

## 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서 .....	2
(첨부)재 무 제 표 .....	4
주식 .....	11
내부회계관리제도 검토의견 .....	119
외부감사 실시내용 .....	121

롯데쇼핑 주식회사

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 48(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 롯데쇼핑주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 41에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 41에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일에 회사와 롯데칠성음료 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 분할하여 롯데제과 투자부문에 흡수합병하는 분할합병을 하였습니다. 이와 관련하여 회사는 분할신설회사와 분할전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

## 기타사항

롯데쇼핑주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

롯데쇼핑 주식회사

제 48(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 47(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 희 태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81 (소공동)  
(전 화) 02-772-2500

## 재무상태표

제 48(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2016년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>자 산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>3,475,718,734,190</b>	<b>3,896,693,330,582</b>
현금및현금성자산	7,33,35,40	1,687,990,452,840	882,890,128,352
매출채권및기타채권	5,7,39,40	690,431,124,078	635,818,359,910
기타금융자산	6,7,22,33,40	524,593,338,902	290,383,304,998
재고자산	3,8	494,839,548,664	2,015,161,917,761
기타비금융자산	9	77,864,269,706	72,439,619,561
<b>비유동자산</b>		<b>19,345,147,938,370</b>	<b>22,086,116,736,437</b>
종속기업,관계기업및공동기업투자	10,11,12,33	3,108,918,658,538	5,279,465,236,141
기타금융자산	6,7,22,33,40	1,272,572,859,924	1,370,676,364,348
유형자산	13	13,133,743,541,514	13,615,937,883,571
투자부동산	14	758,673,160,729	297,152,727,262
영업권	15	229,567,686,369	400,032,344,212
무형자산	15	253,498,715,053	336,308,786,830
기타비금융자산	9	588,173,316,243	786,543,394,073
<b>자 산 총 계</b>		<b>22,820,866,672,560</b>	<b>25,982,810,067,019</b>
<b>부 채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>6,146,883,101,187</b>	<b>6,261,733,649,474</b>
차입금및사채	7,17,33,40	1,468,536,247,270	1,226,181,798,458
매입채무및기타채무	3,7,16,39,40	2,722,960,092,916	3,749,301,641,683
기타금융부채	7,22,33,40	936,421,633,818	368,258,425,991
당기법인세부채	34	64,239,737,216	77,199,401,439
선수수익	3,18	124,270,243,359	56,448,783,843
충당부채	3,19	1,592,747,411	1,285,774,702
기타비금융부채	20	828,862,399,197	783,057,823,358
<b>비유동부채</b>		<b>4,161,997,255,483</b>	<b>4,215,322,167,166</b>
차입금및사채	7,17,33,40	3,096,884,820,813	3,089,075,640,247
기타금융부채	7,22,33,40	86,228,682,141	66,117,905,951
확정급여부채및기타장기급여채무	21	16,299,700,924	31,582,016,121
이연법인세부채	34	924,083,178,875	1,002,760,987,632
선수수익	18	4,392,653,637	5,111,157,588
기타비금융부채	20	34,108,219,093	20,674,459,627
<b>부 채 총 계</b>		<b>10,308,880,356,670</b>	<b>10,477,055,816,640</b>
<b>자 본</b>			
자본금	1,23	140,610,235,000	157,454,460,000
자본잉여금	23	3,557,027,319,005	3,962,093,654,690
신종자본증권	24	269,118,000,000	269,118,000,000
자본조정	25	(2,802,985,678,651)	(1,805,705,449)

이익잉여금	26	11,309,446,385,538	11,065,343,685,832
기타포괄손익누계액	27	38,770,054,998	53,550,155,306
자 본 총 계		12,511,986,315,890	15,505,754,250,379
부 채 및 자 본 총 계		22,820,866,672,560	25,982,810,067,019

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

제 48(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>매출</b>	3,29,36,39	<b>10,571,819,537,236</b>	<b>16,042,364,596,948</b>
매출원가	3,8,32,39	(5,253,990,625,015)	(10,637,641,431,954)
<b>매출총이익</b>		<b>5,317,828,912,221</b>	<b>5,404,723,164,994</b>
판매비와관리비	30,32,39	(4,827,678,270,690)	(4,684,865,081,522)
<b>영업이익</b>		<b>490,150,641,531</b>	<b>719,858,083,472</b>
기타수익	31	1,762,250,674,257	44,147,167,995
기타비용	31	(401,179,281,207)	(283,065,263,281)
금융수익	33	372,822,090,055	189,426,680,991
금융비용	33	(1,714,424,521,751)	(517,336,770,497)
<b>법인세비용차감전이익</b>		<b>509,619,602,885</b>	<b>153,029,898,680</b>
법인세비용	34	(139,981,919,618)	(101,246,561,471)
<b>당기순이익</b>		<b>369,637,683,267</b>	<b>51,783,337,209</b>
<b>기타포괄손익</b>		<b>21,685,117,606</b>	<b>(5,782,794,751)</b>
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		719,264,841	5,121,339,374
확정급여제도의 재측정요소	21	402,981,067	6,756,384,399
법인세효과		316,283,774	(1,635,045,025)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		20,965,852,765	(10,904,134,125)
매도가능금융자산평가손익	27	9,753,804,908	(7,599,017,383)
파생상품평가손익	22,27	20,233,739,575	(6,786,383,837)
법인세효과		(9,021,691,718)	3,481,267,095
<b>총포괄이익</b>		<b>391,322,800,873</b>	<b>46,000,542,458</b>
<b>주당이익</b>	28		
기본주당이익		12,209	1,317
희석주당이익		12,209	1,317

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 자본변동표

제 48(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	신종자본증권	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2016.1.1(전기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,080,392,565,190	64,454,289,431	15,531,707,263,862
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	51,783,337,209	-	51,783,337,209
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(5,760,055,177)	(5,760,055,177)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(5,144,078,948)	(5,144,078,948)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	5,121,339,374	-	5,121,339,374
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,121,339,374	(10,904,134,125)	(5,782,794,751)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	56,904,676,583	(10,904,134,125)	46,000,542,458
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,849,147,941)	-	(12,849,147,941)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(59,104,408,000)
2016.12.31(전기말)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,065,343,685,832	53,550,155,306	15,505,754,250,379
2017.1.1(당기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,065,343,685,832	53,550,155,306	15,505,754,250,379
회계정책의 변경	-	-	-	-	(54,401,622,324)	-	(54,401,622,324)
2017.1.1(조정 당기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,010,942,063,508	53,550,155,306	15,451,352,628,055
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	369,637,683,267	-	369,637,683,267
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	5,474,481,716	5,474,481,716
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	15,491,371,049	15,491,371,049
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	719,264,841	-	719,264,841
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	719,264,841	20,965,852,765	21,685,117,606
총포괄손익 합계	-	-	-	-	370,356,948,108	20,965,852,765	391,322,800,873
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
인적분할에 따른 자본 감소	(16,844,225,000)	(405,066,335,685)	-	(2,799,190,203,950)	-	(35,745,953,073)	(3,256,846,717,708)
자기주식 취득 및 감소	-	-	-	(1,989,769,252)	-	-	(1,989,769,252)
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,748,218,078)	-	(12,748,218,078)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(59,104,408,000)
2017.12.31(당기말)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,309,446,385,538	38,770,054,998	12,511,986,315,890

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 48(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 47(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,655,872,903,275	1,218,461,937,344
영업에서 창출된 현금흐름	1,776,669,541,879	1,356,428,854,246
당기순이익	369,637,683,267	51,783,337,209
조정:	886,144,069,757	1,395,471,450,351
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	520,887,788,855	(90,825,933,314)
법인세(납부)	(120,796,638,604)	(137,966,916,902)
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,073,606,969,389)	(555,542,955,010)
투자활동으로 인한 현금유입액	240,305,752,426	990,984,405,668
단기금융상품의 감소	182,387,839,593	917,850,544,310
단기대여금의 감소	1,835,444,000	6,500,000,000
장기대여금의 감소	6,164,556,000	-
매도가능금융자산의 처분	12,924,905,272	1,334,098,416
종속기업,관계기업및공동기업투자의 처분	25,030,420	1,923,033,717
유형자산의 처분	32,986,343,184	56,665,024,402
무형자산의 처분	32,777,276	2,584,705
종속기업,관계기업및공동기업의 유상감자로 인한 현금유입액	1,381,562,879	6,295,749,254
사업결합으로 인한 현금유입액	-	413,370,864
파생상품의 정산으로 인한 현금유입액	2,567,293,802	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,429,129,863,715)	(1,617,654,753,427)
단기금융상품의 증가	(409,334,924,793)	(426,552,914,800)
단기대여금의 증가	-	(1,500,000,000)
장기대여금의 증가	-	(5,000,000,000)
매도가능금융자산의 취득	(1,756,588,053)	(53,244,017,065)
종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득	(322,451,074,699)	(302,636,350,936)
유형자산의 취득	(650,241,339,400)	(763,835,079,223)
무형자산의 취득	(45,345,936,770)	(64,886,391,403)
이자수취	16,219,778,536	20,360,097,049
배당금수취	98,997,363,364	50,767,295,700
재무활동으로 인한 현금흐름	222,039,163,864	(358,649,432,165)
재무활동으로 인한 현금유입액	2,134,806,334,340	695,479,625,888
단기차입부채의 차입	1,027,759,094,020	-
장기차입부채의 차입	149,602,740,320	-
사채의 발행	957,444,500,000	695,479,625,888
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,729,390,841,585)	(880,989,497,519)
단기차입부채의 상환	(250,000,000,000)	-

단주취득(자기주식)	(3,795,474,701)	-
인적분화로 인한 현금유출액	(586,748,348,806)	-
유동성장기부채의 상환	(876,098,800,000)	(868,140,349,578)
신종자본증권 이자의 지급	(12,748,218,078)	(12,849,147,941)
이자지급	(124,271,920,891)	(114,035,152,534)
배당금지급	(59,104,408,000)	(59,104,408,000)
현금및현금성자산의 증가	804,305,097,750	304,269,550,169
기초의 현금및현금성자산	882,890,128,352	578,617,977,821
현금및현금성자산의 환율변동효과	795,226,738	2,600,362
기말의 현금및현금성자산	1,687,990,452,840	882,890,128,352

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 48(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2016년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

### 1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 30개점, 아울렛 21개점, 할인점 123개점, 슈퍼마켓 430개점, H&B스토어 96개점, 영화관 93개관을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 또한 당사는 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였으며, 2017년 5월 30일자로 London Stock Exchange에 상장된 주권을 상장폐지하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주(주)	7,275,675	36,378,375	25.87
신동빈	2,781,409	13,907,045	9.89
(주)호텔롯데	2,484,338	12,421,690	8.83
한국후지필름(주)	2,209,819	11,049,095	7.86
롯데아이티테크(주)	1,353,510	6,767,550	4.81
신격호	262,438	1,312,190	0.93
(주)부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
신영자	207,911	1,039,555	0.74
신동주	133,953	669,765	0.48
자기주식	18,074	90,370	0.06
기타주주	11,174,594	55,872,970	39.75
합 계	28,122,047	140,610,235	100.00

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2018년 3월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 23일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (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 공정가치를 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, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과와는 다를 수 있습니다.

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

##### ① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 유형자산
- 주석 15: 영업권 및 무형자산
- 주석 19: 충당부채
- 주석 21: 종업원급여
- 주석 34: 법인세비용
- 주석 38: 우발부채와 약정사항
- 주석 40: 위험관리

##### ② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지의 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에

서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7: 금융상품의 구분 및 공정가치

### 3. 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

당사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 조기 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 새로운 기준은 소급적으로 적용되었고 최초 적용 누적효과는 최초 적용일인 2017년 1월 1일에 반영하였습니다. 이로 인하여 재무제표에 인식한 금액이 수정되었으며, 주요 변경사항은 아래와 같습니다.

#### (1) 매출

당사는 과거 기준에서 '본인'의 지위에서 매출액과 매출원가를 총액으로 인식하던 일부 특정 상품 매출거래를 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라 '대리인'의 지위에서 특정매입원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하는 것으로 변경하였습니다. 이에 따라 당기 매출액 45,226억원과 매출원가 45,226억원이 각각 감소하고, 당기말 재고자산 13,619억원과 매입채무 13,619억원이 각각 감소하였습니다.

또한 당사는 과거 매출로 인식하던 상품 매입 관련 물류비 수익을 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라 상품 매입과 관련하여 고객으로부터 수령한 대가로 판단하여 상품 매입에서 차감하였습니다. 이에 따라 당기 매출액 2,264억원과 매출원가 2,264억원이 각각 감소하였습니다.

상기 사항이 영업이익 및 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

#### (2) 반품·환불 회계처리

고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 가진 경우 당사는 과거에는 매출총이익에 기초한 순액 기준으로 측정한 반품충당부채를 인식했습니다. 수익과 매출원가는 각각 반품될 것으로 예상되는 금액과 반품될 것으로 예상되는 해당 재화의 가치만큼 조정하였습니다.

기업회계기준서 제1115호에서 고객이 제품을 반품하는 경우 기업은 구매가격을 환불해야 합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정합니다. 동시에 당사는 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 자산은 제품의 이전 장부금액으로 측정합니다. 이에 따라 당기 매출액 20억원과 매출원가 21억원이 각각 증가하였으며, 당기말 계약자산 6억원과 계약부채 7억원이 각각 증가하였습니다. 고객은 보통 매장에서 판매할수 있는 상태로 반품을 하고 있으므로 상품을 회수하는 과정에서 발생할 수 있는 원가는 중요하지 않습니다.

