(4,935,722)
합계	258,303,068	1,047,538,945	(117,702,357)	137,479,535	1,068,194,080	(17,533,959)

주식 35. 영업부문

(2) 당기와 전기 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(정정전)

구분	자산			부채		
	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초
(단위 : 천원)						
연결조정	(3,907,020,950)	(3,668,388,672)	(2,806,686,176)	(254,995,194)	(361,433,668)	(318,960,183)
연결조정후 금액	33,004,640,710	29,127,020,449	23,696,759,167	18,325,635,887	15,485,022,328	11,147,733,549

(정정후)

구분	자산			부채		
	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초	제42(당)기말	제41(전)기말	제41(전)기초
(단위 : 천원)						
연결조정	(3,850,542,016)	(3,603,878,844)	(2,756,695,997)	(198,516,260)	(296,923,840)	(268,970,003)
연결조정후 금액	33,061,119,644	29,191,530,277	23,746,749,346	18,382,114,821	15,549,532,156	11,197,723,729

주식 40. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

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

과목	정정전		정정후	
	자산	부채	자산	부채
(단위 : 천원)				
이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	(82,276,917)	154,829,772	(32,286,738)	204,819,951
조정액합계	(726,618,981)	(110,377,356)	(676,628,802)	(60,387,177)
한국채택국제회계기준	23,696,759,167	11,147,733,550	23,746,749,346	11,197,723,729

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

과목	정정전		정정후	
	자산	부채	자산	부채
(단위 : 천원)				
이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	(63,461,839)	186,067,002	1,047,989	250,576,830
조정액합계	(1,122,866,157)	(616,347,726)	(1,058,356,329)	(551,837,898)
한국채택국제회계기준	29,127,020,449	15,485,022,328	29,191,530,277	15,549,532,156

롯데쇼핑주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

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 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 연결재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

다만, 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재 롯데쇼핑주식회사와 그 종속회사의 자산총액(내부거래 제거전)의 9.38%와 8.85% 및 7.34%와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계기간의 동 기업들의 매출액총액(내부거래 제거전)의 17.54%와 17.91%를 차지하고 있는 코리아세븐 외 19개사종속기업의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시 내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결 재무제표는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

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

연 결 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 이 철 우

연 결 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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말	제 41 (전) 기초
자 산	33,061,119,644,309	29,191,530,277,447	23,746,749,346,425
1. 유동자산	12,728,159,504,694	10,029,260,133,598	7,448,875,756,322
현금및현금성자산(주5,8)	1,958,204,276,724	1,242,426,472,368	998,864,995,438
매출채권및기타채권(주5,6,8,34,35)	636,501,538,069	461,340,527,172	359,373,386,038
기타금융자산(주5,7,8,21)	7,732,819,138,526	6,487,294,475,527	4,606,799,355,867
재고자산(주9)	2,042,285,058,911	1,669,797,879,478	1,360,126,028,983
선급법인세	983,455,818	506,019,770	195,132,766
기타비금융자산(주10)	357,366,036,646	167,894,759,283	123,516,857,230
2. 비유동자산	20,332,960,139,615	19,162,270,143,849	16,297,873,590,103
관계기업투자(주11)	940,720,211,446	869,505,467,712	671,946,281,125
기타금융자산(주5,7,8,21,34,35)	1,651,236,507,090	1,609,875,346,772	1,413,512,194,988
유형자산(주12)	13,153,613,093,528	12,651,614,350,464	11,396,268,283,628
투자부동산(주13)	640,896,263,038	632,798,492,111	743,571,679,692
영업권(주14)	2,067,204,783,724	2,050,139,098,446	999,009,006,877
기타무형자산(주14)	639,811,682,867	217,003,941,322	119,783,139,691
기타비금융자산(주10,34,35)	1,182,998,663,431	1,066,823,618,326	903,792,824,333
이연법인세자산	56,478,934,491	64,509,828,696	49,990,179,769
부 채	18,382,114,821,407	15,549,532,156,472	11,197,723,729,261
1. 유동부채	9,911,008,212,115	9,002,711,307,795	6,432,197,634,242
차입금및사채(주5,8,17,31,34,35)	3,447,283,680,624	3,336,878,949,120	1,878,776,765,081
매입채무및기타채무(주5,8,15,34,35)	4,724,017,115,114	4,036,750,216,424	3,269,019,943,839
기타금융부채(주5,8,16,21,34,35)	471,506,826,646	429,583,335,760	300,448,464,760
미지급법인세	184,152,871,852	285,562,623,735	161,203,514,641
선수수익(주18)	184,365,140,960	163,904,169,810	146,912,450,179
충당부채(주19)	38,016,052,640	33,329,568,197	24,422,079,512

기타비금융부채(주20,34,35)	861,666,524,279		716,702,444,749		651,414,416,230	
2. 비유동부채		8,471,106,609,29 2		6,546,820,848,67 7		4,765,526,095,01 9
차입금및사채(주5,8,17,34,35)	6,738,647,113,07 7		5,058,545,794,80 2		3,457,841,253,77 6	
기타금융부채(주5,8,16,21)	165,276,000,921		119,484,891,996		35,425,259,806	
확정급여부채 및 기타장기급여채무(주21)	157,266,915,619		143,522,373,116		101,261,247,894	
이연법인세부채	1,336,595,607,90 4		1,166,142,657,32 3		1,119,695,985,32 4	
장기선수수익(주18)	21,411,329,048		21,905,913,966		19,586,645,300	
충당부채(주19)	35,392,380,721		37,157,274,952		30,244,966,553	
기타비금융부채(주20,34,35)	16,517,262,002		61,942,522		1,470,736,366	
자 본		14,679,004,822,9 02		13,641,998,120,9 75		12,549,025,617,1 64
1. 지배주주지분		13,966,234,390,9 45		13,109,409,902,4 67		12,088,096,373,2 97
자본금(주1,23)	145,216,870,000		145,216,870,000		145,216,870,000	
연결자본잉여금(주23)	3,622,182,823,18 7		3,622,182,823,18 7		3,622,182,823,18 7	
연결자본조정	(30,867,403,064)		(16,096,635,652)		(16,270,933,147)	
연결이익잉여금(주24)	10,091,896,123,5 97		9,211,526,198,76 1		8,235,315,211,17 7	
연결기타포괄손익누계(주25)	137,805,977,225		146,580,646,171		101,652,402,080	
2. 비지배주주지분		712,770,431,957		532,588,218,508		460,929,243,867
부 채 및 자 본 총 계		33,061,119,644,3 09		29,191,530,277,4 47		23,746,749,346,4 25

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
매출(주27,32,33,34,35)		22,253,087,550,979		19,017,744,313,863
매출원가(주27,28,34,35)		(15,251,393,679,726)		(13,088,638,578,262)
매출총이익		7,001,693,871,253		5,929,105,735,601
판매비와관리비(주28,28,35)	(5,182,851,560,634)		(4,271,095,409,708)	
기타영업수익(주28)	59,219,883,838		97,359,726,060	
기타영업비용(주28)	(215,162,050,666)		(157,636,129,989)	
영업이익(주30)		1,662,900,143,791		1,597,733,921,964
금융수익(주31)	257,265,135,238		180,280,626,146	
금융비용(주31)	(426,657,523,562)		(312,034,556,082)	
관계기업투자주식의 손익에 대한 지분(주11)	61,732,878,850		74,242,998,291	
법인세비용차감전이익		1,555,240,634,317		1,540,222,990,319
법인세비용(주32)		(542,640,184,204)		(404,172,783,207)
중단사업손익		-		(32,400,724,146)
당기순이익		1,012,600,450,113		1,103,649,482,966
기타포괄손익(주25)		(15,617,774)		28,935,616,868
매도가능금융자산평가이익(손실)	11,928,626,129		75,095,039,282	
해외사업장환산외환차이	39,152,005,509		(6,690,164,286)	
파생상품평가이익(손실)	25,460,025,054		(20,487,799,661)	
보험수리이익(손실)	(10,993,150,240)		(27,765,435,172)	
지분법주식의 기타포괄손익에 대한 지분	(49,393,269,189)		22,471,156,767	
기타포괄손익에 대한 법인세효과	(16,169,855,037)		(13,687,180,062)	
총포괄이익		1,012,584,832,339		1,132,585,099,834
당기순이익의 귀속				
지배기업소유주지분		931,815,112,081		1,034,705,254,273
비지배주주지분		80,785,338,032		68,944,228,693
총포괄이익의 귀속				
지배주주지분순이익		916,316,445,387		1,058,752,761,521
비지배주주지분순이익		96,268,386,952		73,832,338,313
주당이익				
기본 및 희석주당이익(주26)		32,084		35,626

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	비지배지분	총 계
2010.01.01(전기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(16,270,933,147)	8,235,315,211,177	101,652,402,080	460,929,243,867	12,549,025,617,164
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	1,034,705,254,273	-	68,944,228,693	1,103,649,482,966
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	-	49,987,473,021	4,990,200,267	54,977,673,288
해외사업환산의변동	-	-	-	-	(7,308,634,378)	618,470,092	(6,690,164,286)
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	-	(12,795,370,252)	(779,227,385)	(13,574,597,637)
보험수리적이익(손실)	-	-	-	(20,880,736,843)	-	(851,603,482)	(21,732,340,325)
지분법자본변동					15,044,775,700	910,270,128	15,955,045,828
기타포괄손익 소계	-	-	-	(20,880,736,843)	44,928,244,091	4,888,109,620	28,935,616,868
총포괄손익 합계	-	-	-	1,013,824,517,430	44,928,244,091	73,832,338,313	1,132,585,099,834
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(36,304,217,500)	-	-	(36,304,217,500)
연결법위의변동	-	-	174,297,495	-	-	(40,649,522,190)	(40,475,224,695)
기타(지분율변동 등)	-	-	-	(1,309,312,346)	-	38,476,158,518	37,166,846,172
2010.12.31(전기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(16,096,635,652)	9,211,526,198,761	146,580,646,171	532,588,218,508	13,641,998,120,975
2011.01.01(당기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(16,096,635,652)	9,211,526,198,761	146,580,646,171	532,588,218,508	13,641,998,120,975
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	931,815,112,081	-	80,785,338,032	1,012,600,450,113
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	-	(20,322,898,376)	12,336,600,933	(7,986,297,443)
해외사업환산의변동	-	-	-	-	37,394,397,507	1,611,948,662	39,006,346,169
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	-	16,729,887,470	895,179,792	17,625,067,262
보험수리적이익(손실)	-	-	-	(6,723,997,748)	-	(1,114,935,298)	(7,838,933,046)
지분법자본변동					(42,576,055,547)	1,754,254,831	(40,821,800,716)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(6,723,997,748)	(8,774,668,946)	15,483,048,920	(15,617,774)
총포괄손익 합계	-	-	-	925,091,114,333	(8,774,668,946)	96,268,386,952	1,012,584,832,339
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(43,565,061,000)	-	(10,076,633,950)	(53,641,694,950)
유상증자	-	-	-	-	-	91,664,017,416	91,664,017,416
기타(지분율변동 등)	-	-	(14,770,767,412)	(1,156,128,497)	-	2,326,443,031	(13,600,452,878)
2011.12.31(당기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(30,867,403,064)	10,091,896,123,597	137,805,977,225	712,770,431,957	14,679,004,822,902

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		870,997,945,651		170,407,632,998
당기순이익	1,012,600,450,113		1,103,649,482,966	
법인세비용	542,640,184,204		404,172,783,207	
퇴직급여	77,272,964,574		58,266,402,891	
장기종업원급여	7,587,093,760		17,699,951,106	
감가상각비	482,001,984,150		408,249,299,956	
무형자산상각비	77,901,854,124		39,343,402,161	
외화환산손실	84,193,591,000		99,821,658,538	
유형자산처분손실	24,147,763,173		36,500,981,861	
파생상품거래손실	19,903,600,000		27,174,964	
파생상품평가손실	35,305,107,978		22,600,000,000	
지분법손실	25,599,672,394		17,697,083,471	
지급임차료	30,760,977,592		26,927,643,518	
기타현금의유출없는비용등	112,742,762,453		101,597,195,760	
외화환산이익	(1,007,924,129)		(24,619,708,167)	
유형자산처분이익	(10,303,124,296)		(55,791,872,182)	
지분법이익	(87,332,551,244)		(91,940,081,762)	
파생상품거래이익	(26,492,008,022)		(10,052,000,000)	
파생상품평가이익	(18,978,000,000)		(57,656,620,190)	
기타현금의유입이없는이익등	(76,505,465,081)		(15,793,039,658)	
금융업수익	(659,639,606,159)		(606,692,430,203)	
금융업비용	380,155,695,746		372,349,684,404	
이자비용	191,325,395,931		178,793,778,841	
이자수익	(105,672,935,210)		(79,222,363,499)	
배당금수익	(6,447,797,484)		(3,317,776,800)	
매출채권의 감소(증가)	(117,432,557,299)		(80,459,005,597)	
기타채권의 감소(증가)	(66,539,161,568)		(32,506,252,012)	
기타금융자산의 감소(증가)	(1,113,285,045,686)		(1,924,290,583,857)	
재고자산의 감소(증가)	(384,964,410,808)		(268,694,376,688)	
기타비금융자산의 감소(증가)	(264,601,922,272)		(278,060,494,750)	
매입채무의 증가(감소)	427,896,881,956		621,104,691,178	
기타채무의 증가(감소)	240,286,114,915		57,953,543,081	
기타금융부채의 증가(감소)	58,284,368,144		79,000,692,390	
선수수익의 증가(감소)	20,157,889,751		11,776,534,466	
충당부채의 증가(감소)	(9,664,834,324)		(5,745,479,244)	
기타비금융부채의 감소(증가)	147,480,340,423		83,073,063,832	
퇴직금의 지급	(48,193,852,083)		(90,562,954,522)	
사외적립자산의 감소(증가)	(42,196,069,034)		7,644,026,823	
법인세(납부)	(491,469,554,620)		(297,307,757,460)	
이자수취	621,402,532,137		508,123,429,143	

