

롯데쇼핑주식회사

재무제표에 대한

감사보고서

제 43(당) 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 42(전) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 11일

본 감사인은 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 롯데쇼핑주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 회사는 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여

적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 11일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

제 43(당) 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 42(전) 기

2011 년 01 월 01 일 부터

2011 년 12 월 31 일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 신 현

재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2012 년 12 월 31 일 현재

제 42(전) 기 2011 년 12 월 31 일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자 산			
유동자산		2,953,057,050,090	3,732,745,971,689
현금및현금성자산	6,29,31,36	217,469,675,403	1,336,910,527,256
매출채권및기타채권	4,6,35,36	682,362,275,533	512,421,762,880
기타금융자산	5,6,29,36	263,733,496,229	279,087,363,722
재고자산	7	1,693,109,183,364	1,484,169,908,496
기타비금융자산	8	96,382,419,561	120,156,409,335
비유동자산		21,849,533,981,311	19,109,584,082,611
관계기업및종속기업투자	9,10,29,35	6,260,260,269,433	4,972,342,657,465
기타금융자산	5,6,29,36	1,010,236,989,154	939,113,908,591
유형자산	11	12,402,201,996,506	11,115,381,173,763
투자부동산	12	353,574,395,043	413,843,594,053
영업권	13	605,663,020,618	384,913,157,727
무형자산	13	510,051,811,746	506,154,973,541

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기타비금융자산	8	707,545,498,811	777,834,617,471
자 산 총 계		24,802,591,031,401	22,842,330,054,300
부 채			
유동부채		5,001,359,819,959	5,273,986,551,104
차입금및사채	6,15,29,36	607,008,946,681	1,209,010,624,221
매입채무및기타채무	6,14,35,36	3,193,419,213,064	3,048,650,071,740
기타금융부채	6,29,36	321,913,719,902	288,225,928,703
미지급법인세	30	174,501,117,641	114,757,878,492
선수수익	16	93,685,056,840	81,608,321,297
총당부채	17	3,222,864,087	3,443,092,399
기타비금융부채	18	607,608,901,744	528,290,634,252
비유동부채		5,610,466,612,955	4,353,235,394,568
차입금및사채	6,15,29,36	4,173,616,513,454	2,993,314,373,580
기타금융부채	6,29,36	105,365,716,449	39,535,622,748
확정급여부채및기타장기급여채무	19	122,878,933,861	128,026,045,260
이연법인세부채	30	1,205,225,369,462	1,190,342,763,016
선수수익	16	3,380,079,729	2,016,589,964
부 채 총 계		10,611,826,432,914	9,627,221,945,672
자 본			
자본금	1,21	145,216,870,000	145,216,870,000
자본잉여금	21,37	3,653,764,662,426	3,622,182,823,187
이익잉여금	22	10,351,354,521,167	9,405,868,435,186
기타포괄손익누계액	23	40,428,544,894	41,839,980,255
자 본 총 계		14,190,764,598,487	13,215,108,108,628
부 채 및 자 본 총 계		24,802,591,031,401	22,842,330,054,300

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
-----	----	-----------	-----------

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출	25,33,34,35	16,121,838,218,747	15,181,721,989,492
매출원가	25,26,35	(11,248,526,798,450)	(10,647,565,489,918)
매출총이익		4,873,311,420,297	4,534,156,499,574
판매비와관리비	26,28,35	(3,735,749,411,035)	(3,281,073,402,455)
영업이익		1,137,562,009,262	1,253,083,097,119
영업외수익	27	36,793,532,227	42,318,354,939
영업외비용	27	(54,356,606,005)	(65,889,495,114)
금융수익	29	457,226,469,763	233,505,690,221
금융비용	29	(243,050,376,187)	(341,037,860,045)
법인세비용차감전이익		1,334,175,029,060	1,121,979,787,120
법인세비용	30	(315,960,344,232)	(379,043,160,322)
당기순이익		1,018,214,684,828	742,936,626,798
기타포괄손익	23,30	(30,574,973,208)	(48,497,965,873)
매도가능금융자산평가손실		(5,494,738,890)	(59,816,092,474)
파생상품평가이익		3,632,686,964	8,767,788,102
보험수리적손실		(38,474,324,336)	(10,221,507,786)
기타포괄손익에 대한 법인세효과		9,761,403,054	12,771,846,285
총포괄이익		987,639,711,620	694,438,660,925
주당이익			
기본 및 희석주당이익	24	35,058	25,580

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2011.1.1(전기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	8,713,655,672,364	83,179,143,152	12,564,234,508,703

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	742,936,626,798	-	742,936,626,798
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(48,147,802,671)	(48,147,802,671)
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	6,808,639,774	6,808,639,774
보험수리적이익(손실)	-	-	(7,158,802,976)	-	(7,158,802,976)
기타포괄손익 소계	-	-	(7,158,802,976)	(41,339,162,897)	(48,497,965,873)
총포괄손익 합계	-	-	735,777,823,822	(41,339,162,897)	694,438,660,925
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
연차배당	-	-	(43,565,061,000)	-	(43,565,061,000)
2011.12.31(전기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	9,405,868,435,186	41,839,980,255	13,215,108,108,628
2012.1.1(당기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	9,405,868,435,186	41,839,980,255	13,215,108,108,628
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	1,018,214,684,828	-	1,018,214,684,828
기타포괄손익:					
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(4,165,012,079)	(4,165,012,079)
파생상품평가이익(손실)	-	-	-	2,753,576,718	2,753,576,718
보험수리적이익(손실)	-	-	(29,163,537,847)	-	(29,163,537,847)
기타포괄손익 소계	-	-	(29,163,537,847)	(1,411,435,361)	(30,574,973,208)
총포괄손익 합계	-	-	989,051,146,981	(1,411,435,361)	987,639,711,620
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
중속기업 합병	-	31,581,839,239	-	-	31,581,839,239
연차배당	-	-	(43,565,061,000)	-	(43,565,061,000)
2012.12.31(당기말)	145,216,870,000	3,653,764,662,426	10,351,354,521,167	40,428,544,894	14,190,764,598,487

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,170,519,507,904	1,202,747,579,918
당기순이익	1,018,214,684,828	742,936,626,798
조정:	707,832,642,170	967,453,818,533
법인세비용	315,960,344,232	379,043,160,322
퇴직급여	63,440,562,362	59,649,662,837
장기종업원급여	3,181,090,486	6,220,594,072
감가상각비	374,436,191,586	308,540,377,017
무형자산상각비	104,182,353,523	65,528,491,790
외화환산손실	601,843,512	72,524,326,897
유형자산처분손실	6,091,591,724	17,178,964,398
대손상각비(대손충당금환입액)	(416,810,034)	43,968,399
기타의대손상각비(대손충당금환입액)	3,175,864,808	(16,499,820,584)
무형자산손상차손	270,621,035	609,491,624
관계기업및종속기업투자주식처분손실	7,554,196,222	-
매도가능금융자산처분손실	1,003,311,140	5,897,260
매도가능금융자산손상차손	4,009,820,000	-
기타비유동자산손상차손	-	204,303,883
파생상품평가손실	83,039,000,000	35,305,107,978
파생상품거래손실	2,788,000,000	19,903,600,000
지급임차료	54,124,208,342	27,194,217,782
당기손익인식금융부채평가손실(이익)	(98,586,357,625)	54,543,505,084
외화환산이익	(200,150,719,769)	(561,617,011)
유형자산처분이익	(1,343,778,068)	(9,094,710,764)
무형자산처분이익	-	(35,084,741)
관계기업및종속기업투자주식처분이익	(374,463,750)	(204,046,970)
매도가능금융자산처분이익	-	(62,776,929,948)
파생상품평가이익	-	(18,978,000,000)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
파생상품거래이익	(50,000,000)	(26,492,008,022)
임대수익	(3,202,720,914)	(2,741,059,254)
이자비용	141,533,676,948	149,756,862,453
이자수익	(66,905,574,071)	(69,941,669,029)
배당금수익	(86,529,609,519)	(21,473,766,940)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(318,209,935,445)	(156,711,534,888)
매출채권의 감소(증가)	(116,679,024,025)	(72,565,134,524)
기타채권의 감소(증가)	(29,910,283,862)	(4,106,021,522)
기타금융자산의 감소(증가)	(77,841,033,082)	(86,316,134,399)
재고자산의 감소(증가)	(80,682,600,679)	(249,379,591,452)
기타비금융자산의 감소(증가)	46,608,313,850	(88,868,670,569)
매입채무의 증가(감소)	45,445,739,910	272,075,484,080
기타채무의 증가(감소)	(52,902,550,502)	87,945,910,645
기타금융부채의 증가(감소)	(16,948,416,333)	25,344,831,392
기타비금융부채의 증가(감소)	77,787,122,544	18,058,734,267
이연수익의 증가(감소)	11,853,763,419	3,013,105,391
총당부채의 증가(감소)	(815,218,639)	(315,364,318)
확정급여채무및기타장기급여채무의 지급	(39,776,835,019)	(28,913,272,366)
사외적립자산의 증가	(84,348,913,027)	(32,685,411,513)
법인세(납부)	(237,317,883,649)	(350,931,330,525)
투자활동으로 인한 현금흐름	(2,963,249,725,082)	(1,204,674,047,227)
투자활동으로 인한 현금유입액	290,848,662,402	861,168,272,058
단기금융상품의 감소	117,092,764,000	612,824,877,102
단기대여금의 감소	-	36,444,800,000
장기대여금의 감소	1,729,950,000	-
매도가능금융자산의 처분	56,874,094,860	74,746,714,746
관계기업및종속기업투자주식의 처분	10,816,703,102	2,166,420,640
유형자산의 처분	55,069,377,491	134,175,895,961
무형자산의 처분	48,745,448,784	234,563,609
기타자산의 감소	-	575,000,000
사업결합으로 인한 현금유입액	520,324,165	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(3,384,960,633,163)	(2,129,284,377,264)
단기금융상품의 증가	(127,294,116,000)	(724,981,764,000)
장기대여금의 증가	-	(2,200,000,000)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매도가능금융자산의 취득	(53,902,035,824)	(10,743,305,610)
관계기업및종속기업투자주식의 취득	(1,825,955,947,542)	(334,246,424,026)
유형자산의 취득	(1,284,649,466,387)	(993,715,409,397)
투자부동산의 취득	-	(1,664,921,135)
무형자산의 취득	(93,159,067,410)	(58,312,553,096)
기타자산의 증가	-	(3,420,000,000)
이자수취	44,332,636,160	41,968,291,039
배당금수취	86,529,609,519	21,473,766,940
재무활동으로 인한 현금흐름	673,289,365,325	713,490,180,135
재무활동으로 인한 현금유입액	2,614,765,473,712	3,825,274,209,677
단기차입금의 차입	1,277,700,000,000	1,884,500,000,000
사채의 발행	1,337,065,473,712	1,940,774,209,677
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,802,238,000,000)	(2,926,180,935,152)
단기차입금의 상환	(1,346,000,000,000)	(2,094,500,000,000)
유동성장기부채의 상환	(456,238,000,000)	(831,680,935,152)
이자지급	(95,673,047,387)	(142,038,033,390)
배당금지급	(43,565,061,000)	(43,565,061,000)
현금의 증가(감소)	(1,119,440,851,853)	711,563,712,826
기초의 현금	1,336,910,527,256	625,346,814,430
기말의 현금	217,469,675,403	1,336,910,527,256

