

롯데쇼핑 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 53 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

삼성회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II. (첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	7
연결포괄손익계산서 -----	9
연결자본변동표 -----	11
연결현금흐름표 -----	12
주석 -----	14

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

전자제품전문점 부문 영업권 손상

주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 당기말 연결재무상태표 상 전자제품전문점의 영업권 장부금액은 463,738백만원이며, 당기 중 297,670백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결회사는 일 년에 한번 그리고 손상징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 현금창출단위 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 전자제품전문점 부문의 영업권 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

전자제품전문점 부문 영업권 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사의 영업권 손상검사 프로세스에 대하여 이해하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성을 확인하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진 이도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김수광입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

제 53(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 52(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 김사무엘상현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81 (소공동)
(전 화) 02-771-2500

연결재무상태표

제 53(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 52(전) 기 2021년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자 산			
유동자산		6,179,514,075,813	7,000,185,490,914
현금및현금성자산	6,7,35,41	1,800,809,705,742	2,398,788,978,689
매출채권및기타채권	5,7,40,41	805,183,467,950	625,501,297,125
기타금융자산	6,7,23,41	1,657,441,323,468	2,074,555,177,483
재고자산	8	1,386,063,156,288	1,395,280,189,965
당기법인세자산	34	80,878,162,609	146,636,380,573
기타비금융자산	9	125,567,443,110	106,683,605,060
매각예정자산	10	323,570,816,646	252,739,862,019
비유동자산		25,524,061,797,257	26,426,348,328,088
매출채권및기타채권	5,7,40,41	100,200,264,439	95,664,385,002
관계기업및공동기업투자	11,12	1,439,010,264,830	991,462,117,628
기타금융자산	6,7,23,41	1,848,380,049,705	2,381,304,885,731
유형자산	13,40	14,325,423,742,352	14,578,526,259,318
사용권자산	42	4,059,086,447,812	4,700,201,180,942
투자부동산	14	2,071,590,199,293	1,766,203,032,622
영업권	15	886,804,557,650	1,185,880,115,730
무형자산	15	253,944,751,840	333,921,531,788
확정급여자산	21	261,888,456,786	121,737,667,756
이연법인세자산	34	96,970,974,210	87,495,656,414
기타비금융자산	9	180,762,088,340	183,951,495,157
자 산 총 계		31,703,575,873,070	33,426,533,819,002
부 채			
유동부채		10,622,585,640,821	8,994,249,448,657
차입금및사채	7,17,38,40,41	4,894,848,443,231	3,564,742,247,058
매입채무및기타채무	7,16,40,41	2,566,310,260,103	2,419,870,120,532
기타금융부채	7,23,41	398,857,687,825	453,558,227,545
리스부채	7,40,42	756,903,350,340	628,014,113,358
당기법인세부채	34	7,236,536,663	120,115,902,197
선수수익	18	207,553,830,946	183,830,692,892

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
총당부채	19	40,667,918,446	30,735,990,418
기타비금융부채	20	1,628,562,454,687	1,593,382,154,657
매각예정부채	10	121,645,158,580	-
비유동부채		10,045,873,446,247	12,635,277,693,409
차입금및사채	7,17,38,40,41	4,866,439,908,187	6,388,234,343,658
매입채무및기타채무	7,16,40,41	19,454,583,649	15,635,693,345
기타금융부채	7,23,41	155,470,722,811	100,905,481,186
리스부채	7,40,42	4,623,897,610,671	5,318,114,599,877
확정급여부채및기타장기급여채무	21	32,628,098,887	34,788,697,045
이연법인세부채	34	189,548,681,053	610,770,682,795
선수수익	18	26,694,353,609	28,918,937,740
총당부채	19	131,739,487,380	137,909,257,763
부 채 총 계		20,668,459,087,068	21,629,527,142,066
자 본			
지배기업 소유주지분		9,567,653,934,244	10,083,492,212,560
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,574,349,413,965	3,574,211,671,439
신종자본증권	22	169,454,021,553	139,574,341,553
자본조정	25	(3,019,418,222,294)	(3,032,430,491,251)
이익잉여금	26	8,641,202,573,997	8,996,636,841,881
기타포괄손익누계액	27	60,622,372,023	264,056,073,938
비지배지분		1,467,462,851,758	1,713,514,464,376
자 본 총 계		11,035,116,786,002	11,797,006,676,936
부 채 및 자 본 총 계		31,703,575,873,070	33,426,533,819,002

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
매출	29,37,40	15,476,035,656,554	15,573,550,042,665
매출원가	8,32,40	(8,662,606,266,375)	(9,031,312,694,405)
매출총이익		6,813,429,390,179	6,542,237,348,260
판매비와관리비	30,32,40,42	(6,424,519,191,456)	(6,333,903,001,822)
대손상각비	30,32	(2,684,604,113)	(731,653,172)
영업이익		386,225,594,610	207,602,693,266
기타수익	31,40	158,255,691,886	217,931,714,720
기타비용	31,40	(783,081,950,287)	(647,585,952,577)
기타의대손상각비	31,40	(2,848,833,912)	(6,138,914,057)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	117,380,869,303	73,736,887,114
금융수익-기타	33	225,426,480,608	180,091,018,265
금융비용	33	(798,363,441,370)	(760,311,035,446)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	129,663,282,129	96,432,874,163
법인세비용차감전손실		(567,342,307,033)	(638,240,714,552)
법인세수익	34	248,649,866,000	365,276,560,551
당기순손실		(318,692,441,033)	(272,964,154,001)
기타포괄손익	27	(330,686,017,860)	869,703,292,467
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(300,297,170,291)	735,066,648,149
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(539,972,751,942)	842,118,879,722
확정급여제도의 재측정요소	21	79,496,575,275	80,154,670,492
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		6,302,128,729	9,323,184,981
법인세효과		153,876,877,647	(196,530,087,046)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(30,388,847,569)	134,636,644,318
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		(184,535,373)	(26,818,175)
해외사업장환산외환차이		(40,651,741,083)	111,612,093,216
파생상품평가손익	23	(7,945,025,644)	14,113,702,571
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		4,521,531,484	28,001,423,905
법인세효과		13,870,923,047	(19,063,757,199)
총포괄손익		(649,378,458,893)	596,739,138,466
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(324,570,885,303)	(292,279,479,719)

과 목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
비지배지분		5,878,444,270	19,315,325,718
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(474,546,050,277)	241,808,313,638
비지배지분		(174,832,408,616)	354,930,824,828
주당이익(손실)	28		
기본주당손실		(11,772)	(10,363)
희석주당손실		(11,772)	(10,430)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2021. 1.1(전기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(3,012,812,991,058)	9,176,601,093,411	(77,855,655,752)	1,287,174,674,266	11,088,762,567,306
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(292,279,479,719)	-	19,315,325,718	(272,964,154,001)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	127,057,627,667	203,825,735,046	334,080,094,162	664,963,456,875
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	105,719,820,232	(3,449,755,365)	102,270,064,867
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	10,698,186,549	-	10,698,186,549
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	60,140,316,173	-	596,952,225	60,737,268,398
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	4,978,119,827	21,667,987,863	4,388,208,088	31,034,315,778
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	192,176,063,667	341,911,729,690	335,615,499,110	869,703,292,467
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(100,103,416,052)	341,911,729,690	354,930,824,828	596,739,138,466
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 발행	-	-	139,574,341,553	-	-	-	-	139,574,341,553
신종자본증권 이차지급	-	-	-	-	(703,043,478)	-	-	(703,043,478)
연차배당	-	-	-	-	(79,157,792,000)	-	(59,528,959,511)	(138,686,751,511)
종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	(3,709,760,122)	-	-	(14,951,000,678)	(18,660,760,800)
종속기업 유상증자 등	-	-	-	(15,907,740,071)	-	-	145,888,925,471	129,981,185,400
2021. 12.31(당기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	139,574,341,553	(3,032,430,491,251)	8,996,636,841,881	264,056,073,938	1,713,514,464,376	11,797,006,676,936
2022. 1.1(당기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	139,574,341,553	(3,032,430,491,251)	8,996,636,841,881	264,056,073,938	1,713,514,464,376	11,797,006,676,936
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(324,570,885,303)	-	5,878,444,270	(318,692,441,033)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(262,871,537)	(184,277,916,602)	(182,888,728,753)	(367,429,516,892)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(23,332,467,871)	(8,012,361,844)	(31,344,829,715)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(6,286,612,824)	184,833,130	(6,101,779,694)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	51,678,537,626	-	9,375,126,790	61,053,664,416
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	5,118,743,330	7,387,422,904	630,277,791	13,136,444,025
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	56,534,409,419	(206,509,574,393)	(180,710,852,886)	(330,686,017,860)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(268,036,475,884)	(206,509,574,393)	(174,832,408,616)	(649,378,458,893)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 발행	-	-	29,879,680,000	-	-	-	-	29,879,680,000
신종자본증권 이차지급	-	-	-	-	(8,240,000,000)	-	-	(8,240,000,000)
연차배당	-	-	-	-	(79,157,792,000)	-	(68,840,104,975)	(147,997,896,975)
관계기업투자자의 자본변동에 대한 지분	-	137,742,526	-	(3,427,068,729)	-	3,075,872,478	(101,919,863)	(315,373,588)
종속기업 유상증자 등	-	-	-	16,439,337,686	-	-	(2,277,179,164)	14,162,158,522
2022. 12.31(당기말)	141,443,775,000	3,574,349,413,965	169,454,021,553	(3,019,418,222,294)	8,641,202,573,997	60,622,372,023	1,467,462,851,758	11,035,116,786,002

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 53(당) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 52(전) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,627,838,230,821	1,828,098,311,634
영업에서 창출된 현금흐름		1,653,794,845,862	2,042,293,512,139
당기순손실		(318,692,441,033)	(272,964,154,001)
조정	35	2,070,473,447,199	1,844,732,722,778
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(97,986,160,304)	470,524,943,362
법인세납부		(25,956,615,041)	(214,195,200,505)
투자활동으로 인한 현금흐름		(623,455,871,497)	201,013,870,866
투자활동으로 인한 현금유입액		2,476,859,708,096	3,815,687,282,077
단기금융상품의 감소		2,125,192,688,656	2,278,930,265,743
단기대여금의 감소		114,782,526,860	10,581,335,995
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		703,361,492	10,316,924,923
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		5,260,107	308,171,996,628
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		2,300,429,741	3,172,663,798
임차보증금의 회수		67,101,876,197	115,220,853,442
관계기업의 처분 등으로 인한 현금유입		100,162,750,398	13,278,951,777
매각예정자산의 처분		-	63,538,504,116
선수금의 수취		4,019,235,462	-
유형자산의 처분		6,274,032,291	860,355,342,238
무형자산의 처분		3,955,709,426	2,256,533,052
금융리스채권의 회수		25,495,856,735	26,591,227,058
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		22,364,008,366	13,068,249,000
사업양수로 인한 현금유입		-	82,407,519,483
연결실체 변동으로 인한 현금유입		4,084,719,756	27,796,914,824
기타투자활동으로 인한 현금유입		417,252,609	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,294,774,543,254)	(3,749,841,100,756)
단기금융상품의 증가		(1,610,725,878,086)	(2,307,110,719,161)
장기금융상품의 증가		(27,011,692,043)	(1,962,200,000)
단기대여금의 증가		(100,000,000,000)	(1,117,715,100)
장기대여금의 증가		(1,562,800,000)	(2,461,300,000)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(17,110,711,840)	(25,046,854,674)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		-	(63,302,179,000)
임차보증금의 증가		(18,407,785,292)	(64,692,396,886)
관계기업투자주식의 취득		(636,720,329,900)	(63,095,092,140)
유형자산의 취득		(556,073,539,459)	(869,381,852,445)
사용권자산의 취득		-	(507,534,008)
무형자산의 취득		(19,543,500,891)	(46,820,665,320)
투자부동산의 취득		(239,587,367,189)	(175,889,579,094)

과목	주석	제 53(당) 기	제 52(전) 기
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		-	(6,384,550,000)
장기선금금의 증가		(66,401,505,610)	(83,597,294,134)
연결실체 변동으로 인한 현금유출		(1,629,432,944)	(38,471,168,794)
이자수취		83,518,627,590	43,548,107,561
배당금수취		110,940,336,071	91,619,581,984
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,598,680,785,671)	(1,570,504,525,312)
재무활동으로 인한 현금유입액		3,044,448,175,720	4,092,460,848,140
단기차입금의 차입		1,261,768,415,151	1,335,711,794,512
장기차입금의 차입		781,570,205,981	1,394,210,825,000
사채의 발행		946,962,024,673	1,030,245,838,934
임대보증금의 증가		24,088,303,909	25,228,501,516
종속기업의 유상증자		165,000,000	167,457,500,000
신종자본증권의 발행		29,879,680,000	139,574,341,553
기타재무활동으로 인한 현금유입		14,546,006	32,046,625
재무활동으로 인한 현금유출액		(4,019,845,922,337)	(5,086,231,981,140)
단기차입금의 상환		(1,213,600,638,059)	(1,527,796,229,227)
장기차입금의 상환		-	(25,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		(1,081,670,680,000)	(1,568,996,030,695)
사채의 상환		(1,091,675,479,451)	(1,253,589,437,555)
임대보증금의 감소		(29,504,088,843)	(63,788,238,300)
종속기업투자의 추가취득		-	(33,769,700,000)
신종자본증권의 이자지급		(8,240,000,000)	(703,043,478)
리스부채의 상환		(595,155,035,984)	(591,001,529,094)
종속기업의 자기주식 취득		-	(18,660,760,800)
기타재무활동으로 인한 현금유출		-	(2,927,011,991)
이자지급		(475,285,142,079)	(438,046,640,800)
배당금지급		(147,997,896,975)	(138,686,751,512)
현금및현금성자산의 증가		(594,298,426,347)	458,607,657,188
기초의 현금및현금성자산		2,398,788,978,689	1,913,235,610,358
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 등		32,987,414,492	26,945,711,143
매각예정처분자산집단 대체		(36,668,261,092)	-
기말의 현금및현금성자산		1,800,809,705,742	2,398,788,978,689

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 53(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 52(전) 기 2021년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 32개점(위수탁운영 2개점 포함), 아울렛 22개점, 할인점 112개점(위수탁운영 1개점 포함), 슈퍼마켓 199개점, 쇼핑몰 6개점(위수탁운영 1개점 포함)을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,893,049	14,465,245	10.23
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신영자	297,653	1,488,265	1.05
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	11,036,951	55,184,755	39.02
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.49%	-	53.49%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	18,060	99.97%	-	99.97%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	10,150	-	98.52%	98.52%
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	30,000	99.00%	-	99.00%
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	한국	신기술투자	12.31	12,160	69.08%	-	69.08%
아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	금융업	12.31	310,000	83.71%	16.13%	99.84%
하임2호 유한회사	한국	금융업	12.31	300,000	-	100.00%	100.00%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*3)	한국	부동산업	12.31	121,484	50.00%	-	50.00%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	65,000	100.00%	-	100.00%
케이씨-케이콘텐츠투자조합	한국	영화투자제작	12.31	7,250	-	96.56%	96.56%
엘케이에이치제일차(*4)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
뉴스타김포한강제일차(*4)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	98,682	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	83,692	100.00%	-	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	491,973	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	871,903	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	312,042	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	132,951	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Private Limited	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
HAI THANH - LOTTE COMPANY LIMITED	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	316,634	90.00%	-	90.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	부동산업	12.31	317,577	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주식 17에서 설명하고 있습니다. 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 63.69%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에

대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*2) 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 2019년 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결재무제표 작성 시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

(*3) 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, 사업연도는 매년 1월 1일에 개시하여 6월 30일에 종료하고, 7월 1일에 다음 사업연도가 개시하여 12월 31일에 종료합니다.