이자지급	(218,343,434,860)		(163,302,386,718)	
배당금수취	420,975,312		50,311,750	
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,756,563,806,419)		(2,761,192,322,537)
단기금융상품의 감소	604,560,207,896		1,105,345,294,219	
단기대여금의 감소	39,394,722,830		29,884,958,864	
장기대여금의 감소	835,953,729		645,847,632	
매도가능금융자산의 처분	77,234,675,946		9,943,281,870	
관계기업투자주식 처분	2,166,420,640		1,029,531,660	
유형자산의 처분	141,074,139,743		483,644,552,321	
무형자산의 처분	1,041,921,566		534,952,264	
기타비금융자산의 감소	4,672,355,014		67,538,368,892	
단기금융상품의 증가	(903,837,932,441)		(1,042,112,673,535)	
단기대여금의 증가	(14,767,743,998)		(37,233,867,389)	
장기대여금의 증가	(4,380,989,138)		(27,810,858,590)	
매도가능금융자산의 취득	(30,323,980,810)		(60,833,755,688)	
관계기업투자주식 취득	(63,734,677,112)		(105,455,053,871)	
유형자산 취득	(1,592,148,419,526)		(1,165,584,677,291)	
투자부동산 취득	(3,350,490,069)		(36,408,969,647)	
무형자산 취득	(82,025,555,184)		(137,479,534,088)	
기타투자자산의 증가	(10,331,166,524)		(96,689,178,919)	
영업양수로 인한 현금유출	-		(1,811,058,619,000)	
이자수취	64,461,974,522		52,482,717,161	
배당금수취	12,894,776,497		8,425,360,598	
재무활동으로 인한 현금흐름		1,595,386,406,697		2,830,259,490,685
단기차입금의 차입	3,186,399,968,187		11,223,277,496,451	
장기차입금의 차입	3,918,569,656,029		3,178,514,864,548	
사채의 발행	3,495,254,965,065		2,937,097,948,007	
연결자본거래로인한 현금유입	89,257,670,068		47,304,918,270	
단기차입금의 상환	(6,979,408,240,371)		(12,602,174,230,470)	
유동성장기차입금의 상환	(844,935,935,152)		(7,220,223,992)	
장기차입금의 상환	(3,087,000,000)		(187,678,794)	
사채의 상환	(1,024,169,352,211)		(1,674,882,900,000)	
종속기업투자주식 취득	(19,699,250,580)		-	
기타재무활동으로인한현금유출액	(1,121,241,589)		(5,082,091,546)	
이자지급	(168,033,137,799)		(220,947,061,339)	
배당금지급	(53,641,694,950)		(45,441,550,450)	
현금의 증가		709,820,545,929		239,474,801,146
기초의 현금		1,242,426,472,368		998,864,995,438
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(137,329,916)		(258,871,456)
재무제표의 환산으로 인한 조정		6,094,588,343		4,345,547,240
기말의 현금		1,958,204,276,724		1,242,426,472,368

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배회사의 개요

지배회사인 롯데쇼핑주식회사('당사')는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 24개점, 할인점 95개점, 슈퍼마켓 350개점, 영화관 42개관을 보유하고 있습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 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)	금액(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) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
롯데미도파	한국	유통	12.31	325,742	79.01%	-	79.01%
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	92.54%	-	92.54%
이비카드	한국	대금결제서비스업	12.31	3,250	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	100	-	100.00%	100.00%
충남스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	10	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%
롯데브랑제리	한국	식품제조업	12.31	22,201	90.54%	-	90.54%
롯데스케어	한국	유통	12.31	8,667	100.00%	-	100.00%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	94.50%	-	94.50%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	15,250	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	102,000	39.22%	19.60%	58.82%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	61,967	94.55%	-	94.55%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	87,417	53.84%	46.16%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	253,615	100.00%	-	100.00%
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	12.31	56,414	55.00%	25.00%	80.00%
PT. Lotte Mart Indonesia	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	111,808	-	60.00%	60.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	942,699	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	159,572	-	88.98%	88.98%
Lucky Pai Limited 외 16개사	중국	유통	12.31	67,124	-	73.80%	73.80%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,381	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	중국	유통	12.31	557	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	8,442	90.00%	-	90.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	인도네시아	유통	12.31	16,231	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	중국	유통	12.31	3,249	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd	중국	유통	12.31	3,234	-	100.00%	100.00%

Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	2,478	-	63.03%	63.03%
Lottemart Danang Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	5,591	-	100.00%	100.00%
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	2,296	-	100.00%	100.00%
스프린트제4차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제2차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제3차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제4차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%

(*) 특수목적기업으로 카드대금금의 유통화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
롯데미도파	한국	유통	12.31	325,742	79.01%	-	79.01%
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	92.54%	-	92.54%
이비카드	한국	대금결제서비스업	12.31	3,250	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	100	-	100.00%	100.00%
충남스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	10	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	한국	유통	12.31	180,065	51.44%	-	51.44%
바이더웨이	한국	유통	12.31	20,909	-	100.00%	100.00%
롯데브랑제리	한국	식품제조업	12.31	22,201	90.54%	-	90.54%
롯데스케어	한국	유통	12.31	8,667	100.00%	-	100.00%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	94.50%	-	94.50%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	250	95.00%	-	95.00%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	14,302	80.00%	-	80.00%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,057	53.85%	46.15%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	168,737	100.00%	-	100.00%
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	12.31	56,414	55.00%	25.00%	80.00%
PT. Lotte Mart Indonesia	인도네시아	유통	12.31	69,499	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	871,018	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	중국	유통	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	150,101	-	88.23%	88.23%
Lucky Pai Limited 외 15개사	중국	유통	12.31	67,124	-	63.22%	63.22%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	23,803	-	100.00%	100.00%

Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	중국	유통	12.31	557	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	15,646	76.92%	23.08%	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	4,164	90.00%	-	90.00%
스프린트제4차유동화전문회사(*)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제1차유동화전문회사(*)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제2차유동화전문회사(*)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%

(*) 특수목적기업으로 카드대금금의 유동화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

③ 전기초 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
롯데미도파	한국	유통	12.31	325,742	79.01%	-	79.01%
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	92.54%	-	92.54%
우리홈쇼핑	한국	TV홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	한국	유통	12.31	79,801	50.12%	-	50.12%
롯데브랑제리	한국	식품제조업	12.31	21,001	95.71%	-	95.71%
롯데KKD	한국	식품제조 및 판매업	12.31	2,000	100.00%	-	100.00%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	14,302	80.00%	-	80.00%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	33,219	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	135,440	100.00%	-	100.00%
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	12.31	56,414	55.00%	25.00%	80.00%
PT. Lotte Mart Indonesia	인도네시아	유통	12.31	35,953	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	740,569	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 14개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	7,562	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	12,161	100.00%	-	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	2,928	90.00%	-	90.00%
KKD Lotte Holdings Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	3,775	-	100.00%	100.00%
Krispykreme-lotte(Shanghai)co., Ltd.	중국	식품제조 및 판매업	12.31	2,764	-	100.00%	100.00%
KKD(Shanghai)Food. co., Ltd.	중국	식품제조업	12.31	164	-	100.00%	100.00%
스프린트제4차유동화전문회사(*)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제1차유동화전문회사(*)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%

(*) 특수목적기업으로 카드대금금의 유동화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 제 42(당) 기말

(단위:천원)				
회사명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데미도파	1,058,431,411	219,512,870	405,798,425	47,428,547
롯데카드	7,541,569,096	6,035,432,565	1,438,574,373	184,289,509
이비카드	159,199,130	98,674,029	35,340,234	(6,382,951)
경기스마트카드	16,963,374	6,302,203	19,596,186	3,676,457
인천스마트카드	15,567,573	8,325,838	10,713,859	1,538,314
충남스마트카드	3,616,564	5,874,325	383,618	(932,712)
우리홈쇼핑	639,603,753	278,010,065	636,015,328	87,398,612
코리아세븐	769,815,302	562,273,266	1,353,510,059	30,618,190
바이더웨이	260,599,990	122,161,553	639,287,182	22,021,712
롯데브랑제리	56,126,100	49,203,608	90,569,493	(3,011,380)
롯데스케어	782,255,944	239,036,045	452,351,674	11,775,795
엔씨에프	32,516,763	14,296,610	48,501,446	4,064,634
롯데김해개발	603,077	184,156	1,846,087	84,331
롯데수원역쇼핑타운	15,589,865	952,364	-	(263,362)
롯데송도쇼핑타운	180,492,042	79,352,642	-	(353,544)
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	132,728,373	124,604,473	61,585,184	(15,993,782)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	129,919,084	80,793,836	28,135,303	(20,936,721)
Lotte Mart Co., Ltd.	194,769,534	154,246,210	299,634,056	(7,879,303)
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	239,736,960	19,197	-	(39,181)
PT. Lotte Shopping Indonesia	257,484,642	144,110,166	775,121,552	11,573,378
PT. Lotte Mart Indonesia	205,346,821	128,997,546	105,434,660	(13,711,104)
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	6,284	64,965	-	(905)
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	114,299,587	388,948	-	(1,362,466)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	940,220,329	32,521	-	(41,213)
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	766,011,280	521,156,764	927,164,251	1,153,206
LHSC Limited	157,800,420	16,744	-	15,358
Lucky Pai Limited 외 16개사	39,733,346	27,147,191	74,082,262	(13,042,716)
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	34,921,168	12,664,009	9,054,800	(21,141,404)
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	356,834	1,143,174	890,324	(1,307,452)
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	33,484,917	15,464,621	20,057,605	(7,406,683)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	10,972,056	7,629,752	3,208,064	(1,033,450)
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	23,401,523	9,814,274	12,811,476	(4,043,284)
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	14,994,661	250,166	-	(1,521,041)
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	3,061,959	7,199	-	(462,769)
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd.	3,256,840	6,432	-	(278,885)
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	2,749,493	408,924	-	(104,410)
Lottmart Danang Co., Ltd.	5,760,666	5,795	-	(3,649)
Lottmart C&C India Pvt. Ltd.	2,189,842	-	-	(98,416)
스프린트제4차유통화전문회사	100,204,214	100,194,003	7,488,055	210
슈프림제2차유통화전문회사	228,722,501	233,315,823	10,901,882	10

슈프림제3차유동화전문회사	337,944,985	346,100,872	10,773,344	9
슈프림제4차유동화전문회사	161,054,110	161,886,032	731,409	-

② 제 41(전) 기말

(단위:천원)				
회사명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데미도파	943,001,225	191,891,200	388,679,899	48,909,133
롯데카드	6,572,276,820	5,272,845,858	1,299,319,071	159,840,254
이비카드	147,128,863	80,220,811	17,379,710	807,456
경기스마트카드	20,452,884	13,468,171	18,657,283	3,440,624
인천스마트카드	18,111,920	12,408,499	12,890,398	1,710,195
충남스마트카드	3,293,407	4,618,456	461,604	(580,921)
우리홈쇼핑	520,506,494	233,625,066	526,586,858	75,088,840
코리아세븐	633,318,025	456,172,166	974,779,841	15,147,056
바이더웨이	259,812,673	128,310,584	638,696,653	13,923,900
롯데브랑제리	50,255,962	40,313,885	77,020,178	(169,466)
롯데스케어	720,325,662	188,859,339	311,671,840	9,876,839
엔씨에프	29,333,870	15,168,539	48,928,092	3,053,795
롯데김해개발	514,612	180,022	900,999	34,590
롯데수원역쇼핑타운	2,806,882	2,827,100	-	78,932
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	120,598,132	143,355,319	46,963,131	(15,861,538)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	97,850,122	49,112,485	25,059,471	(16,644,737)
Lotte Mart Co., Ltd.	137,664,782	91,438,767	263,572,527	(6,076,724)
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	149,145,530	18,946	-	(37,535)
PT. Lotte Shopping Indonesia	188,827,587	87,792,389	751,016,273	13,276,532
PT. Lotte Mart Indonesia	98,427,958	30,465,289	23,840,674	(3,324,483)
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	10,747	78,331	-	(2,712)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	867,255,262	21,595	-	(94,022)
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	686,599,410	456,334,191	905,427,834	9,717,488
LHSC Limited	147,227,475	20,871	-	(21,853)
Lucky Pai Limited 외 15개사	53,532,037	31,645,860	15,541,580	(3,085,403)
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	20,755,880	829,052	-	(2,476,474)
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	753,008	181,145	-	-
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	21,208,982	10,379,227	6,948,580	(3,544,141)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	6,729,912	6,890,316	2,553,008	(1,601,539)
스프린트제4차유통화전문회사	200,386,299	200,376,287	10,125,850	12
슈프림제1차유통화전문회사	338,926,445	341,918,908	12,439,722	10
슈프림제2차유통화전문회사	228,666,271	239,061,107	8,430,839	7

③ 제 41(전) 기초

(단위:천원)			
회사명	자 산	부 채	자본
롯데미도파	863,667,707	186,426,961	677,240,746
롯데카드	4,588,796,411	3,441,559,063	1,147,237,348
우리홈쇼핑	430,189,359	200,686,259	229,503,100
코리아세븐	289,256,862	225,847,519	63,409,343
롯데브랑제리	48,149,930	38,369,745	9,780,185

롯데KKD(*)	86,217,989	5,099,737	81,118,252
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	129,305,409	137,306,931	(8,001,522)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	87,040,358	56,992,551	30,047,807
Lotte Mart Co., Ltd.	129,886,771	77,961,737	51,925,034
Lotte Shopping Holdings (Singapore), Ltd.	118,181,043	18,055	118,162,988
PT. Lotte Shopping Indonesia	165,791,357	79,476,798	86,314,559
PT. Lotte Mart Indonesia	36,538,300	7,474	36,530,826
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	16,259	79,594	(63,335)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	792,974,538	47,752,990	745,221,548
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 14개사	627,643,035	409,030,601	218,612,434
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	6,426,996	217,286	6,209,710
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	10,845,220	4,100	10,841,120
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	5,663,604	5,572,549	91,055
KKD Lotte Holdings Co., Ltd.	4,408,606	3,887	4,404,719
Krispykreme-lotte(Shanghai)co., Ltd.	1,956,533	460,422	1,496,111
KKD(Shanghai)Food. co., Ltd.	201,380	37,867	163,513
스프린트제4차유동화전문회사	200,388,421	200,378,416	10,005
슈프림제1차유동화전문회사	346,535,483	350,395,791	(3,860,308)

(*) 연결실체에서 물적분할되어 설립되었으며 2010년 중에 연결실체의 관계기업인 롯데리아에 흡수합병되었습니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 처음으로 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사 유
롯데송도쇼핑타운	지분 취득
Lottemart Danang Co., Ltd.	
슈프림제3차유동화전문회사	신규 설립
슈프림제4차유동화전문회사	
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	
Jilin Lottemart Co., Ltd.	
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	
Lotte Department Store(Shenyang) Co.,Ltd.	
Lotte International Department Store(Weihai) Co., Ltd.	
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	

② 당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	사 유
슈프림제1차유동화전문회사	해 산

2. 재무제표 작성 기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 최초의 한국채택국제회계기준 재무제표입니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 연결실체가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 40에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 각 기업실체의 재무제표에 포함되는 항목들을 각 기업실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 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.