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

제 43(당) 기 2012년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2011년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑 주식회사("당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 28개점, 할인점 103개점, 슈퍼마켓 391개점, 영화관 55개관을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
신동빈	4,237,627	14.6
신동주	4,235,883	14.6
신격호	293,877	1.0
신영자	232,818	0.8
(주)호텔롯데	2,781,947	9.6
한국후지필름(주)	2,474,543	8.5
롯데제과(주)	2,474,543	8.5
롯데정보통신(주)	1,515,653	5.2
롯데칠성음료(주)	1,237,272	4.3
롯데건설(주)	300,019	1.0
(주)부산롯데호텔	246,720	0.9
기타주주	9,012,472	31.0
합 계	29,043,374	100.0

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제 13 조 1 항 1 호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로

표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 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

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

(4) 추정과 판단

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

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

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 금융상품의 구분 및 공정가치
- 주석 13: 영업권 및 기타무형자산
- 주석 17: 총당부채
- 주석 19: 종업원급여
- 주석 30: 법인세비용
- 주석 34: 우발부채와 약정사항
- 주석 36: 위험관리

(5) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 재무제표 표시

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 당사의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 당사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위:천원)				
계정	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
개정전 영업이익		1,119,998,935		1,229,511,957
차이내역:		17,563,074		23,571,140

판매비와관리비	615,069		61,202	
기타영업수익	(37,318,003)		(42,318,355)	
기타영업비용	54,266,008		65,828,293	
개정후 영업이익		1,137,562,009		1,253,083,097

(6) 별도재무제표의 발행승인일

당사의 별도재무제표는 2013년 2월 27일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 33에서 설명한 바와 같이 당사는 영업부문을 백화점, 할인점, 슈퍼 및 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

재고자산의 판매시, 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 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 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 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

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

당사는 위험회피관계의 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적과 위험회피전략을 공식적으로 지정하고 문서화를 수행하고 있습니다. 또한 이 문서에는 위험회피수단, 위험회피대상항목 및 위험회피관계의

개시시점과 그 후속기간에 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 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 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치위험회피회계의 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 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계의 중단시점에서 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 향후 예상거래가 발생하는 회계기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것이라 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 파생상품의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

2) 기타 파생상품

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

(7) 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 추정미래현금흐름에 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 재

무적 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 동주식의 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 총당금계정을 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 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(8) 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 제 1101 호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그

원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10 ~ 50 년	차량운반구	5 년
구축물	7 ~ 40 년	장치장식물	5 년
기계장치	5 ~ 30 년	비품	5 년

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	10년~20년
기타의무형자산(*)	4년~10년

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 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 경우에만 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 ~ 50 년을 적용하여 정액 법으로 상 각하고 있 습니다.

당사는 매 보고기간말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산

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

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

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의

회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

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

(13) 리스

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

① 금융리스

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

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

② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(14) 차입원가

적격자산의 취득 또는 건설과 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 필요로하는 자산을 말하며, 금융자산과 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산은 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자기에 한하여, 보고기간 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 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다.

보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(15) 비파생금융부채

당사는 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.

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 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: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련하여 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 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 손익이 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.

(17) 총당부채

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

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

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

(18) 외화

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

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

(19) 납입자본

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

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리과 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 대금결제기러어지고 시즌 이후에는 상품을 반품할 수 없다는 조건 등이 계약서에 포함되어 있고, 계절성이 없는 상품의 경우 구매 후 90 일 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 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 해당 수익에서 이연시키고, 수익은 포인트가 회수되었을 때 인식하고 있습니다. 한편, 매출과 무관하게 부여하는 포인트에 대해서는 당기비용 및 총당부채로 계상하고 있습니다.

③ 수수료

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

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

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

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

(22) 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 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타포괄손익)만 허용하고 있습니다. 또한, 사외적립자산에 우량회사채수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제 1113 호 '공정가치 측정' 제정

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

③ 기업회계기준서 제 1001 호 '재무제표 표시'

기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012 년 7 월 1 일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
매출채권	520,896,362	395,432,304
미수금	164,598,497	119,488,004
소 계	685,494,859	514,920,308
대손충당금	(3,132,583)	(2,498,545)
합 계	682,362,276	512,421,763

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	명 칭	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말	사용제한내용
기타금융자산(유동)	정기예금	우리은행 외	17,294,116	17,092,764	질권설정

	별단예금	기업은행	74,500,000	64,500,000	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	별단예금	신한은행 외	16,400	16,400	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	경상남도청 외	38,478,568	32,211,225	이행보증
합계			130,289,084	113,820,389	

6. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	217,469,675	217,469,675	1,336,910,527	1,336,910,527
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	682,362,276	682,362,276	512,421,763	512,421,763
	단기금융상품	191,794,116	191,794,116	181,592,764	181,592,764
	기타	20,000	20,000	20,000	20,000
	미수수익	4,586,556	4,586,556	10,296,964	10,296,964
	유동성보증금	67,332,824	67,332,824	59,794,401	59,794,401
	비유동자산:				
	당좌개설보증금	16,400	16,400	16,400	16,400
	장기대여금	67,200,000	67,200,000	70,879,950	70,879,950
	보증금	684,478,959	684,478,959	610,332,808	610,332,808
	소 계	1,697,791,131	1,697,791,131	1,445,355,050	1,445,355,050
	매도가능금융자산	시장성 있는 지분증권(*2)	81,539,170	81,539,170	70,522,104
시장성 없는 지분증권(*3)		115,113,952	115,113,952	93,420,431	93,420,431
취득원가로 평가한 지분증권(*4)		61,888,508	61,888,508	63,648,328	63,648,328
시장성 없는 채무증권(*5)		-	-	37,226,958	37,226,958
소 계		258,541,630	258,541,630	264,817,821	264,817,821
위험회피파생상품자산	유동성	-	-	17,621,701	17,621,701
	비유동성	-	-	2,828,464	2,828,464
	소 계	-	-	20,450,165	20,450,165
금융자산 합계		2,173,802,436	2,173,802,436	3,067,533,563	3,067,533,563