(*4) 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같이 자금보충약정에 따른 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.49%	-	53.49%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	106,578	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	5,075	-	98.52%	98.52%
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	12,000	99.00%	-	99.00%
아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	금융업	12.31	310,000	83.71%	16.13%	99.84%
하임2호 유한회사	한국	금융업	12.31	300,000	-	100.00%	100.00%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*3)	한국	부동산업	12.31	121,484	50.00%	-	50.00%
롯데인천개발	한국	소매업, 부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	65,000	100.00%	-	100.00%
롯데타운동탄	한국	부동산업	12.31	70,000	100.00%	-	100.00%
롯데쇼핑타운대곡	한국	부동산업	12.31	20,000	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	98,682	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	100.00%	-	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	482,854	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	820,033	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	260,172	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Private Limited	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
HAI THANH - LOTTE COMPANY LIMITED	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	90.00%	-	90.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	부동산업	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주석 17에서 설명하고 있습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 전기 중 교환사채 총 3,036억원 중 2,720억원을 조기상환하였습니다. 이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,536,812주에서 368,127주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 63.69%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*2) 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 2019년 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결채무제표 작성 시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

(*3) 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, 사업연도는 매년 1월 1일에 개시하여 6월 30일에 종료하고, 7월 1일에 다음 사업연도가 개시하여 12월 31일에 종료합니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 53(당) 기

(단위:천원)					
기업명(※)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,771,917,840	424,589,754	1,347,328,086	1,077,774,067	74,082,517
롯데수원역쇼핑타운	405,433,376	382,597,967	22,835,409	33,241,486	(13,302,025)
씨에스유통	158,820,066	48,614,561	110,205,505	307,408,335	2,337,795
롯데하이마트	2,464,219,074	1,168,922,512	1,295,296,562	3,336,820,851	(527,891,084)
롯데컬처웍스	963,295,873	832,673,256	130,622,617	458,189,848	(38,427,683)
롯데위탁관리부동산투자회사	2,363,862,067	1,256,138,684	1,107,723,383	115,399,822	33,143,413
롯데인천타운	360,966,000	311,268,072	49,697,928	120,000	(3,402,257)
아이엠엠하임코인베스트먼트원	308,028,685	1,529,519	306,499,166	-	(3,032,341)
하임2호 유한회사	617,797,471	342,625,190	275,172,281	-	(11,485,446)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	306,128,071	400,616,851	(94,488,780)	-	(141,869,399)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	306,119,319	8,670,056	297,449,263	2,866,630	(93,288,449)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	484,235,981	348,846,665	135,389,316	326,131,314	7,348,032
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	476,534,564	26,389	476,508,175	-	(54,312,609)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	305,739,130	206,282,078	99,457,052	866,055,960	(41,705,608)
PT. LOTTE MART INDONESIA	93,208,030	192,066,422	(98,858,392)	197,949,006	(13,307,203)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	324,342,123	34,713	324,307,410	-	7,139
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	530,742,280	228,147,868	302,594,412	-	(5,155,141)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	74,392,170	244,340,497	(169,948,327)	39,156,394	(16,298,085)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	112,361,666	151,273,482	(38,911,816)	16,345,523	(6,893,412)

(※) 공정가치 조정 등 연결 조정이 반영되지 않은 정보이며, 별도재무제표 기준 정보입니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)					
기업명(※)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	2,372,910,552	666,567,889	1,706,342,663	1,102,725,968	55,910,213
롯데수원역쇼핑타운	434,900,920	398,783,431	36,117,489	32,353,348	(7,623,856)
롯데송도쇼핑타운	200,691,692	128,749,688	71,942,004	6,829,115	(55,296,014)
씨에스유통	160,276,692	52,219,274	108,057,418	312,578,136	3,467,298
롯데하이마트	2,943,544,893	1,116,187,301	1,827,357,592	3,869,748,651	(57,451,960)
롯데컬처웍스	1,091,738,426	946,613,199	145,125,227	218,007,295	(157,036,988)
롯데위탁관리부동산투자회사	2,403,895,275	1,250,818,007	1,153,077,268	104,822,059	35,384,442
롯데인천개발	1,065,482,894	1,009,721,398	55,761,496	181,360,297	30,250,053
롯데인천타운	393,460,803	340,365,050	53,095,753	120,000	(2,939,715)
롯데타운동탄	701,961,771	555,558,916	146,402,855	273,198,159	46,826,749
롯데쇼핑타운대구	186,150,305	195,512,157	(9,361,852)	-	(1,972,398)
아이엠엠하임코인베스트먼트원	310,000,000	468,493	309,531,507	-	(468,493)
하임2호 유한회사	523,383,560	230,135,037	293,248,523	-	(6,751,477)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	415,651,746	373,861,495	41,790,251	-	(128,925,695)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	402,928,453	15,623,097	387,305,356	7,487,110	(109,648,401)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	450,149,219	379,466,745	70,682,474	246,196,573	(27,892,780)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	445,799,914	22,150	445,777,764	-	(83,278,163)

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	360,591,126	218,374,203	142,216,923	785,251,003	(2,457,237)
PT. LOTTE MART INDONESIA	99,125,730	229,742,566	(130,616,836)	178,116,088	(16,818,031)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	161,146,286	38,392	161,107,894	-	(40,123)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	346,537,931	192,502,108	154,035,823	-	(1,623,641)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	85,337,614	235,834,328	(150,496,714)	16,786,004	(47,991,352)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	112,434,907	145,841,595	(33,406,688)	11,175,700	(9,820,722)

(*) 공정가치 조정 등 연결 조정이 반영되지 않은 정보이며, 별도재무제표 기준 정보입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	신규설립
케이씨-케이콘텐츠투자조합	신규설립
엘케이에이치제일차	신규편입
뉴스타김포한강제일차	신규편입

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데송도쇼핑타운	합병
롯데인천개발	합병
롯데타운동탄	합병
롯데쇼핑타운대구	합병
Lotte (China) Management Co., Ltd.	청산

(5) 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 중요한 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율(*3)	50.00%	46.51%	33.42%
유동자산	56,708,372	1,106,366,227	658,585,398
비유동자산	2,295,610,168	769,333,734	1,090,385,309
유동부채	1,060,346,004	271,529,985	736,518,829
비유동부채	195,792,680	174,456,827	432,236,701
순자산	1,096,179,856	1,429,713,149	580,215,177
비지배지분의 장부금액	548,089,928	667,517,151	193,792,610
비지배지분 해당 배당금	39,249,706	21,857,961	7,732,438
매출	115,399,822	1,077,774,067	3,336,820,851
당기순이익(손실)	33,143,413	87,260,210	(67,211,856)
총포괄손익	33,143,413	(299,368,505)	(48,246,089)
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	16,571,707	43,465,917	(22,463,606)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	16,571,707	(136,340,793)	(16,124,850)
영업활동현금흐름	106,928,012	(16,163,107)	56,516,993
투자활동현금흐름	14,310,013	267,114,333	(29,536,054)
재무활동현금흐름	(107,159,792)	(58,635,824)	10,015,945
환율변동효과	-	9,873,586	-
현금및현금성자산의 순증감	14,078,233	202,188,988	36,996,884

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 등 기타 연결 조정이 반영되고 내부거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(*3) 해당 지분율은 유효지분율입니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율(*3)	50.00%	46.51%	33.42%
유동자산	55,416,551	1,145,144,135	683,081,982
비유동자산	2,336,935,197	1,301,605,590	1,109,717,043
유동부채	657,615,095	338,914,270	548,348,437
비유동부채	593,202,912	332,722,162	544,168,604
순자산	1,141,533,741	1,775,113,293	700,281,984
비지배지분의 장부금액	570,766,871	825,688,134	234,366,271
비지배지분 해당 배당금	30,897,614	18,786,020	9,845,326
매출	104,822,059	1,102,725,968	3,869,748,651
당기순이익(손실)	4,952,992	56,517,120	72,760,422
총포괄손익	4,952,992	533,699,019	78,605,693
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	2,476,496	26,284,022	24,318,052
비지배지분에 배분된 총포괄손익	2,476,496	248,203,667	26,271,664
영업활동현금흐름	91,656,048	17,974,242	146,498,542
투자활동현금흐름	(875,503,032)	62,252,711	4,944,604
재무활동현금흐름	772,247,925	(55,554,295)	(348,229,702)
현금및현금성자산의 순증감	(11,599,059)	24,672,658	(196,786,556)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 등 기타 연결 조정이 반영되고 내부거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(*3) 해당 지분율은 유효지분율입니다.

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 추가취득 및 유상증자로 인한 지배기업의 종속기업 소유지분의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
PT. LOTTE MART INDONESIA	유상증자	41,800,000	99.80%	92.20%	(130,355,602)	(81,889,123)
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	유상증자	8,910,000	99.00%	99.00%	19,839,218	28,749,218
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	유상증자	51,869,747	100.00%	100.00%	454,294,767	506,164,514
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	유상증자	51,869,747	99.99%	99.99%	74,323,119	126,192,866
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	유상증자	5,000,000	98.52%	98.52%	4,815,032	9,815,032
롯데지에프알	유상증자	29,999,997	99.93%	99.97%	18,279,460	48,279,457
Lotte Properties (Chengdu) Limited	유상증자	9,118,900	100.00%	100.00%	401,070,397	410,189,297
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	유상증자	141,458,400	90.00%	90.00%	158,134,394	299,592,794
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	유상증자	157,176,000	100.00%	100.00%	155,579,583	312,755,583
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	유상증자	31,657,040	100.00%	100.00%	(74,228,929)	(42,571,889)

2. 재무제표 작성 기준

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 각 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 표시하고 있습니다. 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 대한민국 '원'으로 보고하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였습니다.

3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기

지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반

영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치

로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적·의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손

으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

3.4 현금및현금성자산

연결실체는 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.

3.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되며, 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을

적용하여 기록하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름 위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하

에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 금융리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

3.7 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익 또는 금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

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

(2) 기타 파생상품

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

3.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 순실충당금을 차감하여 측정됩니다.

3.9 재고자산

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

연결실체는 재고자산에 대하여 총평균법, 이동평균법 및 소매재고법(다만, 미착품은 개별법)등에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다.

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.

3.10 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

3.11 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추

정되는 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	5 ~ 50년	차량운반구	5 ~ 12년
건축물	7 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	5 ~ 30년	비품	3 ~ 8년
공구와기구	1 ~ 5년	기타의유형자산	4 ~ 25년

연결실체는 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.

3.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는 데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

3.13 무형자산

영업권은 주석 3.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	5 ~ 20년
기타의무형자산(*)	4 ~ 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 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할

수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

3.14 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 다만, 연결실체가 보유하고 있는 부동산 중 기업회계기준서 제 1040호에 따라 투자부동산의 요건을 충족하지 못하는 경우에는 유형자산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산 요건의 충족 여부는 부동산 사용에서 발생하는 현금흐름 변동 위험에 유의적인 노출 정도, 부동산 사용자에게 유의적인 용역의 제공 정도 등을 기준으로 판단하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 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 5 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3.15 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, 사업

결합으로 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.

3.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결실체가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품과 기타금융부채입니다. 주로 단기간내 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 주식 38.(8)에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 당기 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

3.18 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 교환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

3.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 반품충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

3.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확

정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 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 연결실체가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(3) 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.

3.22 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

연결실체는 백화점, 아울렛, 할인점, 전자제품 전문점, 슈퍼마켓, H&B스토어, e커머스, 영화관 등을 운영하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 상품 및 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품 및 제품을 인도하는 시점에 인식합니다. 또한 연결실체는 기업회계기준서 1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약식별→②수행의무 식별→③거래가격 산정→④거래가격을 수행의무에 배분→⑤수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다. 한편 연결실체는 기업회계기준서 1115호에 따라 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정매장의 상품매출에 대해

서는 고객에게 상품 인도시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 고객충성제도

연결실체는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 고객은 구매를 통해 누적된 포인트를 미래 구매 시 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 개별 판매가격을 기준으로 배분됩니다. 경영진은 포인트의 개별 판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정합니다.

(3) 수수료

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

(4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있고, 그 외의 임대수익은 거래금액의 일정비율을 수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 자체분양공사: 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 적용

자체분양공사의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 진행기준으로 인식하며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

3.23 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 또한, 리스이용자로서 기초자산을 제삼자에게 다시 리스하는 경우 금융리스 여부를 상위리스의 사용권자산 기준으로 판단하고 있습니다.

(2) 리스이용자

연결실체는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권 및 종료선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료

- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 해당 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 손상 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능가액을 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.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

① 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출연동 및 소비자물가지수 등 지수나 요율변동을 반영하는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르고 있는 경우가 있습니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포

함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

3.24 금융수익과 비용

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

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

3.25 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 37에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 전자제품 전문점, 홈쇼핑, 슈퍼, 영화상영업, 이커머스, 기타로 구분하고 있습니다.

3.26 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.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 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.

3.27 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시되거나 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 '기타수익'으로 인식합니다.

3.28 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2023년 3월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계 정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

사용권자산 및 영업권 등 보유자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 및 주석 15 참조).

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 34 참조).

연결실체는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 7 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 및 41 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(6) 수익인식

연결실체는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기대값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결실체의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(7) 복구충당부채

연결실체는 복구충당부채의 측정시 추정의 변수가 되는 자원의 유출 시기나 유출금액등에 대해서 과거 복구 경험과 현재시장의 복구 비용 등을 고려하고 있습니다.

(8) 구조조정충당부채

구조조정충당부채는 연결실체가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정

의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연장선택권 또는 종료선택권의 행사와 관련되어 판단 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 종료행사권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	565,807,586	250,683,879	26,265,753	842,757,218
차감 : 대손충당금	(9,005,704)	(28,373,603)	(194,443)	(37,573,750)
유동자산 계	556,801,882	222,310,276	26,071,310	805,183,468
총장부금액	1,988,179	20,515,133	78,892,984	101,396,296
차감 : 대손충당금	-	(504,106)	(691,925)	(1,196,031)
비유동자산 계	1,988,179	20,011,027	78,201,059	100,200,265

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	450,215,392	183,871,996	25,302,347	659,389,735
차감 : 대손충당금	(7,064,359)	(26,824,079)	-	(33,888,438)
유동자산 계	443,151,033	157,047,917	25,302,347	625,501,297
총장부금액	302,467	21,118,028	74,425,497	95,845,992
차감 : 대손충당금	-	(102,787)	(78,820)	(181,607)
비유동자산 계	302,467	21,015,241	74,346,677	95,664,385

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구분	제공처	제 53(당) 기	제 52(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행	300,471	300,000	전자금융업준비금
기타금융자산(유동)(*)	보통예금	HSBC 외	2,336,657	-	질권설정 등
		IBK기업은행 외	238,319,000	244,445,039	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	보통예금	하나은행 외	9,005,392	3,998,685	질권설정 등
	기타포괄손익-공정가치 지분상품	부산시청	9,891,193	12,782,465	이행보증
합 계			259,852,713	261,526,189	

(*) 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업인 Lotte Properties (Chengdu) Limited의 동결자산은 전기 전액 손상을 인식하였습니다.

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 53(당) 기	제 52(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	238,000,000	697,881,335
	유동성채무상품	1,676,021	1,799,611
	유동성매매목적파생상품자산	-	2,463,738
	비유동자산:		
	장기금융상품	20,024,460	-
	비유동성채무상품	57,791,574	46,134,052
	비유동성매매목적파생상품자산	22,922,048	38,077,489
	소 계	340,414,103	786,356,225
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	378,617	702,488
	비유동자산:		
	지분상품	532,686,151	1,107,942,381
	비유동성채무상품	4,643,268	5,164,483
	소 계	537,708,036	1,113,809,352
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	31,787,251	5,229,751
	비유동성위험회피파생상품자산	49,514,169	17,031,801
	소 계	81,301,420	22,261,552
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		959,423,559	1,922,427,129
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*2)	유동자산:		
	현금및현금성자산	1,800,809,706	2,398,788,979
	매출채권및기타채권	805,183,468	625,501,297
	단기금융상품	1,069,448,336	1,232,649,923
	단기대여금	229,457,322	10,243,847
	미수수익	9,413,818	7,508,730
	유동성보증금	77,279,958	116,075,755
	비유동자산:		
	장기금융상품	8,811,279	3,998,685
	장기대여금	2,425,806	14,476,602
	장기미수수익	248,918	-
	보증금	1,149,312,377	1,148,479,393
	매출채권및기타채권	100,200,264	95,664,385
	소 계	5,252,591,252	5,653,387,596
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		5,252,591,252	5,653,387,596
금융자산 합계		6,212,014,811	7,575,814,725

(*1) 시장성 있는 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않는 경우에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(*2) 상각후원가로 평가하는 금융자산의 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
단기금융상품	1,307,448,336	1,930,531,257
단기대여금	229,457,322	10,243,847
미수수익	9,413,818	7,508,730
유동성보증금	77,279,958	116,075,755
유동성채무상품	2,054,638	2,502,099
유동성매매목적파생상품자산	-	2,463,738
유동성위험회피파생상품자산	31,787,251	5,229,751
유동자산 계	1,657,441,323	2,074,555,177
장기금융상품	28,835,739	3,998,685
장기대여금	2,425,806	14,476,602
장기미수수익	248,918	-
보증금	1,149,312,377	1,148,479,393
비유동성채무상품	62,434,842	51,298,535
지분상품	532,686,151	1,107,942,381
비유동성매매목적파생상품자산	22,922,048	38,077,489
비유동성위험회피파생상품자산	49,514,169	17,031,801
비유동자산 계	1,848,380,050	2,381,304,886

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익 공정가치 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 지분상품

(단위:천원, 주)					
종 목	제 53(당) 기				제 52(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	55,534,869	71,768,138
신한금융지주	311,118	0.06%	2,247,354	10,951,354	11,449,142
momo.com Inc.	17,301,840	7.92%	1,259,429	458,418,133	1,005,831,655
기타	-	-	6,557,183	2,779,160	3,668,471
소 계			66,243,373	527,683,516	1,092,717,406
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
라엘	58,548	0.49%	567,950	1,680,093	1,387,471
PT. Lotte Capital Indonesia	250,000	15.63%	2,022,500	2,737,150	3,670,652
기타	-	-	125,297,131	585,392	10,166,852
소 계			127,887,581	5,002,635	15,224,975
합 계			194,130,954	532,686,151	1,107,942,381