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 13: 투자부동산의 분류
- 주석 34: 리스의 분류

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

- 주석 5: 대손충당금
- 주석 8: 금융상품
- 주석 14: 무형자산
- 주석 19: 충당부채
- 주석 21: 종업원급여
- 주석 32: 법인세비용
- 주석 36: 우발부채

(5) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 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

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 35에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 카드사업과 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는 데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 특수목적기업

연결실체는 거래 및 투자를 목적으로 다수의 특수목적기업을 설립하였으나, 이러한 기업에 대해 직·간접적으로 주식을 보유하고 있지 않습니다. 특수목적기업의 활동, 연결실체의 지배력 획득을 위한 의사결정능력, 특수목적기업의 활동에 대한 효익을 획득할 권리와 위험에 대한 노출정도를 종합적으로 고려하여 연결여부를 판단하고 있습니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

④ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

① 사업결합

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

연결실체는 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

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

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

그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 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

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고 있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 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.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

(4) 관계기업과 공동지배기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 연결실체가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동지배기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동지배기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동지배기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(6) 재고자산

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

연결실체는 재고자산에 대하여 총평균법, 이동평균법 및 매출가격환원법(다만, 미착품은 개

별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 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 가산하고 있습니다.

① 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 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

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

③ 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.

④ 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.

(8) 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

연결실체는 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 일부파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 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 방법 등을 포함하고 있습니다.

① 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 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 연결실체가 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.

2) 기타 파생상품

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

(9) 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 추정미래현금흐름의 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 추정 미래현금흐름의 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 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(10) 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 연결실체에 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.

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10 ~ 50년	차량운반구	3 ~ 9년
구축물	5 ~ 48년	장치장식물	4 ~ 10년
기계장치	2 ~ 30년	비품	2 ~ 20년

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

(11) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 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	5 ~ 10년
시설이용권	4 ~ 20년
기타의무형자산	2 ~ 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 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

종속기업 취득에서 발생한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거 회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

2010년 1월 1일 이후의 인수로 인한 영업권은 취득일 현재 연결실체가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산의 공정가치에 대한 연결실체의 지분을 초과하여 지급한대가에 해당하며, 무형자산으로 계상하고 있습니다.

영업권은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니하나 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

(12) 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.

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

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산 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

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

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 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.

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상여부를 검토하고 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 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 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) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 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 연결실체가 지급해야 할 법정의무 또는의제의무가 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

연결실체는 대한민국 정부에 의해 법제화된 국민연금에 가입되어 있습니다. 국민연금은 종업원과 연결실체에서 동일한 비율로 납입한 금액에 의해 조성되며, 별개의 실체에 국민연금을 납부한 이후에 추가로 기여금을 납부해야 하는 법적의무나 의제의무가 없는 확정기여형 퇴직급여제도에 해당됩니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입의 의무는 종업원이 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 기타포괄손익으로 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

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 신용카드 전체 미사용약정에 신용환산율을 적용하여 환산된 금액과 BASEL 기준의 손실율을 유효이자율로 할인한 수정된 손실률을 사용하여 미사용 한도충당부채를 추정하고 있습니다.

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

(19) 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(20) 납입자본

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

비지배지분은 지배기업이 직접으로 또는 다른 종속기업을 통하여 간접으로 소유하지 않는 지분에 귀속되는 종속기업의 당기순손익 및 순자산의 해당 부분을 의미하며, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 계산한 최초 사업결합시점의 비지배지분순자산에 해당하는 금액과 사업결합이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성됩니다.

(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

연결실체가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수익은 연결실체가 창출한순수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

⑤ 카드영업수익

연결실체는 카드자산에 대한 수익을 발생주의에 따라 인식하고 있으며, 카드로론상품의 대출 부대수익을 이연하여 해당 대출상품에서 차감하는 형식으로 표시하고, 잔여대출기간 동안 환입하여 수익으로 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 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식 금융상품의 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. 연결실체의 당기법인세와 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.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익과 희석주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채로 인한 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 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. 사업결합과 종속기업 지분의 추가 취득

(1) 사업결합

연결실체의 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다

1) 일반사항

① 백화점 사업부문 및 할인점 사업부문 인수

연결실체는 2010년 2월 9일 (주)GS리테일과 백화점과 할인점 사업부분에 대한 영업양수도 계약을 체결하였습니다. 이에 따라 백화점 사업부분은 전기에 신규 설립한 종속회사인 롯데스퀘어(주)를 통하여 양수하였으며, 할인점 사업부분은 당사가 2010년 5월 31일자로 양수하였습니다.

② Lucky Pai Limited 지분취득

연결실체는 2010년 9월 30일을 기준으로 Lucky Pai Limited의 63.22% 지분을 매입하여 Lucky Pai Limited에 대한 지배력을 획득하였습니다.

③ 이비카드 외 그 종속기업 취득

연결실체는 2010년 7월 27일에 (주)이비카드의 95% 지분을 35,508백만원에 매입하여 지배력을 획득하였으며, 최초매입일 이후 (주)이비카드가 실시한 유상증자 및 무상증자에 참여하여 신주를 배정받았습니다.

한편, (주)이비카드는 2010년 7월 30일자로 경기스마트카드(주)와 인천스마트카드(주), 충남스마트카드(유)의 지분 100%를 52,155백만원에 취득하였으며, 이에 따라 지배기업은 경기스마트카드(주), 인천스마트카드(주), 충남스마트카드(유)에 대한 지배력을 추가 획득하였습니다.

④ 엔씨에프 취득

연결실체는 2010년 12월 31일을 간주취득일로 패션기업 (주)엔씨에프의 94.5% 지분을 매입하여 (주)엔씨에프에 대한 지배력을 획득하였습니다.

⑤ 바이더웨이 취득

연결실체는 2010년 4월 20일 비상장기업으로서 편의점업을 주업으로 하는 주식회사바이더웨이의 지분 100%를 취득하였습니다.

이로 인한 이전대가와 취득한 자산, 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)						
구 분	GS리테일 백화점 사업부문	GS리테일 할인점 사업부문	Lucky Pai Limited	이비카드 등	엔씨에프	바이더웨이
이전대가	520,843,305	826,542,658	135,695,060	96,671,000	18,876,000	274,000,000

사업결합에 대한 이전대가와 취득한 자산 및 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	GS리테일 백화점 사업부문	GS리테일 할인점 사업부문	Lucky Pai Limited	이비카드 등	엔씨에프	바이더웨이

현금및현금성자산	-	-	8,037,205	35,502,000	3,066,103	10,287,336
유형자산	367,924,355	428,401,432	6,912,915	4,429,000	1,428,373	45,130,593
투자부동산	-	-	16,522	-	-	-
무형자산	5,237,364	18,216	4,098,865	28,932,000	32,924	42,595,614
재고자산	2,118,196	18,434,387	6,838,302	653,000	8,060,423	15,228,815
매출채권및기타채권	10,997,011	7,814,743	1,233,290	30,159,000	6,109,405	8,835,980
기타금융자산	-	-	-	-	7,500,000	-
당기법인세자산	-	-	-	-	2,254,872	-
기타자산(보충금 등)	705,000	86,933,287	3,626,024	43,423,651	877,579	77,376,108
자산 합계	386,981,926	541,602,065	30,763,123	143,098,651	29,329,679	199,454,446
매입채무및기타채무	77,641,197	44,450,018	13,809,880	-	12,310,718	78,696,626
기타금융부채	-	-	2,120,778	67,355,000	-	-
당기법인세부채	-	-	-	10,004,000	-	8,687,402
기타부채	5,625,363	6,359,528	1,085,945	48,313,000	2,870,072	45,379,673
부채 합계	83,266,560	50,809,546	17,016,603	125,672,000	15,180,790	132,763,701
순공정가치	303,715,366	490,792,519	13,746,520	17,426,651	14,148,889	66,690,745

사업결합의 결과로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	GS리테일 백화점 사업부문	GS리테일 할인점 사업부문	Lucky Pai Limited	이비카드 등	엔씨에프	바이더웨이
이전대가	520,843,305	826,542,658	135,695,060	96,671,000	18,876,000	274,000,000
비지배지분	-	-	(1,132,560)	871,000	778,189	-
소 계	520,843,305	826,542,658	134,562,500	97,542,000	19,654,189	274,000,000
식별가능한 순자산	303,715,366	490,792,519	13,746,520	17,426,651	14,148,889	66,690,745
영업권	217,127,939	335,750,139	120,815,980	80,115,349	5,505,300	207,309,255

(2) 당기 중 종속기업 지분의 추가 취득 및 유상증자 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종속기업명	추가 취득액	투자지분		종속기업 순자산 장부가액
		추가인수 전	추가인수 후	
롯데수원역쇼핑타운	14,250,000	95.00%	95.00%	14,637,501
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	13,387,440	100.00%	100.00%	18,020,296
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	21,577,500	100.00%	100.00%	22,257,159
PT. Lotte Mart Indonesia	21,652,461	100.00%	100.00%	76,349,276
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	3,850,560	90.00%	90.00%	3,342,304
Lucky Pai Limited	19,699,251	63.22%	73.80%	12,586,155
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	18,360,304	100.00%	100.00%	49,125,248
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	47,665,700	80.00%	94.55%	8,123,899
합계	160,443,216			

5. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

연결실체의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장 위험 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 기여하는 데 그 목적이 있습니다.

재무위험관리 체계를 구축하고 시행하기 위하여, 연결실체는 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 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다.

연결실체 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 또한, 연결실체는 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)	1,895,258,055	1,157,526,466	923,634,152
매출채권및기타채권	636,501,538	461,340,527	359,373,386
기타금융자산(유동)(*2)	7,732,819,139	6,484,422,851	4,604,040,167
기타금융자산(비유동)(*2)	947,313,344	958,124,794	929,358,908
합 계	11,211,892,076	9,061,414,638	6,816,406,613

(*1) 금융회사에 예치하지 않고 당사가 보유하고 있는 현금에 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	618,087,298	18,414,240	11,927,565	648,429,103
기타금융자산(유동)	7,661,462,945	64,511,308	17,568,788	7,743,543,041
기타금융자산(비유동)	947,313,344	-	-	947,313,344
합 계	9,226,863,587	82,925,548	29,496,353	9,339,285,488

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 신용위험을 고려하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 41(전) 기말			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	439,333,516	14,559,704	16,042,114	469,935,334
기타금융자산(유동)	6,433,202,597	49,816,436	32,512,540	6,515,531,573
기타금융자산(비유동)	958,124,794	-	-	958,124,794
합 계	7,830,660,907	64,376,140	48,554,654	7,943,591,701

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 신용위험을 고려하여 대손충당금을 설정하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 41(전) 기초			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	347,543,392	11,587,080	5,951,474	365,081,946
기타금융자산(유동)	4,572,369,564	27,666,047	20,054,146	4,620,089,757
기타금융자산(비유동)	929,358,908	-	-	929,358,908
합 계	5,849,271,864	39,253,127	26,005,620	5,914,530,611

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 신용위험을 고려하여 대손충당금을 설정하였습니다.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	8,644,721	5,708,561
대손충당금 변동액	3,282,844	2,936,160
기말장부금액	11,927,565	8,644,721

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

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	190,459,069	126,896,310
대손충당금 변동액	32,844,286	63,562,759
기말장부금액	223,303,355	190,459,069

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	18,414,240	6,104,184	2,283,568	2,199,541	7,826,947
기타금융자산(유동)	64,511,308	64,511,308	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	-	-	-
합 계	82,925,548	70,615,492	2,283,568	2,199,541	7,826,947

(단위:천원)					
구 분	제 41(전) 기말				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	14,559,704	4,736,738	966,008	1,146,897	7,710,061
기타금융자산(유동)	49,816,436	49,816,436	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	-	-	-
합 계	64,376,140	54,553,174	966,008	1,146,897	7,710,061

구 분	제 41(전) 기초				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	11,587,080	8,450,467	231,324	1,097,843	1,807,446
기타금융자산(유동)	27,666,047	27,666,047	-	-	-
기타금융자산(비유동)	-	-	-	-	-
합 계	39,253,127	36,116,514	231,324	1,097,843	1,807,446

④ 보증

연결재무제표에 대한 주석 38의 (4)에서와 같이 연결실체는 관계기업에 대해서 지급보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

연결실체는 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 연결실체는 적정규모의 예금을 신용도가 우수한 주요 금융기관에 예치하고 있고, 갑작스런 유동성위험 발생에 대비하여 다양한 금융기관에 당좌차월, 기업어음약정 등의 차입한도를 유지하고 있으며, 우수한 국내외 신용등급을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 연결실체의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
차입금및사채(유동)	3,447,283,681	3,481,362,932	3,481,362,932	-
매입채무및기타채무	4,724,017,115	4,724,017,115	4,724,017,115	-
기타금융부채(유동)(*)	456,432,666	473,618,086	473,618,086	-
차입금및사채(비유동)	6,738,647,113	6,986,729,552	-	6,986,729,552
기타금융부채(비유동)(*)	152,587,214	161,731,207	-	161,731,207
합 계	15,518,967,789	15,827,458,892	8,678,998,133	7,148,460,759

(*) 파생상품부채는 만기분석에서 제외 하였습니다.

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

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.

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

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 차입금에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 연결실체의 환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익의 변동을 최소화 하여 안정적인 재무활동을 지속하는 데 있습니다. 연결실체의 기본적인 외환관리의 목적은 위험회피로써 투기목적의 외환매매는 엄격히 금하고 있습니다.

연결실체는 차입금 중 외화표시채권과 외화차입금은 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

연결실체는 내부적으로 외화 대비 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 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	(45,943,935)	45,943,935	708,549	(708,549)	6,603,838	(6,603,838)
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	(90,537,237)	90,537,237	(41,256,925)	41,256,925	(31,365,354)	31,365,354

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

② 이자율위험

이자율위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용및 이자수익이 변동될 위험으로서, 연결실체의 변동금리 예금과 변동금리부 조건의 외화표시채권과 일반차입금에서 발생가능한 위험입니다. 연결실체의 이자율 위험의 관리는 이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 연결실체의 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화 하는데 그 목적이 있습니다.