#### (3) 고객충성제도 회계처리

기업회계기준서 제1115호에서는 총 대가를 상대적인 개별판매가격에 기초하여 포인트와 재화에 배분합니다. 고객충성제도 중 VIP제도 등에 따른 계약부채 설정으로 인해 당기 매출액 45억원이 증가하였고, 당기말 계약부채 604억원이 증가하였습니다.

(4) 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

##### ① 재무상태표

기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 재무상태표에 재고자산 13,613억원 감소 등 자산은 13,613억원이 감소하였으며, 매입채무 13,619억원 감소, 선수수익 687억원



증가 등 부채는 13,112억원이 감소하였습니다.

② 포괄손익계산서

기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 포괄손익계산서에 매출액 및 매출총이익이 각각 47,521억원, 92억원 감소하였으며, 영업이익 및 당기순이익이 각각 33억원, 43억원 증가하였습니다.

③ 현금흐름표

기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 현금흐름표의 영업활동 현금흐름, 투자활동 현금흐름 및 재무활동 현금흐름에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석35참고).

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '투자기업에 대한 지분의 공시'

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 종속기업 및 지분법투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### (2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

##### (3) 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 등)	기타사업부문
상품	소매재고법	이동평균법	소매재고법	총평균법/이동평균법
미착품	개별법	개별법	-	-
기타	총평균법	-	-	총평균법

재고자산의 판매 시, 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.

##### (4) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 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 당기손익으로 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 대여금 및 수취채권

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

#### ④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 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.

## (5) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 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 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 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) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3) 기타 파생상품

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

### (6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래 현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다. 손상 발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

#### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

#### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

#### ③ 매도가능금융자산

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

### (7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 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 ~ 50년	차량운반구	5년
구축물	7 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	5 ~ 30년	비품	5년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각 방법을 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.



#### (8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 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 기간 동안 매출원가로 비용화하고 있으며, 관련 수익의 실현이 불확실한 경우에는 무형자산손상차손으로 처리하고 있습니다.

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

#### (9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

#### (10) 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 매각 가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

#### (11) 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 관계 없이 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 반영한 적절한 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.

## (12) 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 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

금융리스자산의 감가상각은 당사가 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, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상 여부를 검토하고 있습니다.

### ② 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

### (13) 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 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산은 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 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 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

### (14) 비파생금융부채

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

#### 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 당기손익으로 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.

## (15) 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 법정의무 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 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### ④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련하여 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (16) 충당부채

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

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

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

#### (17) 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.



#### (18) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

#### (19) 수익

##### ① 재화 및 용역의 제공

당사는 백화점, 아울렛, 할인점, 슈퍼마켓, H&B스토어, 영화관을 운영하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 상품 및 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품 및 제품을 인도하여 상품 및 제품의 통제가 이전되었을 때 인식합니다. 한편 당사는 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품 인도시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 고객충성제도

당사는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 고객은 구매를 통해 누적된 포인트를 미래 구매시 할인에 사용할 수 있습니다. 보상점수로부터의 수익은 포인트가 상환되거나 소멸될 때 인식합니다. 또한 계약부채는 포인트가 상환되거나 소멸될 때까지 인식합니다. 포인트는 고객이 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없었던 중요한 권리를 고객에게 제공합니다. 따라서, 고객에게 포인트를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 수행의무별 거래가격은 상품과 포인트의 상대적인 개별 판매가격을 기준으로 배분됩니다. 경영진은 포인트의 개별 판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정합니다.

③ 금융요소

당사는 약속된 재화나 용역의 이전과 고객으로부터의 지급이 1년을 초과하는 계약은 없을 것으로 예상하고 있습니다. 따라서 당사는 거래가격에 대한 시간가치를 조정하지 않습니다.

④ 수수료

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

⑤ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 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, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 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 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 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 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세 효과를 반영하고 있습니다.

## (22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (23) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

### ① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기순이익으로 인식하고 있습니다. 온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

### ② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향 분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 35,615,810천원, 대여금및수취채권 2,218,529,022천원, 매도가능금융자산 232,081,802천원을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 당기말 현재 대여금및수취채권을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 8,686,144천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 당사의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 223,395,658천원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매도가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 당기말 현재

채무상품과 지분상품 중 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있는 금액은 없습니다.

## ② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시 되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 당사가 당기말 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 101,173천원입니다.

## ③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 당기말 현재 상각후원가로 측정되는 대여금및수취채권 2,218,529,022천원, 매도가 능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 8,686,144천원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 8,550,111천원을 설정하고 있습니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리 활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 당사가 위험회피회계를 적용하는 자산은 1,370,689천원, 부채는 87,468,309천원입니다. 당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 평가손실 3,387,650천원(법인세효과 차감 후)입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

#### - 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

#### - 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### - 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.



- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다. 당사는 아직 그 적용방법을 선택하지 않았습니다.

기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당사는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있으나, 당사가 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

당사는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도

유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

## 5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출채권	534,801,394	451,338,379
미수금	161,195,863	188,011,059
소 계	695,997,257	639,349,438
대손충당금	(5,566,133)	(3,531,078)
합 계	690,431,124	635,818,360

## 6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	명 칭	제 48(당) 기	제 47(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	정기예금	HSBC 외	117,261,817	3,052,915	질권설정
	별단예금	IBK기업은행 외	109,000,000	109,000,000	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	정기예금	부산은행	2,000,386	2,000,217	부산창조경제혁신 금융지원
	별단예금	신한은행 외	15,500	15,500	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	부산시청 외	17,823,742	16,423,576	이행보증
합 계			246,101,445	130,492,208	

## 7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,687,990,453	1,687,990,453	882,890,128	882,890,128
당기손익인식금융자산	유동성매매목적파생상품자산	-	-	1,312,363	1,312,363
	비유동성매매목적파생상품자산	35,615,810	35,615,810	15,721,640	15,721,640
	소 계	35,615,810	35,615,810	17,034,003	17,034,003
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	690,431,124	690,431,124	635,818,360	635,818,360
	단기금융상품	389,000,000	389,000,000	162,052,915	162,052,915
	단기대여금	11,500,000	11,500,000	8,000,000	8,000,000
	미수수익	3,265,727	3,265,727	2,531,214	2,531,214
	유동성보증금	120,591,097	120,591,097	86,751,734	86,751,734
	비유동자산:				
	장기금융상품	2,000,386	2,000,386	2,000,217	2,000,217
	당좌개설보증금	15,500	15,500	15,500	15,500
	장기대여금	32,500,000	32,500,000	44,000,000	44,000,000
	보증금	969,225,188	969,225,188	944,011,286	944,011,286
	소 계	2,218,529,022	2,218,529,022	1,885,181,226	1,885,181,226
매도가능금융자산	시장성 있는 지분증권(*2)	155,075,734	155,075,734	174,104,665	174,104,665
	시장성 없는 지분증권(*3)	6,671,906	6,671,906	61,509,822	61,509,822
	취득원가로 평가한 지분증권(*4)	61,648,018	61,648,018	80,358,314	80,358,314
	시장성 없는 채무증권(*5)	8,686,144	8,686,144	8,249,380	8,249,380
	소 계	232,081,802	232,081,802	324,222,181	324,222,181
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	236,515	236,515	29,735,079	29,735,079
	비유동성위험회피파생상품자산	1,134,174	1,134,174	40,705,540	40,705,540
	소 계	1,370,689	1,370,689	70,440,619	70,440,619
금융자산 합계		4,175,587,776	4,175,587,776	3,179,768,157	3,179,768,157

(\*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 없어 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기금융상품	389,000,000	162,052,915
단기대여금	11,500,000	8,000,000
미수수익	3,265,727	2,531,214
유동성보증금	120,591,097	86,751,734
유동성위험회피파생상품자산	236,515	29,735,079
유동성매매목적파생상품자산	-	1,312,363
유동자산 계	524,593,339	290,383,305
장기금융상품	2,000,386	2,000,217
당좌개설보증금	15,500	15,500
매도가능금융자산	232,081,802	324,222,181
장기대여금	32,500,000	44,000,000
보증금	969,225,188	944,011,286
비유동성위험회피파생상품자산	1,134,174	40,705,540
비유동성매매목적파생상품자산	35,615,810	15,721,640
비유동자산 계	1,272,572,860	1,370,676,364

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	80,482,841	74,160,410
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	15,369,229	14,078,090
롯데푸드(*)	-	-	-	-	30,619,820
momo.com Inc.	7,319,420	5.15%	35,956,169	57,183,701	53,120,983
기타	-	-	2,734,806	2,039,963	2,125,362
소 계			97,117,736	155,075,734	174,104,665
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데로지스틱스(*)	-	-	-	-	17,729,234
스팩스자산운용 (구, 코스모자산운용)	65,680	7.76%	22,011,958	6,671,906	13,136,066
롯데글로벌로지스 (구, 현대로지스틱스)(*)	-	-	-	-	25,291,881
낙천지산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	9,019,920	8,686,144	8,249,380
기타	-	-	31,456,391	19,729,066	43,792,003
소 계			104,407,221	77,006,068	150,117,516
합 계			201,524,957	232,081,802	324,222,181

(\*) 당기 중 발생한 투자부문 인적분할에 포함된 자산입니다.

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

(단위:천원)					
금융부채범주	계정명	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	유동성매매목적파생상품부채	-	-	16,676,920	16,676,920
	비유동성매매목적파생상품부채	101,173	101,173	11,861,174	11,861,174
	소 계	101,173	101,173	28,538,094	28,538,094
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무및기타채무	2,722,960,093	2,722,960,093	3,749,301,642	3,749,301,642
	단기차입금	400,000,000	400,000,000	200,000,000	200,000,000
	유동성장기차입금	94,911,000	94,911,000	99,913,005	99,913,005
	유동성사채	973,625,247	973,625,247	926,268,793	926,268,793
	미지급비용	120,165,712	120,165,712	120,564,386	120,564,386
	유동성예수보증금	196,702,714	196,702,714	203,979,908	203,979,908
	비유동부채:				
	장기차입금	249,608,986	249,608,986	103,681,000	103,681,000
	사채	2,847,275,835	2,847,275,835	2,985,394,640	2,985,394,640
	예수보증금	37,238,223	37,238,223	40,379,322	40,379,322
	기타부채	10,400,000	10,400,000	11,700,000	11,700,000
	소 계	7,652,887,810	7,652,887,810	8,441,182,696	8,441,182,696
기타금융부채	금융보증부채	570,574,185	570,574,185	26,882,644	26,882,644
위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	48,979,023	48,979,023	154,568	154,568
	비유동성위험회피파생상품부채	38,489,286	38,489,286	2,177,410	2,177,410
	소 계	87,468,309	87,468,309	2,331,978	2,331,978
금융부채 합계		8,311,031,477	8,311,031,477	8,498,935,412	8,498,935,412

(\*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유동성매매목적파생상품부채	-	16,676,920
유동성위험회피파생상품부채	48,979,023	154,568
금융보증부채	570,574,185	26,882,644
미지급비용	120,165,712	120,564,386
유동성예수보증금	196,702,714	203,979,908
유동부채 계	936,421,634	368,258,426
비유동성매매목적파생상품부채	101,173	11,861,174
비유동성위험회피파생상품부채	38,489,286	2,177,410
예수보증금	37,238,223	40,379,322
기타부채	10,400,000	11,700,000
비유동부채 계	86,228,682	66,117,906



(6) 공정가치의 측정

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	155,075,734	8,686,144	6,671,906	170,433,784
파생상품자산	-	1,370,689	35,615,810	36,986,499
금융자산 계	155,075,734	10,056,833	42,287,716	207,420,283
파생상품부채	-	87,468,309	101,173	87,569,482
금융부채 계	-	87,468,309	101,173	87,569,482

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	174,104,665	8,249,380	61,509,822	243,863,867
파생상품자산	-	70,440,619	17,034,003	87,474,622
금융자산 계	174,104,665	78,689,999	78,543,825	331,338,489
파생상품부채	-	2,331,978	28,538,094	30,870,072
금융부채 계	-	2,331,978	28,538,094	30,870,072

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 Strip & Bootstrapping 방법 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 무위험수익률 등의 투입변수를 사용하였습니다.

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초잔액	50,005,731	(3,522,031)
수준3으로의 이동	-	-
당해 기간의 총손익	20,276,201	27,079,495
당기손익에 포함된 손익	20,103,819	23,215,622
기타포괄손익에 포함된 손익	172,382	3,863,873
매입	1,111,708	26,448,267
매도 등	(29,207,097)	-
기말잔액	42,186,543	50,005,731

(8) 민감도 분석

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에 대해 다른 투입변수가 일정하게 유지되는 경우 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 중 하나가 보고일에 합리적으로 변동하는 경우의 영향은 다음과 같습니다.