- (*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.
- (*2) 시장성 있는 지분증권의 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.
- (*3) 활성거래시장이 존재하지 않는 비상장지분상품에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.
- (*4) 해당 지분증권에 대해서는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이가 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다. 한편, 당사는 취득원가로 평가한 지분증권 중 회수가능성이 낮은 지분증권에 대하여 당기 중 4,009,820 천원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
단기금융상품	191,794,116	181,592,764
매도가능금융자산	-	9,761,534
유동성위험회피파생상품자산	-	17,621,701
미수수익	4,586,556	10,296,964
유동성보증금	67,332,824	59,794,401
기타	20,000	20,000
유동자산 계	263,733,496	279,087,364
당좌개설보증금	16,400	16,400
매도가능금융자산	258,541,630	255,056,287
장기대여금	67,200,000	70,879,950
보증금	684,478,959	610,332,808
비유동성위험회피파생상품자산	-	2,828,464
비유동자산 계	1,010,236,989	939,113,909

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 43(당) 기말				제 42(전) 기말
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BS 금융지주	5,259,597	2.72%	24,877,137	69,426,680	58,118,547
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	12,086,934	12,366,941
기타	-	-	607,821	25,556	36,616
소 계			27,732,312	81,539,170	70,522,104
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데상사	94,785	10.58%	18,878,190	32,334,291	35,197,272
롯데알미늄	62,609	6.03%	28,976,272	37,464,850	36,305,895
롯데로지스틱스	66,308	4.64%	3,999,998	8,455,066	7,059,813
낙천지산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	-	-	37,226,957
기타	-	-	85,776,146	56,829,301	36,586,828
소 계			179,549,558	177,002,460	194,295,717
합 계			207,281,870	258,541,630	264,817,821

(4) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융부채범주	계정명	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	908,632,554	908,632,554	1,007,218,911	1,007,218,911
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무및기타채무	3,193,419,213	3,193,419,213	3,048,650,072	3,048,650,072
	단기차입금	300,000,000	300,000,000	300,000,000	300,000,000
	유동성장기차입금	-	-	560,570,884	560,570,884
	유동성사채	307,008,947	307,008,947	348,439,740	348,439,740
	금융보증부채	1,477,840	1,477,840	437,306	437,306
	미지급비용	89,690,708	89,690,708	78,243,413	78,243,413
	유동성예수보증금	225,149,839	225,149,839	202,448,870	202,448,870

	비유동부채:				
	장기차입금	374,250,000	374,250,000	-	-
	사채	2,890,733,960	2,890,733,960	1,986,095,462	1,986,095,462
	예수보증금	29,462,484	29,462,484	34,435,545	34,435,545
	소 계	7,411,192,991	7,411,192,991	6,559,321,292	6,559,321,292
위험회피파생상품부채	유동성	5,595,333	5,595,333	7,096,340	7,096,340
	비유동성	75,903,232	75,903,232	5,100,078	5,100,078
	소 계	81,498,565	81,498,565	12,196,418	12,196,418
금융부채 합계		8,401,324,110	8,401,324,110	7,578,736,621	7,578,736,621

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
유동성위험회피파생상품부채	5,595,333	7,096,340
금융보증부채	1,477,840	437,306
미지급비용	89,690,708	78,243,413
유동성예수보증금	225,149,839	202,448,870
유동부채 계	321,913,720	288,225,929
비유동성위험회피파생상품부채	75,903,232	5,100,078
예수보증금	29,462,484	34,435,545
비유동성부채 계	105,365,716	39,535,623

(6) 공정가치의 측정

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

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

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

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

① 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산	81,539,170	-	115,113,952	196,653,122
금융자산 계	81,539,170	-	115,113,952	196,653,122
당기손익인식금융부채	-	908,632,554	-	908,632,554
파생상품부채	-	81,498,565	-	81,498,565
금융부채 계	-	990,131,119	-	990,131,119

수준 3 에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준 3 에 해당하는 금융상품의 공정가치 하락이 세전기타포괄손익에 미치는 영향은 17,077,473 천원 입니다.

② 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산	70,522,104	37,226,957	93,420,431	201,169,492
파생상품자산	-	20,450,165	-	20,450,165
금융자산 계	70,522,104	57,677,122	93,420,431	221,619,657
당기손익인식금융부채	-	1,007,218,911	-	1,007,218,911
파생상품부채	-	12,196,418	-	12,196,418
금융부채 계	-	1,019,415,329	-	1,019,415,329

수준 3 에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준 3 에 해당하는 금융상품의 공정가치 하락이 세전기타포괄손익에 미치는 영향은 14,136,893 천원 입니다.

7. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
상품	1,643,474,004	1,484,236,318
평가손실총당금	(6,957,151)	(5,667,977)
제품	3,635,871	2,932,796
재공품	143,579	249,202
원재료	191,925	166,303
부재료	60,044	28,522
저장품	566,852	1,187,484
미착품	302,563	158,312
완성주택	-	878,948
미완성건물	5,555,247	-
용지	46,136,249	-
합 계	1,693,109,183	1,484,169,908

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실총당금의 증감은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실총당금의 증가(감소)	1,289,174	(2,878,373)

8. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
선급금	38,749,530	61,904,164
선급비용	57,395,494	58,252,245
기타	237,396	-
유동자산 계	96,382,420	120,156,409
장기선급금	82,631,698	126,006,552
장기선급비용	624,913,801	651,828,065
비유동자산 계	707,545,499	777,834,617

9. 관계기업및공동지배기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업및공동지배기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업및공동지배기업명	소재지	주요영업활동	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	157,380,026	25.00	157,380,026
대흥기획	한국	광고대행	34.00	28,784,692	30.00	27,284,692
롯데닷컴	한국	유통	34.39	11,610,349	34.39	11,610,349
롯데캐피탈	한국	여신전문업	20.22	70,213,885	20.22	70,213,885
롯데리아	한국	가공식품	30.81	83,333,283	30.81	83,333,283
FRL 코리아	한국	의류수입·판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
레이크파크	한국	부동산개발	-	-	23.90	5,635,692
롯데자산개발	한국	부동산개발	31.96	43,479,734	31.96	43,479,734
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
롯데부여리조트	한국	부동산개발	22.22	16,672,766	22.22	16,672,766
롯데자이언츠	한국	운동레저사업	30.00	823,193	30.00	823,193

(단위:천원)						
관계기업및공동지배기업명	소재지	주요영업활동	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
레이크파크자산관리	한국	부동산개발	-	-	23.90	71,989
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	34.26	132,999,205	30.81	110,907,855
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	55,130,944	45.00	55,130,944
블리스	한국	식품제조	-	-	30.00	150,000
엠벤처문화활성화투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	2,500,000	25.00	2,500,000
캐피탈원 다양성영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	20.00	1,000,000	20.00	1,000,000
소빅영상투자조합	한국	영화제작·투자	26.67	4,000,000	26.67	4,000,000
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	3,000,000	25.00	3,000,000
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	7,687,088	49.00	5,529,686
Hemisphere Film Investors II LLC(*)	미국	영화투자	100.00	26,739,883	100.00	23,260,948
CJ 창투 14 호문화콘텐츠투자조합	한국	영화제작·투자	30.00	6,000,000	30.00	6,000,000
리딩아시아 문화산업투자조합	한국	영화제작·투자	21.01	4,000,000	-	-
Shandong Longzhile Cinema Co.,Ltd	중국	영화상영	49.02	1,735,118	-	-
관계기업 계				698,022,854		668,917,730
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	중국	유통	50.00	-	50.00	-
디시네마오브코리아	한국	디지털영사시스템	50.00	-	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	1,496,002	49.00	1,496,002
에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	2,500,000	50.00	1,000,000
공동지배기업 계				3,996,002		2,496,002
합 계				702,018,856		671,413,732

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

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
롯데브랑제리	한국	식품제조	90.54	9,529,708	90.54	9,529,708
롯데미도파	한국	유통	79.01	582,875,149	79.01	582,875,149
롯데카드	한국	여신전문업 외	92.54	982,949,821	92.54	982,949,821
우리홈쇼핑	한국	유통	53.03	393,213,074	53.03	393,213,074
코리아세븐	한국	유통	51.14	82,473,151	51.14	82,470,835
롯데스퀘어	한국	유통	-	-	100.00	520,041,900
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	95.00	47,547,500	95.00	14,297,500
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	39.22	40,000,000	39.22	40,000,000
엔씨에프	한국	의류제조·판매	94.50	18,876,353	94.50	18,876,353
씨에스유통	한국	유통	99.94	255,816,789	-	-
롯데하이마트	한국	유통	65.25	1,248,068,468	-	-
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	홍콩	지주회사	100.00	1,054,688,712	100.00	945,998,703
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	싱가폴	지주회사	100.00	239,544,879	100.00	232,704,541
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	100.00	125,242,971	94.55	47,665,700
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	53.84	39,864,092	53.84	39,864,092
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	100.00	158,133,738	100.00	158,133,738
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	40.00	10,841,120	40.00	10,841,120
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	55.00	214,067,989	55.00	214,067,989
Lotte Cinema Vietnam	베트남	영화상영	90.00	7,098,702	90.00	7,098,702