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

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

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
금융자산	378,996,715	381,631,913	447,154,617

금융부채	2,925,940,814	3,917,047,796	2,016,950,117
------	---------------	---------------	---------------

당기말과 전기말 및 전기초 연결실체가 보유하고 있는 변동금리예금과 변동금리차입금 등으로, 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동한다고 가정할 때 변동금리예금과 변동금리차입금 등에서 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다. 다만, 이자율변동위험을 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	4,116,170	(4,116,170)	3,980,910	(3,980,910)	4,471,546	(4,471,546)
이자비용	7,864,543	(7,864,543)	7,236,568	(7,236,568)	2,315,952	(2,315,952)

(2) 자본관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링 하여 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)	18,382,114,821	15,549,532,156	11,197,723,729
자본(B)	14,679,004,823	13,641,998,121	12,549,025,617
예금(C)	2,640,760,412	1,570,177,981	1,380,833,178
차입금(D)	10,185,930,794	8,395,424,744	5,336,618,019
부채비율(A/B)	125.23%	113.98%	89.23%
순차입금비율((D-C)/B)	51.40%	50.03%	31.52%

6. 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	444,142,872	324,302,126	267,193,690
미수금	204,286,231	145,683,122	97,888,257
소 계	648,429,103	469,985,248	365,081,947
대손충당금	(11,927,565)	(8,644,721)	(5,708,561)
합 계	636,501,538	461,340,527	359,373,386

7. 사용이 제한된 금융자산

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

(단위:천원)						
계정과목	종류	명칭	금 액			사용제한내용
			제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초	
기타금융자산(유동)	정기예금	우리은행 외	23,320,344	27,890,877	20,374,819	질권설정
	별단예금	기업은행	74,500,000	55,000,000	-	상생협력예치금
기타금융자산(비유동)	정기예금	신한은행	8,000	-	12,508,000	질권설정
	별단예금	신한은행 외	80,800	86,300	91,900	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	경상남도청 외	32,211,225	49,033,476	37,099,105	이행보증
기타금융자산	신탁자산	씨티은행 외	22,414,781	15,285,220	10,163,864	유동화전문회사 예금 외
합 계			152,535,150	147,295,873	80,237,688	

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
단기금융상품	745,293,856	412,451,514	444,696,126
단기대여금	7,701,844	2,118,064	5,898,144
매도가능금융자산	9,761,674	7,698,045	10,917,309
유동성위험회피파생상품자산	27,544,637	126,754,569	-
기타금융자산	20,000	-	-
미수수익	48,980,022	41,387,647	29,010,046
유동성보증금	91,121,613	76,375,527	70,372,340
카드금융자산	6,802,395,493	5,820,509,110	4,045,905,391
유동성기타금융자산 계	7,732,819,139	6,487,294,476	4,606,799,356
장기금융상품	208,500	200,000	12,502,900
당좌개설보증금	80,800	86,300	91,900
매도가능금융자산	631,045,256	614,930,442	504,844,480
만기보유금융자산	10,100	-	1,000,000
장기대여금	76,399,240	77,936,015	50,603,749
보증금	923,432,168	811,775,055	617,268,944
비유동성위험회피파생상품자산	12,283,072	63,818,025	195,330,331
비유동성매매목적파생상품자산	1,697,000	34,879,108	31,816,980
장기성매출채권	6,080,371	5,993,350	-
장기미수금	-	257,052	52,911
비유동성기타금융자산 계	1,651,236,507	1,609,875,347	1,413,512,195

(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	1,958,204,277	1,958,204,277	1,242,426,472	1,242,426,472	998,864,995	998,864,995
당기손익인식금융자산	비유동성매매목적파생상품자산	1,697,000	1,697,000	34,879,108	34,879,108	31,816,980	31,816,980
대여금및수취채권(*1)	매출채권및기타채권	636,501,538	636,501,538	461,340,527	461,340,527	359,373,386	359,373,386
	단기금융상품	745,293,856	745,293,856	412,451,514	412,451,514	444,696,126	444,696,126
	단기대여금	7,701,844	7,701,844	2,118,064	2,118,064	5,898,144	5,898,144
	기타금융자산	20,000	20,000	-	-	-	-
	미수수익	48,980,022	48,980,022	41,387,647	41,387,647	29,010,046	29,010,046
	유동성보증금	91,121,613	91,121,613	76,375,527	76,375,527	70,372,340	70,372,340
	장기금융상품	208,500	208,500	200,000	200,000	12,502,900	12,502,900
	당좌개설보증금	80,800	80,800	86,300	86,300	91,900	91,900
	장기대여금	76,399,240	76,399,240	77,936,015	77,936,015	50,603,749	50,603,749
	보증금	923,432,168	923,432,168	811,775,055	811,775,055	617,268,944	617,268,944
	장기성매출채권	6,080,371	6,080,371	5,993,350	5,993,350	-	-
	장기미수금	-	-	257,052	257,052	52,911	52,911
	카드금융자산	6,802,395,492	6,802,395,492	5,820,509,110	5,820,509,110	4,045,905,391	4,045,905,391
	소 계	9,338,215,444	9,338,215,444	7,710,430,161	7,710,430,161	5,635,775,837	5,635,775,837
매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	316,070,185	316,070,185	301,096,363	301,096,363	260,298,045	260,298,045
	시장성 없는 매도가능금융자산(*3)	324,736,745	324,736,745	321,532,124	321,532,124	255,463,744	255,463,744
	소 계	640,806,930	640,806,930	622,628,487	622,628,487	515,761,789	515,761,789
만기보유금융자산	만기보유금융자산	10,100	10,100	-	-	1,000,000	1,000,000
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	27,544,637	27,544,637	126,754,569	126,754,569	-	-
	비유동성위험회피파생상품자산	12,283,072	12,283,072	63,818,025	63,818,025	195,330,331	195,330,331
	소 계	39,827,709	39,827,709	190,572,594	190,572,594	195,330,331	195,330,331
금융자산 합계		11,978,761,460	11,978,761,460	9,800,936,822	9,800,936,822	7,378,549,932	7,378,549,932

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 시장성 있는 매도가능금융자산의 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

(*3) 활성거래시장이 존재하지 않는 매도가능금융자산에 대하여 일부는 전기말 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부가치로 계상하였으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않은 지분상품의 경우에는 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

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

(단위:천원)							
금융부채 범주	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	4,724,017,115	4,724,017,115	4,036,750,216	4,036,750,216	3,269,019,944	3,269,019,944
	단기차입금	1,176,920,601	1,176,920,601	1,298,596,661	1,298,596,661	974,719,626	974,719,626
	유동성장기차입금	762,792,536	762,792,536	98,184,473	98,184,473	70,532,272	70,532,272
	유동성사채	1,507,570,544	1,507,570,544	1,940,097,816	1,940,097,816	833,524,866	833,524,866
	유동성금융리스부채	7,236	7,236	-	-	538,417	538,417
	미지급비용	217,483,381	217,483,381	135,462,995	135,462,995	42,081,017	42,081,017
	유동성예수보증금	238,789,053	238,789,053	249,798,657	249,798,657	254,288,038	254,288,038
	장기차입금	348,618,830	348,618,830	765,346,123	765,346,123	434,308,000	434,308,000
	사채	5,382,809,372	5,382,809,372	4,293,199,672	4,293,199,672	3,023,533,254	3,023,533,254
	예수보증금	152,342,340	152,342,340	106,215,641	106,215,641	34,824,642	34,824,642
	비유동성금융리스부채	118,323	118,323	-	-	9,002	9,002
	기타유동성금융부채	152,995	152,995	829,198	829,198	320,507	320,507
	기타비유동금융부채	126,551	126,551	42,381	42,381	591,616	591,616
	소 계	14,511,748,876	14,511,748,876	12,924,523,833	12,924,523,833	8,938,291,201	8,938,291,201
위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	15,074,161	15,074,161	43,492,486	43,492,486	3,220,485	3,220,485
	비유동성위험회피파생상품부채	12,688,787	12,688,787	13,226,869	13,226,869	-	-
	소 계	27,762,948	27,762,948	56,719,355	56,719,355	3,220,485	3,220,485
금융부채 합계		15,546,730,735	15,546,730,735	12,981,243,188	12,981,243,188	8,941,511,686	8,941,511,686

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(4) 공정가치의 측정

연결실체는 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	316,070,185	44,467,263	218,008,684	578,546,132
파생상품자산	-	41,524,709	-	41,524,709
금융자산 계	316,070,185	85,991,972	218,008,684	620,070,841
당기손익인식금융부채	-	1,007,218,911	-	1,007,218,911
파생상품부채	-	27,762,948	-	27,762,948
금융부채 계	-	1,034,981,859	-	1,034,981,859

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다.

9. 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	2,008,137,938	1,657,158,118	1,343,721,623
제품	7,438,070	5,404,825	25,178
재공품	1,575,906	564,578	159,972
원재료	1,443,965	1,144,623	1,820,067
부재료	353,031	187,790	165,323
저장품	3,723,403	2,613,123	4,334,199
미착품	158,312	114,910	559,250
완성건물	878,948	2,609,912	1,756,610
미완성건물	18,575,486	-	7,583,807
합 계	2,042,285,059	1,669,797,879	1,360,126,029

(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)	(985,697)	4,965,806

10. 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	115,199,413	70,527,753	42,511,777
선급비용	186,449,594	95,037,770	61,786,093
부가세대급금	55,694,488	-	17,300,087
기타유동자산	22,542	2,329,236	1,918,900
유동성기타비금융자산 계	357,366,037	167,894,759	123,516,857
장기선급금	126,006,552	105,995,800	78,915,759
장기선급비용	1,051,314,600	960,072,988	820,483,231
기타비유동자산	5,677,511	754,830	4,393,834
비유동성기타비금융자산 계	1,182,998,663	1,066,823,618	903,792,824

11. 관계기업투자

(1) 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	192,645,365	25.00	172,983,515	25.00	152,526,233
대흥기획	한국	광고대행	30.00	93,806,274	30.00	100,453,562	30.00	84,639,956
롯데닷컴	한국	유통	34.39	9,685,551	34.39	10,444,414	34.39	11,168,798
롯데캐피탈	한국	여신전문업	22.36	111,280,435	22.36	93,556,586	22.36	78,418,601
롯데리아	한국	가공식품	38.68	210,426,902	40.39	218,041,602	30.75	123,976,133
FRL코리아	한국	의류수입·판매	49.00	71,433,492	49.00	47,191,396	49.00	26,214,696
레이크파크	한국	부동산개발	23.90	4,563,562	23.90	4,034,297	23.90	5,635,692
롯데자산개발	한국	부동산개발	39.14	50,492,258	38.35	40,341,840	38.35	44,356,073
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,616,803	20.00	17,758,599	20.00	16,105,746
롯데부여리조트	한국	부동산개발	22.22	13,381,430	22.22	15,154,833	22.22	10,005,788
롯데자이언츠	한국	운동레저사업	30.00	2,219,971	30.00	1,129,611	30.00	773,711
레이크파크자산관리	한국	부동산개발	23.90	72,905	23.90	72,021	23.90	71,989
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	30.81	63,618,977	30.81	100,379,870	30.81	95,194,070
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.(※1)	중국	유통	50.00	-	50.00	-	50.00	-
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	49,178,444	45.00	39,157,070	24.99	17,418,030
블리스	한국	식품제조	30.00	-	30.00	150,000	-	-
디시네마오브코리아(※1)	한국	디지털영상시스템	50.00	-	50.00	-	50.00	-
엠벤처문화활성화투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	2,667,061	25.00	2,524,445	25.00	2,500,000
캐피탈원다양성영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	20.00	905,092	20.00	966,129	-	-
캐피탈원종지예산영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	2,911,971	-	-	-	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.(※1)	중국	영화상영	49.00	1,218,973	49.14	698,969	-	-
이수엔터테인먼트투자조합	한국	영화제작·투자	-	-	37.50	2,023,132	37.50	1,962,374
소빅영상투자조합	한국	영화제작·투자	26.67	3,984,863	-	-	-	-
Shandong Luckypai TV Shopping	중국	유통	49.00	6,074,555	49.00	2,443,577	-	-
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	5,317,370	-	-	-	-
에스티엘(※1)	한국	의류수입·판매	50.00	575,951	-	-	-	-
Hemisphere Film Investors II LLC(※2)	미국	영화투자	100.00	21,632,839	-	-	-	-
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	한국	영화제작·투자	30.00	6,009,167	-	-	-	-
KT비영상투자조합	한국	영화제작·투자	-	-	-	-	30.00	978,391
합 계				940,720,211		869,505,468		671,946,281

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

(※2) 연결실체는 비경영파트너로 Hemisphere Film Investors II LLC 에 대하여 지배력을 행사할 수 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 장부가액 변동은 다음과 같습니다.

① 제 42(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법관련손익	지분법자본변동	기타증감	기 말
롯데역사	172,983,515	-	(1,350,000)	18,906,631	2,104,148	1,071	192,645,365
대흥기획	100,453,562	-	(6,000)	11,256,882	(19,437,578)	1,539,408	93,806,274
롯데닷컴	10,444,414	-	-	(899,580)	240,877	(100,160)	9,685,551
롯데캐피탈	93,556,586	-	(1,682,900)	18,776,652	678,069	(47,972)	111,280,435
롯데리아	218,041,602	-	-	7,666,084	(14,811,565)	(469,219)	210,426,902
FRL코리아	47,191,396	-	(3,528,000)	27,770,096	-	-	71,433,492
레이크파크	4,034,297	-	-	529,265	-	-	4,563,562
롯데자산개발	40,341,840	8,876,690	-	(1,528,675)	2,921,632	(119,229)	50,492,258
자라리테일코리아	17,758,599	-	-	(1,141,796)	-	-	16,616,803
롯데부여리조트	15,154,833	-	-	(1,772,798)	-	(605)	13,381,430
롯데자이언츠	1,129,611	-	-	1,121,404	-	(31,044)	2,219,971
레이크파크자산관리	72,021	-	-	884	-	-	72,905
Lotte Europe Holdings B.V.	100,379,870	-	-	(16,154,854)	(20,606,039)	-	63,618,977
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Coralis S.A.	39,157,070	11,323,351	-	653,958	(1,955,935)	-	49,178,444
블리스	150,000	-	-	(147,505)	(2,495)	-	-
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
엠벤처문화활성화투자조합	2,524,445	-	-	142,616	-	-	2,667,061
캐피탈원다양성영화전문투자조합	966,129	-	-	(61,037)	-	-	905,092
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	-	3,000,000	-	(88,029)	-	-	2,911,971
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	698,969	744,002	-	(301,599)	77,601	-	1,218,973
이수엔터테인먼트투자조합	2,023,132	-	-	-	-	(2,023,132)	-
소빅영상투자조합	-	4,000,000	-	(15,137)	-	-	3,984,863
Shandong Luckypai TV Shopping	2,443,577	-	-	498,912	173,828	2,958,238	6,074,555
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	-	5,529,686	-	(469,326)	257,010	-	5,317,370
에스티엘	-	1,000,000	-	(424,049)	-	-	575,951
Hemisphere Film Investors II LLC	-	23,260,948	-	(2,595,287)	967,178	-	21,632,839
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	-	6,000,000	-	9,167	-	-	6,009,167
합 계	869,505,468	63,734,677	(6,566,900)	61,732,879	(49,393,269)	1,707,356	940,720,211