② 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 53(당) 기		제 52(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	5,223,440	5,021,886	5,866,916
도시철도채권	-	-	55
합 계	5,223,440	5,021,886	5,866,971

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

(단위:천원)			
금융부채 범주	내역	제 53(당) 기	제 52(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	비유동성금융부채	41,812,073	37,507,098
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	2,412,613	9,449,201
	비유동성위험회피파생상품부채	16,101,169	2,223,803
	소 계	18,513,782	11,673,004
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		60,325,855	49,180,102
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	2,566,310,260	2,419,870,121
	단기차입금	1,579,073,219	1,392,799,366
	유동성장기차입금	1,810,439,773	965,118,509
	단기사채	199,988,670	-
	유동성사채	1,305,346,781	1,206,824,371
	미지급비용	229,434,482	223,398,375
	유동성예수보증금	164,187,513	219,352,650
	기타	633,650	554,340
	비유동부채:		
	매입채무및기타채무	19,454,584	15,635,693
	장기차입금	1,715,884,660	2,731,118,259
	사채	3,150,555,248	3,657,116,085
	예수보증금	82,435,597	32,862,489
	기타	15,121,883	28,312,092
	소 계	12,838,866,320	12,892,962,350
기타금융부채	유동성리스부채	756,903,350	628,014,113
	비유동성리스부채	4,623,897,612	5,318,114,600
	금융보증부채	2,189,430	803,662
	소 계	5,382,990,392	5,946,932,375
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		18,221,856,712	18,839,894,725
금융부채 합계		18,282,182,567	18,889,074,827

(*) 상각후원가로 평가하는 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
미지급비용	229,434,482	223,398,375
유동성예수보증금	164,187,513	219,352,650
유동성위험회피파생상품부채	2,412,613	9,449,201
기타	2,823,080	1,358,002
유동부채 계	398,857,688	453,558,228
예수보증금	82,435,597	32,862,489
비유동성위험회피파생상품부채	16,101,169	2,223,803
비유동성금융부채	41,812,073	37,507,098
기타	15,121,883	28,312,092
비유동부채 계	155,470,722	100,905,482

(6) 공정가치의 측정

연결실체는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 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 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	5,404,000	-	335,010,103	340,414,103
기타포괄손익-공정가치 금융자산	527,683,516	5,021,885	5,002,635	537,708,036
위험회피파생상품자산	-	81,301,420	-	81,301,420
금융자산 계	533,087,516	86,323,305	340,012,738	959,423,559
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	41,812,073	41,812,073
위험회피파생상품부채	-	18,513,782	-	18,513,782
금융부채 계	-	18,513,782	41,812,073	60,325,855

② 제 52(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	459,881,335	326,474,890	786,356,225
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,092,717,406	5,866,971	15,224,975	1,113,809,352
위험회피파생상품자산	-	22,261,552	-	22,261,552
금융자산 계	1,092,717,406	488,009,858	341,699,865	1,922,427,129
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	37,507,098	37,507,098
위험회피파생상품부채	-	11,673,004	-	11,673,004
금융부채 계	-	11,673,004	37,507,098	49,180,102

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 보고기간말 기초자산의 시장가격 등을 이용하여 공정가치를 평가하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 현금흐름할 인모형 및 순자산가치평가모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단한 금융상품이 포함되어 있습니다.

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초잔액	304,192,767	240,461,836
수준3으로부터의 이동	(5,000,200)	-
당해 기간의 총손익	(27,272,926)	(8,081,053)
당기손익에 포함된 손익	(17,055,840)	43,301,326
기타포괄손익에 포함된 손익	(10,217,086)	(51,382,379)
매입	37,110,712	88,349,034
매도 등	(10,829,688)	(16,537,050)
기말잔액	298,200,665	304,192,767

(8) 민감도분석

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

① 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
당기손익-공정가치 금융자산	24,699	(99,570)

② 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	105,948	(104,951)

③ 당기손익-공정가치 금융부채

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
당기손익-공정가치 금융부채	12,615,115	(10,293,504)

④ 주식옵션

(단위: 천원)				
구분	주가		주가변동성	
	5% 감소	5% 증가	5% 감소	5% 증가
주식옵션(자산)	(598,006)	663,010	(1,364,447)	3,303,634

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 53(당) 기			제 52(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품	1,068,715,257	(30,028,374)	1,038,686,883	1,089,035,795	(25,689,903)	1,063,345,892
제품	21,208,055	(1,702,120)	19,505,935	23,624,031	(2,139,947)	21,484,084
반제품	46,782	-	46,782	4,672	-	4,672
재공품	474,820	-	474,820	492,209	-	492,209
원재료	8,980,132	(99,440)	8,880,692	11,076,233	(117,089)	10,959,144
부재료	1,217,946	-	1,217,946	880,781	-	880,781
저장품	979,770	-	979,770	781,076	-	781,076
미착품	18,603,840	-	18,603,840	12,960,493	-	12,960,493
미분양건물	77,126,207	(26,382,847)	50,743,360	78,238,516	(24,779,124)	53,459,392
미완성건물	234,150,697	-	234,150,697	214,605,779	-	214,605,779
용지	12,772,431	-	12,772,431	16,306,668	-	16,306,668
합계	1,444,275,937	(58,212,781)	1,386,063,156	1,448,006,253	(52,726,063)	1,395,280,190

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	8,340,967,348	8,788,590,199
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	5,486,718	(1,328,182)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
선급금	37,808,166	38,504,021
선급비용	40,872,285	32,335,860
부가세대급금	43,300,546	32,809,371
기타자산	3,586,446	3,034,353
유동자산 계	125,567,443	106,683,605
장기선급금	177,641,208	179,088,146
장기선급비용	3,120,881	4,863,349
비유동자산 계	180,762,089	183,951,495

10. 매각예정자산

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산 및 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
매각예정처분자산집단의 자산	145,370,643	—
매각예정자산	178,200,173	252,739,862
자산 합계	323,570,816	252,739,862
매각예정처분자산집단의 부채	121,645,159	—
부채 합계	121,645,159	—

(1) 매각예정처분자산집단의 자산과 부채

연결실체는 종속기업인 Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd., LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD., Lotte Holdings Hong Kong Ltd. 및 HAI T HANH - LOTTE COMPANY LIMITED의 자산 및 부채를 매각예정 처분자산집단으로 표시하였습니다.

당기말 현재 매각예정처분자산집단으로 분류한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 53(당) 기
처분자산 집단 내 자산	
현금및현금성자산	36,668,261
매출채권및기타채권	6,416,078
기타금융자산	8,417,905
재고자산	1,820,478
기타비금융자산	10,420,966
유형자산	21,257,179
사용권자산	60,369,776
자산 합계	145,370,643
처분자산 집단 내 부채	
차입금및사채	18,144,000
매입채무및기타채무	6,417,866
기타금융부채	11,969,974
리스부채	81,961,900
충당부채	48,405
기타비금융부채	3,103,014
부채 합계	121,645,159

매각예정처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 53(당) 기
외화환산조정	(8,158,561)

(2) 당기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
관계기업투자(*1)	30,046,918	30,046,918
토지 등(*2)	148,153,255	222,692,944
합 계	178,200,173	252,739,862

(*1) 연결실체는 전기 중 관계기업투자인 LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED의 지분 40% 중 12%인 30,046,918천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 공동약정 체결에 따라 관리형토지신탁 전환 시 통제가 이전될 토지 147,296,657천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	221,090,576	49.00	243,526,749
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	22,966,044	20.00	20,855,798
롯데카드	한국	여신금융업	20.00	435,388,020	20.00	387,736,195
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED(*1)	베트남	부동산개발	40.00	104,073,369	40.00	100,156,395
유진유니콘사모투자합자회사	한국	신탁업 및 집합투자업	47.06	12,395,325	47.06	29,701,611
초록백미디어(*2)	한국	방송프로그램사업 및 부동산임대사업	3.98	9,495,359	3.98	25,295,092
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	41.47	26,634,132	41.47	17,391,873
이노션(*2)	한국	광고대행 및 광고물 제작	5.15	59,340,848	10.30	115,651,695
한샘(*2)	한국	홀리모델링 및 홈퍼니싱	11.88	470,223,677	-	-
기타	-	-	-	63,374,017	-	38,447,067
관계기업 계				1,424,981,367		978,762,475

(*1) LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED 당기말 장부금액 104,073,369천원 중 30,046,918천원이 매각예정자산에 포함되어 있습니다.

(*2) 연결실체는 해당 법인의 의결권의 20% 미만 보유하고 있으나, 해당 기업의 이사회에 참여하는 등 주요 영업 및 재무정책 결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 포함하였습니다.

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	기 말
에프알엘코리아	243,526,749	-	(68,600,000)	53,228,632	(7,064,805)	-	-	-	221,090,576
자라리테일코리아	20,855,798	-	(2,185,314)	4,322,957	136,902	-	-	(164,299)	22,966,044
롯데카드	387,736,195	-	(12,959,925)	53,331,682	5,392,386	-	-	1,887,682	435,388,020
LOTTE PROPERTIES HQMC COMPANY LIMITED	100,156,395	-	-	1,809,887	2,107,087	-	-	-	104,073,369
유진유니콘사모투자합자회사	29,701,611	-	-	(3,391,673)	-	(13,771,009)	-	(143,604)	12,395,325
초록뱅미디어	25,295,092	-	-	(1,234,555)	(115)	(14,183,727)	(2,636)	(378,700)	9,495,359
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	17,391,873	7,800,000	-	1,447,255	(4,996)	-	-	-	26,634,132
이노션	115,651,695	-	(3,708,000)	4,712,640	1,398,891	-	(59,039,811)	325,433	59,340,848
한샘	-	617,713,330	(2,235,946)	(13,196,301)	(218,838)	(135,079,943)	-	3,241,375	470,223,677
기타	38,447,067	11,207,000	(249,803)	24,804,876	(184,265)	3,206,867	(13,697,724)	(160,001)	63,374,017
합 계	978,762,475	636,720,330	(89,938,988)	125,835,400	1,562,247	(159,827,812)	(72,740,171)	4,607,886	1,424,981,367

(*) 기타증감에는 지분법이익잉여금으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	기 말
에프알엘코리아	256,835,165	-	(49,000,000)	28,254,515	7,437,069	-	-	-	243,526,749
자라리테일코리아	29,268,530	-	(12,000,000)	3,724,169	(136,901)	-	-	-	20,855,798
롯데카드	349,070,255	-	(10,373,919)	42,047,922	7,084,541	-	-	(92,604)	387,736,195
LOTTE PROPERTIES HQMC COMPANY LIMITED	85,392,116	-	-	3,063,437	11,700,842	-	-	-	100,156,395
유진유니콘사모투자합자회사	-	30,000,000	-	(298,389)	-	-	-	-	29,701,611
초록뱅미디어	-	25,295,092	-	-	-	-	-	-	25,295,092
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	9,791,421	7,800,000	-	(199,548)	-	-	-	-	17,391,873
이노션	111,263,122	-	(4,635,000)	6,791,639	2,231,934	-	-	-	115,651,695
기타	35,188,578	-	-	10,666,286	(2,023,052)	(3,206,866)	(13,484,122)	11,306,243	38,447,067
합 계	876,809,187	63,095,092	(76,008,919)	94,050,031	26,294,433	(3,206,866)	(13,484,122)	11,213,639	978,762,475

(*) 기타증감에는 지분법이익잉여금으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익 (*2)	총포괄손익 (*2)
에프알엘코리아	577,706,642	94,504,791	179,927,650	41,078,526	803,585,668	134,757,919	(14,417,970)	94,211,891
자라리테일코리아	135,066,526	210,975,572	130,701,761	100,510,118	408,101,109	34,936,959	(136,986)	21,477,799
롯데카드(*1)	21,313,946,823	-	18,399,665,296	-	2,317,054,734	339,694,135	36,895,368	309,543,237
LOTTE PROPERTIES HOMECOMpany LIMITED	228,811,099	37,186,061	1,551,330	65,647	-	(1,902,007)	-	6,463,882
유진유니콘사모투자합자회사	12,375,016	58,793,073	1,231,159	3,243,578	10,120,525	(12,553,364)	-	(6,646,415)
초록샘미디어	145,583,186	353,343,686	127,285,755	35,248,900	187,860,990	3,917,441	(2,885)	(29,514,717)
롯데+KDB오픈이노베이션펀드	9,950,362	54,595,848	316,977	-	8,265,702	2,826,021	-	2,826,021
이노션	1,800,117,414	489,795,308	1,219,530,539	186,364,990	1,753,985,919	136,892,580	22,379,491	93,036,116
한샘	369,675,681	730,533,001	464,529,502	189,557,096	2,000,084,340	(21,701,773)	16,274,316	(54,881,361)

(*1) 롯데카드는 금융회사로서 유동/비유동 구분법을 적용하지 않아 모두 유동자산 및 유동부채로 표시하였습니다.

(*2) 상기 기타포괄손익과 총포괄손익에는 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익 (*2)	총포괄손익 (*2)
에프알엘코리아	526,033,796	120,694,753	123,801,270	25,933,913	613,933,919	77,877,562	15,177,692	72,839,967
자라리테일코리아	118,800,285	268,079,866	115,139,688	167,461,475	355,392,296	30,228,140	(684,509)	17,936,338
롯데카드(*1)	17,083,756,556	-	14,413,734,009	-	2,009,631,861	285,237,990	34,348,383	254,905,659
LOTTE PROPERTIES HOMECOMpany LIMITED	222,373,431	28,849,908	731,779	100,573	-	(1,372,508)	-	7,658,593
유진유니콘사모투자합자회사	2,899,435	60,449,990	233,501	-	-	(639,090)	-	(634,076)
초록샘미디어	118,615,365	277,781,061	79,315,293	43,346,568	103,351,762	5,066,402	(6,783)	(12,667,169)
롯데+KDB오픈이노베이션펀드	5,844,191	36,096,980	-	-	5,055,693	1,157,404	-	1,157,404
이노션	1,738,451,091	460,896,376	1,181,917,174	182,667,551	1,502,034,401	135,732,279	34,797,574	100,687,062

(*1) 롯데카드는 금융회사로서 유동/비유동 구분법을 적용하지 않아 모두 유동자산 및 유동부채로 표시하였습니다.

(*2) 상기 기타포괄손익과 총포괄손익에는 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위: 천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%)(B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	451,205,257	49.00	221,090,576	-	-	-	221,090,576
자라리테일코리아	114,830,219	20.00	22,966,044	-	-	-	22,966,044
롯데카드	2,879,735,589	20.00	575,947,031	(105,209,336)	-	(35,349,675)	435,388,020
LOTTE PROPERTIES HOMEC COMPANY LIMITED(*3)	264,380,182	28.00	74,026,451	-	-	30,046,918	104,073,369
유진유니콘사모투자합자회사	55,603,460	47.06	26,166,334	(13,771,009)	-	-	12,395,325
초록백미디어	301,155,644	3.98	11,998,449	(14,183,727)	12,140,768	(460,131)	9,495,359
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	64,229,233	41.47	26,634,132	-	-	-	26,634,132
이노션	866,618,145	5.15	44,115,834	-	10,471,877	4,753,137	59,340,848
한샘(*4)	446,122,084	17.76	79,246,433	(135,079,943)	449,500,771	76,556,416	470,223,677

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 매각예정으로 분류되지 않은 잔여 보유 지분율을 기재하였습니다.

(*4) 유효지분율을 기재하였습니다.