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
Co., Ltd.						
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	18.46	40,877,508	-	-
Lotte(China) Company Management Co., Ltd.	중국	관리회사	70.00	6,231,689	-	-
합 계				5,558,241,413		4,300,928,925

(*) 소유지분율은 당사에서 보유하고 있는 지분을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분은 주석 35 에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 중 시장성 있는 지분에 대한 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
롯데미도파	710,366,633	823,613,488
롯데하이마트	1,059,745,251	-

11. 유형자산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	합병	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,493,817,136	5,025,838	152,749,573	(1,403,476)	245,052,885	6,895,241,956
건물	4,498,760,774	33,985,879	240,955,589	(41,701,615)	532,130,145	5,264,130,772
구축물	258,369,845	1,048,687	92,497	(2,752,135)	4,826,528	261,585,422
기계장치	68,592,002	3,758,220	-	(304,307)	2,227,041	74,272,956
차량운반구	3,111,449	652,184	4,382	(173,239)	69,918	3,664,694
장치장식물	152,226,959	7,453,926	1,257,213	(886,147)	20,944,671	180,996,622
비품	1,564,535,372	106,299,706	99,924,572	(51,081,830)	252,039,489	1,971,717,309

건설중인자산	701,708,836	1,126,425,026	6,665,565	(190,386)	(1,075,147,775)	759,461,266
합 계	13,741,122,373	1,284,649,466	501,649,391	(98,493,135)	(17,857,098)	15,411,070,997

(*) 기타증(감)액은 계정간 대체, 전기 취득금액의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 기타증(감)액은 계정간 대체, 전기 취득금액의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	처분액	합병	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,365,516,368	(4,259,585)	25,884,176	134,126,319	18,390,437	1,539,657,715
구축물	54,480,051	(128,937)	15,525	12,041,521	142,524	66,550,684
기계장치	21,784,089	(247,333)	-	5,415,146	4,694	26,956,596
차량운반구	2,010,114	(172,504)	2,237	469,703	11,535	2,321,085

장치장식물	124,458,915	(824,791)	502,076	12,126,685	-	136,262,885
비품	1,057,491,662	(33,042,794)	7,300,969	205,153,495	216,703	1,237,120,035
합 계	2,625,741,199	(38,675,944)	33,704,983	369,332,869	18,765,893	3,008,869,000

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부가액	담보설정금액	임대보증금	담보권자
건물	95,000,006	62,420,115	48,217,271	신한은행 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자본화된 차입원가	-	673,440
자본화이자율	-	4.73%

12. 투자부동산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	취득액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	293,620,480	-	(38,041,869)	255,578,611
건물	181,786,558	-	(35,291,933)	146,494,625
합 계	475,407,038	-	(73,333,802)	402,073,236

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	61,563,444	5,103,322	(18,167,925)	48,498,841

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
임대수익	31,753,871	38,875,265
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	9,408,581	10,432,335

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물	서울시 송파구 잠실동 40-1 외 37 건	353,574,395	569,232,911

13. 영업권 및 무형자산

(1) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금 액	취득액	합병	상 각	손 상	처분액	기타증(감) 액	기말장부금 액
영업권	384,913,158	4,067	217,127,940	-	(270,621)	-	3,888,477	605,663,021
산업재산권	1,158,490	989,469	-	(586,717)	-	-	-	1,561,242
시설이용권	486,396,089	8,594,624	4,268,514	(27,947,818)	-	(48,745,449)	59,399,072	481,965,032
회원권	9,924,674	4,672,430	-	-	-	-	-	14,597,104
기타무형자 산	8,675,720	78,898,477	13,015	(75,647,819)	-	-	(10,960)	11,928,433
합 계	891,068,131	93,159,067	221,409,469	(104,182,354)	(270,621)	(48,745,449)	63,276,589	1,115,714,832

(2) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 영업권 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트
손상테스트를 위해 영업권은 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다. 당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
현금창출단위집단	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
백화점	217,127,940	-
할인점	338,042,671	338,042,671
슈퍼	50,492,410	46,870,487
합 계	605,663,021	384,913,158

당사는 슈퍼부문의 회수가능가액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 당기 및 전기에 각각 270,621 천원, 609,492 천원을 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 2012 년의 사용가치는 2011 년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

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

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

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

(4) 비한정무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 비한정무형자산으로 분류된 회원권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
현금창출단위집단	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
백화점	10,307,163	6,378,851
할인점	1,976,374	1,531,191
슈퍼	1,192,497	893,563
기타	1,121,070	1,121,069
합 계	14,597,104	9,924,674

비한정무형자산에 대한 손상테스트 결과 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
매입채무	2,492,826,735	2,311,166,526
미지급금	700,592,478	737,483,546
합 계	3,193,419,213	3,048,650,072

15. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
단기차입금	300,000,000	300,000,000
유동성장기차입금	-	560,878,000
현재가치할인차금	-	(307,116)
사채	307,110,000	348,516,000
사채할인발행차금	(101,053)	(76,260)
유동부채 계:	607,008,947	1,209,010,624
장기차입금	374,250,000	-
사채	3,811,077,554	3,002,632,911
사채할인발행차금	(11,711,041)	(9,318,537)
비유동부채 계:	4,173,616,513	2,993,314,374

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율(%)	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
삼성증권	전기말: 3.60	-	100,000,000
ING 은행	전기말: 4.08	-	100,000,000
외환은행	당기말: 3.62 , 전기말: 4.34	100,000,000	100,000,000
신한은행	당기말: 3.05	200,000,000	-
합 계		300,000,000	300,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	만기일(*1)	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
주식회사 롯데(일본)	당기말: 2.30 전기말: 3.40	2015.08.31	124,750,000	148,516,000
		2015.09.30	249,500,000	297,032,000
소 계			374,250,000	445,548,000
BNP Paribas Bank	3M USD Libor+1.20	-	-	115,330,000
합 계			374,250,000	560,878,000
현재가치할인차금			-	(307,116)
총장부금액			374,250,000	560,570,884
유동성장기차입금			-	560,878,000
현재가치할인차금			-	(307,116)
장부금액			374,250,000	-

(*) 주식회사 롯데(일본)으로부터의 차입금은 당기 중 만기일이 도래하였으나, 만기가 연장되어 장기차입금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말	보증기관
제 50 회 원화사채	2012.02.05	-	-	200,000,000	무보증
제 51 회 외화사채	2012.06.26	-	-	148,516,000	무보증
제 53 회 원화사채	2014.12.03	5.30%	250,000,000	250,000,000	무보증
제 54-1 회 원화사채	2013.03.12	4.44%	200,000,000	200,000,000	무보증
제 54-2 회 원화사채	2015.03.12	4.82%	400,000,000	400,000,000	무보증
제 55 회 외화사채	2013.05.20	3M USD Libor+0.80	107,110,000	115,330,000	무보증
제 57 회 외화사채	2014.03.17	3M USD Libor+0.80	214,220,000	230,660,000	무보증
제 58-1 회 외화사채	2014.12.05	3M JPY Libor+0.60	187,125,000	222,774,000	무보증
제 58-2 회 외화사채	2014.11.28	3M USD Libor+1.50	107,110,000	115,330,000	무보증
제 59-1 회 원화사채	2015.08.07	2.98	350,000,000	-	무보증
제 59-2 회 원화사채	2017.08.07	3.20	230,000,000	-	무보증
제 59-3 회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	-	무보증

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말	보증기관
제 60 회 외화사채	2015.12.13	3M USD Libor+0.68	107,110,000	-	무보증
제 1 회 미화공모사채	2016.04.07	3.88	428,440,000	461,320,000	무보증
제 2 회 미화공모사채	2017.05.09	3.38	428,440,000	-	무보증
달러화해외전환사채(*)	2016.07.05	-	515,643,607	539,613,500	무보증
엔화해외전환사채(*)	2016.07.05	-	392,988,947	467,605,411	무보증
소 계			4,118,187,554	3,351,148,911	
사채할인발행차금			(11,812,094)	(9,394,797)	
총장부금액			4,106,375,460	3,341,754,114	
유동성사채			307,110,000	348,516,000	
사채할인발행차금			(101,053)	(76,260)	
장부금액			3,799,366,513	2,993,314,374	

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

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보 해외전환사채
2. 사채의 권면총액	달러화 해외전환사채(USD)	500,000,000
	엔화 해외전환사채(JPY)	32,500,000,000
	권면총액(원)	978,969,250,000
3. 전환율		1USD=1,083.50 1JPY=13.4529
4. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0% (달러화 무보증 해외전환사채) (0.25)% (엔화 무보증 해외전환사채)
5. 만기일		2016년 07월 05일
6. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 전환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.