① 지분증권

(단위: 천원)				
구 분	할인율		영구성장율	
	1% 감소	1% 증가	0.5% 증가	1% 증가
매도가능금융자산	641,365	(541,597)	222,130	464,358

② 주식옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1% 감소	1% 증가
주식옵션	48,917	(48,881)	-	-

## 8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
상품(*1)	514,287,262	2,032,652,953
평가손실충당금	(20,930,848)	(21,192,752)
제품	103,366	84,194
저장품	252,134	148,137
미착품	1,127,635	3,469,386
합 계	494,839,549	2,015,161,918

(\*1) 반품예상재고 581,958천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	4,970,109,377	10,371,765,142
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(261,904)	3,880,794

## 9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
선급금	6,740,002	10,418,729
선급비용	71,124,268	62,020,891
유동자산 계	77,864,270	72,439,620
장기선급금	96,111,001	217,236,937
장기선급비용	492,062,315	569,306,457
비유동자산 계	588,173,316	786,543,394

## 10. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
롯데역사(*1,3)	한국	유통	-	-	25.00	157,380,026
대흥기획(*3)	한국	광고대행	-	-	34.00	28,784,692
롯데캐피탈(*3)	한국	여신전문업	-	-	22.36	77,412,668
롯데리아(*3)	한국	가공식품	-	-	38.68	112,864,136
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
롯데자산개발(*3)	한국	부동산개발	-	-	39.14	72,889,835
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
롯데디자인츠(*3)	한국	운송레저사업	-	-	30.00	9,823,193
Lotte Europe Holdings B.V.(*1)	네덜란드	지주회사	26.98	72,379,532	26.98	73,633,125
Coralis S.A.(*1)	룩셈부르크	지주회사	45.00	54,594,863	45.00	59,605,312
에스엠씨아이문화활성화조합	한국	영화제작 · 투자	-	-	25.00	250,000
캐피탈원다양성영화전문투자조합	한국	영화제작 · 투자	-	-	20.00	284,268
유니온영상전문투자조합(*1)	한국	영화제작 · 투자	26.67	2,348,255	26.67	4,000,000
캐피탈원중저예산영화전문투자조합(*1)	한국	영화제작 · 투자	25.00	173,847	25.00	1,650,000
Hubei XL Cinema Co., Ltd.(*1)	중국	영화상영	49.00	8,141,771	49.00	9,423,339
Hemisphere Film Investors II LLC(*2)	미국	영화투자	100.00	15,629,028	100.00	16,361,805
TW14호문화콘텐츠투자조합(*1)	한국	영화제작 · 투자	30.00	3,781,745	30.00	6,000,000
리딩아시아문화산업투자조합펀드(*1)	한국	영화제작 · 투자	21.01	2,248,951	21.01	4,000,000
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.(*1)	중국	영화상영	49.00	6,288,816	49.00	8,057,195
롯데인천개발(*3)	한국	부동산임대	-	-	37.50	15,000,000
롯데상사(*3)	한국	상품종합 중개업	-	-	27.68	92,781,834
은평피에프브이	한국	부동산개발	20.11	3,500,000	20.11	3,500,000
롯데인천타운(*3)	한국	부동산임대	-	-	35.00	3,500,005
롯데타운동탄	한국	부동산개발	50.00	35,000,000	50.00	35,000,000
롯데엑셀러레이터(*3)	한국	경영컨설팅	-	-	16.67	2,500,000
부산롯데창조영화펀드	한국	영화제작 · 투자	47.62	6,000,000	47.62	6,000,000
IBK-ISU문화콘텐츠조합	한국	영화제작 · 투자	35.00	2,800,000	35.00	1,750,000
롯데-IMBC콘텐츠투자조합	한국	영화제작 · 투자	49.98	3,000,000	49.98	1,500,000
합 계				256,819,496		844,884,121

(\*1) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상 차손 금액은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 48(당) 기	제 47(전) 기
롯데역사	76,061,311	-
Lotte Europe Holdings B.V.	1,253,594	13,870,851
Coralis S.A.	5,010,449	-
유니온영상전문투자조합	1,651,745	-
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	1,001,153	-

Hubei XL Cinema Co., Ltd.	1,281,569	-
TW14호문화콘텐츠투자조합	2,218,255	-
리딩아시아문화산업투자조합펀드	1,751,049	-
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	1,768,379	-
합 계	91,997,504	13,870,851

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

(\*3) 당기 중 발생한 투자부문 인적분할에 포함된 자산입니다.

#### 11. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 당사가 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
디시네마오브코리아	한국	디지털영사시스템	50.00	-	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.(*1)	중국	영화상영	49.00	688,646	49.00	1,496,002
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	4,000,000	50.00	4,000,000
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	베트남	영화투자 · 배급	51.00	173,930	-	-
합 계				4,862,576		5,496,002

(\*1) 당사는 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손 금액은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 48(당) 기	제 47(전) 기
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	807,356	-

## 12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
롯데카드(*4)	한국	여신전문업 외	-	-	93.78	1,000,089,416
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.03	393,213,074	53.03	393,213,074
코리아세븐(*4)	한국	유통	-	-	51.14	82,473,151
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000
롯데수원역쇼핑타운(*3)	한국	부동산개발	95.00	89,418,772	95.00	94,810,000
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	56.30	60,000,000	56.30	60,000,000
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매	99.80	20,058,653	99.80	20,058,653
씨에스유통(*3)	한국	유통	99.95	212,741,024	99.95	255,825,924
롯데하이마트(*2)	한국	가전제품 소매	65.25	1,248,068,468	65.25	1,248,068,468
롯데백화점마산(*3)	한국	유통	100.00	5,721,101	100.00	14,680,000
롯데멤버스(*4)	한국	여신전문업 외	-	-	93.88	36,446,920
롯데닷컴(*4)	한국	유통	-	-	50.01	23,177,384
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited(*3)	홍콩	지주회사	100.00	9,001,948	100.00	241,807,633
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(*3)	싱가폴	지주회사	100.00	444,878,740	100.00	596,409,348
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	20.63	-	23.36	-
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	90.00	29,596,472	90.00	29,596,472
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	73.46	160,391,209	73.46	160,391,209
Lotte (China) Management Co., Ltd.(*3)	중국	관리회사	70.00	3,495,160	70.00	6,231,689
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	20.00	14,185,072	20.00	14,185,072
LHSC Limited(*3)	케이만군도	지주회사	17.58	-	16.02	-
롯데울산개발	한국	부동산개발	94.84	23,900,000	94.84	23,900,000
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	80.00	127,420,700	80.00	127,420,700
롯데시네마	한국	영화상영업	100.00	500,000	-	-
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	99.98	4,346,193	-	-
합 계				2,847,236,586		4,429,085,113

(\*1) 지분율은 당사에서 보유하고 있는 지분을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분은 주식 39에서 설명하고 있습니다.

(\*2) 당사는 2013년 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억 원 중 3,074억 원을 조기상환하였습니다. 이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,538,224주에서 152,016주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 64.60%로 감소될 수 있습니다.

(\*3) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상 차손 금액은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 48(당) 기	제 47(전) 기
롯데수원역쇼핑타운	5,391,228	-
씨에스유통	43,084,900	-
롯데백화점마산	8,958,899	1,820,000
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	511,033,005	216,792,880
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	178,880,805	50,497,510
Lotte (China) Management Co., Ltd.	2,736,528	-
LHSC Limited	9,303,436	-
합 계	759,388,801	269,110,390

(\*4) 당기 중 발생한 투자부문 인적분할에 포함된 자산입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
롯데하이마트	1,061,285,579	650,018,163

### 13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	7,232,377,656	-	-	7,232,377,656	7,610,672,922	-	-	7,610,672,922
건물	6,363,308,570	(2,179,379,223)	(11,809)	4,183,917,538	6,214,795,270	(2,057,747,710)	-	4,157,047,560
건축물	328,209,532	(113,956,449)	(3,264,653)	210,988,430	337,553,999	(111,707,067)	(2,959,054)	222,887,878
기계장치	99,447,874	(58,021,980)	(1,108,845)	40,317,049	95,811,151	(50,130,840)	(761,862)	44,918,449
차량운반구	5,214,094	(4,165,946)	(198,424)	849,724	5,148,267	(3,778,887)	(109,500)	1,259,880
장치장식물	262,304,537	(196,078,202)	(1,918,944)	64,307,391	244,726,485	(169,805,698)	-	74,920,787
비품	3,307,412,838	(2,528,548,191)	(93,828,862)	685,035,785	3,088,248,985	(2,292,880,789)	(34,378,168)	760,990,028
공구와기구	483,649	(483,629)	-	20	483,649	(483,629)	-	20
건설중인자산	715,949,949	-	-	715,949,949	743,240,360	-	-	743,240,360
합 계	18,314,708,699	(5,080,633,620)	(100,331,537)	13,133,743,542	18,340,681,088	(4,686,534,620)	(38,208,584)	13,615,937,884

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,610,672,922	6,893,906	-	-	(14,882,645)	(370,306,527)	7,232,377,656
건물	4,157,047,560	7,508,127	(167,911,225)	(11,809)	(6,281,932)	193,566,817	4,183,917,538
구축물	222,887,878	161,016	(12,863,298)	(305,599)	(3)	1,108,436	210,988,430
기계장치	44,918,449	3,342,266	(8,334,017)	(346,984)	(8,904)	746,239	40,317,049
차량운반구	1,259,880	221,579	(539,817)	(88,924)	(2,994)	-	849,724
장치장식물	74,920,787	14,062,128	(27,927,498)	(1,918,944)	(110,412)	5,281,330	64,307,391
비품	760,990,028	122,468,282	(301,308,697)	(59,450,693)	(5,684,554)	168,021,419	685,035,785
공구와기구	20	-	-	-	-	-	20
건설중인자산	743,240,360	458,913,352	-	-	(3,511,542)	(482,692,221)	715,949,949
합 계	13,615,937,884	613,570,656	(518,884,552)	(62,122,953)	(30,482,986)	(484,274,507)	13,133,743,542

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,608,263,068	6,974,433	-	-	(8,668,938)	4,104,359	7,610,672,922
건물	4,175,134,921	4,649,988	(160,852,875)	-	(3,800,637)	141,916,163	4,157,047,560
구축물	239,079,557	495,553	(14,151,559)	(2,959,054)	(130,335)	553,716	222,887,878
기계장치	47,022,796	6,214,435	(8,046,112)	(381,773)	(16,881)	125,984	44,918,449
차량운반구	1,910,726	237,837	(660,667)	(59,019)	(169,002)	5	1,259,880
장치장식물	69,746,026	30,569,404	(25,135,528)	-	(770,407)	511,292	74,920,787
비품	806,340,775	147,595,862	(325,469,677)	(29,113,562)	(4,535,291)	166,171,921	760,990,028
공구와기구	20	-	-	-	-	-	20
건설중인자산	524,099,358	546,268,228	-	-	(21,282,125)	(305,845,101)	743,240,360
합 계	13,471,597,247	743,005,740	(534,316,418)	(32,513,408)	(39,373,616)	7,538,339	13,615,937,884

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



(4) 당사는 당기 및 전기 중 손상징후가 있는 전 사업부문의 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며, 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유형자산손상차손	62,122,953	32,513,408
무형자산손상차손	69,220,096	41,318,475
영업권손상차손	168,168,191	85,713,776
기타비유동자산손상차손	28,000,742	11,559,210
합 계	327,511,982	171,104,869

(\*) 손상징후가 있는 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 평가방법 및 할인율은 영업권을 보유한 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 가정과 동일합니다.

(5) 당기말 현재 당사가 담보 등으로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공자산	장부금액	설정금액	제공사유	설정권자
건물	72,485,092	51,638,884	임대보증금 담보	신한은행 외
토지	64,502,500	2,158,419	지분 가압류 설정	한국환경산업기술원 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자본화된 차입원가	4,227,376	66,365
자본화이자율	2.24%	2.59%

#### 14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	430,386,217	-	430,386,217	229,834,473	-	229,834,473
건물	384,916,781	(56,629,837)	328,286,944	114,776,602	(47,458,348)	67,318,254
합 계	815,302,998	(56,629,837)	758,673,161	344,611,075	(47,458,348)	297,152,727

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취 득	상 각	처 분	기타증(감)	기말장부금액
토지	229,834,473	-	-	-	200,551,744	430,386,217
건물	67,318,254	-	(3,789,151)	-	264,757,841	328,286,944
합 계	297,152,727	-	(3,789,151)	-	465,309,585	758,673,161

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취 득	상 각	처 분	기타증(감)	기말장부금액
토지	208,942,452	-	-	-	20,892,021	229,834,473
건물	80,511,244	-	(2,785,608)	-	(10,407,382)	67,318,254
합 계	289,453,696	-	(2,785,608)	-	10,484,639	297,152,727

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
임대수익	38,819,220	23,811,128
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	13,885,990	9,014,599

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물	서울시 송파구 잠실동 40-1외 35건	758,673,161	940,745,981

## 15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	635,720,932	-	(406,153,246)	229,567,686	641,729,298	-	(241,696,954)	400,032,344
산업재산권	6,864,306	(5,592,566)	(69,896)	1,201,844	6,503,959	(5,058,159)	-	1,445,800
시설이용권	525,847,824	(193,952,476)	(110,220,904)	221,674,444	525,064,061	(170,940,620)	(41,320,703)	312,802,738
회원권	17,799,894	-	-	17,799,894	16,259,795	-	-	16,259,795
기타의무형자산	279,845,391	(266,612,498)	(410,360)	12,822,533	233,432,633	(227,471,819)	(160,360)	5,800,454
합 계	1,466,078,347	(466,157,540)	(516,854,406)	483,066,401	1,422,989,746	(403,470,598)	(283,178,017)	736,341,131

(2) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손상	처 분	기타증(감)	기말장부금액
영업권	400,032,344	-	-	(168,168,191)	(251,467)	(2,045,000)	229,567,686
산업재산권	1,445,800	389,140	(563,505)	(69,895)	-	304	1,201,844
시설이용권	312,802,738	-	(23,011,856)	(68,900,201)	-	783,763	221,674,444
회원권	16,259,795	1,540,099	-	-	-	-	17,799,894
기타의무형자산	5,800,454	44,237,757	(39,140,678)	(250,000)	-	2,175,000	12,822,533
합 계	736,341,131	46,166,996	(62,716,039)	(237,388,287)	(251,467)	914,067	483,066,401

(3) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손상	처 분	기타증(감)	기말장부금액
영업권	484,277,463	1,125,000	-	(85,713,776)	(186,444)	530,101	400,032,344
산업재산권	971,375	1,129,452	(655,027)	-	-	-	1,445,800
시설이용권	379,966,367	484,741	(26,514,272)	(41,318,475)	-	184,377	312,802,738
회원권	16,259,795	-	-	-	-	-	16,259,795
기타의무형자산	13,423,775	34,411,166	(42,034,487)	-	-	-	5,800,454
합 계	894,898,775	37,150,359	(69,203,786)	(127,032,251)	(186,444)	714,478	736,341,131

(4) 영업권 보유한 영업부문별 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	192,828,162	192,828,162
할인점	2,292,533	158,553,386
슈퍼	34,359,351	41,042,308
기타	87,640	7,608,488
합 계	229,567,686	400,032,344

당사는 할인점, 슈퍼, 기타 부문의 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 손상차손을 인식하였습니다.