② 제 52(전) 기

(단위: 천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%)(B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	496,993,365	49.00	243,526,749	-	-	-	243,526,749
자라리테일코리아	104,278,988	20.00	20,855,798	-	-	-	20,855,798
롯데카드	2,639,998,302	20.00	527,999,660	(105,209,336)	-	(35,054,129)	387,736,195
LOTTE PROPERTIES HOMEC COMPANY LIMITED	250,390,987	40.00	100,156,395	-	-	-	100,156,395
유진유니콘사모투자합자회사	63,115,924	47.06	29,701,611	-	-	-	29,701,611
초록백미디어	273,734,564	3.98	10,894,636	-	-	14,400,456	25,295,092
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	41,941,171	41.47	17,391,873	-	-	-	17,391,873
이노션	820,052,703	10.30	84,465,428	-	24,033,753	7,152,514	115,651,695

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
프로토타입	(4,081)	(163,041)
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	(4,329,021)	(4,925,196)

(6) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 중요한 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
초록밤미디어	891,583	10,650	9,495,359	9,495,359
이노션	1,030,000	41,150	42,384,500	59,340,848
한샘	2,794,932	44,600	124,653,967	470,223,677

② 제 52(전) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
초록밤미디어	8,915,835	3,100	27,639,089	25,295,092
이노션	2,060,000	55,400	114,124,000	115,651,695

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	3,077,805	50.00	2,556,635
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	40,500,210	50.00	39,663,507
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	-	50.00	-
기타	-	-	-	497,802	-	526,419
합 계				44,075,817		42,746,561

(2) 당기와 전기 중 지분법적용 공동기업투자의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	2,556,635	-	521,170	-	-	-	3,077,805
International Business Center Company Limited	39,663,507	(3,331,618)	3,352,664	400,432	(3,979,714)	4,394,939	40,500,210
롯데제이티비	-	-	-	-	-	-	-
기타	526,419	-	(45,951)	17,334	-	-	497,802
합 계	42,746,561	(3,331,618)	3,827,883	417,766	(3,979,714)	4,394,939	44,075,817

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	1,978,357	-	578,278	-	-	-	2,556,635
International Business Center Company Limited	44,976,964	(3,959,770)	3,106,004	1,575,826	(11,272,685)	5,237,168	39,663,507
롯데제이티비	896,137	-	(920,954)	-	-	24,817	-
기타	849,094	-	(380,485)	72,134	-	(14,324)	526,419
합 계	48,700,552	(3,959,770)	2,382,843	1,647,960	(11,272,685)	5,247,661	42,746,561

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 중요한 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위: 천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	8,029,150	674,998	1,549,167	285,308	20,352,021	1,061,733	-	1,042,340
International Business Center Company Limited	13,632,191	39,601,427	17,359,322	2,694,549	19,366,578	8,783,481	-	6,705,328
롯데제이티비	126,461,673	50,544,542	169,103,232	4,025,598	4,776,164	(4,662,198)	158,831	(1,792,455)

② 제 52(전) 기

(단위: 천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	7,463,420	440,804	1,670,714	406,176	17,943,100	1,170,831	-	1,156,557
International Business Center Company Limited	14,736,491	37,321,724	17,789,687	1,931,739	15,944,301	7,412,336	-	6,212,008
롯데제이티비	103,628,275	52,316,275	145,722,581	4,552,581	950,642	(6,719,414)	219,827	(6,192,633)

(4) 당기말과 전기말 현재 중요한 공동기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위: 천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	6,869,674	50.00	3,434,837	-	(357,032)	-	3,077,805
International Business Center Company Limited	33,179,747	50.00	16,589,873	40,415,381	(25,535,430)	9,030,386	40,500,210
롯데제이티비	3,877,385	50.00	1,938,693	1,185,842	(6,220,942)	3,096,407	-

(*) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위: 천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	5,827,334	50.00	2,913,667	-	(357,032)	-	2,556,635
International Business Center Company Limited	32,336,789	50.00	16,168,394	40,415,381	(21,555,716)	4,635,448	39,663,507
롯데제이티비	5,669,841	50.00	2,834,920	1,185,842	(6,220,942)	2,200,180	-

(*) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분 변동액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
롯데제이티비	(896,228)	(3,096,407)

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 53(당) 기				제 52(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	8,061,440,752	-	(332,204)	8,061,108,548	8,161,486,300	-	(969,511)	8,160,516,789
건물	7,507,093,949	(2,746,921,607)	(36,546,209)	4,723,626,133	7,537,647,835	(2,606,261,947)	(19,875,020)	4,911,510,868
구축물	304,109,414	(141,262,396)	(27,927,733)	134,919,285	302,469,816	(132,811,768)	(24,277,585)	145,380,463
기계장치	251,211,332	(177,088,427)	(39,591,187)	34,531,718	247,278,984	(167,640,404)	(21,087,197)	58,551,383
차량운반구	6,510,507	(4,915,052)	(403,392)	1,192,063	6,943,390	(5,282,439)	(366,808)	1,294,143
장치장식물	439,604,524	(376,825,358)	(26,951,467)	35,827,699	478,800,357	(415,828,896)	(24,195,535)	38,775,926
비품	4,534,242,535	(3,544,323,772)	(254,286,815)	735,631,948	4,452,510,595	(3,480,219,673)	(223,814,559)	748,476,363
공구와기구	110,410,704	(91,371,129)	(4,484,729)	14,554,846	105,444,101	(86,090,933)	(4,146,424)	15,206,744
기타의유형자산	46,501,367	(30,101,379)	(5,322,256)	11,077,732	47,710,780	(30,406,436)	(5,602,769)	11,701,575
건설중인자산	572,953,770	-	-	572,953,770	495,958,815	-	(8,846,810)	487,112,005
합 계	21,834,078,854	(7,112,809,120)	(395,845,992)	14,325,423,742	21,836,250,973	(6,924,542,496)	(333,182,218)	14,578,526,259

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	8,160,516,789	3,020,942	-	-	(1,141,215)	(101,287,968)	8,061,108,548
건물	4,911,510,868	37,641,120	(196,729,606)	(18,651,842)	(1,356,737)	(8,787,670)	4,723,626,133
구축물	145,380,463	104,053	(8,971,492)	(3,650,148)	(108)	2,056,517	134,919,285
기계장치	58,551,383	3,935,103	(14,377,781)	(18,442,350)	(102,960)	4,968,323	34,531,718
차량운반구	1,294,143	684,487	(568,196)	(74,863)	(113,400)	(30,108)	1,192,063
장치장식물	38,775,926	9,642,840	(18,099,183)	(3,308,868)	(747,211)	9,564,195	35,827,699
비품	748,476,363	258,398,458	(265,569,966)	(50,147,399)	(10,358,211)	54,832,703	735,631,948
공구와기구	15,206,744	1,374,030	(6,152,875)	(272,338)	(70,265)	4,469,550	14,554,846
기타의유형자산	11,701,575	121,586	(931,195)	(4,108)	(490)	190,364	11,077,732
건설중인자산	487,112,005	228,174,218	-	(2,674,663)	(842,272)	(138,815,518)	572,953,770
합 계	14,578,526,259	543,096,837	(511,400,294)	(97,226,579)	(14,732,869)	(172,839,612)	14,325,423,742

(*) 기타증(감)에는 계정 간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	8,013,680,417	542,966	189,170,570	-	-	(409,060,571)	366,183,407	8,160,516,789
건물	4,508,619,796	35,183,328	-	(198,489,275)	(2,544,913)	(382,669,322)	951,411,254	4,911,510,868
구축물	158,895,755	282,432	-	(9,443,064)	(3,289,339)	(20)	(1,065,301)	145,380,463
기계장치	60,681,370	9,197,097	-	(15,608,939)	(2,572,368)	(292,593)	7,146,816	58,551,383
차량운반구	1,915,059	251,742	-	(632,491)	(20,665)	(314,728)	95,226	1,294,143
장치장식물	60,031,523	6,498,896	-	(26,449,732)	(9,724,648)	(655,666)	9,075,553	38,775,926
비품	550,856,104	255,777,865	7,695,761	(247,114,778)	(14,302,193)	(10,220,744)	205,784,348	748,476,363
공구와기구	18,103,496	498,109	-	(7,287,460)	(276,962)	(210,122)	4,379,683	15,206,744
기타의유형자산	17,913,005	85,072	-	(1,269,725)	-	(7,487,266)	2,460,489	11,701,575
건설중인자산	982,179,261	619,087,382	19,531,378	-	(22,428,476)	(54,027)	(1,111,203,513)	487,112,005
합 계	14,372,875,786	927,404,889	216,397,709	(506,295,464)	(55,159,564)	(810,965,059)	434,267,962	14,578,526,259

(*) 기타증(감)에는 계정 간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기 중 손상징후가 있는 백화점 및 할인점, 전자제품 전문점, 슈퍼, 영화상영업, 이커머스 부문 등의 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	15,840,729	16,122,190	11,917,013	8,698,784	477,268	32,934,116	11,236,480	97,226,580
무형자산(영업권제외) 손상차손	43,059	-	40,230	582,461	234,931	49,814,522	11,953,324	62,668,527
영업권손상차손	-	-	297,669,963	356,838	-	-	-	298,026,801
사용권자산손상차손	62,925,747	54,280,680	15,989,840	10,875,971	9,906,245	18,518,347	684,112	173,180,942
투자부동산손상차손	-	-	-	-	-	-	89,300,321	89,300,321
합 계	78,809,535	70,402,870	325,617,046	20,514,054	10,618,444	101,266,985	113,174,237	720,403,171

전기 중 손상징후가 있는 백화점 및 할인점, 전자제품 전문점, 슈퍼, 영화상영업, 이커머스 부문 등의 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였으며 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	6,810,149	8,480,672	1,460,355	3,338,913	11,289,323	3,901	23,776,251	55,159,564
무형자산(영업권제외) 손상차손	28,886	-	(124,933)	-	847,382	1,212,802	1,411,269	3,375,406
영업권손상차손	36,799,897	-	82,264,531	52,911	-	-	141,693	119,259,032
사용권자산손상차손	228,052,276	56,659,085	3,905,730	12,152,106	35,334,523	-	58,561	336,162,281
투자부동산손상차손	-	-	-	-	-	-	35,054,985	35,054,985
기타비유동자산손상차손	-	-	-	-	3,000,000	-	-	3,000,000
합 계	271,691,208	65,139,757	87,505,683	15,543,930	50,471,228	1,216,703	60,442,759	552,011,268

손상징후가 있는 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 평가방법 및 할인율은 영업권을 보유한 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 가정과 동일합니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 담보 등으로 제공하고 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
제공자산(*)	장부금액	설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	설정권자
토지 및 건물	3,449,500,650	2,614,167,743	담보대출 등	2,291,191,436	신한은행 등

(*) 차입금 외 임대보증금 담보 및 지분 가압류 설정으로 제공되고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자본화된 차입원가	20,964,238	21,598,807
자본화이자율	1.63%~11.49%	1.00%~4.60%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 53(당) 기				제 52(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	846,419,404	-	(766,807)	845,652,597	725,627,200	-	(129,499)	725,497,701
건물	425,796,333	(143,066,045)	(742,707)	281,987,581	369,659,069	(133,338,725)	(27,362)	236,292,982
기타(*)	1,178,487,335	(75,657,966)	(158,879,348)	943,950,021	925,882,130	(49,824,993)	(71,644,787)	804,412,350
합 계	2,450,703,072	(218,724,011)	(160,388,862)	2,071,590,199	2,021,168,399	(183,163,718)	(71,801,648)	1,766,203,033

(*) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	725,497,701	-	-	120,154,896	845,652,597
건물	236,292,982	28,756	(17,789,399)	63,455,242	281,987,581
기타(*1)	804,412,350	239,331,974	(27,427,564)	(72,366,739)	943,950,021
합 계	1,766,203,033	239,360,730	(45,216,963)	111,243,399	2,071,590,199

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타증(감)에는 손상차손, 계정 간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	1,193,341,919	18,264,989	-	(486,109,207)	725,497,701
건물	432,639,535	64,533,362	(9,210,849)	(251,669,066)	236,292,982
기타(*1)	676,056,410	93,198,927	(33,538,662)	68,695,675	804,412,350
합 계	2,302,037,864	175,997,278	(42,749,511)	(669,082,598)	1,766,203,033

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타증(감)에는 손상차손, 계정 간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
임대수익	167,243,408	141,440,307
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	57,316,758	47,135,713

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지, 건물 등	2,071,590,199	5,709,307,243

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 53(당) 기				제 52(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,571,690,307	-	(1,684,885,749)	886,804,558	2,576,060,538	-	(1,390,180,422)	1,185,880,116
산업재산권	146,687,584	(9,640,234)	(526,686)	136,520,664	146,844,395	(9,648,638)	(452,663)	136,743,094
시설이용권	39,342,174	(38,540,840)	(607,945)	193,389	39,463,076	(38,244,535)	(607,945)	610,596
회원권	29,419,954	-	(3,677,964)	25,741,990	30,544,154	-	(3,457,218)	27,086,936
기타의무형자산	487,208,038	(321,459,806)	(74,259,523)	91,488,709	457,540,239	(275,988,117)	(12,071,216)	169,480,906
합 계	3,274,348,057	(369,640,880)	(1,763,957,867)	1,140,749,310	3,250,452,402	(323,881,290)	(1,406,769,464)	1,519,801,648

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,185,880,116	-	-	(298,026,801)	(54,323)	(994,434)	886,804,558
산업재산권	136,743,094	130,317	(239,378)	(107,090)	(39,934)	33,655	136,520,664
시설이용권	610,596	-	(418,088)	-	-	881	193,389
회원권	27,086,936	1,533,000	-	(220,746)	(2,657,200)	-	25,741,990
기타의무형자산	169,480,906	16,542,588	(120,328,154)	(62,340,691)	(1,734,350)	89,868,410	91,488,709
합 계	1,519,801,648	18,205,905	(120,985,620)	(360,695,328)	(4,485,807)	88,908,512	1,140,749,310

(*) 기타증(감)에는 계정 간 대체 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,288,440,122	-	14,122,538	-	(119,259,032)	-	2,576,488	1,185,880,116
산업재산권	136,679,556	240,493	-	(247,206)	(3,869)	(3,661)	77,781	136,743,094
시설이용권	1,154,591	-	-	(546,640)	-	-	2,645	610,596
회원권	27,544,272	-	-	-	96,047	(553,383)	-	27,086,936
기타의무형자산	178,480,127	47,332,782	2,406,942	(88,224,688)	(3,467,584)	(8,175,051)	41,128,378	169,480,906
합 계	1,632,298,668	47,573,275	16,529,480	(89,018,534)	(122,634,438)	(8,732,095)	43,785,292	1,519,801,648

(*) 기타증(감)에는 계정 간 대체 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 연결실체 내에서 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금 창출단위에 배부되었습니다.

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	104,656,119	104,656,119
할인점	36,584,496	37,578,930
전자제품전문점	463,738,216	761,408,179
홈쇼핑	273,296,452	273,296,452
슈퍼	2,872,960	3,284,121
이커머스	4,860,068	4,860,068
기타	796,247	796,247
합 계	886,804,558	1,185,880,116

당기 중 당사와 롯데인천개발, 롯데타운동탄, 롯데송도쇼핑타운 및 롯데쇼핑타운대구의 합병으로 부문이 일부 변경되었으며, 관련된 전기 부문 정보가 재작성 되었습니다.

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가

치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2022년의 사용가치는 2021년에 사용된 가정을 근거로 추정 하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

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

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%~2.0%(전기 0%~2.0%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중 평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 영업부문별 각 현금창출단위의 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	6.69% ~ 8.53%	7.23% ~ 11.81%
할인점	6.69% ~ 10.37%	7.34% ~ 10.91%
전자제품전문점	7.92%	7.89%
홈쇼핑	9.04%	9.65%
슈퍼	6.69%	7.34%
영화상영업	10.40% ~ 11.01%	8.00% ~ 10.91%
이커머스	9.93%	7.34%
기타	5.55% ~ 13.05%	5.30% ~ 10.24%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 당기말 현재 백화점, 할인점, 슈퍼, 전자제품전문점 및 이커머스 등의 회수가능금액이 영업권을

포함한 현금창출단위의장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

당기 및 전기 중 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하였습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	-	36,799,897
슈퍼	356,838	52,911
전자제품전문점	297,669,963	82,264,531
기타	-	141,693
합 계	298,026,801	119,259,032

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	11,628,296	10,138,356
할인점	1,447,834	1,447,834
전자제품전문점	139,807,679	139,847,908
홈쇼핑	6,117,673	8,774,873
슈퍼	1,606,465	1,743,922
영화상영업	803,155	803,155
이커머스	406,245	406,245
합 계	161,817,347	163,162,293

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 당기 중 220,746천원의 손상차손을 인식하였으며, 전기 중 96,047천원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
매입채무	610,919,597	610,719,891
미지급금	1,955,390,662	1,809,150,229
유동부채 계	2,566,310,259	2,419,870,120
장기성매입채무	-	25,666
장기미지급금	19,454,584	15,610,027
비유동부채 계	19,454,584	15,635,693

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
단기차입금	1,579,073,219	1,392,799,366
유동성장기차입금	1,814,322,296	967,882,640
유동성현재가치할인차금	(3,882,523)	(2,764,131)
단기사채	199,988,670	-
유동성사채	1,306,060,000	1,207,100,000
유동성사채할인발행차금	(1,272,393)	(275,629)
사채상환할증금	799,480	-
교환권조정	(240,306)	-
유동부채 계	4,894,848,443	3,564,742,246
장기차입금	1,722,040,543	2,744,407,925
현재가치할인차금	(6,155,883)	(13,289,666)
사채	3,154,735,500	3,664,262,500
사채할인발행차금	(4,180,252)	(6,769,974)
사채상환할증금	-	799,480
교환권조정	-	(1,175,921)
비유동부채 계	4,866,439,908	6,388,234,344

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 53(당) 기	제 52(전) 기
신한은행 외(*1)	기업어음	91일 CD금리 + 0.9 ~ 6.80	245,406,990	40,000,000
산업은행 외(*1)	원화일반대출	3.77 ~ 91일 CD금리 + 3.51	660,667,065	25,106,277
케이에스제일차(주) 외	원화일반차입금	3.19	80,000,000	483,000,000
하나은행 외(*2)	외화일반대출	2.99 ~ JIBOR 3M + 2.00	592,999,164	785,025,564
롯데물산	외화일반차입금	-	-	59,667,525
합 계			1,579,073,219	1,392,799,366