② 제 41(전) 기

(단위:천원)							
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법관련손익	지분법자본변동	기타증감	기 말
롯데역사	152,526,233	-	(1,350,000)	21,624,700	182,582	-	172,983,515
대흥기획	84,639,956	-	(6,000)	3,316,712	12,211,077	291,817	100,453,562
롯데닷컴	11,168,798	-	(400,000)	10,478	(191,587)	(143,275)	10,444,414
롯데캐피탈	78,418,601	-	(1,682,900)	16,289,990	530,895	-	93,556,586
롯데리아	123,976,133	48,155,584	-	27,459,681	18,686,994	(236,790)	218,041,602
FRL코리아	26,214,696	-	-	20,976,700	-	-	47,191,396
레이크파크	5,635,692	-	(1,668,684)	67,289	-	-	4,034,297
롯데자산개발	44,356,074	-	-	(4,508,480)	494,246	-	40,341,840
자라리테일코리아	16,105,746	-	-	1,654,463	(1,610)	-	17,758,599
롯데부여리조트	10,005,788	6,666,665	-	(1,485,620)	(32,000)	-	15,154,833
롯데자이언츠	773,711	-	-	355,900	-	-	1,129,611
레이크파크자산관리	71,989	-	-	32	-	-	72,021
Lotte Europe Holdings B.V.	95,194,070	22,341,243	-	(12,126,575)	(5,028,868)	-	100,379,870
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
Coralis S.A.	17,418,030	26,389,563	-	(257,731)	(4,392,792)	-	39,157,070
블리스	-	150,000	-	-	-	-	150,000
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
엠벤처문화활성화투자조합	2,500,000	-	-	24,445	-	-	2,524,445
캐피탈원다양성영화전문투자조합	-	1,000,000	-	(33,871)	-	-	966,129
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	-	751,999	-	(65,250)	12,220	-	698,969
이수엔터테인먼트투자조합	1,962,374	-	-	60,758	-	-	2,023,132
KTB영상투자조합	978,390	-	-	(207,878)	-	(770,512)	-
본길로지스	-	-	-	(49,671)	-	49,671	-
Shandong Luckypai TV Shopping	-	-	-	1,136,926	-	1,306,651	2,443,577
합 계	671,946,281	105,455,054	(5,107,584)	74,242,998	22,471,157	497,562	869,505,468

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 42(당) 기말

(단위:천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데역사	1,007,921,342	237,339,882	713,652,721	75,614,985
대흥기획	541,317,301	228,709,483	235,353,182	7,539,130
롯데닷컴	147,375,611	119,215,679	176,522,576	(4,121,486)
롯데캐피탈	4,157,777,991	3,660,291,630	501,504,748	84,923,380
롯데리아	911,057,776	391,061,195	810,112,266	23,878,626
FRL코리아	265,861,167	120,078,531	414,230,508	56,673,665
레이크파크	41,089,864	21,995,461	64,037,570	2,214,498
롯데자산개발	202,198,517	74,079,280	21,202,492	(4,389,446)
자라리테일코리아	138,991,726	55,907,711	149,479,514	776,167
롯데부여리조트	177,117,321	116,900,879	8,892,865	(8,061,293)
롯데자이언츠	12,681,925	5,282,021	40,059,758	3,668,901
레이크파크자산관리	1,593,069	1,288,029	1,744,389	3,699
Lotte Europe Holdings B.V.	641,642,808	461,546,104	128,607,482	(59,508,487)
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	36,820,427	129,842,316	91,119,314	(28,149,020)
Coralis S.A.	205,094,304	130,326,427	-	1,470,948
블리스	2,726,151	4,491,387	5,042,027	(2,214,835)
디시네마오브코리아	77,645,027	82,540,530	17,513,073	(2,070,898)
엠벤처문화활성화투자조합	10,720,889	52,645	1,210,093	584,022
캐피탈원 다양성영화전문 투자조합	4,600,460	75,000	147,033	(305,184)
캐피탈원중저예산영화전문 투자조합	11,827,885	180,000	161,293	(352,115)
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	2,806,760	323,718	902,702	(620,465)
소빅영상투자조합	14,943,236	-	247,874	(56,764)
Shandong Luckypai TV Shopping	22,832,114	13,236,134	29,337,480	1,197,592
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	12,173,485	1,321,710	651,429	(957,808)
에스티엘	2,665,774	1,513,869	422,169	(848,100)
Hemisphere Film Investors II LLC	21,632,839	-	-	(2,595,287)
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	20,084,666	54,110	86,645	30,556

② 제 41(전) 기말

(단위:천원)				
관계기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데역사	936,947,237	245,013,177	674,601,181	86,446,333
대흥기획	518,557,522	183,844,341	200,221,962	11,047,334
롯데닷컴	103,423,797	73,057,528	135,010,010	123,209
롯데캐피탈	3,351,938,349	2,933,513,742	412,929,870	73,653,465
롯데리아	861,953,260	338,459,074	615,919,039	14,467,920
FRL코리아	159,069,855	62,760,884	267,796,310	42,809,591
레이크파크	35,939,064	19,059,159	13,353,505	(1,782,829)
롯데자산개발	172,426,333	67,219,824	12,734,566	(11,792,262)
자라리테일코리아	114,237,070	25,444,076	129,241,899	8,272,313
롯데부여리조트	162,619,971	94,421,805	1,963,757	(6,685,288)
롯데자이언츠	6,806,340	3,040,968	33,127,808	1,186,335
레이크파크자산관리	1,551,557	1,250,216	1,629,702	130
Lotte Europe Holdings B.V.	830,625,519	530,316,496	71,760,546	(40,532,176)
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	44,230,540	103,837,368	69,764,037	(33,626,311)
Coralis S.A.	88,112,740	35,613,546	-	(709,560)
블리스	500,000	-	-	-
디시네마오브코리아	68,139,343	70,963,949	9,944,382	(2,529,872)
엠벤처문화활성화투자조합	10,100,444	2,665	283,195	76,629
캐피탈원 다양성영화전문 투자조합	4,868,144	37,500	121,103	(169,356)
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	3,734,970	2,312,432	-	(132,796)
이수엔터테인먼트투자조합	5,395,018	-	166,146	162,021
Shandong Luckypai TV Shopping	23,063,520	14,364,587	51,951,074	2,113,125

③ 제 41(전) 기초

(단위:천원)			
관계기업명	자산	부채	자본
롯데역사	826,719,319	216,614,388	610,104,931
대흥기획	437,681,595	155,680,434	282,001,161
롯데닷컴	102,683,746	70,304,134	32,379,612
롯데캐피탈	2,960,415,197	2,609,694,062	350,721,135
롯데리아	610,672,685	231,974,413	378,698,271
FRL코리아	92,430,137	38,930,757	53,499,380
레이크파크	43,750,387	20,170,086	23,580,301
롯데자산개발	127,634,800	11,959,669	115,675,131
자라리테일코리아	94,593,537	14,064,805	80,528,732
롯데부여리조트	98,701,542	53,675,498	45,026,044
롯데자이언츠	8,506,196	5,927,160	2,579,036
레이크파크자산관리	1,538,496	1,237,285	301,211
Lotte Europe Holdings B.V.	701,603,631	416,865,164	284,738,467
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	55,408,927	80,846,583	(25,437,656)
Coralis S.A.	29,930,871	38,266	29,892,605
디시네마오브코리아	33,699,352	33,994,085	(294,733)
엠벤처문화활성화투자조합	10,013,844	44,501	9,969,343
이수엔터테인먼트투자조합	5,232,996	-	5,232,996
KTB영상투자조합	3,347,097	85,793	3,261,304

12. 유형자산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,783,902,600	128,626,980	(99,387,208)	153,566,070	6,966,708,442
건물	5,152,407,810	65,707,795	(47,847,573)	197,186,258	5,367,454,290
구축물	258,179,705	8,638,343	(3,291,088)	5,258,432	268,785,392
기계장치	232,506,905	28,029,226	(1,543,919)	(15,994,565)	242,997,647
차량운반구	7,945,836	803,966	(385,801)	227,051	8,591,052
장치장식물	353,139,056	54,107,147	(68,377,327)	29,636,153	368,505,029
비품	2,009,631,662	174,669,192	(212,000,985)	151,353,952	2,123,653,821
공구와기구	140,389,817	31,356,549	(3,805,659)	25,809,250	193,749,957
기타의유형자산	126,063,430	60,779,423	(2,962,381)	18,311,703	202,192,175
건설중인자산	860,049,123	1,039,429,799	(345,719)	(1,013,400,017)	885,733,186
합 계	15,924,215,944	1,592,148,420	(439,947,660)	(448,045,713)	16,628,370,991

(*) 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	6,592,233,378	18,066,773	313,006,468	(320,988,281)	181,584,262	6,783,902,600
건물	4,523,325,149	76,127,149	322,979,193	(214,847,477)	444,823,796	5,152,407,810
구축물	266,139,491	684,129	17,975,682	(11,582,238)	(15,037,359)	258,179,705
기계장치	132,327,654	12,621,148	59,078,081	(9,879,028)	38,359,050	232,506,905
차량운반구	5,959,618	1,424,507	685,661	(584,638)	460,688	7,945,836
장치장식물	291,113,100	34,073,020	-	(3,556,737)	31,509,673	353,139,056
비품	1,538,525,804	165,092,671	128,253,905	(30,300,279)	208,059,561	2,009,631,662
공구와기구	98,045,623	6,482,246	9,460,834	(366,053)	26,767,167	140,389,817
기타의유형자산	102,633,648	10,818,938	359,119	(686,205)	12,937,930	126,063,430
건설중인자산	751,340,891	840,194,096	2,427,725	(372,350)	(733,541,239)	860,049,123
합 계	14,301,644,356	1,165,584,677	854,226,668	(593,163,286)	195,923,529	15,924,215,944

(*) 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	1,374,263,537	(12,465,479)	150,345,482	4,846,674	1,516,990,214
구축물	45,083,148	(441,379)	12,154,252	(462,794)	56,333,227
기계장치	106,249,310	(1,387,521)	25,732,124	(14,834,357)	115,759,556
차량운반구	4,465,578	(314,030)	965,453	345,618	5,462,619
장치장식물	257,353,876	(66,690,039)	33,234,178	2,118,245	226,016,260
비품	1,385,024,654	(202,832,251)	222,708,053	6,815,400	1,411,715,856
공구와기구	58,673,449	(902,219)	17,328,262	11,612,563	86,712,055
기타의유형자산	41,488,042	-	10,008,796	4,271,273	55,768,111
합 계	3,272,601,594	(285,032,918)	472,476,600	14,712,622	3,474,757,898

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,292,481,100	(84,356,432)	156,569,341	9,569,528	1,374,263,537
구축물	37,292,614	(2,494,321)	12,808,612	(2,523,757)	45,083,148
기계장치	68,385,194	(9,440,760)	20,874,023	26,430,853	106,249,310
차량운반구	3,189,044	(428,721)	1,184,475	520,780	4,465,578
장치장식물	234,604,243	(2,467,541)	20,399,382	4,817,792	257,353,876
비품	1,202,622,301	(29,154,635)	175,419,730	36,137,258	1,385,024,654
공구와기구	38,514,505	(228,348)	3,306,989	17,080,303	58,673,449
기타의유형자산	28,287,071	(238,866)	5,852,572	7,587,265	41,488,042
합 계	2,905,376,072	(128,809,624)	396,415,124	99,620,022	3,272,601,594

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

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	담보권자
토지 및 건물	294,248,808	169,671,115	담보대출 등	129,974,821	국민은행 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	2,801,108	18,476
자본화이자율	4.73~5.98%	4.42%

13. 투자부동산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	426,252,191	665,458	(5,750)	(22,816,114)	404,095,785
건물	288,800,189	2,685,032	-	37,896,006	329,381,227
합 계	715,052,380	3,350,490	(5,750)	15,079,892	733,477,012

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	영업양수	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	515,349,383	11,938,106	16,522	-	(101,051,820)	426,252,191
건물	317,465,910	24,470,864	-	-	(53,136,585)	288,800,189
합 계	832,815,293	36,408,970	16,522	-	(154,188,405)	715,052,380

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	82,253,888	9,525,384	801,477	92,580,749

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	89,243,614	11,834,176	(18,823,902)	82,253,888

(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	97,078,128	83,947,678
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	24,531,625	19,704,332

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치(*)
토지 및 건물	640,896,263	1,223,318,639

(*) 연결실체는 주방식인 수익환원법과 보조방식인 원가법을 사용하여 공정가치를 산정하였습니다.