당기와 전기 중 영업권 손상이 발생한 현금창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
사업부	구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
할인점	손상차손	156,260,853	83,311,406
	회수가능액	353,669,149	539,789,726
슈퍼	손상차손	6,431,490	2,402,370
	회수가능액	-	1,448,482
기타	손상차손	5,475,848	-
	회수가능액	29,865,226	-
합 계	손상차손	168,168,191	85,713,776

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 GDP 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%(전기 1%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 7.17~7.31%(전기 5.87%)의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있으며, 당기말 손상테스트 결과 할인점, 슈퍼, 기타 부문의 일부 점포 및 사업을 제외하고는 회수가능액이 장부금액을 초과하였습니다.

#### 16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매입채무	1,649,516,005	2,708,172,640
미지급금	1,073,444,088	1,041,129,002
합 계	2,722,960,093	3,749,301,642

## 17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기차입금	400,000,000	200,000,000
유동성장기차입금	94,911,000	100,000,000
유동성현재가치할인차금	-	(86,995)
유동성사채	973,780,000	927,200,000
유동성사채할인발행차금	(127,693)	(493,546)
교환권조정	(27,060)	(437,661)
유동부채 계	1,468,536,247	1,226,181,798
장기차입금	250,000,000	103,681,000
현재가치할인차금	(391,014)	-
사채	2,851,420,000	2,988,500,000
사채할인발행차금	(4,144,165)	(3,105,360)
비유동부채 계	3,096,884,821	3,089,075,640

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
신한은행	91일 CD 금리 + 0.34	200,000,000	200,000,000
케이비증권	1.73	50,000,000	-
케이티비증권	1.75	50,000,000	-
삼성증권	1.76	50,000,000	-
삼성증권	1.75	50,000,000	-
합 계		400,000,000	200,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	만기일	제 48(당) 기	제 47(전) 기
주식회사 롯데(일본)	3M Tibor +1.129	2018.08.31	94,911,000	103,681,000
미즈호코퍼레이트은행	1.98	2019.03.15	100,000,000	100,000,000
DB금융투자	2.46	2020.12.15	150,000,000	-
소 계			344,911,000	203,681,000
현재가치할인차금			(391,014)	(86,995)
총장부금액			344,519,986	203,594,005
유동성장기차입금			(94,911,000)	(99,913,005)
합 계			249,608,986	103,681,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기	보증기관
제59-2회 원화사채	-	-	-	230,000,000	무보증
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000	무보증
제61회 원화사채	2018.03.21	3.05	100,000,000	100,000,000	무보증
제62회 원화사채	2018.06.21	2.8	110,000,000	110,000,000	무보증
제63-1회 원화사채	-	-	-	200,000,000	무보증
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	200,000,000	200,000,000	무보증
제64-1회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.50	160,710,000	181,275,000	무보증
제64-2회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor	107,140,000	120,850,000	무보증
제64-3회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000	무보증
제65-1회 원화사채	2020.03.03	2.26	160,000,000	160,000,000	무보증
제65-2회 원화사채	2022.03.04	2.45	240,000,000	240,000,000	무보증
제66-1회 원화사채	2020.06.23	2.4	130,000,000	130,000,000	무보증
제66-2회 원화사채	2022.06.23	2.64	50,000,000	50,000,000	무보증
제66-3회 원화사채	2025.06.23	2.98	140,000,000	140,000,000	무보증
제67-1회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.60	160,710,000	181,275,000	무보증
제67-2회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000	무보증
제67-3회 외화사채	2018.08.06	3M USD Libor+0.60	107,140,000	120,850,000	무보증
제68회 원화사채	2020.07.31	2.40	110,000,000	110,000,000	무보증
제69-1회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.55	107,140,000	120,850,000	무보증
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000	무보증
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	100,000,000	100,000,000	무보증
제70-2회 원화사채	2021.04.04	2.02	170,000,000	170,000,000	무보증
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000	무보증
제71회 외화사채	2019.11.29	1M USD Libor	107,140,000	120,850,000	무보증
제72-1회 원화사채	2020.01.23	1.94	240,000,000	-	무보증
제72-2회 원화사채	2022.01.23	2.36	160,000,000	-	무보증
73-1회 원화사채	2020.06.15	2.11	110,000,000	-	무보증
73-2회 원화사채	2022.06.15	2.50	150,000,000	-	무보증
73-3회 원화사채	2024.06.15	2.69	100,000,000	-	무보증
74회 원화사채	2022.06.29	2.48	50,000,000	-	무보증
75회 원화사채	2024.08.07	2.74	150,000,000	-	무보증
제2회 미화공모사채	-	-	-	483,400,000	무보증
교환사채(*1)	2018.01.24	-	13,800,000	13,800,000	무보증
소 계			3,825,200,000	3,915,700,000	
사채할인발행차금			(4,271,858)	(3,598,906)	
교환권 조정			(27,060)	(437,661)	
총장부금액			3,820,901,082	3,911,663,433	
유동성사채			(973,625,247)	(926,268,793)	
장부금액			2,847,275,835	2,985,394,640	



(\*1) 당사는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 전기 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 교환사채 총 3,212억원 중 3,074억원을 조기상환하였습니다.

구 분			내 용	
1. 사채의 종류			기명식무보증무담보 해외교환사채	
2. 사채의 권면총액(원)			321,200,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율		0%	
	만기이자율		0%	
4. 만기일			2018년 01월 24일	
5. 원금상환방법			1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환	
			2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.	
6. 투자자의 조기상환청구권			사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 01월 24일) - 회사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 회사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우	
7. 발행자의 조기상환권			다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 01월 24일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 롯데하이마트 주식종가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)		100	
	교환가액 (원/주)		90,780	
	교환대상		롯데하이마트 주식회사 보통주식	
	교환청구기간	시작일	2013년 03월 05일	
		종료일	2018년 01월 15일	
	교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 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
2018.01.01 ~ 2018.12.31	94,911,000	973,780,000	1,068,691,000
2019.01.01 ~ 2019.12.31	100,000,000	821,420,000	921,420,000
2020.01.01 ~ 2020.12.31	150,000,000	750,000,000	900,000,000
2021.01.01 ~ 2021.12.31	-	170,000,000	170,000,000
2022.01.01 이후	-	1,110,000,000	1,110,000,000
합 계	344,911,000	3,825,200,000	4,170,111,000

#### 18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타포인트	50,104,020	50,873,730
선수임대료	2,203,880	1,727,293
기타	71,962,343	3,847,761
유동부채 계	124,270,243	56,448,784
선수임대료	4,392,654	5,111,158
비유동부채 계	4,392,654	5,111,158
합 계	128,662,897	61,559,942

## 19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
반품충당부채	1,285,775	1,592,747	(1,285,775)	1,592,747

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
반품충당부채	1,404,388	1,285,775	(1,404,388)	1,285,775

## 20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
예수금	71,739,950	47,281,907
부가세예수금	87,666,686	68,998,723
선수금	669,455,763	666,777,193
유동부채 계	828,862,399	783,057,823
기타	34,108,219	20,674,460
비유동부채 계	34,108,219	20,674,460

## 21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
확정급여채무의 현재가치	511,983,799	485,814,090
사외적립자산의 공정가치	(547,048,528)	(500,519,902)
확정급여제도의 부채 인식액	(35,064,729)	(14,705,812)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	51,364,430	46,287,828

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	485,814,090	435,200,464
당기근무원가	76,284,136	75,094,085
이자원가	15,644,500	13,979,673
재측정요소		
– 인구통계적 가정	696,071	3,223,025
– 재무적 가정	(12,420,884)	(20,671,716)
– 경험조정	5,111,124	6,718,665
소 계	(6,613,689)	(10,730,026)
급여지급액	(46,677,094)	(33,631,928)
기타	9,362,360	5,901,822
인적분할로 인한 변동	(21,830,504)	–
기말금액	511,983,799	485,814,090

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	500,519,902	425,741,693
사외적립자산의 이자수익	14,803,952	12,246,399
재측정요소	(6,210,708)	(3,973,642)
고용인의 기여금	93,172,113	90,900,000
지급액	(34,243,999)	(24,662,495)
기타	4,209,875	267,947
인적분화로 인한 변동	(25,202,607)	-
기말금액	547,048,528	500,519,902

확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 78,245,233천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
원금보장형 보험상품	547,021,108	500,488,986
국민연금전환금	27,420	30,916
합계	547,048,528	500,519,902

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기근무원가	76,284,136	75,094,085
이자원가	15,644,500	13,979,673
사외적립자산의 이자수익	(14,803,952)	(12,246,399)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여	325,983	98,986
장기종업원급여	10,328,752	15,035,207
합 계	87,779,419	91,961,552

## (7) 확정급여채무

### ① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기말 할인율	2.09%~3.85%	1.77% ~ 3.37%
미래평균승급률	1.44%~3.26%	1.48% ~ 2.81%
미래임금인상률	1.83%~7.50%	1.80% ~ 7.47%

### ② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1% 변동)	(43,221,404)	50,798,225
미래평균승급률 (1% 변동)	44,116,270	(37,741,343)
미래임금인상률 (1% 변동)	50,773,181	(43,944,909)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

### (8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	38,714,952	41,783,724	146,139,857	317,656,812	1,540,537,141

확정급여채무의 가중평균만기는 15.09년입니다.

## 22. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하거나 외화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	내재파생상품	당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권
	정산계약	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유하거나 투자자가 주식을 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함

당사는 당기 중 부동산투자집합기구인 신한BNPP전문투자형사모부동산투자신탁제22호 등의 수익자들과 부동산펀드가 발행한 수익증권을 기초자산으로 하는 차액 정산계약을 체결하였습니다. 동 정산계약과 관련하여 당기말 현재 비유동성매매목적파생상품자산 35,615,810천원을 계상하고 있으며, 당기 중 파생상품평가이익 23,363,142천원을 금융수익으로 인식하였습니다.

### (2) 위험회피회계

당기말 현재 당사는 위험회피대상인 외화사채와 차입금의 만기상환시 환율변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 공정가치위험을 회피하기 위하여 환율스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채와 차입금에서 발생하는 외화환산손익은 환율스왑에 따라 모두회피가능하므로 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 손익을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편 당사는 외화사채 및 원화차입금 중 일부에 대하여 이자율 변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 이자율스왑계약에서 발생하는 파생상품손익은 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 효과적이지 않은 경우에는 당기손익으로 인식합니다. 이자율스왑계약에서 발생한 파생상품손익은 전액 위험회피에 효과적라고 판단하여 전액 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)							
파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율(원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제64-1회 외화사채	USD 150,000,000	1,105.90	3M USD Libor+0.50	2.24%	2018.05.25	미즈호 은행
	제64-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,105.90	3M USD Libor	2.25%	2018.05.25	미쓰이스미토모 은행
	제64-3회 외화사채	USD 100,000,000	1,109.80	3M USD Libor+0.02	2.25%	2018.05.25	도쿄미츠비시 UFJ 은행
	제67-1회 외화사채	USD 150,000,000	1,165.80	3M USD Libor+0.60	2.07%	2018.08.17	미즈호 은행
	제67-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,169.00	3M USD Libor+0.02	2.05%	2018.08.17	도쿄미츠비시 UFJ 은행
	제67-3회 외화사채	USD 100,000,000	1,171.00	3M USD Libor+0.60	1.90%	2018.08.06	디비에스은행
	제69-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,199.50	3M USD Libor+0.55	1.96%	2019.01.29	미즈호 은행
	제69-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,200.50	3M USD Libor+0.02	1.94%	2019.01.29	도쿄미츠비시 UFJ 은행
	제71회 외화사채	USD 100,000,000	1,165.00	1M USD Libor	2.15%	2019.11.29	도쿄미츠비시 UFJ 은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 150,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.18%	1.95%	2019.05.29	신한은행
		KRW 200,000,000		91일 CD 금리+0.34%	1.90%	2018.09.21	신한은행
		KRW 100,000,000		91일 CD 금리+0.42%	1.93%	2019.04.19	KEB하나은행

### (3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	(137,100,000)	당기손익(*1)
		18,623,092	기타포괄손익(*2)
	이자율스왑	1,297,820	
	통화선도	312,828	
매매목적	정산계약	23,363,142	당기손익
	주식옵션	(1,049,712)	

(\*1) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

(\*2) 당기까지 누적하여 파생상품평가손실 4,672,620천원이 발생하였으며, 법인세효과 1,284,970천원을 차감한 3,387,650천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.