구 분		내 용		
7. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년째 되는 날(2014년 7월 5일) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우		
8. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 발행일 3년 후부터 만기일 30 영업일 전까지 사이에 30 연속거래일 중 20 거래일의 증가가 전환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우		
9. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)	100		
	전환가액 (원/주)	650,000		
	전환가액 결정방법	'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제 5-22 조'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 바에 따라 조정		

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2013.1.1~2013.12.31	-	307,110,000	307,110,000
2014.1.1~2014.12.31	-	758,455,000	758,455,000

2015.1.1~2015.12.31	374,250,000	857,110,000	1,231,360,000
2016.1.1~2016.12.31	-	1,337,072,554	1,337,072,554
2017.1.1 이후	-	858,440,000	858,440,000
합 계	374,250,000	4,118,187,554	4,492,437,554

16. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
멤버십포인트	30,881,945	28,136,857
기타포인트	57,662,546	50,585,185
선수임대료	2,229,413	2,549,737
기타	2,911,153	336,542
유동부채 계	93,685,057	81,608,321
선수임대료	3,380,080	2,016,590
비유동부채 계	3,380,080	2,016,590
합 계	97,065,137	83,624,911

17. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	1,643,322	21,161,699	(21,418,101)	1,386,920
반품총당부채	1,799,770	1,835,944	(1,799,770)	1,835,944
합 계	3,443,092	22,997,643	(23,217,871)	3,222,864

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

18. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
예수금	55,223,872	48,307,388
부가세예수금	68,309,782	43,419,749
선수금	472,038,827	436,563,497
분양선수금	12,036,421	-
합 계	607,608,902	528,290,634

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
퇴직급여채무의 현재가치	324,615,696	237,301,321
사외적립자산의 공정가치	(241,957,926)	(150,113,813)
확정급여제도의 부채 인식액	82,657,770	87,187,508

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
기타장기급여채무의 현재가치	40,221,164	40,838,537

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	237,301,321	182,072,985
당기근무원가	59,366,459	52,570,042
이자원가	13,722,322	12,739,184
보험수리적손익	34,222,938	9,529,242
급여지급액	(35,786,620)	(25,209,036)
기타	15,789,276	5,598,904
기말금액	324,615,696	237,301,321

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	150,113,813	112,083,836
사외적립자산의 기대수익	9,648,219	5,659,563
보험수리적손익	(4,251,386)	(692,266)
고용인의 기여금	109,810,312	45,171,064
지급액	(25,461,399)	(12,485,652)
기타	2,098,367	377,268
기말금액	241,957,926	150,113,813

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
원금보장형 보험상품	241,911,656	150,058,658
국민연금전환금	46,270	55,155
합계	241,957,926	150,113,813

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기근무원가	59,366,459	52,570,042
이자원가	13,722,322	12,739,184
사외적립자산의 기대수익	(9,648,219)	(5,659,563)
장기종업원급여	3,181,091	6,220,594
합 계	66,621,653	65,870,257

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
기말 할인율	3.31% ~ 4.41%	5.09% ~ 5.37%
기초 사외적립자산 기대수익률	4.09% ~ 5.27%	4.51% ~ 4.80%
미래평균승급률	2.21% ~ 3.57%	1.89% ~ 3.36%
미래임금인상률	1.50% ~ 5.00%	3.50% ~ 5.00%

(8) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무	(324,615,696)	(237,301,321)	(182,072,985)	(149,472,299)
사외적립자산	241,957,926	150,113,813	112,083,836	104,331,585
초과(과소)적립액	(82,657,770)	(87,187,508)	(69,989,149)	(45,140,714)
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(20,345,051)	3,760,984	15,468,606	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(4,251,386)	(692,266)	5,420,726	-

20. 파생상품

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

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

(2) 현금흐름위험회피

당기말 현재 당사는 외화사채 중 일부에 대하여 원금 및 이자의 환율변동과 이자의 이자율변동을 헷지할 목적으로 통화스왑계약을 체결하였으며, 차입금 중 일부에 대하여 이자율변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 세부계약내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종목	계약금액	약정환율	수취이자 율	지급이자 율	계약만기 일	비 고
제 55 회 외화사채	USD 100,000,000	1,117.00	3M USD Libor+0.8 0	3.98%	2013.05.2 0	미즈호코퍼레이트은행
제 57 회 외화사채	USD 200,000,000	1,125.00	3M USD Libor+0.8 0	4.05%	2014.03.1 7	미즈호코퍼레이트은행미쓰비시도쿄 UFJ 은행
제 58-1 회 외화사채	JPY 15,000,000, 000	14.8800	3M JPY Libor+0.6 0	3.42%	2014.12.0 5	미즈호코퍼레이트은행
제 58-2 회 외화사채	USD 100,000,000	1,137.00	3M USD Libor+1.5 0	3.03%	2014.11.2 8	디비에스은행 노바스코셔은행
제 60 회 외화사채	USD 100,000,000	1,087.00	3M USD Libor+0.6 8	2.50%	2015.12.1 3	디비에스은행
제 2 회 미화공모 사채	USD 100,000,000	1,135.70	3.38%	3.75%	2017.05.0 9	노무라금융투자
	USD 100,000,000			3.70%		도이치은행
단기차입 금	KRW 200,000,000	해당사항 없음	91 일 CD 금리+0.1 5%	3.05%	2013.09.2 7	신한은행

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	(83,039,000)	당기손익
		2,854,728	기타포괄손익(*)
	이자율스왑	(101,151)	

(*) 당기까지 파생상품평가손실 8,953,565 천원이 발생하였으며, 법인세효과 2,166,762 천원을 차감한 6,786,803 천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1 주당 금액은 각각

60,000,000 주, 29,043,374 주 및 5,000 원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
주식발행초과금	3,605,116,918	3,605,116,918
기타(*)	48,647,744	17,065,905
합 계	3,653,764,662	3,622,182,823

(*) 당사는 2012 년 8 월 1 일 합병기준일로 하여 종속기업인 롯데스퀘어를 흡수합병함에 따라 31,581,839 천원의 자본잉여금이 발생하였습니다.(주석 37 참고)

22. 이익잉여금

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

(단위:천원)	
---------	--

구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
법정적립금	175,306,599	170,950,093
임의적립금	9,160,052,125	5,420,052,125
미처분이익잉여금	1,015,995,797	3,814,866,217
합 계	10,351,354,521	9,405,868,435

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	9,405,868,435	8,713,655,672
당기순이익	1,018,214,685	742,936,627
배당금	(43,565,061)	(43,565,061)
보험수리적손익	(29,163,538)	(7,158,803)
기말금액	10,351,354,521	9,405,868,435

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기 (처분예정일: 2013년 3월 22일)	제 42(전) 기 (처분확정일: 2012년 3월 23일)
I. 미처분이익잉여금	1,015,995,797	3,814,866,217
전기이월미처분이익잉여금	26,944,650	3,079,088,393
보험수리적손익 증감액	(29,163,538)	(7,158,803)
당기순이익	1,018,214,685	742,936,627
II. 이익잉여금처분액	987,921,567	3,787,921,567
이익준비금	4,356,506	4,356,506
임의적립금	940,000,000	3,740,000,000
배당금 보통주배당금(율) 당기: 1,500 원(30%) 전기: 1,500 원(30%)	43,565,061	43,565,061
III. 차기이월미처분이익잉여금	28,074,230	26,944,650

23. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	당기증감액	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	51,380,360	(5,494,739)	1,329,727	47,215,348
파생상품평가이익(손실)	(9,540,380)	3,632,687	(879,110)	(6,786,803)
합 계	41,839,980	(1,862,052)	450,617	40,428,545

(2) 제 42(전) 기

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

24. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기순이익	1,018,214,684,828	742,936,626,798
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
기본 및 희석주당순이익(*)	35,058	25,580

(*) 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 5 억 및 JPY 325 억에 각각 전환환율 1,083.50/USD 및 13.4529/JPY 를 적용한 금액입니다.

25. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
상품총매출액	16,001,072,369	15,221,093,766
직영상품매출액	15,171,582,081	14,444,986,938
특정상품매출액	829,490,288	776,106,828
상품매출차감	1,175,639,954	1,090,531,583
매출에누리과 환입	281,647,291	268,618,642
반품충당부채 및 이연매출	230,277,260	199,786,221
특정상품매출원가	663,715,403	622,126,720
제품매출액	11,737,726	3,889,888
기타매출액	1,284,668,078	1,047,269,918
매출액 계	16,121,838,219	15,181,721,989
상품매출원가	11,120,041,877	10,567,833,692
제품매출원가	6,646,979	1,401,230
기타매출원가	121,837,942	78,330,568
매출원가 계	11,248,526,798	10,647,565,490

26. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
급여및상여	714,155,778	662,937,056
퇴직급여	63,343,973	59,601,095
장기종업원급여	3,177,707	6,217,452
복리후생비	144,575,562	133,257,222
교육훈련비	10,390,862	12,210,789
여비교통비	18,342,254	18,861,009
차량유지비	1,088,980	955,369
보험료	7,076,777	6,798,805
세금과공과	89,555,302	82,474,889
접대비	3,028,495	3,185,866
소모품비	60,392,660	55,116,989
도서인쇄비	1,216,012	1,887,049
통신비	11,602,765	11,187,668
수도광열비	193,867,514	169,719,608
수선유지비	22,562,997	20,928,397
지급임차료	385,160,698	298,555,857
감가상각비	374,435,690	308,540,377
무형자산상각비	30,010,784	10,194,331
지급수수료	397,201,083	364,875,721
용역비	611,344,900	546,912,868
광고선전비	220,124,574	192,873,416
견본비	19,595	48,896
판매수수료	190,183,017	152,590,931
판매촉진비	147,066,646	131,438,136
장식비	18,496,760	12,754,888
대손상각비(대손충당금환입)	(416,810)	43,968
운반보관료	14,075,435	12,849,847
연구개발비	214,637	169,927
보상비	1,256,142	1,394,547
잡비	2,198,622	2,490,429
합 계	3,735,749,411	3,281,073,402

27. 영업외수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 영업외수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
영업외수익:		
외환차익	448,702	314,084
외화환산이익	13,720	6,596
유형자산처분이익	1,343,778	9,094,711
무형자산처분이익	-	35,085
잡이익	34,987,332	32,867,879
합 계	36,793,532	42,318,355
영업외비용:		
외환차손	219,336	808,269
외화환산손실	140	2,327
유형자산처분손실	6,091,592	17,178,964
무형자산손상차손	270,621	609,492
기타비유동자산손상차손	149,058	204,304
기부금	14,838,881	13,525,419
기타의대손상각비(대손충당금환입)	1,225,865	394,385
세금과공과	198,259	66,817
잡손실	31,362,854	33,099,518
합 계	54,356,606	65,889,495

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
상품의 매입	11,207,869,828	10,756,099,563
상품의 변동	(126,820,992)	(242,930,877)
종업원급여	926,356,096	862,671,639
지급임차료	385,160,698	298,555,857
감가상각, 무형자산상각	478,618,545	374,068,869
판매수수료	190,183,017	152,590,931

판매촉진비	147,066,646	131,438,136
지급수수료	397,222,644	364,902,180
용역비	611,344,900	546,912,868
광고선전비	220,124,574	192,873,416
장식비	18,496,760	12,754,888
운반보관료	14,075,435	12,849,847
기타비용	514,578,058	465,851,575
매출원가 및 판매관리비 합계	14,984,276,209	13,928,638,892

29. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융수익:		
이자수익	66,905,574	69,941,669
배당금수익	86,529,609	21,473,767
외환차익	4,643,465	33,084,248
외화환산이익	200,137,000	555,021
당기손익인식금융부채평가이익	98,586,358	-
매도가능금융자산처분이익	-	62,776,930
위험회피파생상품평가이익	-	18,978,000
위험회피파생상품거래이익	50,000	25,917,008
매매목적파생상품거래이익	-	575,000
관계기업및종속기업투자주식처분이익	374,464	204,047
합 계	457,226,470	233,505,690
금융비용:		
이자비용	141,533,677	149,756,862
외환차손	570,667	25,895,093
외화환산손실	601,705	72,522,000
당기손익인식금융부채평가손실	-	54,543,505
매도가능금융자산처분손실	1,003,311	5,897

매도가능금융자산손상차손	4,009,820	-
위험회피파생상품평가손실	83,039,000	426,000
매매목적파생상품평가손실	-	34,879,108
위험회피파생상품거래손실	2,788,000	16,503,600
매매목적파생상품거래손실	-	3,400,000
기타의대손상각비(대손충당금환입)	1,950,000	(16,894,205)
관계기업및종속기업투자주식처분손실	7,554,196	-
합 계	243,050,376	341,037,860

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

(단위:천원)			
범주별 구분	내역	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금및현금성자산	현금및현금성자산		
	이자수익	29,621,164	29,424,462
대여금및수취채권	단기금융상품		
	이자수익	4,914,508	9,914,829
	장단기대여금		
	이자수익	2,246,566	3,409,401
	임차보증금		
	이자수익	28,794,824	25,994,274
매도가능금융자산	매도가능금융자산		
	이자수익	1,328,512	1,198,704
	배당금수익	4,856,253	1,726,085
	매도가능금융자산평가손익(*)	(5,494,739)	(59,816,092)
	처분손익	(1,003,311)	62,771,033
	손상차손	4,009,820	-
관계기업및종속기업투자	관계기업및종속기업투자주식		
	배당금수익	81,673,357	19,747,682
	처분손익	(7,179,732)	204,047
상각후원가로 평가하는 금융부채	장단기차입금		
	이자비용	28,628,663	32,195,573
	사채		

	이자비용	109,797,204	114,637,604
	임대보증금		
	이자비용	3,107,810	2,923,685
당기손익인식금융자산,부채	매매목적파생상품		
	평가손익	-	(34,879,108)
	거래손익	-	(2,825,000)
	외화전환사채		
	평가손익	98,586,358	(54,543,505)
위험회피파생상품자산,부채	위험회피파생상품		
	평가손익	(83,039,000)	18,552,000
	거래손익	(2,738,000)	9,413,408
	평가손익(기타포괄손익)(*)	3,632,687	8,767,788

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기 법인세 등 부담액	296,095,136	255,826,571
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	10,103,805	110,444,743
총법인세효과	306,198,941	366,271,314
자본에 직접 반영된 법인세비용	9,761,403	12,771,846
법인세비용	315,960,344	379,043,160

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매도가능금융자산평가손실	1,329,727	11,668,290
파생상품평가이익	(879,110)	(1,959,149)
보험수리적손실	9,310,786	3,062,705
자본에 직접 반영된 법인세비용	9,761,403	12,771,846

매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익 및 보험수리적손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,334,175,029	1,121,979,787
적용세율	24.17%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	322,408,357	271,492,708
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(6,448,013)	107,550,452
비공제비용의 법인세효과	(6,036,883)	(1,614,256)
세액공제	571,967	1,573,164
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(1,520,671)	(1,924,541)
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익)	56,679	(450,927)
기타	-	109,388,505
법인세비용	480,895	578,507
법인세비용	315,960,344	379,043,160
평균유효세율	23.68%	33.78%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2013 년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	합병	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	18,029	-	970,376	-	988,405
관계기업및종속기업투자주식	(259,948,796)	-	322,824	-	(259,625,972)
감가상각비	30,683,181	2,322,635	(10,876,831)	-	22,128,985
대손충당금	1,865,595	-	40,675	-	1,906,270

미수수익	(2,491,865)	(105,119)	1,487,037	-	(1,109,947)
선수수익	2,486,785	-	297,674	-	2,784,459
재고자산평가손실	1,371,650	-	237,632	-	1,609,282
반품충당부채	435,544	4,837	3,917	-	444,298
유형자산(차입원가자본화)	(13,288,412)	-	407,126	-	(12,881,286)
토지(자산재평가)	(975,396,376)	-	12,422	-	(975,383,954)
마일리지충당부채	7,206,804	153,049	449,212	-	7,809,065
미지급비용	11,343,223	-	544,090	-	11,887,313
외화환산손익	6,244,702	-	53,616	-	6,298,318
전환사채평가손익	(11,502,226)	-	3,672,329	-	(7,829,897)
건설중인자산	443,154	-	(24,005)	-	419,149
기타의무형자산	6,813,986	-	3,968,000	-	10,781,986
임대차보증금	9,024,536	-	787,807	-	9,812,343
영업권	(13,961,600)	(7,281,998)	(12,530,949)	-	(33,774,547)
매도가능금융자산평가손익	(16,403,756)	-	-	1,329,727	(15,074,029)
파생상품평가이익	2,492,177	-	23,716	(879,110)	1,636,783
종업원급여및퇴직급여	21,055,338	127,795	(10,913,256)	9,310,786	19,580,663
기타	1,165,564	-	1,201,380	-	2,366,944
합 계	(1,190,342,763)	(4,778,801)	(19,865,208)	9,761,403	(1,205,225,369)

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	16,390	1,639	-	18,029
관계기업및종속기업투자주식	(236,317,087)	(23,631,709)	-	(259,948,796)
감가상각비	34,431,344	(3,748,163)	-	30,683,181
대손충당금	6,055,879	(4,190,284)	-	1,865,595
미수수익	(2,010,730)	(481,135)	-	(2,491,865)
선수수익	-	2,486,785	-	2,486,785
재고자산평가손실	2,068,217	(696,567)	-	1,371,650
반품충당부채	390,427	45,117	-	435,544
유형자산(차입원가자본화)	(12,976,113)	(312,299)	-	(13,288,412)
토지(자산재평가)	(902,184,703)	(73,211,673)	-	(975,396,376)
마일리지충당부채	9,646,736	(2,439,932)	-	7,206,804

미지급비용	10,634,197	709,026	-	11,343,223
외화환산손익	38,081,489	(31,836,787)	-	6,244,702
전환사채평가손익	-	(11,502,226)	-	(11,502,226)
건설중인자산	402,867	40,287	-	443,154
기타의무형자산	3,409,059	3,404,927	-	6,813,986
임대차보증금	7,292,625	1,731,911	-	9,024,536
영업권	(4,513,946)	(9,447,654)	-	(13,961,600)
매도가능금융자산평가손익	(28,072,046)	-	11,668,290	(16,403,756)
파생상품평가이익	(24,614,563)	29,065,889	(1,959,149)	2,492,177
종업원급여및퇴직급여	17,632,375	360,258	3,062,705	21,055,338
기타	729,563	436,001	-	1,165,564
합 계	(1,079,898,020)	(123,216,589)	12,771,846	(1,190,342,763)

(6) 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 281,865 백만원입니다.