(*1) 당기말 기준 91일 CD금리: 3.98%

(*2) 당기말 기준 JIBOR 3M: 6.62%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 53(당) 기	제 52(전) 기
대신증권 외	기업어음	2.16 ~ 3.69	300,000,000	100,000,000
미즈호코퍼레이트은행 외(*1)	원화일반대출	1.95 ~ 3M 금융채 I (은행채) AAA + 5.15	1,156,928,236	1,543,028,760
엘인천제일차 외(*2)	원화일반차입금	2.48 ~ 4.01	1,574,000,000	1,640,000,000
하나은행 외(*3)	외화일반대출	3M USD Libor + 1.0 ~ 3M Cost of Fund + 0.90	505,434,603	429,261,805
소 계			3,536,362,839	3,712,290,565
현재가치할인차금			(10,038,406)	(16,053,797)
총 장부금액			3,526,324,433	3,696,236,768
유동성장기차입금			(1,810,439,773)	(965,118,509)
합 계			1,715,884,660	2,731,118,259

(*1) 당기말 기준 3M 금융채 I (은행채) AAA : 4.05%

(*2) 당기말 기준 3M USD Libor : 4.75%

(*3) 당기말 기준 3M Cost of Fund : 7.31%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)(*1)	제 53(당) 기	제 52(전) 기
제65-2회 원화사채	2022-03-03	-	-	240,000,000
제66-2회 원화사채	2022-06-23	-	-	50,000,000
제66-3회 원화사채	2025-06-23	2.98	140,000,000	140,000,000
제70-3회 원화사채	2026-04-04	2.48	70,000,000	70,000,000
제72-2회 원화사채	2022-01-23	-	-	160,000,000
제73-2회 원화사채	2022-06-15	-	-	150,000,000
제73-3회 원화사채	2024-06-15	2.69	100,000,000	100,000,000
제74회 원화사채	2022-06-29	-	-	50,000,000
제75회 원화사채	2024-08-07	2.74	150,000,000	150,000,000
제77-2회 원화사채	2023-05-30	2.96	310,000,000	310,000,000
제77-3회 원화사채	2028-05-30	3.47	100,000,000	100,000,000
제79회 원화사채	2033-08-07	3.55	70,000,000	70,000,000
제80회 원화사채	2038-08-29	3.40	30,000,000	30,000,000
제81회 외화사채	2022-01-28	-	-	118,550,000
제82-1회 원화사채	2022-01-28	-	-	110,000,000
제82-2회 원화사채	2024-01-30	2.29	150,000,000	150,000,000
제82-3회 원화사채	2029-01-30	2.73	140,000,000	140,000,000
제83-1회 원화사채	2024-08-29	1.59	100,000,000	100,000,000
제83-2회 원화사채	2026-08-28	1.67	70,000,000	70,000,000
제83-3회 원화사채	2029-08-29	1.80	110,000,000	110,000,000
제84회 외화사채	2022-11-29	-	-	118,550,000
제85회 원화사채	2023-04-28	2.33	350,000,000	350,000,000
제86-1회 원화사채	2025-07-18	2.20	30,000,000	30,000,000
제86-2회 원화사채	2030-07-19	2.58	20,000,000	20,000,000
제87-1회 외화사채	2023-08-18	3M USD Libor + 1.40	126,730,000	118,550,000
제87-2회 외화사채	2023-08-21	3M USD Libor + 1.30	63,365,000	59,275,000
제87-3회 외화사채	2023-08-28	3M USD Libor + 2.10	63,365,000	59,275,000
제88-1회 원화사채	2025-09-23	2.07	135,000,000	135,000,000
제88-2회 원화사채	2030-09-23	2.55	60,000,000	60,000,000
제89-1회 원화사채	2024-04-16	1.63	170,000,000	170,000,000
제89-2회 원화사채	2026-04-16	2.13	190,000,000	190,000,000
제89-3회 원화사채	2031-04-16	2.95	35,000,000	35,000,000
제90-1회 외화사채	2024-05-21	3M USD Libor + 0.05	126,730,000	118,550,000
제90-2회 외화사채	2024-05-20	0.53	221,777,500	207,462,500
제91회 외화사채	2024-08-19	0.86	126,730,000	118,550,000
제92회 외화사채	2025-03-25	2.54	202,768,000	-
제93-1회 원화사채	2024-09-06	4.75	100,000,000	-
제93-2회 원화사채	2025-09-05	4.86	110,000,000	-
제93-3회 원화사채	2027-09-07	4.93	40,000,000	-

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)(*1)	제 53(당) 기	제 52(전) 기
제94회 외화사채	2025-11-28	4.87	126,730,000	-
교환사채(*2)	2023-04-04	-	31,600,000	31,600,000
제1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2022-07-29	1.55	-	170,000,000
제2회 무보증공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2023-12-15	2.90	31,000,000	31,000,000
제3-1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2023-07-29	4.58	80,000,000	-
제3-2회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2024-07-29	4.67	90,000,000	-
단기사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2023-01-17	6.22	200,000,000	-
4-3회차 회사채(롯데하이마트)	2022-10-28	2.70	-	40,000,000
7회차 회사채(롯데하이마트)	2023-06-11	2.18	200,000,000	200,000,000
8회차 회사채(롯데하이마트)	2024-06-28	1.97	140,000,000	140,000,000
제3회 원화사채(롯데컬처웍스)	2023-11-26	3.55	10,000,000	10,000,000
제4회 원화사채(롯데컬처웍스)	2023-03-03	3.30	40,000,000	40,000,000
소계			4,660,795,500	4,871,362,500
사채할인발행차금			(5,463,975)	(7,045,603)
사채상환할증금			799,480	799,480
교환권조정			(240,306)	(1,175,921)
총 장부금액			4,655,890,699	4,863,940,456
유동성사채(*3)			(1,505,335,451)	(1,206,824,371)
합 계			3,150,555,248	3,657,116,085

(*1) 당기말 기준 3M USD Libor : 4.75%

(*2) 당사는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 전기 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 교환사채 총 3,036억원 중 2,720억원을 조기상환하였습니다.

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식무보증무담보 해외교환사채
2. 사채의 권면총액(원)		303,600,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0.50%
4. 만기일		2023년 04월 04일
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 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2021년 04월 04일)

구 분		내 용
		- 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 (2021년 04월 04일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 총가가 조기상환을 적용한 사채권면금액을 교환비율로 나눈 금액의 130%이상인 날이 20 거래일 이상일 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)	85,840
	교환대상	롯데하이마트 주식회사 보통주식
	교환청구기간	시작일 2018년 05월 14일 종료일 2023년 03월 24일
	교환가액 조정에 관한 사항	주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정

(*3) 유동성사채에는 사채상환할증금과 교환권조정 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2023.01.01 ~ 2023.12.31	1,814,322,296	1,506,060,000	3,320,382,296
2024.01.01 ~ 2024.12.31	1,158,480,000	1,475,237,500	2,633,717,500
2025.01.01 ~ 2025.12.31	156,263,890	744,498,000	900,761,890
2026.01.01 ~ 2026.12.31	318,057,993	330,000,000	648,057,993
2027.01.01 이후	89,238,660	605,000,000	694,238,660
합 계	3,536,362,839	4,660,795,500	8,197,158,339

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
멤버십포인트	460,135	476,559
기타포인트	57,589,422	55,133,951
선수임대료	346,977	6,602,208
기타(*)	149,157,297	121,617,975
유동부채 계	207,553,831	183,830,693
선수임대료	26,694,354	28,918,938
비유동부채 계	26,694,354	28,918,938

(*) 계약부채(주식29 참조) 등이 포함되어 있습니다.

19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	-	21,581,296	(21,581,296)	-
반품충당부채	7,954,405	3,856,273	(3,420,424)	8,390,254
복구충당부채	4,667,927	2,749,641	(3,111,383)	4,306,185
소송충당부채	2,420,121	7,088,503	(1,005)	9,507,619
구조조정충당부채(*1)	5,760,033	528,960	(1,793,541)	4,495,452
기타충당부채(*2)	9,933,504	42,322,196	(38,287,292)	13,968,408
유동부채 계	30,735,990	78,126,869	(68,194,941)	40,667,918
복구충당부채	130,994,108	9,589,582	(8,844,203)	131,739,487
소송충당부채	6,915,150	-	(6,915,150)	-
비유동부채 계	137,909,258	9,589,582	(15,759,353)	131,739,487

(*1) 연결실체는 구조조정으로 인한 입점업체 보상비용 등을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	588,000	42,442,888	(43,030,888)	-
반품충당부채	8,195,451	4,845,574	(5,086,620)	7,954,405
복구충당부채	2,903,452	2,724,760	(960,285)	4,667,927
소송충당부채	2,236,469	185,713	(2,061)	2,420,121
구조조정충당부채(*1)	12,610,160	1,987,018	(8,837,145)	5,760,033
기타충당부채(*2)	12,896,742	118,255,538	(121,218,776)	9,933,504
유동부채 계	39,430,274	170,441,491	(179,135,775)	30,735,990
복구충당부채	124,711,506	22,625,672	(16,343,070)	130,994,108
소송충당부채	6,915,150	-	-	6,915,150
비유동부채 계	131,626,656	22,625,672	(16,343,070)	137,909,258

(*1) 연결실체는 구조조정으로 인한 입점업체 보상비용 등을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
예수금	134,757,807	146,351,505
부가세예수금	56,356,663	72,608,822
선수금	1,431,898,309	1,371,214,559
기타부채	5,549,676	3,207,269
유동부채 계	1,628,562,455	1,593,382,155

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
확정급여채무의 현재가치	781,336,593	826,733,750
사외적립자산의 공정가치	(1,036,331,267)	(940,333,338)
확정급여제도의 자산 인식액	(254,994,674)	(113,599,588)
확정급여자산 인식액	261,888,457	121,737,668
확정급여부채 인식액	6,893,783	8,138,080

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	25,734,317	26,650,618

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초금액	826,733,750	906,824,000
당기근무원가	93,390,196	111,074,515
과거근무원가	19,000,985	(4,004,347)
이자원가	25,689,370	23,719,120
재측정요소		
– 인구통계적 가정	(34,057)	(684,936)
– 재무적 가정	(113,419,773)	(68,306,790)
– 경험조정	21,253,404	(22,908,243)
소 계	(92,200,426)	(91,899,969)
급여지급액	(83,541,288)	(125,649,258)
기타	(7,735,994)	6,626,016
사업결합 등으로 인한 변동	–	43,673
기말금액	781,336,593	826,733,750

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초금액	940,333,338	985,358,649
사외적립자산의 이자수익	29,564,311	26,052,064
재측정요소	(12,703,851)	(11,745,299)
고용인의 기여금	154,915,610	56,759,750
지급액	(73,660,342)	(113,590,436)
기타	(2,117,799)	(2,501,390)
기말금액	1,036,331,267	940,333,338

확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 81,345,590천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
원금보장형 보험상품	1,036,214,940	940,212,229
국민연금전환금	116,327	121,109
합 계	1,036,331,267	940,333,338

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
당기근무원가	93,390,196	111,074,515
과거근무원가	19,000,985	(4,004,347)
이자원가	25,689,370	23,719,120
사외적립자산의 이자수익	(29,564,312)	(26,052,064)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등(*)	21,563,372	89,027,450
장기종업원급여	3,762,449	(879,905)
합 계	133,842,060	192,884,769

(*) 당사는 전기 중 희망퇴직으로 인한 해고급여 75,925,019천원을 인식하였습니다.

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기말 할인율	4.62~7.43%	1.79~7.75%
미래평균승급률	0.76~3.76%	0.82~4.38%
미래임금인상률	0.50~7.00%	0.52~10.07%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(66,271,757)	75,396,427
미래평균승급률 (1%p 변동)	69,712,831	(60,461,676)
미래임금인상률 (1%p 변동)	76,934,469	(68,676,027)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	91,040,151	93,358,145	292,613,768	538,180,976	1,570,634,628

확정급여채무의 가중평균만기는 8.12년입니다.

22. 신종자본증권

(1) 당기말과 전기말 현재 자본으로 분류한 채권형 신종자본증권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	제 53(당)기	제 52(전)기
제5회 사모 채권형 신종자본증권	2021-06-22	2051-06-22	4.20	40,000,000	40,000,000
제6회 사모 채권형 신종자본증권	2021-12-22	2051-12-22	5.30	100,000,000	100,000,000
제7회 사모 채권형 신종자본증권	2022-02-25	2052-02-25	5.60	30,000,000	-
소 계				170,000,000	140,000,000
발행비용				(545,978)	(425,658)
합 계				169,454,022	139,574,342

(2) 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제5회 사모 채권형 신종자본증권	제6회 사모 채권형 신종자본증권	제7회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	40,000,000	100,000,000	30,000,000
만기	30년(만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능)		
이자율	발행 시점 ~ 2023.06.22 : 연 고정금리 4.20% 발행 시점 2년 후 2.0%스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매 년 0.5%금리 가산	발행 시점 ~ 2023.12.22 : 연 고정금리 5.30% 발행 시점 2년 후 2.0%스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매 년 0.5%금리 가산	발행 시점 ~ 2024.02.25 : 연 고정금리 5.60% 발행 시점 2년 후 2.0%스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매 년 0.5%금리 가산
이자지급 조건	2021년 09월 22일을 최초로 만기일까지 매 3개월 마다 22일에 각각 3개월분의 이자를 후급	2022년 03월 22일을 최초로 만기일까지 매 3개월 마다 22일에 각각 3개월분의 이자를 후급	2022년 05월 25일을 최초로 만기일까지 매 3개월 마다 25일에 각각 3개월분의 이자를 후급
기타	회사가 발행 후 2년 시점 및 이후 매 1년마다 조기상환권 행사 가능	회사가 발행 후 2년 시점 및 이후 매 이자지급일 마다 조기상환권 행사 가능	회사가 발행 후 2년 시점 및 이후 매 이자지급일 마다 조기상환권 행사 가능

상기 제5회, 제6회 및 제7회 신종자본증권은 만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기를 연장할 수 있습니다. 또한, 사채의 이자지급은 당사의 재량에 따라 연기 가능하며, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채 및 차입금에 대하여 만기에 약정통화 원금을 부담하거나 외화 변동이자에 대하여 약정통화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 및 외화 차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	정산계약(*)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유함

(*) 당기말 현재 연결실체의 정산계약은 다음과 같습니다.

명칭	보장 매도자	보장매수자	계약체결일	만기일	계약금액 (천원)	기초자산	계약 체결목적	계약내용 및 정산방법	계약당사자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보 제공여부	중개 금융회사	특약사항
TRS	롯데쇼핑(주)	엘이피제일차(주)	2021-04-29	2026-04-29	30,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	-
		엘이피제이차(주)			70,000,000							
		엘이피제삼차(주)			50,000,000							
		엘이피제사차(주)			73,000,000							
		(주)엘오지제일차	2022-02-17	2025-02-17	40,000,000						KB증권	
		(주)엘오지제삼차			24,300,000							
		엘오와이제일차(주)	2022-12-15	2023-03-15	57,000,000						KB증권	
		엘오와이제이차(주)			65,000,000							
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000							
		김포한강파크제일차(주)	2022-12-15	2023-03-15	29,800,000						KB증권	
김포한강파크제이차(주)	120,000											

(2) 위험회피회계

당기말 현재 연결실체는 위험회피대상인 외화사채 및 외화차입금의 만기상환시 환율 변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 공정가치위험을 회피하기 위하여 환율스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채 및 외화차입금에서 발생하는 외화환산손익은 환율스왑에 따라 모두 회피가능하므로 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 손익을 당기 손익으로 인식하였습니다.