### 23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,122,047	31,490,892
보통주자본금(*)	140,610,235	157,454,460

(\*) 인적분화로 인해 자본금이 감소되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
주식발행초과금(*)	3,381,364,716	3,786,431,052
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,557,027,319	3,962,093,655

(\*) 인적분화로 인해 주식발행초과금이 감소되었습니다.

### 24. 신종자본증권

당기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권(*)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	240,000,000	240,000,000
제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권(*)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	30,000,000	30,000,000
발행비용				(882,000)	(882,000)
합 계				269,118,000	269,118,000

(\*) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권	제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	240,000,000	30,000,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 2018.11.15 : 연 고정금리 4.723% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연1.50% Step-up 조항에 따라 10년 후 추가로 +연1.00% 적용	
이자지급조건	매년 2월 15일, 5월 15일, 8월 15일, 11월 15일에 매분기마다 후취로 지급하며, 선택적 지급연기 가능	매년 3월 30일, 6월 30일, 9월 30일, 12월 30일에 매분기마다 후취로 지급하며, 선택적 지급연기 가능
기타	발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 조기상환권 행사 가능 사채는 우선주와 동순위, 보통주보다 선순위이며, 기타 채무에 대하여는 후순위임	

상기 신종자본증권은 당사가 계약상 의무를 결제하기 위한 현금 등 금융자산의 인도를 회피할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있는 경우에 해당되므로 지분상품으로 분류하였습니다. 다만, 이자의 지급이 연기된 경우 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지는 배당금을 지급할 수 없습니다.

## 25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자기주식(*1)	3,795,475	1,805,705
기타자본조정(*2)	2,799,190,204	-
합 계	2,802,985,679	1,805,705

(\*1) 당사는 인적분할 이후 단주 취득으로 자기주식 18,074주를 3,795,475천원에 취득하였습니다.

(\*2) 당사는 인적분할에 따른 순자산의 감소를 기타자본조정으로 자본에서 차감하였습니다.

## 26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법정적립금	201,827,258	195,916,818
임의적립금	10,790,052,125	10,810,052,125
미처분이익잉여금	317,567,003	59,374,743
합 계	11,309,446,386	11,065,343,686

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기 (처분예정일: 2018년 3월 23일)	제 47(전) 기 (처분확정일: 2017년 3월 24일)
I. 미처분이익잉여금	317,567,003	59,374,743
전기이월미처분이익잉여금	14,359,894	15,319,214
기초조정(회계정책의 변경)	(54,401,621)	-
확정급여제도의 재측정요소	719,265	5,121,339
신종자본증권이자	(12,748,218)	(12,849,147)
당기순이익	369,637,683	51,783,337
II. 임의적립금 등의 이입액	-	20,000,000
III. 이익잉여금처분액	290,754,726	65,014,849
이익준비금	14,614,066	5,910,441
임의적립금	130,000,000	-
배당금 보통주배당금(율) 당기: 5,200원(104%) 전기: 2,000원(40%)	146,140,660	59,104,408
IV. 차기이월미처분이익잉여금	26,812,277	14,359,894

## 27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 제 48(당) 기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	평가	재분류조정	법인세효과	인적분화로 인한 변동	기말금액
매도가능금융자산평가손익	72,429,176	9,032,596	721,209	(4,279,323)	(35,745,953)	42,157,705
현금흐름위험회피	(18,879,021)	12,392,304	7,841,436	(4,742,369)	-	(3,387,650)
합 계	53,550,155	21,424,900	8,562,645	(9,021,692)	(35,745,953)	38,770,055

### (2) 제 47(전) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	평가	재분류조정	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	78,189,231	(7,599,289)	272	1,838,962	72,429,176
파생상품평가이익(손실)	(13,734,942)	(13,212,859)	6,426,475	1,642,305	(18,879,021)
합 계	64,454,289	(20,812,148)	6,426,747	3,481,267	53,550,155

## 28. 주당이익

### (1) 기본주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기순이익	369,637,683,267	51,783,337,209
신종자본증권이자	(12,748,218,078)	(12,849,147,941)
가중평균유통보통주식수(주)	29,231,757	29,552,204
기본주당순이익	12,209	1,317

### (2) 희석주당이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

## 29. 매출

(1) 당사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 48(당) 기	제 47(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	16,649,744,535	16,941,793,086
	상품매출액	15,997,874,408	16,090,030,458
	제품매출액	5,952,893	7,707,268
	기타매출액	645,917,234	844,055,360
	매출차감	7,301,814,977	2,066,613,493
	매출에누리과 환입	789,361,448	685,720,413
	반품충당부채 및 이연매출	199,563,411	204,041,324
	특정상품매출원가	6,312,890,118	1,176,851,756
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,223,889,979	1,167,185,004
합 계		10,571,819,537	16,042,364,597

(\*) 전기 매출액에는 마일리지 사용분에 해당하는 매출에 대한 부가가치세 환급액 127,008,989천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 48(당) 기초
계약자산 - 반품예상재고	581,958	-
계약자산 계	581,958	-
계약부채 - 고객충성제도	60,380,587	64,835,560
계약부채 - 상품권	666,559,393	670,528,214
계약부채 - 기타	55,992,898	49,280,152
계약부채 계	782,932,878	784,643,926

(3) 당사가 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액 및 상품권 회수액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 48(당) 기
고객충성제도	64,835,560
기타	49,280,152
수익 계	114,115,712
상품권	344,031,709
회수액 계	344,031,709

(4) 상품권 관련 이행되지 않은 수행의무의 시기별 예상회수액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
666,559,393	341,995,404	321,973,144	2,590,845

### 30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급여및상여	954,214,784	924,172,550
퇴직급여	77,450,668	76,926,346
장기종업원급여	10,328,752	15,035,207
복리후생비	178,577,566	178,994,920
교육훈련비	10,260,569	11,257,513
여비교통비	18,934,506	20,671,060
차량유지비	1,737,820	1,366,695
보험료	10,760,656	10,439,343
세금과공과(*)	145,543,909	112,240,923
접대비	1,455,020	2,806,230
소모품비	52,932,803	53,931,759
도서인쇄비	1,036,280	989,416
통신비	10,316,575	10,376,218
수도광열비	250,542,045	246,490,620
수선유지비	24,749,050	25,007,823
지급임차료	772,997,846	705,388,247
감가상각비	522,673,703	537,102,026
무형자산상각비	25,002,173	29,388,261
지급수수료	549,903,344	497,735,108
용역비	764,751,154	729,797,191
광고선전비	140,502,946	135,890,456
건본비	146,473	81,799
판매수수료	166,920,954	197,398,511
판매촉진비	94,719,614	119,206,229
장식비	16,255,447	17,274,614
대손상각비	76,031	46,906
운반보관료	21,194,683	21,419,884
연구개발비	264,332	255,638
보상비	1,510,177	1,626,949
잡비	1,918,391	1,546,640
합 계	4,827,678,271	4,684,865,082

(\*) 전기 세금과공과는 종합부동산세 환급액 24,302,744천원이 차감된 금액입니다.

### 31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타수익:		
외환차익	810,356	928,571
외화환산이익	44,115	753,928
유형자산처분이익	5,266,602	2,371,096
인적분할정산이익	1,662,750,332	-
기타비유동자산손상차손환입	41,824	9,347
잡이익	93,337,445	40,084,226
합 계	1,762,250,674	44,147,168
기타비용:		
외환차손	715,537	1,062,311
외화환산손실	1,150,905	23,786
유형자산처분손실	4,985,276	2,962,340
유형자산손상차손	62,122,953	32,513,408
무형자산처분손실	218,690	183,859
무형자산손상차손	237,388,287	127,032,251
기타비유동자산손상차손	28,000,742	15,616,274
기부금	19,323,266	15,537,645
기타의대손상각비	2,569,184	434,390
세금과공과	290,017	200,729
잡손실	44,414,424	87,498,270
합 계	401,179,281	283,065,263



### 32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
원재료 및 상품의 매입	4,990,861,331	10,359,873,466
재고자산의 변동	19,135,144	23,329,997
종업원급여	1,220,571,769	1,195,129,023
지급임차료	772,997,846	705,388,247
감가상각, 무형자산상각	585,389,743	606,305,812
판매수수료	166,920,954	197,398,511
판매촉진비	94,719,614	119,206,229
지급수수료	549,903,344	497,735,108
용역비	764,751,154	729,797,191
광고선전비	163,767,426	157,990,949
수도광열비	250,542,045	246,490,620
세금과공과	145,543,908	118,241,149
기타비용	356,564,618	365,620,211
매출원가 및 판매관리비 합계	10,081,668,896	15,322,506,513

### 33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
금융수익:		
이자수익	57,001,531	51,669,887
배당금수익	98,989,155	50,714,541
외환차익	31,373,733	9,735,356
외환환산이익	145,870,000	-
매도가능금융자산처분이익	2,164,506	8,470
위험회피파생상품평가이익	-	46,200,000
매매목적파생상품평가이익	23,363,142	15,754,477
매매목적파생상품거래이익	2,268,982	13,361,920
금융보증수익	11,791,039	-
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	2	1,982,030
합 계	372,822,090	189,426,681
금융비용:		
이자비용	115,886,951	117,778,152
외환차손	10,982	25,744
외화환산손실	-	52,680,000
매도가능금융자산손상차손	17,243,986	1,971,057
매도가능금융자산처분손실	3,376,951	419,995
위험회피파생상품평가손실	137,100,000	-
매매목적파생상품평가손실	1,049,712	3,929,718
위험회피파생상품거래손실	30,598,800	17,532,450
매매목적파생상품거래손실	914,033	-
사채상환손실	-	20,060,299
금융보증비용	555,713,995	19,899,117
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	852,193,661	282,981,241
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	335,451	58,997
합 계	1,714,424,522	517,336,770

(2) 당기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :								
이자수익	20,686,832	36,197,180	117,519	-	-	-	-	57,001,531
이자비용	-	-	-	-	-	(115,886,950)	-	(115,886,950)
배당금수익	-	-	4,921,571	-	-	-	-	4,921,571
평가/처분	-	-	(1,212,445)	23,668,378	(167,698,800)	-	-	(145,242,867)
손상차손	-	(2,645,215)	(17,243,986)	-	-	-	-	(19,889,201)
외환차이	785,775	(1,053,458)	27,502	-	-	176,471,260	-	176,231,079
기타손익	-	-	-	-	-	-	(555,713,995)	(555,713,995)
당기손익인식 계	21,472,607	32,498,507	(13,389,839)	23,668,378	(167,698,800)	60,584,310	(555,713,995)	(598,578,832)
기타포괄손익인식분 :								
매도가능증권평가손익 (*)	-	-	9,753,805	-	-	-	-	9,753,805
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	20,233,740	-	-	20,233,740
기타포괄손익인식 계	-	-	9,753,805	-	20,233,740	-	-	29,987,545
합 계	21,472,607	32,498,507	(3,636,034)	23,668,378	(147,465,060)	60,584,310	(555,713,995)	(568,591,287)

(\*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :								
이자수익	17,605,399	34,024,721	39,767	-	-	-	-	51,669,887
이자비용	-	-	-	-	-	(117,778,152)	-	(117,778,152)
배당금수익	-	-	3,539,040	-	-	-	-	3,539,040
평가/처분	-	-	(411,525)	24,352,483	28,667,550	(19,226,105)	-	33,382,403
손상차손	-	(44,595)	(1,971,057)	-	-	-	-	(2,015,652)
외환차이	-	309,029	52,755	-	-	(42,735,770)	-	(42,373,986)
기타손익	-	-	-	-	-	-	(19,899,117)	(19,899,117)
당기손익인식 계	17,605,399	34,289,155	1,248,980	24,352,483	28,667,550	(179,740,027)	(19,899,117)	(93,475,577)
기타포괄손익인식분 :								
매도가능증권평가손익(*)	-	-	(7,599,017)	-	-	-	-	(7,599,017)
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	(6,786,384)	-	-	(6,786,384)
기타포괄손익인식 계	-	-	(7,599,017)	-	(6,786,384)	-	-	(14,385,401)
합 계	17,605,399	34,289,155	(6,350,037)	24,352,483	21,881,166	(179,740,027)	(19,899,117)	(107,860,978)

(\*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

### 34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기 법인세 등 부담액	107,836,975	139,662,461
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	23,482,025	(40,262,122)
총법인세효과	131,319,000	99,400,339
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,662,920	1,846,222
법인세비용	139,981,920	101,246,561