(5) 당기 중 연결실체는 투자부동산에 대하여 548,576천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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	2,050,139,098	764,914	-	(609,491)	-	16,910,263	2,067,204,784
산업재산권	1,038,622	661,975	(476,228)	-	(152,979)	1,056,833	2,128,223
시설이용권	83,941,614	-	(8,394,743)	-	(199,479)	415,621,068	490,968,460
회원권	18,912,330	1,295,634	-	(719,160)	-	-	19,488,804
기타의무형자산	113,111,376	79,303,032	(69,030,883)	(7,342)	(213,803)	4,063,816	127,226,196
합 계	2,267,143,040	82,025,555	(77,901,854)	(1,335,993)	(566,261)	437,651,980	2,707,016,467

(2) 전기 중 영업권과 기타무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	증 가	영업양수	상 각	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	999,009,007	95,139,264	966,623,962	-	(8,678)	(10,624,457)	2,050,139,098
산업재산권	751,928	607,505	-	(321,522)	-	711	1,038,622
시설이용권	89,219,693	654	5,205,661	(6,643,777)	(436,683)	(3,403,934)	83,941,614
회원권	9,203,573	7,320,839	958,475	-	-	1,429,443	18,912,330
기타의무형자산	20,607,946	34,411,273	95,405,982	(32,378,103)	-	(4,935,722)	113,111,376
합 계	1,118,792,147	137,479,535	1,068,194,080	(39,343,402)	(445,361)	(17,533,959)	2,267,143,040

(3) 영업권 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 연결실체 내에서 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	237,284,006	237,284,006	20,156,067
할인점	1,059,149,968	1,053,430,367	630,630,973
금융사업	118,732,814	118,732,814	38,617,464
기타	652,037,996	640,691,911	309,604,503
합 계	2,067,204,784	2,050,139,098	999,009,007

기타부문의 회수가능가액이 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 제외하고는 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%~3%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 손상테스트 결과 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

(4) 비한정무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 그리고 전기초 현재 비한정무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
현금창출단위집단	제 42 (당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
백화점	6,779,928	6,761,514	4,395,891
할인점	1,531,191	1,524,692	613,200
금융사업	3,764,681	3,456,220	3,366,702
기타	7,413,004	7,169,904	827,779
합 계	19,488,804	18,912,330	9,203,572

비한정무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 719,160천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

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	3,188,569,186	2,730,301,646	2,175,954,606
미지급금	1,535,447,929	1,306,448,570	1,093,065,338
합 계	4,724,017,115	4,036,750,216	3,269,019,944

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	15,074,161	43,492,486	3,220,485
유동성금융리스부채	7,236	-	538,417
금융보증부채	152,995	829,198	320,507
미지급비용	217,483,381	135,462,995	42,081,017
유동성예수보증금	238,789,054	249,798,657	254,288,039
유동성기타금융부채 계	471,506,827	429,583,336	300,448,465
비유동성위험회피파생상품부채	12,688,787	13,226,869	-
비유동성금융리스부채	118,323	-	9,002
예수보증금	152,342,340	106,215,641	34,824,642
기타비유동금융부채	126,551	42,382	591,616
비유동성기타금융부채 계	165,276,001	119,484,892	35,425,260

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	1,176,920,601	1,298,596,661	974,719,626
유동성장기차입금	762,792,536	98,184,473	70,532,272
유동성사채	1,508,055,100	1,944,214,800	833,858,500
유동성사채할인발인차금	(484,556)	(4,116,985)	(333,633)
차입금및사채(유동성) 계	3,447,283,681	3,336,878,949	1,878,776,765
장기차입금	348,618,830	765,346,123	434,308,000
사채	6,406,008,911	4,300,279,800	3,031,740,477
사채할인발행차금	(15,980,628)	(7,080,128)	(8,207,224)
차입금및사채(비유동성) 계	6,738,647,113	5,058,545,795	3,457,841,253

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

(단위:천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
국민은행 외	일반차입금	1.69~7.44	627,556,601	338,596,661	563,419,626
외환은행 외	어음차입금	3.51~6.20	544,500,000	960,000,000	411,300,000
기타	기타	4.99	4,864,000	-	-
합계			1,176,920,601	1,298,596,661	974,719,626

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

(단위:천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
한국산업은행 외	원화장기차입금	3.51~7.12	414,300,000	261,049,555	414,570,202
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	3.40~6.98	697,111,366	602,481,041	90,270,070
소계			1,111,411,366	863,530,596	504,840,272
유동성장기부채			(762,792,536)	(98,184,473)	(70,532,272)
장부가액			348,618,830	765,346,123	434,308,000

(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
제52회 외화사채	2010.09.30	3M Euro Yen Libor+1.60	-	-	126,282,000
제46회 외화사채	2011.04.29	6M USD Libor+1.00	-	113,890,000	116,760,000
제47회 외화사채	2011.05.29	6M Euro Yen Tibor+1.20	-	251,474,400	227,307,600
제48회 외화사채	2011.09.29	3M Euro Yen Libor+1.60	-	153,678,800	138,910,200
제49회 외화사채	2011.10.17	3M USD Libor+1.75	-	341,670,000	350,280,000
제50회 원화사채	2012.02.05	5.10	200,000,000	200,000,000	200,000,000
제51회 외화사채	2012.06.26	3M Euro Yen Libor+1.50	148,516,000	139,708,000	126,282,000
제53회 원화사채	2014.12.03	5.30	250,000,000	250,000,000	250,000,000
제54-1회 원화사채	2013.03.12	4.44	200,000,000	200,000,000	-
제54-2회 원화사채	2015.03.12	4.82	400,000,000	400,000,000	-
제55회 외화사채	2013.05.20	3M USD Libor+0.80	115,330,000	113,890,000	-
제56회 외화사채	2011.09.30	3M USD Libor+1.05	-	113,890,000	-
제57회 외화사채	2014.03.17	3M USD Libor+0.80	230,660,000	-	-
제1회 미화공모사채	2016.04.07	3.88	461,320,000	-	-
제58-1 외화사채	2014.12.05	3M JPY Libor+0.60	222,774,000	-	-
제58-2 외화사채	2014.11.28	3M USD Libor+1.50	115,330,000	-	-
달러화해외전환사채	2016.07.05	-	539,613,500	-	-
엔화 해외전환사채	2016.07.05	-	467,605,411	-	-
코리아세븐 공모사채	2013.03.19	5.35	100,000,000	100,000,000	-
코리아세븐 공모사채	2011.03.05	5.75	-	10,000,000	-
롯데브랑제리 사채	2012.07.07	5.80	5,000,000	-	-
롯데카드 사채	다수건	2.13~8.59	4,457,915,100	3,856,293,400	2,329,777,177
소 계			7,914,064,011	6,244,494,600	3,865,598,977
사채할인발행차금			(16,465,184)	(11,197,113)	(8,540,857)
총장부가액			7,897,598,827	6,233,297,487	3,857,058,120
유동성사채			1,508,055,100	1,944,214,800	833,858,500
사채할인발행차금			(484,556)	(4,116,985)	(333,633)
장부가액			6,390,028,283	4,293,199,672	3,023,533,253

(*) 달러화전환사채 및 엔화전환사채는 당기말 현재 당기손익인식 금융부채로 분류되어 있습니다. 연결실체의 해외전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분			내용
1. 사채의 종류			기명식 무보증무담보해외전환사채
2. 사채의 권면총액	달러화 해외전환사채(USD)		500,000,000
	엔화 해외전환사채(JPY)		32,500,000,000
	권면총액(원)		978,969,250,000
3. 전환환율			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. 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
8. 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
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 증가에 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 바

		에 따라 조정
--	--	---------

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2012.01.01~2012.12.31	762,792,536	1,490,539,100	3,760,902,180
2013.01.01~2013.12.31	89,318,830	1,884,624,000	1,973,942,830
2014.01.01~2014.12.31	259,300,000	2,400,890,000	2,660,190,000
2015.01.01~2015.12.31	-	641,462,000	641,462,000
2016.01.01 이후	-	1,394,203,000	1,394,203,000
합 계	1,111,411,366	7,811,718,100	10,430,700,010

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)	34,999,381	33,228,007	32,080,341
선수수익(기타포인트)	115,015,783	102,951,476	88,827,968
선수수익(유동성 선수임대료)	7,759,894	6,990,205	7,979,018
선수수익(기타)	26,590,083	20,734,482	18,025,123
선수수익 계	184,365,141	163,904,170	146,912,450
장기선수수익(선수임대료)	21,411,329	21,905,914	19,586,645
장기선수수익 계	21,411,329	21,905,914	19,586,645
합 계	205,776,470	185,810,084	166,499,095

19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	기초	증감액	기말
포인트충당부채	11,491,841	3,103,754	14,595,595
상여충당부채	6,412,668	(306,912)	6,105,756
반품충당부채	6,901,095	26,996	6,928,091
기타충당부채	8,523,964	1,862,647	10,386,611
유동성충당부채 계	33,329,568	4,686,485	38,016,053
미사용약정충당부채	32,991,000	1,720,000	34,711,000
기타충당부채	4,166,275	(3,484,894)	681,381
비유동성충당부채 계	37,157,275	(1,764,894)	35,392,381

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	기초	증감액	기말
포인트충당부채	8,313,368	3,178,473	11,491,841
상여충당부채	5,145,532	1,267,136	6,412,668
반품충당부채	4,343,611	2,557,484	6,901,095
기타충당부채	6,619,569	1,904,395	8,523,964
유동성충당부채 계	24,422,080	8,907,488	33,329,568
미사용약정충당부채	21,524,000	11,467,000	32,991,000
기타충당부채	8,720,967	(4,554,692)	4,166,275
비유동성충당부채 계	30,244,967	6,912,308	37,157,275

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	78,150,237	55,638,232	94,850,625
부가세예수금	52,345,884	39,069,855	30,617,371
선수금	730,129,262	621,421,146	522,088,829
기타유동부채	1,041,141	573,212	3,857,591
유동성기타비금융부채 계	861,666,524	716,702,445	651,414,416
기타비유동부채	16,517,262	61,943	1,470,736
비유동성기타비금융부채 계	16,517,262	61,943	1,470,736

21. 종업원급여

(1) 당기말 및 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	291,926,601	237,554,661	198,259,326
사외적립자산의 공정가치	(181,410,526)	(133,188,776)	(122,542,636)
확정급여제도의 부채 인식액	110,516,075	104,365,885	75,716,690

(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	46,750,841	39,156,488	25,544,558

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

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초장부금액	237,554,661	198,259,326
당기근무원가	68,067,798	49,832,517
이자원가	15,753,593	13,955,731
보험수리적손익	10,093,136	37,194,000
급여지급액	(48,193,852)	(90,562,955)
기타	8,651,265	28,876,042
기말금액	291,926,601	237,554,661

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 42 (당) 기	제 41 (전) 기
기초금액	133,188,776	122,542,636
사외적립자산의 기대수익	6,548,426	5,521,845
보험수리적손익	(900,014)	9,428,565
고용인의 기여금	63,763,837	36,443,068
지급액	(21,567,768)	(44,087,095)
기타	377,269	3,339,757
기말금액	181,410,526	133,188,776

(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	17,872,477	23,025,595	56,103,236
정기예금	52,177,069	88,508,791	11,044,243
CP, ABCP	12,604,927	19,698,197	7,773,586
채권	98,661,945	1,863,343	47,546,556
국민연금전환금	94,108	92,850	75,015
합 계	181,410,526	133,188,776	122,542,636

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기근무원가	68,067,798	49,832,517

이자원가	15,753,593	13,955,731
사외적립자산의 기대수익	(6,548,426)	(5,521,845)
장기종업원급여	7,587,093	17,699,951
합 계	84,860,058	75,966,354

(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	4.62~7.00%	5.18~8.00%	5.95~10.00%
기초 사외적립자산 기대수익률	4.50~7.00%	4.51~7.00%	4.51~7.00%
미래평균승급률	1.89~2.96%	0.86~3.86%	0.96~3.42%
미래임금인상률	3.50~7.00%	3.47~7.00%	3.00~6.00%

22. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
매매목적	풋옵션	KIBNET의 보통주를 일정 금액으로 매도할 수 있는 권리를 보유함.
현금흐름위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채와 달러 차입금에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함.
		달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함.

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 파생상품의 공정가액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
거래목적	파생상품 종류	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
		자 산	부 채	자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적	풋옵션	1,697,000	-	34,879,108	-	31,816,980	-
현금흐름위험회피	통화스왑	47,813,544	23,162,530	203,247,985	48,040,705	195,330,331	3,220,485
	이자율스왑	311,980	12,898,232	-	21,354,041	-	-
합 계		49,822,524	36,060,762	238,127,093	69,394,746	227,147,311	3,220,485

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
매매목적	풋옵션	(34,879,108)	당기손익
		201,000	당기손익(카드영업손익)
현금흐름위험회피	통화스왑	18,978,000	당기손익
		(426,000)	
		20,661,000	당기손익(카드영업손익)
	이자율스왑	25,460,025	기타포괄손익누액

23. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)			
구 분	제 42(당) 기말	제 41(전) 기말	제 41(전) 기초
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5	5
발행주식수(주)	29,043,374	29,043,374	29,043,374
보통주자본금	145,216,870	145,216,870	145,216,870

(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	170,950,094	166,593,587	162,963,165
임의적립금	5,420,052,125	4,460,052,125	3,790,052,125
미처분이익잉여금	4,500,893,905	4,584,880,487	4,282,299,921
합 계	10,091,896,124	9,211,526,199	8,235,315,211

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
기초금액	9,211,526,199	8,235,315,211
당기순이익	931,815,112	1,034,705,254
배당금	(43,565,061)	(36,304,218)
보험수리적손익	(6,723,998)	(20,880,737)
지분법이익잉여금	(1,156,128)	(1,309,311)
기말금액	10,091,896,124	9,211,526,199

25. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 42(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기증감액	당기 법인세효과	기말금액
매도가능금융자산	102,684,483	(4,454,181)	(15,868,717)	82,361,585
해외사업장환산외환차이	(7,308,634)	37,540,057	(145,659)	30,085,764
현금흐름위험회피	(28,870,001)	24,326,686	(7,596,799)	(12,140,114)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	80,074,798	(51,156,356)	8,580,301	37,498,743
소 계	146,580,646	6,256,206	(15,030,874)	137,805,978

(2) 제 41(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기증감액	당기 법인세효과	기말금액
매도가능금융자산	52,697,010	68,692,646	(18,705,173)	102,684,483
해외사업장환산외환차이	-	(7,308,634)	-	(7,308,634)
현금흐름위험회피	(16,074,631)	(19,488,790)	6,693,420	(28,870,001)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	65,030,023	21,560,886	(6,516,111)	80,074,798
소 계	101,652,402	63,456,108	(18,527,864)	146,580,646

26. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 42(당) 기	제 41(전) 기
당기순이익	931,815,112,081	1,034,705,254,273
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
기본 및 희석주당순이익(*)	32,084	35,626

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

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

(단위:원)		
구 분	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 연결실체의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
상품매출액	18,948,555,237	16,194,017,499
제품매출액	82,451,978	71,574,849
기타매출액	1,978,497,995	1,628,004,864
카드영업수익	1,243,582,341	1,124,147,102
매출액 계	22,253,087,551	19,017,744,314
상품매출원가	14,505,515,162	12,387,635,784
제품매출원가	76,820,461	51,777,145
기타매출원가	109,504,858	110,985,950
카드영업비용	559,553,199	538,239,699
매출원가 계	15,251,393,680	13,088,638,578