한편 연결실체는 외화사채, 외화차입금 및 원화차입금 중 일부에 대하여 이자율 변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 이자율스왑계약에서 발생하는 파생상품손익은 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 효과적이지않은 경우에는 당기손익으로 인식합니다. 이자율스왑계약에서 발생한 파생상품손익은 전액 위험회피에 효과적이라고 판단하여 전액 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD, VND)							
파생상품 종류	종 목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급 이자율	계약만기일	비 고
	87-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,193.8	3M USD Libor+2.05%	2.26%	2023.08.18	KB 국민은행
	87-2회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,193.3	3M USD Libor+1.30%	1.47%	2023.08.21	하나은행
	87-3회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,190.5	3M USD Libor+2.10%	2.16%	2023.08.28	크레디아그리콜
	90-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,129.5	3M USD Libor + 0.05%	1.64%	2024.05.21	MUFG 은행
	90-2회 외화사채	USD 175,000,000	KRW 1,129.5	1.53%	1.61%	2024.05.20	SMBC 은행
	91회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,159.0	0.86%	1.96%	2024.08.19	MUFG 은행
	92회 외화사채	USD 160,000,000	KRW 1,212.0	2.54%	3.10%	2025.03.25	MUFG 은행

통화스왑	94회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,352.3	4.87%	5.77%	2025.11.28	MUFG 은행
	장기차입금	USD 75,000,000	VND 23,190	3M USD SOFR+1.95%	7.27%	2025.05.23	우리은행
		USD 40,000,000	VND 23,250	3M USD SOFR+1.95%	7.35%	2027.06.28	우리은행
		USD 30,000,000	VND 24,850	3M USD SOFR+1.95%	11.49%	2027.06.28	우리은행
		USD 62,825,000	VND 23,233	3M USD Libor+2.6%	5.13%	2023.09.08	Techcombank
		USD 20,000,000	VND 23,292	3M USD Libor+2.6%	5.13%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 30,175,000	VND 23,190	3M USD Libor+2.6%	4.81%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 20,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+2.6%	4.92%	2023.09.08	신한은행
		USD 7,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+3.2%	5.41%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 60,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+3.2%	5.52%	2023.09.08	신한은행
		USD 10,000,000	VND 23,680	3M USD Libor+1.0%	5.45%	2023.01.19	Standard Chartered bank
		USD 5,000,000	VND 23,680	3M USD Libor+2.0%	6.45%	2023.03.23	Standard Chartered bank
	단기차입금	USD 25,000,000	VND 23,695	3M USD Term SOFR + 3.65%	10.55%	2023.09.19	Standard Chartered bank
		USD 10,000,000	VND 23,390	3M USD Term SOFR + 2.4%	7.35%	2023.06.30	신한은행
		USD 10,000,000	VND 23,290	4.30%	6.00%	2023.06.30	신한은행
		USD 20,000,000	VND 23,240	3.67%	5.40%	2023.06.21	신한은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 200,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.60%	1.72%	2023.03.17	신한은행
		KRW 70,000,000	해당사항없음	91일 CD금리+0.90%	3.99%	2023.01.17	신한은행

(3) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
위험회피	통화스왑	79,800,011	18,513,782	21,055,149	11,673,004
	이자율스왑	1,501,409	-	1,206,404	-
매매목적	정산계약	22,903,928	-	31,612,414	-
	주식옵션	18,120	-	8,928,814	-
합 계		104,223,468	18,513,782	62,802,781	11,673,004

(4) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	66,632,755	당기손익(*)
		(8,240,032)	기타포괄손익
	이자율스왑	295,006	기타포괄손익
매매목적	정산계약	1,903,149	당기손익
	주식옵션	(8,910,694)	

(*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	159,476,390	159,338,647
합 계	3,574,349,414	3,574,211,671

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
기타자본조정	3,015,615,145	3,028,627,414
합 계	3,019,418,222	3,032,430,491

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
법정적립금	257,716,459	249,800,679
임의적립금	8,520,052,125	8,370,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(136,566,010)	376,784,038
합 계	8,641,202,574	8,996,636,842

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 53(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	260,753,341	(301,758,051)	117,480,134	76,475,424
해외사업장환산외환차이	36,095,206	(30,163,784)	6,831,316	12,762,738
현금흐름위험회피	(2,729,386)	(8,230,214)	1,943,601	(9,015,999)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(30,063,087)	6,247,406	4,215,890	(19,599,791)
합 계	264,056,074	(333,904,643)	130,470,941	60,622,372

(2) 제 52(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	56,927,606	309,864,828	(106,039,093)	260,753,341
해외사업장환산외환차이	(69,624,614)	116,579,521	(10,859,701)	36,095,206
현금흐름위험회피	(13,427,573)	14,043,698	(3,345,511)	(2,729,386)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(51,731,075)	27,980,691	(6,312,703)	(30,063,087)
합 계	(77,855,656)	468,468,738	(126,557,008)	264,056,074

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
지배주주지분 순손실	(324,570,885,303)	(292,279,479,719)
신증자본증권이자	(8,240,000,000)	(703,043,478)
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순손실	(11,772)	(10,363)

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초 발행보통주식수	28,288,755	28,288,755
자기주식	(18,115)	(18,115)
가중평균유통보통주식수	28,270,640	28,270,640

(2) 회석주당이익

① 당기와 전기 중 회석주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
지배주주지분 손손실	(324,570,885,303)	(292,279,479,719)
신종자본증권이자	(8,240,000,000)	(703,043,478)
교환사채효과(*)	-	(1,881,554,728)
회석지배주주지분 손손실	(332,810,885,303)	(294,864,077,925)
가중평균회석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
회석주당손손실	(11,772)	(10,430)

(*) 당기 중 하이마트교환사채에 대하여 반회석효과가 발생하여 회석주당순이익산출 시 이를 제외하였으며, 전기 중 하이마트교환사채에서 회석효과가 발생하였습니다.

② 가중평균회석유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수와 가중평균회석유통보통주식수는 같습니다.

29. 매출

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 매출과 관련해 연결포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 53(당) 기	제 52(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	21,566,749,004	21,578,248,414
	상품매출액	19,543,169,558	19,358,158,660
	제품매출액	643,379,056	677,550,346
	기타매출액(*)	1,380,200,390	1,542,539,408
	매출차감	7,630,027,060	7,329,100,760
	매출에누리과 환입	1,291,709,577	1,201,373,093
	반품충당부채 및 이연매출	285,637,973	294,458,993
	특정상품매출원가	6,052,679,510	5,833,268,674
소 계		13,936,721,944	14,249,147,654
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,539,313,713	1,324,402,389
합 계		15,476,035,657	15,573,550,043

(*) 당기 중 COVID-19로 인한 영화관람 활성화 일환으로 영화진흥위원회로부터 지원받은 정부보조금 3,084,054천원(전기 4,157,525천원)과 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산물유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 보조금 15,824,052천원(전기 24,153,986천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
계약부채 - 고객충성제도	130,679,172	116,165,931
계약부채 - 상품권	1,057,500,153	990,676,735
계약부채 - 분양선수금	9,981,876	13,487,110
계약부채 - 기타	155,681,450	149,536,339
계약부채 계	1,353,842,651	1,269,866,115

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
고객충성제도	116,145,419	92,624,956
기타	151,282,920	130,061,897
수익 계	267,428,339	222,686,853
상품권	477,045,019	423,206,030
회수액 계	477,045,019	423,206,030

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
1,057,500,153	557,297,255	495,469,617	4,733,281

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 53(당) 기	제 52(전) 기
급여및상여	1,262,003,673	1,239,219,779
퇴직급여	133,321,946	192,394,751
장기종업원급여	3,739,666	(869,401)
복리후생비	265,658,835	239,417,247
교육훈련비	14,610,986	11,523,453
여비교통비	18,765,300	13,806,054
차량유지비	2,574,514	2,327,345
보험료	11,853,048	11,843,383
세금과공과	223,847,596	283,425,198
접대비	3,671,621	2,909,106
소모품비	59,140,523	56,091,949
도서인쇄비	1,387,132	1,517,563
통신비	19,970,539	20,994,346
수도광열비	295,746,827	250,300,887
수선유지비	63,061,371	53,205,304
지급임차료	142,031,490	129,622,216
감가상각비	1,093,833,676	1,113,684,678
무형자산상각비	46,751,602	55,021,550
지급수수료	1,193,758,496	1,138,607,718
용역비	928,366,173	888,457,603
광고선전비	180,768,818	181,267,541
견본비	383,987	598,967
판매수수료	124,371,775	123,186,384
판매촉진비	120,980,533	102,142,484
장식비	30,036,512	20,341,283
대손상각비	2,684,604	731,653
운반보관료	176,375,941	180,634,440
연구개발비	242,409	312,381
충당부채환입	(2,675,627)	(4,961,236)
보상비	7,900,491	25,865,051
잡비 등	2,039,339	1,014,978
합 계	6,427,203,796	6,334,634,655

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기타수익:		
외환차익	9,244,920	2,324,574
외화환산이익	633,255	734,242
유형자산처분이익	3,545,628	54,664,696
유형자산손상차손환입	978,246	-
무형자산처분이익	-	360,118
무형자산손상차손환입	1,151,324	124,933
리스종료이익	61,409,318	31,137,613
사용권자산처분이익	32,658,402	28,269,940
사용권자산손상차손환입	4,304	-
영가매수차익	-	19,843,151
매각예정자산처분이익	-	21,126,702
기타비유동자산손상차손환입	7,075	4,485
잡이익	48,623,220	59,341,261
합 계	158,255,692	217,931,715
기타비용:		
외환차손	3,542,733	1,734,568
외화환산손실	4,135,930	129,198
투자부동산손상차손	89,300,321	35,054,985
유형자산처분손실	12,005,378	17,211,484
사용권자산손상차손	173,185,246	336,162,281
유형자산손상차손	98,204,826	55,159,564
무형자산처분손실	530,098	6,813,679
무형자산손상차손	361,846,652	122,759,371
리스종료손실	578,857	22,012,420
사용권자산처분손실	6,859,420	12,967,022
매각예정자산처분손실	-	32,307
기타비유동자산손상차손	-	3,000,000
기부금	17,488,603	14,819,879
기타의대손상각비	2,848,834	6,138,914
잡손실 등	15,403,884	19,729,195
합 계	785,930,782	653,724,867

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 53(당) 기	제 52(전) 기
재고자산의 매입	8,392,851,080	8,832,892,932
재고자산의 변동	15,059,075	68,819,598
종업원급여	1,682,817,801	1,688,361,072
지급임차료	144,298,241	132,139,295
감가상각, 무형자산상각비	1,224,893,745	1,216,623,504
판매수수료	124,371,775	123,186,384
판매촉진비	129,794,380	113,029,515
지급수수료	1,210,689,349	1,152,244,983
용역비	945,648,497	909,780,544
광고선전비	192,767,400	188,679,245
수도광열비	301,284,654	254,725,195
세금과공과	224,123,014	285,150,819
기타비용	501,211,050	400,314,263
매출원가, 판매관리비 및 대손상각비 합계	15,089,810,061	15,365,947,349

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	117,380,869	73,736,887
배당금수익	17,541,379	11,650,893
외환차익	8,510,988	9,389,540
외화환산이익	30,206,812	11,004,858
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	12,608,100	3,047,570
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	295,829	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	37,207	330,712
위험회피파생상품평가이익	75,166,311	57,314,021
매매목적파생상품평가이익	1,918,825	41,392,422
위험회피파생상품거래이익	16,610,200	33,779,646
매매목적파생상품거래이익	19,500,567	11,683,962
종속기업및관계기업투자처분이익	39,823,396	497,394
관계기업투자손상차손환입	3,206,866	-
합 계	342,807,349	253,827,905
금융비용:		
이자비용	499,749,759	483,590,769
외환차손	23,165,942	35,205,932
외화환산손실	71,112,491	59,294,680
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	10,807,777	2,996,084
당기손익-공정가치 금융부채 평가손실	-	499,685
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	-	22,886,382
위험회피파생상품평가손실	8,533,556	6,645,688
매매목적파생상품평가손실	8,926,370	-
위험회피파생상품거래손실	291,534	585,577
매매목적파생상품거래손실	801,793	5,172
차입금상환손실	-	1,622,639
사채상환손실	-	14,409,221
금융보증비용(환입)	-	(1,021,370)
상각후원가 금융자산 손상차손	-	70,794,570
관계기업투자처분손실	7,959,826	48,316,455
관계기업투자손상차손	167,014,393	14,479,551
합 계	798,363,441	760,311,035

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	72,020,689	45,358,564	1,616	-	-	-	-	117,380,869
이자비용	(2,001,493)	(34,813,366)	-	-	-	-	(462,934,900)	(499,749,759)
배당금수익	-	-	5,594,828	11,946,551	-	-	-	17,541,379
평가/처분	-	-	2,096,152	37,207	11,691,229	82,951,421	-	96,776,009
외환차이	3,419,219	17,246,926	(76,203)	8,500,000	-	(4,802,044)	(79,848,531)	(55,560,633)
당기손익인식 계	73,438,415	27,792,124	7,616,393	20,483,758	11,691,229	78,149,377	(542,783,431)	(323,612,135)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	(539,972,752)	-	-	-	(539,972,752)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(7,945,026)	-	(7,945,026)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(539,972,752)	-	(7,945,026)	-	(547,917,778)
합 계	73,438,415	27,792,124	7,616,393	(519,488,994)	11,691,229	70,204,351	(542,783,431)	(871,529,913)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	37,615,765	36,121,122	-	-	-	-	-	73,736,887
이자비용	(514,137)	(26,032,379)	-	-	-	-	(457,044,253)	(483,590,769)
배당금수익	-	-	2,538,901	9,111,992	-	-	-	11,650,893
평가/처분	-	-	(448,199)	(22,555,670)	53,071,212	83,862,402	(16,031,860)	97,897,885
손상차손	-	(77,665,137)	-	-	-	-	-	(77,665,137)
외환차이	13,615,681	2,897,740	(6,472)	-	-	225,250	(89,643,363)	(72,911,164)
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	1,021,370	1,021,370
당기손익인식 계	50,717,309	(64,678,654)	2,084,230	(13,443,678)	53,071,212	84,087,652	(561,698,106)	(449,860,035)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	842,092,062	-	-	-	842,092,062
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	14,113,703	-	14,113,703
기타포괄손익인식 계	-	-	-	842,092,062	-	14,113,703	-	856,205,765
합 계	50,717,309	(64,678,654)	2,084,230	828,648,384	53,071,212	98,201,355	(561,698,106)	406,345,730

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
당기 법인세 등 부담액	14,299,652	25,312,021
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(430,697,318)	(174,994,738)
총법인세효과	(416,397,666)	(149,682,717)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	167,747,800	(215,593,844)
법인세수익	(248,649,866)	(365,276,561)

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	172,727,770	(177,128,605)
해외사업장환산외환차이	9,306,911	(9,342,028)
파생상품평가손익	1,843,246	(3,415,516)
확정급여채무의 재측정요소	(18,442,911)	(19,417,402)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	2,312,784	(6,290,293)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	167,747,800	(215,593,844)

기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익, 해외사업장환산외환차이, 파생상품평가손익, 확정급여채무의 재측정요소 및 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
법인세비용차감전순손실	(567,342,307)	(638,240,715)
적용세율에 따른 세부담액	(136,834,838)	(153,992,253)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(14,038,101)	(14,215,529)
비공제비용의 법인세효과	17,819,121	10,160,556
세액공제	(2,198,492)	143,511
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,907,164	(3,861,172)
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	(76,902,218)	(3,274,377)
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	(2,484,680)	(588,898,019)
세율 변동으로 인한 이연법인세변동(*1)	4,686,686	2,600,054
이월결손금 이연법인세자산 변동	(81,974,063)	306,873,378
기타	39,369,555	79,187,290
법인세수익	(248,649,866)	(365,276,561)
평균유효세율(*2)	-	-

(*1) 당기 중 법인세율 인하가 확정되어, 이연법인세자산(부채) 산정에 개정된 법인세율을 적용하였습니다.

(*2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하였습니다.