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매도가능금융자산평가손익	(4,279,323)	1,838,962
파생상품평가손익	(4,742,369)	1,642,305
확정급여채무의 재측정요소	316,284	(1,635,045)
수익인식 전환효과	17,368,328	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	8,662,920	1,846,222

매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익 및 확정급여채무의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당 기)	제 47(전 기)
법인세비용차감전순이익	509,619,603	153,029,899
적용세율에 따른 세부담액	123,327,944	36,571,235
조정사항 :	16,653,976	64,675,326
비과세수익의 법인세효과	(413,561,254)	(10,867,879)
비공제비용의 법인세효과	5,943,383	3,206,320
세액공제	(1,021,962)	(1,211,386)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(3,591,526)	4,899,843
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	109,704,893	-
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	318,276,431	68,481,460
기타	904,011	166,968
법인세비용	139,981,920	101,246,561
평균유효세율	27.47%	66.16%

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

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	인적분할	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	2,504,150	-	5,083,571	-	7,587,721
관계기업및종속기업투자주식	(180,434,397)	158,547,722	17,932,315	-	(3,954,360)
감가상각비	38,938,451	-	18,048,866	-	56,987,317
대손충당금	(146,616)	-	581,040	-	434,424
미수수익	(612,554)	5,171	(284,815)	-	(892,198)
재고자산평가손실	5,128,646	-	659,084	-	5,787,730
반품충당부채	311,157	-	(33,190)	-	277,967
유형자산(차입원가자본화)	(9,361,946)	-	(1,970,656)	-	(11,332,602)
토지	32,548,494	-	4,438,431	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(988,473,734)	-	(134,696,136)	-	(1,123,169,870)
미지급비용	21,512,146	-	10,235,026	-	31,747,172
외화환산손익	1,555,337	-	212,091	-	1,767,428
건설중인자산	1,640,256	-	146,367	-	1,786,623
기타의무형자산	9,307,394	-	(1,053,779)	-	8,253,615
무형자산손상차손	9,999,498	-	19,830,346	-	29,829,844
임대차보증금	10,269,359	-	7,289,248	-	17,558,607
영업권	(39,828,496)	-	25,022,891	-	(14,805,605)
교환사채	(105,914)	-	98,473	-	(7,441)
매도가능금융자산평가손익	(23,123,826)	11,412,296	-	(4,279,323)	(15,990,853)
파생상품평가손익	9,120,974	(6,589,661)	(6,270,499)	(4,742,369)	(8,481,555)
종업원급여및퇴직급여	17,481,571	1,070,076	(5,670,104)	316,284	13,197,827
기타자본잉여금	62,285,770	(62,285,770)	-	-	-
기타	16,723,292	-	8,256,485	17,368,328	42,348,105
합 계	(1,002,760,988)	102,159,834	(32,144,945)	8,662,920	(924,083,179)

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	2,030,667	473,483	-	2,504,150
종속기업및관계기업투자	(180,434,397)	-	-	(180,434,397)
감가상각비	26,078,837	12,859,614	-	38,938,451
대손충당금	734,930	(881,546)	-	(146,616)
미수수익	(926,095)	313,541	-	(612,554)
선수수익	53,452	(53,452)	-	-
재고자산평가손실	3,939,592	1,189,054	-	5,128,646
반품충당부채	339,862	(28,705)	-	311,157
유형자산(차입원가자본화)	(9,783,125)	421,179	-	(9,361,946)
토지	32,548,494	-	-	32,548,494
토지(자산재평가)	(988,402,679)	(71,055)	-	(988,473,734)
미지급비용	20,578,287	933,859	-	21,512,146
외화환산손익	1,555,337	-	-	1,555,337
전환사채평가손익	(465,841)	465,841	-	-
건설중인자산	1,665,795	(25,539)	-	1,640,256
기타의무형자산	9,779,855	(472,461)	-	9,307,394
임대차보증금	10,367,956	(98,597)	-	10,269,359
영업권	(46,081,483)	6,252,987	-	(39,828,496)
교환사채	(4,705,250)	4,599,336	-	(105,914)
매도가능금융자산평가손익	(24,962,788)	-	1,838,962	(23,123,826)
파생상품평가이익	13,573,846	(6,095,177)	1,642,305	9,120,974
종업원급여및퇴직급여	14,323,618	4,792,998	(1,635,045)	17,481,571
기타자본잉여금	62,285,770	-	-	62,285,770
기타	12,882,250	13,840,540	-	26,722,790
합 계	(1,043,023,110)	38,415,900	1,846,222	(1,002,760,988)

(6) 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 각각 2,590,207백만원 및 1,880,295백만원입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세자산과 당기법인세부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
이연법인세자산	495,402,619	407,629,510
이연법인세부채	1,419,485,798	1,410,390,498
당기법인세자산	57,354,529	60,292,043
당기법인세부채	121,594,266	137,491,444

### 35. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
현금	25,557,443	21,545,014
예금	27,172,304	27,346,224
기타현금성자산	1,635,260,706	833,998,890
합 계	1,687,990,453	882,890,128

(2) 당기 및 전기 중 영업활동현금흐름의 조정내역 및 영업활동으로 인한 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

#### 1) 조정

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용	139,981,920	101,246,561
퇴직급여	77,124,684	76,827,359
장기종업원급여	10,770,836	15,035,207
감가상각비	522,673,703	537,102,026
무형자산상각비	62,716,039	69,203,786
유형자산손상차손	62,122,953	32,513,408
무형자산손상차손	237,388,287	127,032,251
외화환산손실	1,150,905	52,703,786
외환차손	10,982	25,745
유형자산처분손실	4,985,276	2,962,340
무형자산처분손실	218,690	183,859
대손상각비	76,031	46,906
기타의대손상각비	2,569,184	434,390
기타비유동자산손상차손	28,000,742	15,616,274



매도가능금융자산처분손실	3,376,951	419,996
파생상품평가손실	138,149,712	3,929,719
파생상품거래손실	31,512,833	17,532,450
사채상환손실	-	20,060,299
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	65,297,761	62,892,038
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	335,451	58,997
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	852,193,661	282,981,241
매도가능금융자산손상차손	17,243,986	1,971,057
이자비용	115,886,951	117,778,152
금융보증비용	555,713,995	19,899,117
잡손실	7	31,557,585
기타현금의 유출이 없는 비용 등	797,335	-
외화환산이익	(145,914,115)	(753,928)
외환차익	(31,373,733)	(9,735,355)
유형자산처분이익	(5,266,602)	(2,371,096)
파생상품평가이익	(23,363,142)	(61,954,477)
파생상품거래이익	(2,268,981)	(13,361,920)
기타비유동자산손상차손환입	(41,824)	(9,347)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(2)	(1,982,030)
매도가능금융자산처분이익	(2,164,506)	(8,470)
장기성금융자산손상차손환입	(11,791,039)	-
인적분할정산이익	(1,662,750,332)	-
임대수익	(3,228,234)	(1,982,048)
이자수익	(57,001,531)	(51,669,887)
배당금수익	(98,989,155)	(50,714,541)
잡이익	(1,609)	-
합 계	886,144,070	1,395,471,450

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출채권의 증가	(83,483,015)	(60,938,823)
기타채권의 감소(증가)	35,824,614	(20,499,195)
기타금융자산의 증가	(28,350,940)	(25,884,327)
재고자산의 감소	21,372,856	21,629,900
기타비금융자산의 감소(증가)	111,679,890	(29,832,796)
매입채무의 감소	440,334,572	(105,282,150)
기타채무의 증가	87,998,176	157,155,235
기타금융부채의 증가	2,160,667	13,204,828
기타비금융부채의 증가	46,155,711	63,033,467
이연수익의 증가(감소)	(4,423,645)	1,034,438
충당부채의 증가(감소)	306,973	(118,614)
확정급여채무및기타장기급여채무의 지급	(45,868,367)	(38,090,391)
사외적립자산의 증가	(62,819,703)	(66,237,505)
합 계	520,887,789	(90,825,933)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유형자산취득 미지급금	40,072,362	21,730,149
차입금 유동성대체	1,057,749,727	996,939,860
인적분할 관련 자본 대체	2,249,498,681	-

(4) 당기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
		유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기초		(29,735,079)	1,226,181,798	3,089,075,640	4,285,522,359
재무활동순현금흐름		6,741,200	(105,080,906)	1,107,047,240	1,008,707,534
비현금 거래	유동성대체	(48,471,288)	1,057,749,727	(1,057,749,727)	(48,471,288)
	외화환산	-	(133,661,000)	(42,769,000)	(176,430,000)
	인적분할	-	(577,759,094)	-	(577,759,094)
	기타	71,228,653	1,105,722	1,280,668	73,615,043
기말		(236,514)	1,468,536,247	3,096,884,821	4,565,184,554

### 36. 운용리스계약

#### (1) 리스이용자 입장

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

##### ① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	599,955,820	1,990,574,821	4,643,919,081	7,234,449,722

##### ② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	527,942,323	1,858,718,669	4,621,063,648	7,007,724,640

2) 당기비용으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 649,938,668천원이며, 조정리스료는 123,059,178천원입니다.

3) 당사는 2008년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다.

당사는 2010년과 2011년 롯데리테일사모부동산투자신탁 제1~4호에 롯데백화점 분당점을 포함한 6개점의 토지와 건물을 5,949억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다.

당사는 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 롯데아울렛 이시아폴리스점의 건물을 임차하여 사용하고 있으며 동 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

당사는 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한후 임차하여 사용하고 있고, 캡스톤사모부동산투자신탁11호에 롯데백화점 동래점을 포함한 2개점과 롯데마트 성정점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 5,001억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

당사는 2015년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제55호에 롯데아울렛 광명점의 건물을 1,469억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있고, KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제81호에 롯데마트 양덕점의 토지와 건물을 551억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용 리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	75,983,636	21,102,813	928,491	98,014,940

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	73,661,447	42,250,468	139,317	116,051,232

2) 당기수익으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 81,498,247천원이며, 조정리스료는 1,142,391,732천원입니다.

37. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며, 2014년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2015년도분 860,971tCO<sub>2</sub>-eq, 2016년도분 983,180tCO<sub>2</sub>-eq, 2017년도분 945,425tCO<sub>2</sub>-eq을 할당 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2015년, 2016년 정부에 제출한 배출권은 각각 806,687tCO<sub>2</sub>-eq, 833,836tCO<sub>2</sub>-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권 수량은 994,053CO<sub>2</sub>-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 당기에 배출권 155,000tCO<sub>2</sub> -eq을 매각하였으며, 859,455tCO<sub>2</sub> -eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

### 38. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)		
구 분	한 도	사용액
일반대출(한화)	200,000,000	100,000,000
어음할인	800,000,000	550,000,000
구매카드	325,000,000	98,068,076
당좌차월	55,000,000	-
수입신용장 개설	USD 20,000,000	USD 6,488,381

(2) 당사는 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 20건(소송가액 28,206,617천원)과 당사가 피고인 33건(소송가액 69,913,586천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 당사가 피고인 소송 건 중에는 가습기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 7건(소송가액 23,264,793천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상손실액을 합리적으로 추정하여 9,055,349천원을 기타부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 404,000,000천원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 76,877,333천원(145건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배분할 금액에 5%를 곱한 금액을 가산한 금액으로 지급하고 있습니다.



### 39. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)
롯데지주㈜(*1)	25.87
㈜호텔롯데	8.83
한국후지필름㈜	7.86
롯데아이티테크㈜	4.81
㈜부산롯데호텔	0.78

(\*1) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	53.03	-	53.03
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	-	90.02	90.02
엔씨에프	99.80	-	99.80
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	95.00	-	95.00
롯데송도쇼핑타운	56.30	-	56.30
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트	65.25	-	65.25
롯데백화점마산	100.00	-	100.00
롯데울산개발	94.84	-	94.84
롯데시네마	100.00	-	100.00
Lotte (China) Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.00	-	100.00
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	20.63	79.37	100.00
LOTTE MART COMPANY LIMITED	-	100.00	100.00
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Mart China Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	-	100.00	100.00
Hong Fung Ltd. 외 2개사	-	100.00	100.00
Nantong Meili Properties Limited	-	100.00	100.00
Zhuji Decheng Properties Limited	-	100.00	100.00
Nantong Yaodong Properties Limited	-	100.00	100.00
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사	-	100.00	100.00
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사	-	100.00	100.00
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사	-	100.00	100.00
Nantong Fortune Trade Properties Limited	-	100.00	100.00
Nantong Fine Spring Properties Limited	-	100.00	100.00

Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사	-	100.00	100.00
Huai An Full Faith Properties Limited	-	100.00	100.00
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	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 DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	-	100.00	100.00
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	-	100.00	100.00
LHSC Limited	17.58	82.42	100.00
Lucky Pai Ltd. 외 7개사	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.46	-	73.46
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	-	99.99	99.99
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	-	80.00	80.00
PT. LOTTE MART INDONESIA	-	100.00	100.00
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping India Private Limited	-	100.00	100.00
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	20.00	40.00	60.00
Lotte Holdings Hong Kong Ltd. (구, Kotobuki Holding (HK) Ltd.)	-	100.00	100.00
Hai Thanh – Kotobuki Joint Venture Company	-	70.00	70.00
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	90.00	-	90.00
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	80.00	-	80.00
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	-	100.00	100.00
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	99.98	0.02	100.00