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:	5,182,851,561	4,271,095,410
급여및상여	937,829,882	818,184,604
퇴직급여	76,266,645	57,571,242
장기종업원급여	7,583,952	17,699,951
복리후생비	194,411,055	160,540,393
교육훈련비	17,825,618	14,812,249
여비교통비	32,555,351	25,191,488
차량유지비	3,886,995	1,968,784
보험료	10,078,390	8,793,252
세금과공과	121,555,413	107,101,906
접대비	8,884,929	7,394,859
소모품비	74,247,780	68,201,745
도서인쇄비	4,092,476	3,844,402
통신비	43,115,450	38,987,882
수도광열비	252,644,293	221,641,523
수선유지비	63,288,697	59,081,821
지급임차료	512,097,313	367,646,354
감가상각비	470,751,914	392,791,954
무형자산상각비	22,553,476	13,082,162
저가소모품상각비	2,233,695	3,906,612
지급수수료	506,887,207	404,656,519
용역비	689,433,225	549,994,532
광고선전비	296,568,679	267,757,974
견본비	59,912	27,239
판매수수료	290,482,195	193,462,207
판매촉진비	434,911,114	341,894,654
장식비	16,570,405	18,510,234
대손상각비	1,041,115	589,031
운반보관료	78,573,707	55,857,772
연구개발비	654,422	624,623
충당부채전입액	1,727,077	37,077,770
보상비	1,610,303	1,366,695
잡비	8,428,876	10,832,977
기타영업수익:	59,219,884	97,359,726

외환차익	483,945	325,736
외화환산이익	205,367	2,457
대손충당금환입	307,647	-
유형자산처분이익	10,303,124	55,791,872
무형자산처분이익	478,328	91,741
충당부채환입	-	857,952
잡이익	47,441,473	40,289,968
기타영업비용:	215,162,051	157,636,130
외환차손	1,606,323	599,779
외화환산손실	109,460	3,877,222
투자부동산처분손실	1,714	-
유형자산처분손실	24,147,763	36,500,982
무형자산처분손실	2,667	2,150
투자부동산손상차손	548,576	-
무형자산손상차손	1,335,993	-
기타비유동자산손상차손	204,304	784,476
기부금	20,022,294	19,620,195
기타의대손상각비	127,466,078	70,215,010
잡손실	38,903,552	25,794,683
기타	813,327	241,633

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	14,801,835,638	12,663,303,242
재고자산의 변동	(347,557,881)	(303,099,488)
종업원급여	1,218,824,578	1,053,996,189
지급임차료	512,340,426	375,906,306
감가상각, 무형자산상각 및 손상	550,887,100	437,207,722
판매수수료	290,545,724	193,462,207
판매촉진비	434,911,114	341,894,654
장식비	16,570,405	18,510,234
운반보관료	78,593,306	55,857,772
기타비용	2,877,294,830	2,522,695,150
매출원가 및 판매관리비 합계	20,434,245,240	17,359,733,988

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	483,945	325,736
외화환산이익	205,367	2,457
대손충당금환입	307,647	-
유형자산처분이익	10,303,124	55,791,872
무형자산처분이익	478,328	91,741
충당부채환입	-	857,952
잡이익	47,441,473	40,289,968
외환차손	(1,606,323)	(599,779)
외화환산손실	(109,460)	(3,877,222)
투자부동산처분손실	(1,714)	-
유형자산처분손실	(24,147,763)	(36,500,982)
무형자산처분손실	(2,667)	(2,150)
투자부동산손상차손	(548,576)	-
무형자산손상차손	(1,335,993)	-
기타비유동자산손상차손	(204,304)	(784,476)
기부금	(20,022,294)	(19,620,195)
기타의대손상각비	(127,466,078)	(70,215,010)
잡손실	(38,903,552)	(25,794,683)
기타	(813,327)	(241,633)
제외항목:	-	-
차이내역 합계	(155,942,167)	(60,276,404)
현행회계기준 영업손익	1,662,900,144	1,597,733,922

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:	257,265,135	180,280,626
이자수익	105,672,935	79,222,363
배당금수익	6,447,797	3,317,777
외환차익	34,095,854	1,163,081
외화환산이익	802,557	24,617,251
매도가능금융자산처분이익	64,571,936	3,095,788
위험회피파생상품평가이익	18,978,000	43,092
매매목적파생상품평가이익	-	57,613,528
위험회피파생상품거래이익	25,917,008	-
매매목적파생상품거래이익	575,000	10,052,000
기타의대손충당금환입(금융)	-	51,356
관계기업투자주식처분이익	204,048	1,104,390
금융비용:	426,657,524	312,034,556
이자비용	191,325,396	178,793,779
외환차손	29,759,918	13,933,464
외화환산손실	84,084,131	95,944,436
당기손익인식금융부채평가손실	54,543,505	-
단기성금융자산처분손실	5,897	241,708
매도가능금융자산손상차손	9,505,612	-
매도가능금융자산처분손실	912,811	-
위험회피파생상품평가손실	426,000	22,600,000
매매목적파생상품평가손실	34,879,108	-
위험회피파생상품거래손실	16,503,600	-
매매목적파생상품거래손실	3,400,000	27,175
기타의대손상각비(금융)	1,311,546	101,212
관계기업투자주식처분손실	-	392,782

(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	53,884,191	44,527,140
대여금및수취채권	단기금융상품		
	이자수익	12,395,155	2,687,965
	장단기대여금		
	이자수익	2,384,554	2,980,282
	임차보증금		
	이자수익	35,590,423	27,622,362
매도가능금융자산	매도가능금융자산		
	이자수익	1,418,612	1,404,614
	배당금수익	6,447,797	3,317,777
	매도가능금융자산평가손익(*)	11,928,626	75,095,039
	처분손익	63,653,228	2,854,080
	손상차손	9,505,612	-
상각후원가로 평가하는 금융부채	장단기차입금		
	이자비용	60,300,901	61,953,134
	사채		
	이자비용	120,829,143	106,543,166
	임대보증금		
	이자비용	10,195,351	10,297,478
당기손익인식금융자산,부채	매매목적파생상품		
	평가손익	(34,879,108)	57,613,528
	거래손익	(2,825,000)	10,024,825
	외화전환사채		
	평가손익	(54,543,505)	-
위험회파생상품자산,부채	위험회피파생상품		
	평가손익	18,552,000	(22,556,908)
	거래손익	9,413,408	-

(*) 해당 매도가능금융자산 평가손익 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	380,326,195	393,746,199
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	178,483,844	24,113,764
총법인세효과	558,810,039	417,859,963
자본에 직접 반영된 법인세비용	(16,169,855)	(13,687,180)
법인세비용	542,640,184	404,172,783

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

(단위:천원)		
구분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
매도가능금융자산평가손실(이익)	(19,914,924)	(20,117,366)
해외사업장환산손실(이익)	(145,659)	-
파생상품평가손실(이익)	(7,834,957)	6,913,202
보험수리적손실(이익)	3,154,217	6,033,095
지분법자본변동	8,571,468	(6,516,111)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(16,169,855)	(13,687,180)

보험수리적손익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익, 해외사업장환산손익, 파생상품평가손익 및 지분법자본변동과 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	1,555,240,634	1,540,222,990
적용세율	25.68%	23.41%
적용세율에 따른 세부담액	399,364,955	360,567,307
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(3,668,382)	(3,302,197)
비공제비용의 법인세효과	6,169,772	3,168,961
세액공제	(2,889,138)	(5,310,454)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(935,626)	671,746
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익)	112,605,382	4,913,205
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	33,256,876	30,835,756
기타	(1,263,655)	12,628,459
법인세비용	542,640,184	404,172,783
평균유효세율	34.89%	26.24%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하였습니다.

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

① 제 42(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	459,924	45,992	-	505,916
관계기업및종속기업투자주식	(188,296,529)	(56,567,753)	8,571,468	(236,292,814)
건물	(10,979,222)	314,188	-	(10,665,034)
감가상각비	42,813,080	(1,970,734)	-	40,842,346
대손충당금	17,463,738	(13,825,054)	-	3,638,684
미수수익	(3,334,834)	(1,140,678)	-	(4,475,512)
선수수익	-	2,645,894	-	2,645,894
장기선급비용	(10,137,369)	252,905	-	(9,884,464)
재고자산평가손실	3,304,007	(938,644)	-	2,365,363
반품충당부채	1,653,270	(276,669)	-	1,376,601
유형자산(차입원가자본화)	(12,976,113)	(330,665)	-	(13,306,778)
토지(자산재평가)	(953,019,582)	(78,186,447)	-	(1,031,206,029)
이연수익	16,596,356	3,735,519	-	20,331,875
마일리지충당부채	13,000,383	(1,561,678)	-	11,438,705
미지급비용	12,764,921	64,553	-	12,829,474
매도가능금융자산평가손익	(33,212,460)	119,642	(19,914,924)	(53,007,742)

파생상품평가이익	(19,484,921)	31,001,418	(7,834,957)	3,681,540
외화환산손익	37,840,490	(33,800,695)	-	4,039,795
전환사채평가손익	-	(11,502,226)	-	(11,502,226)
건설중인자산	402,867	40,287	-	443,154
기타의무형자산	(4,538,402)	3,414,028	-	(1,124,374)
임대차보증금	7,097,062	1,543,191	-	8,640,253
종업원급여및퇴직급여	24,269,675	173,829	3,154,217	27,597,721
영업권	(9,462,074)	(12,366,126)	-	(21,828,200)
해외종속기업 환산차이	545,502	-	(145,659)	399,843
기타	(34,402,598)	6,801,934	-	(27,600,664)
합 계	(1,101,632,829)	(162,313,989)	(16,169,855)	(1,280,116,673)

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	사업결합	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	459,924	-	-	-	459,924
관계기업및종속기업투자주식	(161,610,021)	-	(20,170,397)	(6,516,111)	(188,296,529)
건물	(11,307,062)	-	327,840	-	(10,979,222)
감가상각비	49,377,679	(93,473)	(6,471,126)	-	42,813,080
대손충당금	8,741,494	(13,213)	8,735,457	-	17,463,738
미수수익	(2,292,674)	(3,979)	(1,038,181)	-	(3,334,834)
장기선급비용	(10,401,263)	-	263,894	-	(10,137,369)
재고자산평가손실	2,478,811	488,027	337,169	-	3,304,007
반품충당부채	1,026,432	-	626,838	-	1,653,270
유형자산(차입원가자본화)	(13,177,446)	-	201,333	-	(12,976,113)
토지(자산재평가)	(997,068,548)	-	44,048,966	-	(953,019,582)
이연수익	14,029,467	-	2,566,889	-	16,596,356
마일리지충당부채	11,985,945	-	1,014,438	-	13,000,383
미지급비용	9,064,089	8,238	3,692,594	-	12,764,921
매도가능금융자산평가손익	(13,094,587)	-	(507)	(20,117,366)	(33,212,460)
파생상품평가이익	(29,824,180)	-	3,426,057	6,913,202	(19,484,921)
외화환산손익	33,870,376	-	3,970,114	-	37,840,490
건설중인자산	402,867	-	-	-	402,867
기타의무형자산	3,578,881	(8,187,269)	69,986	-	(4,538,402)
임대차보증금	6,309,897	-	787,165	-	7,097,062
종업원급여및퇴직급여	14,340,341	166,347	3,729,892	6,033,095	24,269,675
영업권	1,241,006	-	(10,703,080)	-	(9,462,074)
해외종속기업 환산차이	545,502	-	-	-	545,502
기타	11,617,264	(177,937)	(45,841,925)	-	(34,402,598)
합 계	(1,069,705,806)	(7,813,259)	(10,426,584)	(13,687,180)	(1,101,632,829)

(6) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자자산 및 지분과 관련하여 이연법인세자산 (부채)로 인식되지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	제 42 (당) 기말	제 41 (전) 기말	제 41 (전) 기초
관계기업주식	114,548,804	133,339,487	47,776,383
종속기업주식	187,498,237	74,143,714	141,445,602
합계	302,047,041	207,483,201	189,221,985

33. 연결현금흐름표

(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	62,946,222	84,900,006	75,230,843
예금	206,972,245	229,436,884	340,430,905
기타현금성자산	1,688,285,810	928,089,582	583,203,247
합 계	1,958,204,277	1,242,426,472	998,864,995

(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)	11,928,626	75,095,039
건설중인자산의 본계정 대체	1,013,400,017	733,541,238

34. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

1) 연결실체는 건물임차, 사무용품임차, 차량임차 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 지급계획은 다음과 같습니다.

① 제 42 (당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임차 등	273,389,029	1,018,329,297	1,674,592,598	2,966,310,924

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임차 등	276,638,900	1,081,627,025	1,885,210,307	3,243,476,232

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 512,097,313천원과 367,646,354천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 42 (당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임대 등	110,447,985	34,285,842	29,775,000	174,508,827

② 제 41 (전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임대 등	91,847,181	14,826,556	450,000	107,123,737

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 584,495,116천원과 517,053,702천원입니다.

35. 영업부문

(1) 연결실체는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 사업부문을 구분하여 보고하고 있습니다.

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

(2) 당기와 전기 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	매출액		영업이익		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
백화점	7,921,004,899	7,175,151,739	864,783,233	876,617,242	604,862,938	678,085,972
할인점	8,474,744,087	7,354,928,490	332,720,641	339,760,117	86,655,707	107,042,396
금융사업	1,484,993,594	1,314,778,006	250,533,528	222,783,053	182,188,616	162,483,091
기타	4,730,607,455	3,470,543,506	220,242,321	162,938,950	152,766,808	117,048,771
소 계	22,611,350,035	19,315,401,741	1,668,279,723	1,602,099,362	1,026,474,069	1,064,660,230
연결조정	(358,262,484)	(297,657,427)	(5,379,579)	(4,365,440)	(13,873,619)	38,989,253
연결조정후금액	22,253,087,551	19,017,744,314	1,662,900,144	1,597,733,922	1,012,600,450	1,103,649,483

(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	15,848,108,523	14,227,126,888	12,844,767,707	8,968,412,923	7,618,150,539	5,870,326,961
할인점	9,315,146,174	8,647,976,973	6,802,261,606	1,983,087,891	1,682,877,667	1,467,179,682
금융사업	7,655,659,510	6,670,128,928	4,588,796,411	6,148,109,689	5,367,154,074	3,441,539,249
기타	4,092,747,453	3,250,176,332	2,267,619,619	1,481,020,578	1,178,273,716	687,647,840
소 계	36,911,661,660	32,795,409,121	26,503,445,343	18,580,631,081	15,846,455,996	11,466,693,732
연결조정	(3,850,542,016)	(3,603,878,844)	(2,756,695,997)	(198,516,260)	(296,923,840)	(268,970,003)
연결조정후금액	33,061,119,644	29,191,530,277	23,746,749,346	18,382,114,821	15,549,532,156	11,197,723,729

(3) 당기와 전기 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 42(당) 기	제 41(전) 기
한국	20,294,595,278	17,274,478,662
중국	1,371,405,297	1,216,549,993
베트남	64,793,248	49,516,139
인도네시아	880,556,212	774,856,947
합 계	22,611,350,035	19,315,401,741
연결조정	(358,262,484)	(297,657,427)
연결조정후금액	22,253,087,551	19,017,744,314

36. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	609,803,060	240,959,434
	CNY	709,471,032	567,980,031
	IDR	618,423,782,803	598,423,782,803
	HKD	166,000,000	166,000,000
어음할인	원화	220,000,000	110,364,000
구매카드	원화	312,000,000	47,457,586
당좌차월	원화	84,000,000	877
수입신용장 개설	USD	13,500,000	2,962,485

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

지배회사인 롯데쇼핑(주)는 (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.