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(16,024,370)	14,923,328	-	(1,101,042)
감가상각비	55,688,844	2,940,063	-	58,628,907
대손충당금	13,739,980	(10,174,264)	-	3,565,716
미수수익	(1,300,594)	(501,672)	-	(1,802,266)
선수수익	767,007	(137,890)	-	629,117
장기선급비용	(47,481,728)	46,120,428	-	(1,361,300)
재고자산평가손실	3,626,774	(398,899)	-	3,227,875
반품충당부채	1,054,428	(15,146)	-	1,039,282
유형자산(차입원가자본화)	(9,914,125)	310,928	-	(9,603,197)
토지	35,019,024	(52,519,257)	-	(17,500,233)
토지(자산재평가)	(953,074,299)	34,802,709	-	(918,271,590)
마일리지충당부채	387,752	(149,175)	-	238,577
미지급비용	13,563,570	(7,402,268)	-	6,161,302
외화환산손익	1,556,633	(1,567,660)	-	(11,027)
건설중인자산	347,701	(5,838,283)	-	(5,490,582)
기타의무형자산	(14,088,643)	(90,918)	-	(14,179,561)
임대차보증금	63,907,447	(7,518,590)	-	56,388,857
영업권	2,291,911	(329,171)	-	1,962,740
교환사채	(284,573)	228,822	-	(55,751)
관계기업및종속기업투자주식	(149,239,113)	102,713,707	2,312,783	(44,212,623)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(280,966,544)	-	172,727,770	(108,238,774)
파생상품평가이익	(9,234,996)	5,813,292	1,843,246	(1,578,458)
종업원급여및퇴직급여	(2,367,453)	(15,968,317)	(18,442,911)	(36,778,681)
해외종속기업 환산차이	(3,053,781)	-	9,306,912	6,253,131
사용권자산 및 리스부채	339,659,539	41,034,043	-	380,693,582
이월결손금	352,531,249	102,351,787	-	454,883,036
기타	79,613,334	14,321,921	-	93,935,255
합계	(523,275,026)	262,949,518	167,747,800	(92,577,708)

② 제 52(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(9,572,200)	(6,452,170)	-	(16,024,370)
감가상각비	69,534,141	(13,845,297)	-	55,688,844
대손충당금	10,803,719	2,936,261	-	13,739,980
미수수익	(1,303,586)	2,992	-	(1,300,594)
선수수익	572,232	194,775	-	767,007
장기선급비용	(36,479,905)	(11,001,823)	-	(47,481,728)
재고자산평가손실	6,047,461	(2,420,687)	-	3,626,774
반품충당부채	1,421,997	(367,569)	-	1,054,428
유형자산(차입원가자본화)	(9,523,866)	(390,259)	-	(9,914,125)
토지	32,208,825	2,810,199	-	35,019,024
토지(자산재평가)	(1,062,761,526)	109,687,227	-	(953,074,299)
마일리지충당부채	444,607	(56,855)	-	387,752
미지급비용	9,769,692	3,793,878	-	13,563,570
외화환산손익	1,552,070	4,563	-	1,556,633
건설중인자산	1,355,575	(1,007,874)	-	347,701
기타의무형자산	(4,115,366)	(9,973,277)	-	(14,088,643)
임대차보증금	69,149,259	(5,241,812)	-	63,907,447
영업권	(14,564,876)	16,856,787	-	2,291,911
교환사채	(4,843,127)	4,558,554	-	(284,573)
관계기업및종속기업투자주식	(108,160,711)	(34,788,109)	(6,290,293)	(149,239,113)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(103,837,940)	-	(177,128,604)	(280,966,544)
파생상품평가이익	4,533,637	(10,353,117)	(3,415,516)	(9,234,996)
종업원급여및퇴직급여	4,741,271	12,308,678	(19,417,402)	(2,367,453)
해외종속기업 환산차이	6,288,248	-	(9,342,029)	(3,053,781)
사용권자산 및 리스부채	270,276,725	69,382,814	-	339,659,539
이월결손금	69,377,497	283,153,752	-	352,531,249
기타	98,816,382	(19,203,048)	-	79,613,334
합계	(698,269,765)	390,588,583	(215,593,844)	(523,275,026)

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
관계기업주식	244,727,159	151,763,900
종속기업주식	342,269	230,791,785
합 계	245,069,428	382,555,685

35. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
현금	19,993,921	13,958,996
예금	185,021,682	274,708,214
기타현금성자산	1,595,794,103	2,110,121,769
합 계	1,800,809,706	2,398,788,979

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
퇴직급여	108,516,240	104,737,224
장기종업원급여(환입)	3,762,449	(879,905)
감가상각비	1,103,908,124	1,127,604,969
무형자산상각비	120,985,620	89,018,535
무형자산처분손실	530,098	6,813,679
무형자산손상차손	361,846,652	122,634,438
외화환산손실	75,248,422	59,423,878
외환차손	23,061,767	34,288,873
유형자산처분손실	12,005,378	17,211,484
유형자산손상차손	98,204,826	55,159,564

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
투자부동산손상차손	89,300,321	35,054,985
리스종료손실	578,857	22,012,420
사용권자산처분손실	6,859,420	12,967,022
사용권자산손상차손	173,185,246	336,162,281
대손상각비	2,684,604	731,653
기타의대손상각비	2,848,834	6,138,914
기타비유동자산손상차손	-	3,000,000
상각후원가금융자산손상차손	-	70,794,570
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	10,807,777	2,996,084
당기손익-공정가치 금융부채 평가손실	-	499,685
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	-	22,886,382
파생상품거래손실	1,093,327	590,749
파생상품평가손실	17,459,926	6,645,688
사채상환손실	-	14,409,221
차입금상환손실	-	1,622,639
지분법손실	18,141,896	1,527,566
관계기업투자처분손실	7,959,826	48,316,455
관계기업투자손상차손	167,014,393	14,479,551
매각예정자산처분손실	-	32,307
기타현금의 유출이 없는 비용 등	15,275,935	28,992,478
이자비용	499,749,759	483,590,769
금융보증수익	-	(1,021,370)
법인세수익	(248,649,866)	(365,276,561)
외화환산이익	(30,840,065)	(11,739,100)
외환차익	(8,415,228)	(6,213,106)
충당부채환입액	(2,675,627)	(4,961,236)
유형자산처분이익	(3,545,628)	(54,664,696)
무형자산처분이익	-	(360,118)
매각예정자산처분이익	-	(21,126,702)
리스종료이익	(61,409,318)	(31,137,613)
사용권자산처분이익	(32,658,402)	(28,269,940)
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	(12,608,100)	(3,047,570)
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	(295,829)	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	(37,207)	(330,712)
파생상품거래이익	(36,110,767)	(45,463,608)

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
파생상품평가이익	(77,085,136)	(98,706,443)
지분법이익	(147,805,178)	(97,960,440)
종속기업및관계기업투자처분이익	(39,823,396)	(497,394)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(13,674,255)	(8,723,896)
염가매수차익	-	(19,843,150)
이자수익	(117,380,869)	(73,736,887)
배당금수익	(17,541,379)	(11,650,893)
합계	2,070,473,447	1,844,732,723

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
매출채권의 증가	(122,207,271)	(42,335,776)
기타채권의 증가	(57,455,212)	(69,342,492)
기타금융자산의 증가	(196,128)	(92,727,129)
재고자산의 감소	18,088,556	72,055,854
기타비금융자산의 증가	(20,871,676)	(1,174,543)
매입채무의 증가	4,894,070	141,659,076
기타채무의 증가	173,093,364	203,169,519
기타금융부채의 증가	13,261,076	85,238,670
선수수익의 증가	24,223,548	40,149,037
총당부채의 증가(감소)	2,833,394	(7,380,540)
기타비금융부채의 증가	35,383,511	196,635,098
확정급여채무의 지급	(83,028,692)	(107,958,046)
기타장기급여채무의 지급	(4,749,432)	(4,294,471)
사외적립자산의 변동	(81,255,268)	56,830,686
합계	(97,986,160)	470,524,943

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
유형자산취득 미지급금	(12,976,704)	22,645,399
무형자산취득 미지급금	(1,337,596)	752,610
사용권자산의 취득	138,521,739	491,620,891
차입금및사채 유동성대체	3,315,775,224	2,171,942,880

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

(단위:천원)							
구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채 (*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	252,215,138	3,564,742,247	6,388,234,344	37,507,098	5,946,128,713	(10,588,548)	16,178,238,992
재무활동순현금흐름	(5,415,785)	(2,125,178,382)	1,728,532,231	-	(804,918,089)	-	(1,206,980,025)
비현금흐름(*1)	(103,637)	3,349,877,588	(3,250,326,667)	4,304,975	239,590,337	(52,199,091)	291,143,505
기 말	246,695,716	4,789,441,453	4,866,439,908	41,812,073	5,380,800,961	(62,787,639)	15,262,402,472

(*1) 파생상품자산 관련 평가손익 및 거래손익, 차입금 및 사채에서 발생한 이자비용, 외화환산손익 및 유동성대체 등 입니다.

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 재매입약정이 존재함에 따라 향후 재매입추정금액을 당기손익-공정가치 비유동성금융부채로 분류하였습니다.

(5) 전기 중 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채 (*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	212,218,426	3,947,546,579	6,234,702,915	37,007,413	6,228,282,586	70,576,619	16,730,334,538
재무활동순현금흐름	(38,559,737)	(3,014,669,903)	2,399,456,664	-	(831,683,089)	-	(1,485,456,065)
비현금흐름(*1)	78,556,449	2,631,865,571	(2,245,925,235)	499,685	549,529,216	(81,165,167)	933,360,519
기 말	252,215,138	3,564,742,247	6,388,234,344	37,507,098	5,946,128,713	(10,588,548)	16,178,238,992

(*1) 파생상품자산 관련 평가손익 및 거래손익, 차입금 및 사채에서 발생한 이자비용, 외화환산손익 및 유동성대체 등 입니다.

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 재매입약정이 존재함에 따라 향후 재매입추정금액을 당기손익-공정가치 비유동성금융부채로 분류하였습니다.

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지가 제3계획기간이며, 2020년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2021년도분 770,535tCO₂-eq, 2022년도분 770,535tCO₂-eq, 2023년도분 770,535tCO₂-eq, 2024년도분 748,998tCO₂-eq, 2025년도분 748,998tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 연결실체는 이전 계획기간으로부터 배출권 70,693tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2020년, 2021년 정부에 제출한 배출권은 각각 672,199tCO₂-eq, 679,969tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 연결실체가 보유한 배출권수량은 814,664tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 전기 및 당기에 각각 배출권 35,604tCO₂-eq, 22,110tCO₂-eq을 매각하였으며, 713,809tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

37. 영업부문

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

구 분	백화점(*)	할인점(*)	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	영화상영업	이커머스	기 타(*)
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	가전제품 소매업	중·저가 위주의 도소매점	방송채널 사용사업	영화 및 비디오물 상영업	전자상거래 기본법에 의한 유통산업	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		가전제품 등	판매시설 및 상품	상품 등	영화관운영 등	판매시설 및 상품 등	
주요고객	일반소비자							

(*) 당기 중 당사와 롯데인천개발, 롯데타운동탄, 롯데송도쇼핑타운 및 롯데쇼핑타운 대구의 합병으로 부문이 일부 변경되었으며, 관련된 전기 부문 정보가 재작성 되었습니다.

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 53(당) 기			제 52(전) 기		
	부문수익	부문간 수익	외부수익	부문수익	부문간 수익	외부수익
백화점	3,231,877,493	75,259,580	3,156,617,913	3,161,263,375	83,469,293	3,077,794,082
할인점	5,904,325,478	48,334,833	5,855,990,645	5,722,826,828	55,869,372	5,666,957,456
전자제품 전문점	3,336,820,851	368,796	3,336,452,055	3,869,748,651	162,453	3,869,586,198
슈퍼	1,343,175,647	10,967,904	1,332,207,743	1,452,331,188	9,034,888	1,443,296,300
홈쇼핑	1,077,774,067	19,675,147	1,058,098,920	1,102,725,968	23,794,469	1,078,931,499
영화상영업	497,346,242	149,289	497,196,953	234,793,299	56,299	234,737,000
이커머스	113,134,868	16,992,691	96,142,177	108,233,652	17,116,993	91,116,659
기타	288,409,808	145,080,557	143,329,251	245,138,676	134,007,827	111,130,849
합 계	15,792,864,454	316,828,797	15,476,035,657	15,897,061,637	323,511,594	15,573,550,043

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익(손실)	
	제 53(당) 기	제 52(전) 기	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	3,231,877,493	3,161,263,375	498,362,304	434,712,085
할인점	5,904,325,478	5,722,826,828	48,375,216	(63,216,023)
전자제품 전문점	3,336,820,851	3,869,748,651	(52,011,444)	106,834,726
슈퍼	1,343,175,647	1,452,331,188	(5,499,107)	(5,180,707)
홈쇼핑	1,077,774,067	1,102,725,968	78,021,446	102,039,935
영화상영업	497,346,242	234,793,299	791,749	(132,312,985)
이커머스	113,134,868	108,233,652	(155,852,692)	(155,820,551)
기타	288,409,808	245,138,676	30,473,228	31,203,241
합 계	15,792,864,454	15,897,061,637	442,660,700	318,259,721
연결조정	(316,828,797)	(323,511,594)	(56,435,105)	(110,657,028)

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익(손실)	
	제 53(당) 기	제 52(전) 기	제 53(당) 기	제 52(전) 기
연결조정후 금액	15,476,035,657	15,573,550,043	386,225,595	207,602,693

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 53(당) 기	제 52(전) 기	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	631,741,687	621,911,401	706,104,128	975,800,612
할인점	255,592,512	285,379,157	(265,121,663)	(77,884,352)
전자제품 전문점	137,892,821	140,994,208	(392,436,023)	(4,729,199)
슈퍼	46,589,676	49,166,144	(36,318,125)	(91,810,215)
홈쇼핑	30,992,176	30,352,000	86,465,640	56,384,167
영화상영업	153,796,973	130,928,260	(53,664,414)	(212,624,567)
이커머스	36,696,405	31,305,311	(190,998,839)	(394,220,322)
기타	74,144,722	69,224,971	(302,318,705)	(121,355,598)
합 계	1,367,446,972	1,359,261,452	(448,288,001)	129,560,526
연결조정	(142,553,228)	(142,637,949)	129,595,560	(402,524,680)
연결조정후 금액	1,224,893,744	1,216,623,503	(318,692,441)	(272,964,154)

(4) 당기말과 전기말 현재 사업부문별 자산, 부채 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 53(당) 기	제 52(전) 기	제 53(당) 기	제 52(전) 기
백화점	17,336,745,528	18,526,561,450	13,118,636,554	13,712,602,370
할인점	7,624,585,533	8,116,196,353	2,889,986,822	3,253,779,741
전자제품 전문점	2,090,377,620	2,434,653,909	1,168,922,512	1,116,187,301
슈퍼	903,901,633	930,722,114	298,312,076	323,192,397
홈쇼핑	2,152,413,624	2,724,088,398	446,025,186	671,674,806
영화상영업	1,035,354,815	1,176,280,475	1,008,853,050	1,109,243,994
이커머스	206,728,131	260,633,191	260,943,680	275,880,503
기타	6,377,638,580	5,953,123,892	3,310,507,906	2,916,723,448
합 계	37,727,745,464	40,122,259,782	22,502,187,786	23,379,284,560
연결조정	(6,024,169,591)	(6,695,725,963)	(1,833,728,699)	(1,749,757,418)
연결조정후 금액	31,703,575,873	33,426,533,819	20,668,459,087	21,629,527,142

(5) 당기와 전기 중 지역별 매출내역(연결조정 전)은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
한국	14,299,269,470	14,601,560,502
중국	22,548,696	36,201,881
베트남	390,695,799	284,756,463
인도네시아	1,080,350,489	974,542,791
합 계	15,792,864,454	15,897,061,637

(6) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

38. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,CNY,VND,USD,IDR)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	1,835,172,273	1,678,428,236
	CNY	258,000,000	100,000,000
	VND	740,000,000,000	—
	USD	1,059,600,000	747,000,000
	IDR	2,840,000,000,000	1,860,000,000,000
기업어음	원화	1,060,000,000	200,000,000
구매카드	원화	417,100,000	5,960,383
당좌차월	원화	53,000,000	—
수입신용장 개설	USD	37,000,000	8,153,895
	원화	30,000,000	25,000,000

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

당사는 롯데역사, 롯데물산 및 씨에스유통과 맺은 경영관리계약에 따라 백화점, 쇼핑물 및 슈퍼의 운영을 맡고 있습니다. 이에 대한 대가로 백화점, 슈퍼는 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액, 쇼핑몰은 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 9에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며 이를 매출액 중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 롯데카드, 비씨카드와 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며, 이 계약은 계약종료일 이후 1년 단위로 갱신되고 있습니다. 또한 롯데글로벌로지스, 씨제이대한통운, 한진과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV 종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 49건(소송가액 28,745,411천원)과 피고인 53건(소송가액 42,042,795천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 16건에 대하여 9,507,619천원을 충당부채로 계상하였습니다.

당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 13건(소송가액 23,767,934천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 2,233,403천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

연결실체의 경영진은 상기 소송 외에는 소송의 최종 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 종속기업인 우리홈쇼핑은 방송법 제18조 제1항 제1호에 의하여 과학기술정보통신부로부터 일 6시간(오전2~8시) 6개월 업무정지 행정처분을 부과받아 이에 대한 취소소송 제기를 신청하였습니다. 업무정지 처분에 대한 취소소송은 2022년 1월 19일자로 2심에서 패소하였으며, 2022년 11월 30일자 대법원 선고로 본건이 확정됨에 따라 2023년 2월 1일부터 2023년 7월 31일까지 6개월의 기간동안 일 6시간(오전2~8시)의 업무정지 행정처분을 이행할 예정입니다. 다만, 상기 업무정지 행정처분이 항

후 당사의 수취채권 등의 회수가능성, 유무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정할 수 없음에 따라 이로 인한 재무적 영향은 연결 재무제표에 반영되지 않았습니다.

또한, 종속기업인 Lotte Properties (Chengdu) Limited의 사용이 제한된 장기금융상품은 토지출양대금 납부와 관련하여 중국 당국에 의하여 동결되었으며, 관련 소송이 진행 중에 있습니다. 전기에 사용이 제한된 장기금융상품 전체에 대해 70,794,570천원의 손상차손을 인식했습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 597,900,000천원입니다.

(5) 종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 전자단기사채를 200,000,000천원을 한도로 발행할 수 있으며, 발행된 금액은 없습니다.

(6) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 주택도시보증공사 및 서울보증보험 등으로부터 197,528,140천원(138건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행으로부터 받는 물품판매 지급보증 5,700,000천원과 서울보증보험으로부터 받는 계약이행 1,035,000천원이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 보증을 요구하는 전 대표이사에 대한 공탁금, 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 16,013,381천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 브랜드 사용 계약 등

당사 및 일부 종속기업은 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.2%, 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.