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2)	기타비용
주요주주	롯데지주(*5)	837,220	-	-	-	6,521,715
	롯데제과 (분할전)(*5)	7,220,325	104,550,905	-	24	6,094,147
	호텔롯데	72,857,534	-	-	39,675	119,630,432
	부산롯데호텔	7,671,681	-	827,083	-	25,392,597
	롯데아이티테크(*6)	2,168,310	-	29,647,548	-	92,552,449
	한국후지필름	1,517,316	235	-	-	2,036
	소 계	92,272,386	104,551,140	30,474,631	39,699	250,193,376
중속기업	우리홈쇼핑	1,282,020	-	-	4	30,282,602
	롯데하이마트(*3)	51,803,458	-	47,805	24,022	194,727
	기타	24,470,593	7,126	-	8,158,446	51,425,033
	소 계	77,556,071	7,126	47,805	8,182,472	81,902,362
관계기업	에프알엘코리아	31,346,982	80,691,092	-	18,122	-
	기타	12,451,004	-	-	8,625	1,005,300
	소 계	43,797,986	80,691,092	-	26,747	1,005,300
그 밖의 특수관계자 (*4)	롯데제과 (분할신설)(*5)	1,289,511	29,702,052	-	68,368	1,957,831
	롯데칠성음료	9,035,602	60,704,161	-	106,704	506,062
	롯데정보통신 (분할신설)(*6)	295,465	-	6,798,960	-	13,678,037
	롯데카드	7,319,183	-	-	703,083	143,978,992
	코리아세븐	8,785,899	-	-	-	149,603
	롯데닷컴	950,709	-	99,018	14	83,270,357
	대흥기획	7,977,838	-	464,060	-	52,986,328
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	17,282,767	6,468,942	286,580	-	185,713
	롯데역사	8,556,574	-	-	837	4,028,393
	롯데상사	1,467,488	160,105,603	-	-	220,467
	롯데건설	9,491,277	-	238,192,755	21,535	1,431,762
	롯데푸드	7,232,867	142,286,978	-	-	7,554,333
	롯데알미늄	2,028,840	6,172,076	14,387,372	-	13,528,448
	기타	141,161,925	12,839,749	1,720,618	27,681,672	323,922,737
	소 계	222,875,945	418,279,561	261,949,363	28,582,213	647,399,063
합 계(*7)		436,502,388	603,528,919	292,471,799	36,831,131	980,500,101

- (\*1) 당기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.
- (\*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.
- (\*3) 당사는 상기 거래 외 당기 중 롯데하이마트에 28,134,900천원(전기 18,573,600천원)의 상품권을 판매하였습니다.
- (\*4) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.
- (\*5) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할존속회사로, 제과 사업부문을 분할신설회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할존속회사는 분할합병 이후 사명을 롯데지주로 변경하였습니다. 또한, 기타비용에는 브랜드 사용 대가 등이 포함되어 있습니다.(주석 38번 참고)
- (\*6) 롯데정보통신은 2017년 11월 1일 정보통신 사업부문을 물적분할하여 롯데정보통신(신설회사)을 설립하고, 사명을 롯데아이티테크로 변경하였습니다.
- (\*7) IFRS 15 조기도입에 따른 조정사항이 반영되어 있으므로, 일부 거래는 상대방과 차이가 발생할 수 있습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용
주요주주	호텔롯데	42,429,264	43,710	391,715	343,483	112,028,508
	롯데제과	12,550,048	141,421,584	-	216	6,908,377
	롯데칠성음료	11,767,526	66,378,835	-	146,086	547,385
	롯데건설	6,605,638	-	290,200,038	4,590	292,524
	부산롯데호텔	6,684,686	-	-	-	20,729,829
	롯데정보통신	2,314,755	-	39,573,626	-	80,348,928
	한국후지필름	1,335,356	12,926	-	-	-
	소 계	83,687,273	207,857,055	330,165,379	494,375	220,855,551
종속기업	롯데카드	9,892,206	-	-	806,878	145,758,894
	우리홈쇼핑	686,309	-	-	-	33,292,566
	코리아세븐	7,588,785	6,720	-	-	50,586
	롯데하이마트	49,645,192	4,831,236	22,176	157,674	42,738
	롯데닷컴	2,679,562	-	-	-	95,508,062
	기타	15,170,190	16,179,481	536,216	7,580	85,070,852
	소 계	85,662,244	21,017,437	558,392	972,132	359,723,698
관계기업	대흥기획	37,988,979	3,434	475,200	-	45,703,571
	롯데리아	16,431,062	6,123,820	132,815	629	447,831
	롯데역사	11,896,350	-	217,073	2,388	4,144,196
	롯데상사	5,528,894	174,062,037	-	-	56,305
	기타	59,603,787	82,665,893	-	-	36,178,148
	소 계	131,449,072	262,855,184	825,088	3,017	86,530,051
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	13,594,059	147,115,620	-	-	7,628,664
	롯데알미늄	2,729,848	9,706,101	11,711,954	-	13,250,313
	기타	42,045,069	11,670,950	2,546,800	19,945,579	238,299,818
	소 계	58,368,976	168,492,671	14,258,754	19,945,579	259,178,795
합 계		359,167,565	660,222,347	345,807,613	21,415,103	926,288,095

(\*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

당사는 전기 중 롯데글로벌로지스(구, 현대로지스틱스)의 주식(660,805주)과 신주인수권(59,273주)을 이시스일호로부터 26,448,267천원에 매입하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		현금출자	유상감자	현금출자	유상감자
종속기업	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	278,227,320	-	81,888,930	-
	LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	27,350,197	-	8,637,125	-
	롯데시네마	500,000	-	-	-
	롯데올산개발	-	-	23,900,000	-
	LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	-	-	10,299,060	-
	LOTTE Properties Hanoi (Singapore) Pte. Ltd.	-	-	127,420,700	-
	LHSC limited	7,166,521	-	-	-
	PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	4,346,193	-	-	-
	소 계	317,590,231	-	252,145,815	-
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	-	-	884,100	-
	캐피탈원종저예산영화전문투자조합	-	(475,000)	-	(1,350,000)
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	(732,776)	-	(3,365,622)
	부산롯데창조영화펀드	-	-	6,000,000	-
	Coralis S.A.	-	-	4,474,368	-
	롯데-IMBC콘텐츠투자조합	1,500,000	-	1,500,000	-
	IBK-ISU문화콘텐츠조합	1,050,000	-	1,750,000	-
	소 계	2,550,000	(1,207,776)	14,608,468	(4,715,622)
공동기업	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	173,930	-	-	-
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데글로벌로지스	978,064	-	-	-
	롯데액셀러레이터	-	-	2,500,000	-
	롯데멤버스	-	-	24,382,063	-
	캐피탈원다양성영화전문투자조합	-	(284,268)	-	(80,127)
	롯데자이언츠	-	-	9,000,000	-
	에스엠씨아이문화활성화투자조합	-	(14,924)	-	(1,500,000)
	소 계	978,064	(299,192)	35,882,063	(1,580,127)
합 계		321,292,225	(1,506,968)	302,636,346	(6,295,749)

(\*1) 당기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

(\*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	롯데지주(*3)	269,568	482,400	-	2,941,222
	호텔롯데	79,736	51,504,063	-	60,197,480
	부산롯데호텔	-	17,869,470	-	2,968,670
	한국후지필름	4,772	-	54,401	1,500,744
	소 계	354,076	69,855,933	54,401	67,608,116
종속기업	우리홈쇼핑	24,716,555	-	1,240	4,824,939
	롯데하이마트	46,078	8,680,895	404,231	6,075,663
	기타	552,366	16,577,166	2,568,555	7,193,567
	소 계	25,314,999	25,258,061	2,974,026	18,094,169
관계기업	에프알엘코리아	-	568	10,981,944	19,117,065
	기타	-	-	-	5,578,826
	소 계	-	568	10,981,944	24,695,891
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데제과 (분할신설)(*3)	407,275	410,925	12,698,231	2,040,841
	롯데칠성음료	210,993	4,087,834	5,378,535	6,187,585
	롯데정보통신 (분할신설)(*4)	-	47,569,341	-	15,234,864
	롯데카드	49,837,424	1,606,971	-	108,321,784
	코리아세븐	2,186	193,637	-	2,122,648
	롯데닷컴	60,271,818	663,955	-	1,348,818
	대흥기획	6,473,428	286,607	-	10,972,460
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	47,016	479,373	388,660	9,620,309
	롯데역사	5,739,251	11,869,629	-	5,930,866
	롯데상사	69,441	711,209	9,422,654	18,383
	롯데건설	101,200	5,071,899	-	79,863,428
	롯데푸드	247,494	1,578,017	12,924,234	8,339,372
	롯데알미늄	-	38,646	532,849	2,815,953
	기타	5,950,593	15,413,751	1,349,407	148,823,193
	소 계	129,358,119	89,981,794	42,694,570	401,640,504
합 계(*5)		155,027,194	185,096,356	56,704,941	512,038,680

(\*1) 당기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

(\*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(\*3) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할존속회사로, 제과 사업부문을 분할신설 회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할존속회사는 분할, 합병 이후 사명을 롯데지

주로 변경하였습니다.

(\*4) 롯데정보통신은 2017년 11월 1일 정보통신 사업부문을 물적분할하여 롯데정보통신(신설회사)을 설립하고, 사명을 롯데아이티테크로 변경하였습니다.

(\*5) IFRS 15 조기도입에 따른 조정사항이 반영되어 있으므로, 일부 거래는 상대방과 차이가 발생할 수 있습니다.

## ② 제 47(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	호텔롯데	121,285	51,945,531	-	46,347,765
	롯데제과	537,987	720,464	16,319,334	1,966,740
	롯데칠성음료	133,245	625,280	4,158,786	6,173,394
	롯데건설	2,178	4,757,241	-	104,578,513
	부산롯데호텔	28,298	11,373,587	-	6,972,369
	롯데정보통신	-	61,031,396	-	20,675,845
	한국후지필름	4,363	-	-	1,536,320
	소 계	827,356	130,453,499	20,478,120	188,250,946
종속기업	롯데카드	37,387,418	4,657,997	-	44,145,703
	우리홈쇼핑	24,267,463	224,787	1,230	5,593,015
	코리아세븐	9,343	588,461	-	2,044,702
	롯데하이마트	292,693	9,175,730	484,719	3,984,070
	롯데닷컴	57,617,310	629,844	-	1,030,895
	기타	362,038	15,167,254	10,257,994	12,353,030
	소 계	119,936,265	30,444,073	10,743,943	69,151,415
관계기업	대흥기획	4,281,487	1,460,037	-	10,470,216
	롯데리아	98,309	512,814	576,218	10,588,561
	롯데역사	8,244,677	13,762,632	-	11,081,811
	롯데상사	118,708	609,633	8,105,190	15,773
	기타	4,572	8,034,608	9,907,667	27,531,040
	소 계	12,747,753	24,379,724	18,589,075	59,687,401
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	252,933	4,527,858	13,559,269	8,254,321
	롯데알미늄	-	197,187	965,296	2,728,304
	기타	122,210	4,225,709	1,236,971	139,751,617
	소 계	375,143	8,950,754	15,761,536	150,734,242
합 계		133,886,517	194,228,050	65,572,674	467,824,004



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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기급여	34,724,856	36,466,827
퇴직급여	6,821,550	9,352,979
기타장기급여	202,714	89,649
합 계	41,749,120	45,909,455

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

특수관계구분 (*1)	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 150,000,000	2016년 06월 21일 ~ 2018년 06월 21일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	KEB하나은행	CNY 170,000,000	2016년 06월 15일 ~ 2018년 06월 15일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 50,000,000	2016년 07월 11일 ~ 2018년 07월 11일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	JP Morgan	IDR 200,000,000,000	2015년 12월 21일 ~ 2018년 12월 21일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 20,000,000	2017년 09월 22일 ~ 2020년 09월 22일	자금조달을 위한 지급보증
	Jiangsu Lotte Mart Co., Ltd.(*2)	DBS	CNY 330,000,000	2017년 08월 30일 ~ 2018년 08월 29일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	KRW 74,706,405,586	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	LOTTE MART COMPANY LIMITED	HSBC	KRW 12,288,411,266	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	HSBC	KRW 30,267,000,000	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC은행	IDR 300,000,000,000	2017년 03월 30일 ~ 2018년 03월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2017년 04월 14일 ~ 2018년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2017년 04월 14일 ~ 2018년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 30,000,000	2017년 05월 23일 ~ 2018년 05월 23일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	HSBC	VND 763,300,000,000	2017년 04월 28일 ~ 2018년 05월 28일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	USD 35,000,000	2017년 05월 29일 ~ 2018년 06월 22일	자금조달을 위한 지급보증

특수관계구분 (*1)	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	VND 112,000,000,000	2016년 12월 26일 ~ 2019년 12월 25일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	VND 267,332,651,072	2017년 03월 03일 ~ 2018년 11월 26일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 10,000,000	2017년 04월 17일 ~ 2018년 04월 17일	자금조달을 위한 지급보증
		KB국민은행	USD 14,000,000	2017년 07월 07일 ~ 2018년 07월 06일	자금조달을 위한 지급보증
		한국수출입은행	USD 10,000,000	2017년 09월 27일 ~ 2018년 09월 27일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	ING	USD 120,213,804	2015년 01월 20일 ~ 2018년 01월 19일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	USD 95,297,610	2015년 11월 30일 ~ 2018년 11월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	USD 104,818,169	2016년 05월 16일 ~ 2019년 05월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		KEB하나은행	USD 65,000,000	2017년 04월 25일 ~ 2020년 03월 13일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 49,818,783	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	USD 28,209,857	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위한 지급보증
		Credit Agricole	USD 29,526,898	2017년 07월 27일 ~ 2020년 06월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		KB국민은행	USD 35,000,000	2017년 11월 30일 ~ 2018년 05월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	HKD 280,000,000	2017년 12월 01일 ~ 2018년 12월 01일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 13일	자금조달을 위한 지급보증
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 15,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2019년 04월 06일	자금조달을 위한 지급보증
		우리은행	USD 4,000,000	2017년 04월 06일 ~ 2018년 04월 06일	자금조달을 위한 지급보증
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	IBK기업은행	CNY 13,000,000	2017년 01월 11일 ~ 2020년 01월 11일	자금조달을 위한 지급보증
그 밖의	Lotte Properties(Shenyang) Limited	한국수출입은행	USD 30,500,000	2016년 03월 30일 ~	자금조달을 위한

특수관계자				2019년 03월 30일	지급보증
		우리은행	USD 31,500,000	2016년 04월 25일 ~ 2019년 04월 25일	자금조달을 위한 지급보증
		KDB산업은행	USD 57,500,000	2016년 05월 04일 ~ 2019년 05월 04일	자금조달을 위한 지급보증

(\*1) 당기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

(\*2) Swift Harvest Ltd. 외 8개사에 포함되어 있는 종속기업입니다.