(7) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
이연법인세자산	208,758,720
이연법인세부채	1,413,984,089
당기법인세자산	119,966,766
당기법인세부채	294,467,884

31. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
현금	19,742,185	25,581,589
예금	12,728,716	12,329,816

기타현금성자산	184,998,774	1,298,999,122
합 계	217,469,675	1,336,910,527

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매도가능금융자산평가이익의 증가(감소)	(5,494,739)	(59,816,092)
건설중인자산의 본계정 대체	1,143,485,945	959,605,496

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	276,453,836	918,411,973	1,777,149,080	2,972,014,889

② 제 42(전) 기

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

2) 당기비용으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 171,019,257 천원이며, 조정리스료는 214,141,441 천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	60,985,828	12,471,880	2,880,000	76,337,708

② 제 42(전) 기

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

2) 당기수익으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 44,898,285 천원이며, 조정리스료는 570,716,971 천원입니다.

33. 영업부문

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

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

주요고객	일반소비자	일반소비자
------	-------	-------

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

(단위:천원)								
구분	매출액		영업이익		감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 43(당)기	제 42(전)기	제 43(당)기	제 42(전)기	제 43(당)기	제 42(전)기	제 43(당)기	제 42(전)기
백화점	7,565,555,290	7,053,849,901	720,333,963	816,386,669	201,960,152	140,970,026	855,578,979	566,839,332
할인점	6,351,483,018	6,238,986,009	359,778,756	373,092,845	142,948,069	132,039,370	142,305,383	142,881,386
슈퍼	1,740,019,999	1,534,513,102	40,766,720	44,479,185	34,426,724	28,163,467	13,437,044	20,687,218
기타	464,779,912	354,372,977	16,682,570	19,124,398	99,283,600	72,896,006	6,893,279	12,528,691
합계	16,121,838,219	15,181,721,989	1,137,562,009	1,253,083,097	478,618,545	374,068,869	1,018,214,685	742,936,627

(단위:천원)				
구분	자 산		부 채	
	제 43(당)기말	제 42(전)기말	제 43(당)기말	제 42(전)기말
백화점	13,812,433,272	13,972,523,579	9,432,299,523	8,497,245,913
할인점	9,273,592,712	7,572,033,713	838,082,039	803,927,134
슈퍼	1,151,535,085	835,270,880	197,086,095	205,155,315
기타	565,029,962	462,501,882	144,358,776	120,893,584
합계	24,802,591,031	22,842,330,054	10,611,826,433	9,627,221,946

34. 우발부채와 약정 사항

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

(원화단위:천원)		
구분	한도	사용액
일반대출	100,000,000	-

어음할인	400,000,000	300,000,000
구매카드	200,000,000	4,948,438
당좌차월	65,000,000	-
원화지급보증	43,755,000	43,755,000
수입신용장 개설	USD 14,700,000	USD 3,301,470

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

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 55건(소송가액 9,934,646천원)과 당사가 피고인 23건(소송가액 8,998,257천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

35. 특수관계자와의 거래

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

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

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

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
롯데미도파	79.01	-	79.01
롯데카드	92.54	-	92.54
이비카드	-	95.00	95.00
경기스마트카드	-	100.00	100.00
인천스마트카드	-	100.00	100.00
충남스마트카드	-	100.00	100.00
우리홈쇼핑	53.03	-	53.03
코리아세븐	51.14	-	51.14
바이더웨이	-	100.00	100.00
롯데브랑제리	90.54	-	90.54
엔씨에프	94.50	-	94.50
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	95.00	-	95.00
롯데송도쇼핑타운	39.22	19.60	58.82
씨에스유통	99.94	-	99.94
롯데하이마트	65.25	-	65.25
하이마트로지텍	-	100.00	100.00
하이마트쇼핑몰	-	100.00	100.00
하이마트제일차유동화전문회사	-	0.10	0.10
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	100.00	-	100.00
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	53.84	46.16	100.00
Lotte Mart Co., Ltd.	100.00	-	100.00
Lotte Shopping Holdings(Singapore) Co., Ltd.	100.00	-	100.00
PT. Lotte Shopping Indonesia	55.00	25.00	80.00
PT. Lotte Mart Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	-	60.00	60.00
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	-	100.00	100.00
Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company	-	70.00	70.00
Lotte Shopping Holdings(Hong Kong) Co., Ltd.	100.00	-	100.00
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 38 개사	-	100.00	100.00
LHSC Limited	-	89.91	89.91

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
Lucky Pai Limited 외 16 개사	-	89.21	89.21
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	40.00	60.00	100.00
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	90.00	-	90.00
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING Avenue INDONESIA	-	100.00	100.00
Lotte Department Store(Shenyang) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte International Department Store(Weihai) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	-	86.17	86.17
Lottemart Danang Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	18.46	55.00	73.46
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	-	100.00	100.00
슈프림제 2 차유동화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제 3 차유동화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제 4 차유동화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제 5 차유동화전문회사	-	0.90	0.90

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 43(당) 기	제 42(전) 기
주요주주	호텔롯데	상품의 매출 등	26,562,674	25,578,245
	롯데제과	상품의 매출 등	21,266,250	11,518,592
	롯데칠성음료	상품의 매출 등	13,484,809	9,347,023
	롯데건설	상품의 매출 등	3,408,186	3,092,852

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 43(당) 기	제 42(전) 기
	부산롯데호텔	상품의 매출 등	5,948,009	6,045,974
	롯데정보통신	상품의 매출 등	14,938,493	8,768,113
종속기업	롯데미도파	기타영업수입 등	7,832,605	8,901,010
	롯데카드	상품의 매출 등	6,120,397	3,532,582
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	상품의 매출 등	-	1,386,499
관계기업	롯데닷컴	상품의 매출 등	362,755	428,652
	대흥기획	상품의 매출 등	22,673,052	16,522,186
	롯데리아	상품의 매출 등	14,886,212	11,074,163
	롯데역사	기타영업수입 등	14,070,228	15,809,351
기타	롯데삼강	상품의 매출 등	3,568,407	2,562,642
	롯데햄	상품의 매출 등	8,813,173	5,546,274
	롯데상사	상품의 매출 등	12,715,595	9,209,218
관계기업 등	기타	상품의 매출 등	77,505,751	57,709,279
합 계			254,156,596	197,032,655
주요주주	호텔롯데	지급임차료 등	86,967,721	72,829,902
	롯데제과	상품의 매입	116,330,602	116,820,554
	롯데칠성음료	상품의 매입	70,274,534	60,729,751
	롯데건설	유형자산의 매입	544,708,940	529,274,979
	부산롯데호텔	지급임차료 등	20,879,029	14,603,273
	롯데정보통신	지급수수료	80,094,514	74,594,489
종속기업	롯데미도파	지급임차료 등	8,024,305	7,791,301
	롯데카드	지급수수료 등	170,109,713	165,987,307
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	지급수수료 등	8,836	14,215
관계기업	롯데닷컴	지급수수료 등	110,107,979	92,043,822
	대흥기획	광고선전비 등	80,440,439	67,188,467
	롯데리아	지급수수료 등	3,314,488	2,790,698
	롯데역사	지급수수료 등	6,402,064	5,959,050
기타	롯데햄	상품의 매입	52,842,800	55,720,662
	롯데상사	상품의 매입	263,642,238	237,340,345
	롯데알미늄	상품의 매입	55,746,440	52,069,282
관계기업 등	기타	상품의 매입	342,914,058	317,750,332
합 계			2,012,808,700	1,873,508,429

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

① 제 43(당) 기말

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권및기타채권	기타자산	매입채무및기타채무	기타부채
주요주주	호텔롯데	1,703,094	29,656,258	10,383,934	1,628,099
	롯데제과	1,988,158	-	15,623,163	-
	롯데칠성음료	754,651	-	3,483,874	4,112,016
	롯데건설	11,948,935	4,000,000	134,422,684	-
	부산롯데호텔	357,082	6,812,525	2,777,266	-
	롯데정보통신	1,374,199	-	9,226,775	-
종속기업	롯데이도파	9,395,945	38,683,500	2,687,896	-
	롯데카드	94,077,353	-	69,415,574	2,582,599
	Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	204,919	7,222	701	-
관계기업	대흥기획	5,649,646	-	10,666,438	-
	롯데리아	877,633	-	3,645,283	4,749,929
	롯데역사	17,424,684	8,400,000	5,879,704	-
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	10,609,271	-	-
기타	롯데햄	-	167,476	3,318,699	-
	롯데상사	546,241	1,451,240	11,242,084	-
관계기업 등	기타	63,958,335	11,843,008	70,034,834	9,268,737
합 계		210,260,875	111,630,500	352,808,909	22,341,380