② 롯데카드

종속기업인 롯데카드는 American Express Company, Master Card International, Visa International 및 JCB International과 카드발급계약을 체결하여 카드를 발급하고 있으며, 각 카드와 관련하여 발생하는 카드사용액 등에 대하여 일정율의 수수료를 지급하고 있습니다.

③ 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 당기말 현재 비씨카드 및 신한카드와 업무제휴 및 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며 대한통운과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

④ 코리아세븐

종속기업인 코리아세븐은 당기말 현재 7-Eleven, Inc.(미국법인)와 편의점 서비스를 제공하는 7-Eleven 상표 및 이에 관련된 운영기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따르면 코리아세븐은 판매와 관련된 순매출의 0.6%~1%를 기술사용료로 지급하도록 되어 있습니다.

한편, 7-Eleven, Inc.(미국법인)에 대해 2003년 1월 1일을 시작으로 하여 그 후 매년 1월 1일(옵션일)에 코리아세븐 주식의 10%까지를 매입할 수 있는 권리를 부여하였으며, 한번에 또는 합계로 10% 이상을 매입할 수 없도록 되어 있습니다.

⑤ 롯데브랑제리

종속회사인 롯데브랑제리는 Shikishima Baking Co., Ltd.와 2011년 4월 20일부터 2013년 12월 31일까지 제빵기술도입약정을 재계약하였습니다. 재계약 조건은 매년 기술수수료로 최소(JPY 10,000,000), 최대(250,000,000원)으로 지급하도록 되어 있습니다. 또한 공장출하금액 기준으로 0.5%를 매반기말에 지급하고 있습니다.

⑥ 엔씨에프

종속회사인 엔씨에프는 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2010년 12월 1일에서 2016년 3월 31일까지 일본 NICE CLAUP CO., LTD.와 로열티 지급 약정을 하고 있습니다. 동 계약에 따르면 판매와 관련된 순매출의 2.2%, 제조와 관련된 순매출의 0.3%를 수수료로 지급하도록 되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 연결실체가 원고인 809건(소송가액 15,093,325천원)과 연결실체가 피고인 52건(소송가액 22,031,727천원)이 있으나, 연결실체의 경영진은 동소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기타 사항

① 당기말 현재 연결실체는 계약이행보증과 관련하여 고려중앙학원에 약속어음 1매를 건질로 제공하였습니다.

② 종속기업인 롯데미도파는 당기말 현재 정리채무가 전액 상환되었음에도 과거 정리채무에 대한 담보 등으로 제공한 수표 93매와 어음 653매를 관련 거래처 등에서 회수하지 못하였습니다. 그러나, 연결실체의 경영진은 상기 미회수 어음 및 수표의 지급가능성은 거의 없을 것으로 판단하고 있습니다.

③ 종속기업인 롯데카드는 자산유동화 카드채권이 적격요건을 갖추지 못하거나 연체등의 사유가 발생한 경우 하자담보책임을 부담하고 있으며, 신탁방식 유동화의 경우 신탁회사는 양도받은 자산이 일정수준을 유지하지 못할 경우 일정 금액 이상의 자산을 추가로 신탁할 것을 롯데카드에 요청할 수 있습니다. 또한, 자산유동화의 경우 연속한 3개 정산기간의 평균포트폴리오수익률이 동 기간의 평균기본비용률보다 낮아질 경우 또는 매 정산기간 종료일 현재 수정유동화자산원금잔액이 최저유동화원금잔액보다 낮아질 경우 등 관련 계약에서 정하는 일정사유에 해당될 경우 자산유동화전문유한회사는 유동화증권의 조기상환의무를 부담하게 됩니다.

37. 연결실체 간 주요거래

당기말 현재 연결실체간의 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
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.	한국 수출입은행	USD 6,000,000 및 발생이자	2011년 6월 30일 ~ 2012년 6월 30일	자금조달을 위한 지급보증

38. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 지배관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	회사명	지분율(%)
지배관계(*)	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 지배회사는 아니나 독점규제및공정거래에관한법률 상 롯데그룹에 포함된 회사입니다.

(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	37,527,056	35,694,052
	롯데제과	상품의 매출 등	14,436,962	23,809,104
	롯데칠성음료	상품의 매출 등	11,045,409	10,287,702
	롯데건설	상품의 매출 등	10,688,660	6,771,051
	부산롯데호텔	상품의 매출 등	7,760,791	7,984,104
관계기업	롯데역사	기타영업수익 등	25,643,116	27,825,861
기타	롯데삼강	상품의 매출 등	3,593,851	3,600,137
	롯데햄	상품의 매출 등	6,378,225	7,562,679
	롯데후레쉬델리카	상품의 매출 등	9,925,405	8,273,982
	롯데상사	상품의 매출 등	9,346,670	8,658,100
	롯데알미늄	기타영업수익 등	1,859,759	1,842,518
	롯데로지스틱스	상품의 매출 등	21,718,083	8,882,457
관계기업 등	기타	상품의 매출 등	138,055,452	96,077,882
합 계			297,979,439	247,269,629
주요주주	호텔롯데	지급임차료 등	78,537,600	71,864,706
	롯데제과	상품의 매입	138,601,452	118,797,110
	롯데칠성음료	상품의 매입	72,785,488	60,830,702
	롯데건설	유형자산의 매입	603,915,901	467,310,801
	부산롯데호텔	지급임차료 등	14,688,700	19,632,690
관계기업	롯데역사	상품의 매입	6,452,246	6,330,099
기타	롯데삼강	상품의 매입	29,296,128	24,041,435
	롯데햄	상품의 매입	62,451,504	61,535,373
	롯데후레쉬델리카	상품의 매입	70,377,241	52,884,050
	롯데상사	상품의 매입	239,348,045	182,256,719
	롯데알미늄	상품의 매입	84,521,587	80,188,156
	롯데로지스틱스	상품의 매입	1,093,038,521	445,319,898
관계기업 등	기타	상품의 매입	672,257,551	424,595,303
합 계			3,166,271,964	2,015,587,042

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

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	제 42 (당) 기말		제 41(전) 기말		제 41(전) 기초	
		채 권	채 무	채 권	채 무	채 권	채 무
주요주주	호텔롯데	30,015,162	14,339,429	23,983,686	11,445,881	24,964,104	8,105,438
	롯데제과	12,534,630	17,374,692	12,025,555	15,837,413	8,505,134	11,204,826
	롯데칠성음료	3,637,756	4,177,542	1,721,599	4,841,911	10,059,163	3,180,973
	롯데건설	115,366,332	232,208,549	48,427,160	236,209,388	57,435,442	275,098,885
	부산롯데호텔	526,143	2,301,138	2,776,634	1,878,592	2,556,157	1,923,951
관계기업	롯데역사	28,245,485	11,318,088	27,828,453	8,633,033	25,847,760	6,589,833
	롯데알미늄	16,367,036	27,300,488	15,253,579	23,634,739	12,665,547	22,113,917
기타	롯데삼강	998,364	11,549,249	341,609	10,565,281	1,478,206	10,943,897
	롯데햄	4,362,943	8,375,821	5,460,177	2,307,378	5,684,212	3,292,731
	롯데레췌멜리카	280,160	5,848,409	454,790	4,644,761	278,512	3,317,192
	롯데상사	6,980,066	17,390,580	4,275,056	11,541,053	4,809,269	12,522,007
	롯데로지스틱스	1,676,864	170,740,233	370,643	72,873,493	415,234	59,303,749
	기타	527,825,402	172,656,992	159,170,465	97,529,658	63,287,570	113,590,791
합 계		748,816,343	695,581,210	302,089,406	501,942,581	217,986,310	531,188,190

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

구 분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Lotte Shopping Rus Ltd.	한국산업은행	USD 10,000,000	2010년 5월 13일 ~ 2013년 5월 12일	자금조달을 위한 지급보증
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	우리은행	KRW 12,000,000,000	2011년 4월 29일 ~ 2012년 4월 27일	예금담보제공
		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 연결실체는 2008년 10월 디시네마오브코리아와 Twentieth Century Fox Film Corporation의 VPF계약 체결시 디시네마오브코리아의 계약 이행에 대하여 씨제이씨지브이와 각각 50%씩 보증하였습니다.

또한, 연결실체는 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.

39. 보고기간후 사건

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

40. 한국채택국제회계기준으로의 전환

주식 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 적용되었습니다.

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

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

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

① 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

② 누적외화환산차이

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

③ 간주원가로서의 공정가치나 재평가액

연결실체가 소유한 토지 및 일부 유형자산에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일의공정가치를 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

④ 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

연결실체는 기업회계기준서 제1101호의 면제조항을 적용하면서 일부 유형자산의 공정가치를 간주원가로 적용함에 따라 유형자산 처분 시 관련 처분손익이 변동되었습니다.

② 유형자산 상각방법의 변경

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

③ 구성요소의 분류

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

④ 반품충당부채

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

⑤ 금융자산의 손상

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

⑥ 연결범위 변경 및 관계기업 계정재분류

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 보유중인 투자유가증권에 대해서, 매도가능금융상품 및 관계기업투자로 재분류하고, 매도가능금융상품의 경우에는 공정가치로 평가하고 관계기업투자의 경우에는 지분법으로 평가하였습니다.

⑦ 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.

⑧ 임차, 임대보증금 현재가치평가

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

⑨ 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.

⑩ 영업권 상각비 환원 및 자산손상

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 영업권을 상각하지 않고 손상검사를 수행하였습니다. 또한 비금융자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여, 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하여 장부금액에 반영하였습니다.

⑪ 연회비정액상각

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 연회비에 대해서 용역제공기간 동안 정액법으로 상각하였습니다.

⑫ 이연대출부대수익

연결실체는 한국채택국제회계기준에 따라 수수료 등 카드론과 직접적으로 관련하여 발생한 부대수익을 당해 금융상품의 예상만기동안 유효이자율법으로 상각하였습니다.

⑬ 이연법인세 변동 및 법인세효과

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

⑭ 기타

- 투자부동산: 과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 재분류하였습니다.
- 회원권: 과거회계기준에서는 기타비유동자산으로 분류하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 내용연수가 비한정인 무형자산으로 재분류하였습니다.
- 웹사이트원가: 연결실체는 영업과 직접적인 관련이 없는 웹사이트 개발비용에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 발생시 비용으로 인식하였습니다.
- 당좌차월: 금융기관의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월은 과거회계기준에서 단기차입금으로 분류되었으나 국제회계기준에서 현금및현금성자산으로 재분류되었습니다.

(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	24,423,378,148	11,258,110,906	13,165,267,242
조정사항:			
유형자산간주원가(①)	29,510,594	-	29,510,594
유형자산 상각방법의 변경(②)	(11,759,162)	(11,887,820)	128,658
구성요소의 분류(③)	(269,667,107)	127,191	(269,794,298)
반품충당부채(④)	(1,451,905)	1,556,453	(3,008,358)
금융자산의 손상(⑤)	(12,900,577)	(167,039,320)	154,138,743
연결범위 변경 및 관계기업재분류(⑥)	(345,732,637)	(159,739,472)	(185,993,165)
종업원급여(⑦)	1,470,000	51,006,649	(49,536,649)
임차/임대보증금 현재가치평가(⑧)	(29,171,358)	(2,818,453)	(26,352,905)
고객충성제도(⑨)	-	8,754,362	(8,754,362)
자산손상(⑩)	(6,290,214)	(1,234,643)	(5,055,571)
연회비정액상각(⑪)	-	15,746,772	(15,746,772)
이연대출부대수익(⑫)	1,649,656	320,507	1,329,149
이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	(32,286,738)	204,819,951	(237,106,689)
기타(⑭)	646	646	-
조정액 합계	(676,628,802)	(60,387,177)	(616,241,625)
한국채택국제회계기준	23,746,749,346	11,197,723,729	12,549,025,617

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	30,249,886,606	16,101,370,054	14,148,516,552	1,043,834,210	991,961,783
조정사항:					
유형자산간주원가(①)	25,956	-	25,956	(156,173,607)	(1,191,250)
유형자산 상각방법의 변경(②)	116,371,618	-	116,371,618	86,504,340	86,504,340
구성요소의 분류(③)	(311,915,113)	127,191	(312,042,304)	(46,061,314)	(46,061,314)
반품충당부채(④)	(2,889,048)	1,689,272	(4,578,319)	(1,569,961)	(1,569,961)
금융자산의 손상(⑤)	(16,121,049)	(192,650,823)	176,529,775	25,887,602	25,887,602
연결범위 변경 및 관계기업재분류(⑥)	(989,884,042)	(730,407,584)	(259,476,458)	15,919,606	(31,717,780)
종업원급여(⑦)	6,764,891	93,057,512	(86,292,622)	(12,039,170)	(33,771,511)
임차/임대보증금 현재가치평가(⑧)	(33,264,658)	(2,890,374)	(30,374,283)	(4,028,234)	(4,028,234)
고객충성제도(⑨)	-	9,550,830	(9,550,830)	(796,468)	(796,468)
영업권상각비 환원 및 자산손상(⑩)	158,280,330	(1,234,643)	159,514,972	164,570,544	164,570,544
연회비정액상각(⑪)	-	17,998,050	(17,998,050)	(2,251,278)	(2,251,278)
이연대출부대수익(⑫)	2,873,595	-	2,873,595	2,237,164	2,237,164
이연법인세변동 및 법인세효과(⑬)	1,047,989	250,576,830	(249,528,841)	(19,594,191)	(19,594,191)
기타(⑭)	10,353,202	2,345,841	8,007,360	7,210,240	2,405,654
조정액 합계	(1,058,356,329)	(551,837,898)	(506,518,431)	59,815,273	140,623,317
한국채택국제회계기준	29,191,530,277	15,549,532,156	13,641,998,121	1,103,649,483	1,132,585,100

(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 지급금액은 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다.

또한 금융기관의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하고 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 당좌차월은 과거회계기준에서 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류되었으나 국제회계기준에서 현금및현금성자산으로 재분류되었습니다.

그 외에 국제회계기준하의 현금흐름표는 과거회계기준하의 현금흐름표와 중요한 차이가 없습니다.