당사는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3.0%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000)계약, 코리아세븐 및 바이더웨이와 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순매출액의 0.6%)계약과 관련하여 Burger King Japan Co.,Ltd.와 코리아세븐 및 바이더웨이의 계약이행에 대하여 보증하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 롯데인천개발(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기), 롯데수원역쇼핑타운(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 250,000,000천원, 2018년 5월 28일 만기), 롯데인천타운(주) 자산담보부대출(액면금액 144,000,000천원, 2019년 5월 31일 만기), 롯데울산개발(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 266,000,000천원, 2018년 11월 23일 만기), 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 27일 만기)와 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블제이차(유), 수원랜드마크제이차(주), 인베스트팜랜드제이차(주), 인베스트팜랜드제삼차(주), 케이에스제일차(주), 마스엘디제일차(유)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당사는 2014년부터 롯데수원역쇼핑타운(주)가 토지 임대차기간(20년) 동안 임대인에게 지급하여야 하는 임차료에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(9) 당사는 2013년 중 신종자본증권을 발행하였으며, 이 중 200억원을 롯데손해보험(주)가 매입하여 보유하고 있습니다.

(10) 당기와 전기 중 당사가 특수관계자로부터 수취한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	제 48(당) 기	제 47(전) 기
종속기업	우리홈쇼핑	15,910,485	15,910,485
	롯데하이마트	7,701,637	6,623,408
	LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	433,048	-
	소 계	24,045,170	22,533,893
관계기업	에프알엘코리아	41,503,000	13,475,000
그 밖의 특수관계자(*2)	롯데카드	17,522,213	-
	코리아세븐	1,852,618	870,730
	롯데역사	6,095,061	7,382,356
	대흥기획	816,000	680,000
	롯데캐피탈	2,233,522	2,233,522
	롯데푸드	283,080	225,520
	롯데로지스틱스	33,154	93,494
	소 계	28,835,648	11,485,622
합 계		94,383,818	47,494,515

(\*1) 당기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

(\*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(11) 당사와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	325,000,000	2,812,371,848	2,737,163,309	98,068,076

#### 40. 위험관리

##### (1) 금융위험관리

###### 1) 당사의 목표 및 정책

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

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

###### 2) 신용위험

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

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

###### ① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
현금및현금성자산(*1)	1,662,433,010	861,345,114
매출채권및기타채권	690,431,124	635,818,360
기타금융자산(유동)	524,593,339	290,383,305
기타금융자산(비유동)(*2)	1,049,177,202	1,054,703,563
합 계	3,926,634,675	2,842,250,342

(\*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 현재 금융자산의 연체 및 손상 여부에 따른 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	682,339,199	8,091,925	5,566,133	695,997,257
기타금융자산(유동)	524,593,339	-	33,978	524,627,317
기타금융자산(비유동)	1,049,177,202	-	2,950,000	1,052,127,202
합 계	2,256,109,740	8,091,925	8,550,111	2,272,751,776

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

(단위:천원)				
구 분	제 47(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	630,463,084	5,355,276	3,531,078	639,349,438
기타금융자산(유동)	290,383,305	-	33,978	290,417,283
기타금융자산(비유동)	1,054,703,563	-	3,950,000	1,058,653,563
합 계	1,975,549,952	5,355,276	7,515,056	1,988,420,284

(\*) 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 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	3,531,078	4,645,366
설정	2,268,582	58,185
환입	(20,186)	(33,590)
제각	(213,341)	(1,138,883)
기말장부금액	5,566,133	3,531,078

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	33,978	33,978
변동	-	-
기말장부금액	33,978	33,978

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	3,950,000	3,950,000
설정	-	20,000
제각	(1,000,000)	(20,000)
기말장부금액	2,950,000	3,950,000

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 48(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	8,091,926	4,794,030	1,450,151	1,739,063	108,682

(단위:천원)					
구 분	제 47(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	5,355,276	3,966,679	246,566	841,065	300,966

④ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 1,939,057,899천원입니다.

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: Baa3, BBB-)을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.



당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)(*)	270,260,942	541,313,987	672,488,616	-
매입채무및기타채무	2,722,960,093	-	-	-
기타금융부채(유동)	252,063,987	33,611,801	79,022,450	-
차입금및사채(비유동)(*)	17,565,029	17,800,082	36,102,941	3,277,996,612
기타금융부채(비유동)	466,567	206,772	19,303	84,589,566
금융보증계약	1,939,057,899	-	-	-
합 계	5,202,374,517	592,932,642	787,633,310	3,362,586,178

(\*) 이자비용이 포함된 금액입니다.

당사는 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.

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 자산및부채는 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화로는 USD, JPY 등이 있습니다. 당사의 환위험관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익의 변동을 최소화 하여 안정적인 재무활동을 지속하는데 있습니다. 당사의 기본적인 외환관리의 목적은 위험회피로서 투기 목적의 외환매매는 엄격히 금하고 있습니다.

당사는 외화표시 차입금및사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요 시 주요 금융기관과의선물환 계약등을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 외화 차입금및사채 중 일본롯데에서 차입한 JPY 100억을 제외한 외화표시 차입금및사채는 환위험이 모두 헷지되어 있는 상태입니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	13,800,332	1,071,277,902	7,036,726	1,695,994,535
EUR	227,595	1,620,287	32,641	1,105,265
JPY	-	94,911,000	-	103,681,000
IDR	441,358	-	255,281	-
HKD	506	-	6,233	-
CNY	1,761,955	26,274	1,427,696	11,951,874
VND	322,176	-	63,422	-
합 계	16,553,922	1,167,835,463	8,821,999	1,812,732,674

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:원)			
	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
JPY	10.0852	10.6817	9.4911	10.3681
IDR	0.0845	0.0872	0.0790	0.0898
HKD	145.13	149.51	137.07	155.83
CNY(*)	167.46	174.40	163.65	173.26
VND	0.0498	0.0519	0.0472	0.0531

(\*) 전기부터 위안화(CNH) 직거래시장의 매매기준율만 고시됨에 따라, 당사는 위안화의 원화 환산시 CNH/KRW 환율을 적용하고 있습니다.

당사는 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% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 환율변동위험을 헷지한 차입금, 사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,380,033	(1,380,033)	294,219	(294,219)
EUR	(139,269)	139,269	(107,262)	107,262
JPY	(9,491,100)	9,491,100	(10,368,100)	10,368,100
IDR	44,136	(44,136)	25,528	(25,528)
HKD	51	(51)	623	(623)
CNY	173,568	(173,568)	(1,052,418)	1,052,418
VND	32,218	(32,218)	6,342	(6,342)
합 계	(8,000,363)	8,000,363	(11,201,068)	11,201,068

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 48(당) 기	제 47(전) 기
금융자산	39,000,000	47,000,000
금융부채	1,366,188,902	1,511,859,937

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

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	390,000	(390,000)	470,000	(470,000)
이자비용	949,110	(949,110)	1,036,810	(1,036,810)

### ③ 가격변동위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 155,075,734천원, 174,104,665천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 15,507,573천원 및 17,410,467천원입니다.

## (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 48(당) 기	제 47(전) 기
부채(A)	10,308,880,357	10,477,055,817
자본(B)	12,511,986,316	15,505,754,250
예금(C)	2,053,433,396	1,025,398,246
차입금(D)	4,565,421,068	4,315,257,438
부채비율(A/B)	82.39%	67.57%
순차입금비율((D-C)/B)	20.08%	21.22%

## 41. 인적분할

### (1) 기업분할

당사는 2017년 4월 26일 이사회결의에 의거 당사와 롯데칠성음료 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 분할하여 롯데제과 투자부문에 흡수합병하는 분할합병을 하였습니다. 동 분할합병은 2017년 8월 29일 임시주주총회에서 승인되었으며, 주요 사항은 다음과 같습니다. 이와 관련하여 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할 신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구분	내용
분할방법	인적분할
분할회사	롯데쇼핑주식회사 사업부문(분할존속회사) 롯데쇼핑주식회사 투자부문(분할신설회사)
분할합병일정	분할합병기일 2017년 10월 1일

(2) 인적분할시 분할신설회사로 대체된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	금 액	
유동자산		598,742,500
현금및현금성자산	586,748,349	
매출채권및기타채권	10,088,398	
기타금융자산	21,369	
기타비금융자산	1,884,384	
비유동자산		1,712,909,139
관계기업및종속기업투자	1,639,061,949	
기타금융자산	73,847,190	
자산총계		2,311,651,639
유동부채		1,185,676,617
차입금및사채	577,759,094	
매입채무및기타채무	591,754,919	
기타금융부채	15,567,784	
기타비금융부채	594,820	
비유동부채		111,443,435
기타금융부채	12,213,620	
확정급여부채및 기타장기급여채무	(2,930,019)	
이연법인세부채	102,159,834	
부채총계		1,297,120,052

### (3) 인적분할 정산이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 당사는 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 당사는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다.

당사는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이 1,662,750,332천원을 분할합병기일에 정산이익으로 인식하였습니다.

공정가치 산정시 과거 실적자료, 향후 계획 및 시장상황의 예측 등을 통하여 향후 5개년 재무제표를 추정하고 현재가치기법을 적용했습니다. 이러한 측정치는 수준 3으로 분류됩니다. 측정에 사용된 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

- 평가에 적용된 할인율: 6.86% ~ 12.04%
- 향후 5개년 이후의 현금흐름에 적용된 영구성장율: 0.00% ~ 1.00%

## 42. 보고기간 후 사건

당사는 2017년 11월 9일 이사회에서 종속기업(지분율 100%)인 롯데백화점마산(주)의 합병 결의 및 2017년 12월 21일 이사회에서 승인을 하여 2018년 2월 1일을 합병기일로 하여 흡수합병을 하였습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

롯데쇼핑 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서



롯데쇼핑 주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 14일

우리는 첨부된 롯데쇼핑 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 롯데쇼핑 주식회사(이하 "회사")의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고 하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 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.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인  
대표이사 김 영 식

## 내부회계 관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지 제 48기 사업년도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재, 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2018년 2월 8일

롯데쇼핑 주식회사

내부회계관리자      장 호 주 (인)

대 표 이 사      강 희 태 (인)

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		8	2	1	1	25	10	24	8	9	15	-	-	67	36
투입시 간	분·반기검토	46	15	164	76	4,350	3,022	1,901	1,546	600	1	-	-	7,061	4,660
	감사	77	49	178	86	3,025	3,987	2,277	1,522	872	685	-	-	6,429	6,329
	합계	123	64	342	162	7,375	7,009	4,178	3,068	1,472	686	-	-	13,490	10,989

전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인의 감사보고서에 첨부된 외부감사 실시내용입니다.

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2017-05-01 ~ 2017-05-16			10	일	
	주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2017.11.27~2017.12.01	3	일	5	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.12.11~2017.12.15	5	일	8	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2017.12.21~2017.12.26	4	일	4	명	1	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.01.09~2018.01.11	3	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 운영 및 설계평가
	2018.01.26~2018.02.02	6	일	19	명	9	명	기말 입증감사
	2018.02.19~2018.03.12	15	일	12	명	9	명	기말 입증감사

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-09-20/25, 2017-10-10/15/19/20/25/30, 2017-11-17/23/30, 2017-12-13/18/21/22/31		16	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 등 6개 점포, 롯데마트 월드타워점 등 6개 점포, 롯데슈퍼 삼성점 등 5개 점포, 롬스사업부 본점 등				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-12-27, 2018-01-03, 2018-01-05, 2018-01-08, 2018-01-11		5	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점, 롯데마트 본점, 롯데슈퍼 본점 등				
	실사(입회)대상	현금 및 상품권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회서, 거래사실확인조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2017-05-11, 2017-07-27, 2017-11-09, 2018-02-08, 2018-03-06				