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

② 제 42(전) 기말

(단위:천원)					
---------	--	--	--	--	--

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
단기급여	18,748,442	18,489,343
퇴직급여	11,661,094	8,904,710
기타장기급여	25,892	4,852
합 계	30,435,428	27,398,905

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

특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
종속기업	Lotte Shopping Business Management(Hong Kong) Limited	HSBC, Deutsche Bank	RMB 750,000,000	2012년 2월 9일 ~ 2015년 2월 9일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	USD 24,000,000	2012년 3월 19일 ~ 2013년 3월 18일	자금조달을 위한 지급보증
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	RMB 72,000,000	2012년 4월 27일 ~ 2013년 4월 26일	단기금융상품 담보제공
		Standard Chartered	RMB 70,000,000	2012년 4월 1일 ~ 2013년 4월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 8,125,000	2012년 11월 12일 ~ 2013년 11월 12일	자금조달을 위한 지급보증

상기 지급보증 이외에 당사는 2008년 10월에 체결된 디시네마오브코리아와 Twentieth Century Fox Film Corporation의 VPF 계약과 관련하여 디시네마오브코리아의 계약 이행에 대하여 씨제이씨지브이와 각각 50%씩 보증하였습니다.

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

36. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 당사의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
현금및현금성자산(*1)	197,727,490	1,311,328,939
매출채권및기타채권	682,362,276	512,421,763
기타금융자산(유동)	263,733,496	279,087,364
기타금융자산(비유동)(*2)	751,695,359	711,523,045
합 계	1,895,518,621	2,814,361,111

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기말			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	675,719,875	6,642,401	3,132,584	685,494,860
기타금융자산(유동)	263,733,496	-	9,080,567	272,814,063
기타금융자산(비유동)	751,695,359	-	1,950,000	753,645,359
합 계	1,691,148,730	6,642,401	14,163,151	1,711,954,282

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

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

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	2,498,545	2,459,200
설정	946,378	47,468
환입	(5,900)	(3,500)
제각	(306,439)	(4,623)
기말장부금액	3,132,584	2,498,545

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	9,682,271	26,576,476
환입	(601,704)	(16,894,205)
기말장부금액	9,080,567	9,682,271

기타금융자산(비유동)에 대한 총당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	-	-
설정	1,950,000	-
기말장부금액	1,950,000	-

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 43(당) 기말				
	장부금액	0~3 개월	3~6 개월	6 개월~1 년	1 년초과
매출채권및기타채권	6,642,401	5,563,026	753,272	151,817	174,286

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

3) 유동성위험

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

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

또한 당사는 적정규모의 예금을 신용도가 우수한 주요 금융기관에 예치하고 있고, 갑작스런 유동성위험 발생에 대비하여 다양한 금융기관에 당좌차월, 기업어음약정 등의 차입한도를 유지하고 있으며, 우수한 국내외 신용등급(국내: AA+, 국제: Baa1, BBB+)을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

① 비파생금융부채의 만기분석

당기말 현재 비파생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
차입금및사채(유동)	607,008,947	610,404,965	610,404,965	-
매입채무및기타채무	3,193,419,213	3,193,419,213	3,193,419,213	-
기타금융부채(유동)(*)	316,318,387	317,188,798	317,188,798	-
차입금및사채(비유동)	4,173,616,513	4,527,311,080	-	4,527,311,080
기타금융부채(비유동)(*)	29,462,484	34,208,298	-	34,208,298
합 계	8,319,825,544	8,682,532,354	4,121,012,976	4,561,519,378

(*) 파생금융부채는 만기분석에서 제외하였습니다.

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

② 지급보증

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

(단위:천원)			
구 분	지급보증예상금액	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
지급보증	198,437,048	69,527,048	128,910,000

4) 시장위험

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

당사는 시장위험을 관리하기 위해서 다양한 파생상품 거래를 하고

있습니다. 이러한 거래들은 내부 관리자의 엄격한 통제하에 적절하게 수행되고 있으며, 일반적으로 당사는 수익의 변동성을 관리하기 위해 위험회피회계처리를 적용합니다.

① 환위험

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

당사는 차입금 중 외화표시채권과 외화차입금은 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금 중 일본롯데에서 차입한 JPY 300억, 제 1회 미화공모사채 USD 4억, 제 2회 미화공모사채 USD 2억, 달러화 해외전환사채 USD 5억 및 엔화 해외전환사채 JPY 325억을 제외한 외화표시 차입금은 환위험이 모두 헷지되어 있는 상태입니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기말		제 42(전) 기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	7,840,452	1,908,089,762	10,333,312	1,577,583,500
EUR	-	1,164,077	-	177,983
JPY	-	954,383,842	-	1,284,650,453
합 계	7,840,452	2,863,637,681	10,333,312	2,862,411,936

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말

USD	1,126.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
EUR	1,448.20	1,541.42	1,416.26	1,494.10
JPY	14.1314	13.9131	12.4750	14.8516

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(64,267,616)	64,267,616	(45,942,884)	45,942,884
EUR	(116,408)	116,408	(17,798)	17,798
JPY	(37,426,989)	37,426,989	(44,575,504)	44,575,504
합 계	(101,811,013)	101,811,013	(90,536,186)	90,536,186

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
금융자산	69,150,000	65,000,000
금융부채	1,020,253,118	1,245,068,679

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	691,500	(691,500)	650,000	(650,000)
이자비용	1,000,000	(1,000,000)	3,000,000	(3,000,000)

③ 가격변동위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 81,539,170 천원, 70,522,104 천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 8,153,917 천원 및 7,052,211 천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기말	제 42(전) 기말
부채(A)	10,611,826,433	9,627,221,946
자본(B)	14,190,764,598	13,215,108,109
예금(C)	389,518,708	1,492,921,703
차입금(D)	4,780,625,460	4,202,324,998
부채비율(A/B)	74.78%	72.85%
순차입금비율((D-C)/B)	30.94%	20.50%

37. 합병

(1) 당사는 경영 효율성 제고를 통한 수익구조 개선, 지속적인 성장의 토대를 구축하여 기업가치 개선 및 주주가치 극대화 달성을 위하여 2012년 5월 24일자 이사회 결의에 의거하여 2012년 8월 1일자로 롯데스퀘어주식회사를 흡수합병 하였습니다. 본 합병은 소규모합병과 간이합병에 해당하므로 합병회사인 당사의 합병 승인을 위한 주주총회는 이사회 결의로 갈음하였습니다.

(2) 합병회사인 당사는 피합병회사인 롯데스퀘어주식회사의 지분을 100% 소유하고 있었고, 합병비율을 1:0으로 흡수합병하였으므로 합병시 당사는 신주를 발행하지 않았습니다.

(3) 합병회계처리

상기 합병은 당사와 종속기업간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 당사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 합병 전 종속기업투자장부금액과 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
I. 이전대가(합병 전 종속기업투자 장부금액)	583,203,978
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	520,324
매출채권및기타채권	10,004,666
재고자산	80,602,614
유형자산	467,944,408

무형자산	221,409,469
기타자산	8,675,097
매입채무및기타채무	152,506,961
차입금및사채	68,300,000
확정급여부채및기타장기급여채무	19,479
이연법인세부채	4,778,801
기타부채	11,929,198
총 식별가능한 순자산	551,622,139
Ⅲ. 자본잉여금	31,581,839

38. 보고기간 후 사건

당사는 2013년 1월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 롯데미도파를 흡수합병하였습니다. 본 합병은 상법 제 527 조의 3의 규정이 정하는 바에 따른 소규모합병으로 롯데미도파 보통주식 1주당 당사의 주식 0.0375684주를 교부하였습니다.

또한, 당사는 2013년 1월 24일에 보유중인 롯데하이마트 주식을 대상으로 5년 만기 교환사채를 발행하였습니다. 이 발행을 통해 USD 300,000,000(3,212 억원)을 조달하였습니다. 교환청구기간은 2013년 3월 5일부터 2018년 1월 15일까지이며 총 교환대상 주식수는 3,538,224주입니다. 교환대상주식이 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.26%로 감소될 수 있습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제 2 조의 3 에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데쇼핑주식회사

대표이사 귀하

2013년 3월 11일

우리는 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 롯데쇼핑주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

[내부회계관리제도 운영실태보고서.jpg](#)

내부회계관리제도 운영실태보고서