(8) 종속기업인 롯데컬처웍스는 2019년 이노션 보통주식 1,860,000주를 현물출자 받고 롯데컬처웍스의 보통주 7,687,456주를 발행하였습니다. 동 주식 발행 시 신주인수인과 체결한 계약에 따라 롯데컬처웍스는 일정기간 내 기업공개가 완료되지 않는 경우 관련 법령상 허용되는 방법으로 신주인수인에게 발행한 주식 전부를 현금을 대가로 하여 매입할 의무를 부담합니다. 그리고 당사는 법률 등에 위반하지 않는 한 무이행을 반대하지 아니할 것을 확인하였습니다. 한편, 롯데컬처웍스의 사전 동의가 없는 한, 신주인수인은 상장기한일까지 롯데컬처웍스의 보통주를 제3자에게 임의로 처분하거나 질권 기타 담보로 제공할 수 없으며, 신주인수인이 보유하고 있는 롯데컬처웍스의 보통주를 양도금지기간 이후 처분하고자 하는 경우 롯데컬처웍스는 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(9) 이노션 보통주 1,030,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약 및 2022년 7월 19일자 계약인수합의서에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한, 계약인수합의서 체결일로부터 5년이 되는 날 또는 롯데컬처웍스의 기업공개 완료일까지 임의로 처분하거나 질권 및 기타 담보로 제공할 수 없습니다. 또한, 연결실체가 보유하고 있는 이노션 주식을 양도금지기간 이후 제3자에게 처분하고자 하는 경우, 매도인은 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(10) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속기업인 롯데인천타운, PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA, LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD., LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY 및 관계기업인 Coralis S.A.의 대출약정과 관련하여 투자확약서(LOC, LOA, LOU)를 제공하고 있습니다. 다만, 해당 투자확약서가 보증을 의미하지는 않습니다.

(11) 종속기업인 롯데컬처웍스는 신보2020제13차, 15차 유동화 전문유한회사가 발

행한 후순위 채권 중 3,000,000천원을 취득하였으며 해당 채권 전액에 대하여 신보2020제13차, 15차 유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. 한편, 제3회, 제4회 사모사채와 관련하여 종속기업인 롯데컬처웍스의 신용등급이 BBB+ 이하로 하락하거나 또는 대주주가 변경되는 경우 각 10,000,000천원, 40,000,000천원의 조기상환특약이 존재합니다.

(12) 종속기업인 롯데인천타운은 2020년 10월 23일 제이앤디개발 주식회사와 인천 구월농산물 도매시장 개발사업을 공동으로 진행하는 공동약정을 체결하였습니다. 본 약정에 따라 제이앤디개발 주식회사는 관리형 토지신탁 수익권을 취득하기 위한 사업참여금액으로 사업부지인정가격의 40%에 해당하는 1,840억원을 당사에 지급하였고, 롯데인천타운은 해당금액을 선수금으로 반영하였습니다. 롯데인천타운은 사업부지 인정가격의 60%에 해당하는 2,760억원을 본 사업에 투자하고, 롯데인천타운과 제이앤디개발은 60%:40% 사업지분율로 공동사업을 추진하고 있습니다. 공동약정 하에서 롯데인천타운은 인천 남동구 구월동에 위치한 부동산을 소유하고 있으며, 이 부동산은 완공 후 분양할 목적으로 투자되었습니다. 본 약정에 따라 롯데인천타운은 업무집행 대표사로서 사업기획, 인허가, 자금조달, 공사시행, 준공, 분양 등 본 사업 전반에 관한 감독 업무를 수행하고, 자신의 지분에 해당하는 60% 만큼 분양수익에 권리가 있으며, 공동으로 발생한 비용 중 자신의 지분 60% 만큼을 부담합니다.

(13) 연결실체는 관계회사인 유진유니콘 사모투자합자회사와 타 투자자가 보유한 중고나라의 지분 69.88%를 최초 취득한 날로부터 3년이 되는 날까지 행사할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.

(14) 당사는 하임 유한회사, 하임1호 유한회사 및 하임2호 유한회사가 보유한 한샘 지분에 대해 최초 취득한 날로부터 3년이 경과한 이후 행사할 수 있는 우선청약권 및 우선매수청구권을 보유하고 있습니다. 또한, 하임 유한회사, 하임1호 유한회사 및 하임2호 유한회사는 차입약정에 따라 한샘의 의결권 있는 주식 6,521,509주에 대해 한국투자증권(주) 외 18인에게 근질권이 설정되어 있고, 재무적 준수사항에 미달할 경우 기한의 이익을 상실합니다. 재무적 준수사항에는 2024년 6월말 시점 및 2024년 12월말부터 연도별 한샘투자 관련 Net Debt to EBITDA 비율을 일정수준 이하로 유지해야 하는 기준과 2024년 9월부터 분기별 LTV(Loan to Value Ratio)비율을 85% 미만으로 유지해야 하는 기준이 있습니다. 단, LTV비율 준수사항은 일정 기준에 따

라 계산된 한샘의 EBITDA가 기준금액 이상인 경우 위반하지 않은 것으로 봅니다.

(15) 기타 사항

연결실체는 구조화기업에 토지와 건물을 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 일부 점포는 임차기간 종료로 영업종료 하였습니다. 그 내역은 다음과 같습니다.

① 2008년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 제주점은 현대인피니티전문투자형사모부동산투자신탁1호, 대덕점은 미래캐슬로부터 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 2020년 중 롯데마트 항동점은 영업종료하였으며, 당사는 해당점을 우선 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있지 않습니다.

② 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. 2019년 중 롯데마트 수지점, 2020년 중 롯데마트 구로점, 도봉점은 영업종료 하였으며, 당사는 해당점을 우선 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있지 않습니다.

③ 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 롯데아울렛 이시아폴리스점의 건물을 임차하였으며, 동 건물의 현 임대인은 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 31호입니다. 당사는 동 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

④ 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한 후 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.

⑤ 2013년 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.

⑥ 2018년 코람코전문투자형사모부동산투자신탁 제82호에 롯데마트 금천점의 토지와 건물을 642억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

(16) 당기말 현재 연결실체는 자산담보부사채(액면금액 193,000,000천원, 2023년 3월 15일 만기)와 관련하여 발행사인 엘케이에이치제이차, 뉴스타김포한강제이차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(17) 연결실체는 2017년 4월 26일 이사회 결의에 의거 당사와 롯데칠성음료 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 분할하여 롯데제과 투자 부문에 흡수합병하는 분할합병을 하였습니다. 이와 관련하여 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할신설회사 및 분할존속회사는 분할전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(18) 당기말 현재 연결실체는 자산담보부대출 및 기업어음증권(액면금액 195,000,000천원, 자금보충대상 채무잔액 184,000,000천원, 2024년 5월 28일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 80,000,000천원, 2023년 4월 20일 만기), 자산담보부사채(액면금액 193,000,000천원, 2023년 3월 15일 만기)와 관련하여 발행사인 수원랜드마크제사차, 수원랜드마크제오차, 케이에스제일차가, 엘케이에이치제이차, 뉴스타김포한강제이차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(19) 당기말 현재 당사가 발행한 외화사채와 관련하여 주간사로부터 제공받는 지급 보증내역은 다음과 같습니다.

구 분	주간사	만기일	보증금액(단위 : USD)
제87-1회 외화사채	KB 국민은행	2023.08.18	100,000,000
제87-2회 외화사채	하나은행	2023.08.21	50,000,000
제90-1회 외화사채	MUFG 은행	2024.05.21	100,000,000
제90-2회 외화사채	SMBC 은행	2024.05.20	175,000,000
제91회 외화사채	MUFG 은행	2024.08.19	100,000,000
제92회 외화사채	MUFG 은행	2025.03.25	160,000,000
제94회 외화사채	MUFG 은행	2025.11.28	100,000,000

39. 연결실체간 주요거래

(1) 당기말 현재 당사의 연결실체에 대한 주요 지급보증 및 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: CNY, IDR, USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	하나은행	CNY 258,000,000	2022년 05월 27일 ~ 2023년 05월 26일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC 은행	IDR 175,000,000,000	2022년 04월 13일 ~ 2023년 04월 13일	
		PT Bank KB Bukopin, Tbk	IDR 125,000,000,000	2022년 04월 13일 ~ 2023년 04월 13일	
		신한은행	IDR 250,000,000,000	2022년 04월 14일 ~ 2023년 04월 14일	
		하나은행	IDR 420,000,000,000	2022년 02월 25일 ~ 2023년 02월 25일	
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	USD 7,000,000	2022년 10월 05일 ~ 2023년 10월 05일	
		SC은행	USD 25,000,000	2022년 09월 20일 ~ 2023년 09월 19일	
		신한은행	USD 10,000,000	2022년 07월 01일 ~ 2023년 07월 07일	
		KB 국민은행	USD 10,000,000	2022년 07월 01일 ~ 2023년 07월 03일	
		하나은행	USD 10,000,000	2020년 01월 21일 ~ 2023년 01월 20일	
			USD 5,000,000	2020년 03월 25일 ~ 2023년 03월 24일	
			USD 20,000,000	2022년 06월 23일 ~ 2023년 06월 22일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KB 국민은행	USD 165,000,000	2022년 03월 11일 ~ 2023년 03월 10일	
		NH 농협은행	USD 60,000,000	2022년 03월 15일 ~ 2023년 03월 15일	
		신한은행	USD 30,000,000	2022년 11월 15일 ~ 2023년 11월 14일	
		우리은행	USD 30,000,000	2022년 11월 15일 ~ 2023년 11월 14일	
		하나은행	USD 30,000,000	2022년 11월 15일 ~ 2023년 11월 14일	
	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	KB 국민은행 외 3개 은행	USD 250,000,000	2022년 05월 23일 ~ 2025년 05월 23일	
		한국수출입은행	USD 125,000,000	2022년 06월 27일 ~ 2027년 06월 28일	

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

(3) 당기말 현재 연결실체는 기업어음증권(액면금액 222,900,000천원, 2023년 6월 15일 만기)과 관련하여 발행사인 엘케이에이치제일차, 뉴스타김포한강제일차가 원리

금 상황이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

40. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)
롯데지주(*)	40.00
호텔롯데	8.86
부산롯데호텔	0.78

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	4,334,442	-	-	89,115	43,678,542
	호텔롯데	59,298,919	3,805	590,077	-	37,199,972
	부산롯데호텔	5,235,648	-	2,038,582	422,048	8,730,981
	소 계	68,869,009	3,805	2,628,659	511,163	89,609,495
관계·공동기업	에프알엘코리아	34,799,880	-	-	-	-
	자라리테일코리아	11,081,892	-	-	2,185,314	-
	롯데카드	3,002,471	-	-	347,697	181,129,986
	한샘	8,834,162	2,022,030	-	217,926	11,018
	기타	3,085,380	8,972,267	-	473,675	13,947,372
	소 계	60,803,785	10,994,297	-	3,224,612	195,088,376
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	1,499,003	-	80,079,225	835,554	49,428,156
	롯데제과	5,661,277	92,796,224	-	193	6,862,427
	롯데칠성음료	9,864,019	55,888,208	-	37,097	110,535
	롯데정보통신	1,064,776	-	36,777,045	43,627	165,529,577
	대흥기획	878,844	-	16,590	-	25,483,027
	롯데역사	10,484,473	-	-	16,656	1,772,290
	롯데지알에스	8,239,469	1,979,211	-	18,341	4,481,134
	롯데상사	310,346	94,657,347	-	-	435,863
	롯데푸드	1,893,822	31,332,216	-	587	3,755,678
	롯데알미늄	113,394	7,607,596	190,409	7,437	6,318,903
	롯데글로벌로지스	5,731,781	-	3,950	11,081	282,224,475
	한국후지필름	520,533	92,597	-	2,173	400
	롯데물산	6,327,381	-	1,217,556	49,368,747	32,099,051
	롯데자산개발	6,000	-	250,920	-	-
	코리아세븐	8,004,156	19,206	-	-	1,341,716
	기타	24,792,986	11,736,342	180,890,163	677,914	106,867,271
	소 계	85,392,260	296,108,947	299,425,858	51,019,407	686,710,503
합 계		215,065,054	307,107,049	302,054,517	54,755,182	971,408,374

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공

정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익 및 기타비용에 당기 중 리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	4,416,618	-	-	-	33,482,144
	호텔롯데	68,249,902	558,637	-	102,565	36,351,839
	부산롯데호텔	3,457,403	-	2,002,775	-	7,818,644
	소 계	76,123,923	558,637	2,002,775	102,565	77,652,627
관계기업	에프알엘코리아	27,356,640	-	-	-	-
	자라리데일코리아	10,567,273	-	-	-	-
	롯데카드	3,610,358	-	-	315,390	177,313,612
	기타	2,792,654	5,661,093	-	119,985	4,796,630
	소 계	44,326,925	5,661,093	-	435,375	182,110,242
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	1,615,277	-	393,450,836	26	2,172,734
	롯데제과	5,973,362	52,580,347	-	-	14,014,746
	롯데칠성음료	10,798,655	52,369,956	-	40,367	136,800
	롯데정보통신(*4)	1,371,280	-	52,125,573	-	177,695,192
	대흥기획	701,721	-	-	-	25,931,553
	롯데역사	9,915,489	686,872	-	553,587	1,073,062
	롯데지알에스	9,328,749	937,394	-	22,903	3,329,983
	롯데상사	1,325,338	121,454,898	-	-	2,732
	롯데푸드	3,504,930	78,588,351	-	11,376	7,337,749
	롯데알미늄	87,126	6,354,606	2,029,284	45,105	8,628,615
	롯데글로벌로지스	5,032,557	36,105	44,045,000	-	279,928,802
	한국후지필름	457,961	159,033	-	2,429	87
	롯데물산(*5)	15,589,326	-	-	831,470,573	33,349,026
	롯데자산개발(*6)	2,755,329	-	542,044	320,508	43,984,868
	코리아세븐	4,946,193	39,477	-	235,701	1,033,099
	기타	14,648,602	9,229,056	29,615,777	2,195,614	120,944,504
	소 계	88,051,895	322,436,095	521,808,514	834,898,189	719,563,552
합 계		208,502,743	328,655,825	523,811,289	835,436,129	979,326,421

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익 및 기타비용에 당기 중 리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*4) 기타비용에는 롯데정보통신으로부터 양수한 모바일상품권사업 양수금액 6,800,000천원이 포함되어 있습니다.

(*5) 당사는 전기 중 롯데물산에 롯데월드타워 지분을 매각 후 임대차계약을 체결하였으며, 기타수익에는 롯데월드타워 지분 매각금액 831,300,000천원이 포함되어 있습니다.

(*6) 기타비용에는 롯데자산개발로부터 양수한 쇼핑몰사업 등 양수금액 42,670,000천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여	자금상환	현금출자	주식매각	투자금회수	주식매입
주요주주	롯데지주(*2)	-	-	-	46,556,000	-	-
관계기업	롯데-KDB 오픈이노베이션펀드	-	-	7,800,000	-	-	-
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	-	950,000	-
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	-	-	-	1,272,581	-
	Hemisphere Film Investors III LLC	-	-	-	-	1,003,436	-
	IBK-ISU문화콘텐츠조합	-	-	-	-	350,000	-
	롯데-IMBC콘텐츠투자조합	-	-	-	-	699,720	-
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데물산	-	60,698,250	-	-	-	-
	롯데건설(*3)	100,000,000	100,000,000	-	-	-	-
	롯데상사(*4)	-	-	-	-	-	350,000
합 계		100,000,000	160,698,250	7,800,000	46,556,000	4,275,737	350,000

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 롯데지주에 이노션 보통주 5.15%를 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 기타특수관계자인 롯데건설에 대한 대여금을 전액 회수하였습니다.

(*4) 연결실체는 당기 중 롯데상사로부터 무인양품 보통주를 350,000천원에 매입했습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	현금출자	주식매입	자금회수
관계기업	롯데-KDB 오픈이노베이션펀드	-	7,800,000	-	-
	유진유니콘사모투자합자회사	-	30,000,000	-	-
	초록뱅크미디어	-	25,000,001	-	-
	스톤브릿지이노베이션쿼터투자조합	-	-	-	3,600,000
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	7,650,000
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	-	-	1,235,367
	Hemisphere Film Investors III LLC	-	-	-	648,755
	IBK-ISU문화콘텐츠조합	-	-	-	350,000
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데캐피탈(*2)	85,000,000	-	-	-
	롯데자산개발(*3)	-	-	72,381,200	-
	롯데물산	59,667,525	-	-	-
합 계		144,667,525	62,800,001	72,381,200	13,484,122

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 롯데캐피탈로부터 에스브라이트동탄과 수원랜드마크제사차를 경유해 발생한 자금차입 40,000,000천원 및 25,000,000천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당사는 전기 중 롯데자산개발로부터 LOTTE PROPERTIES(HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.와 롯데쇼핑타운대구 보통주를 각 30,099,700천원 및 42,281,500천원에 매입했습니다.

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

① 제 53(당) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	5,500	-	21,383,326	-	-	88,628,545	2,054,400
	호텔롯데	1,874,173	-	60,593,018	-	-	223,163,553	20,062,429
	부산롯데호텔	-	-	17,150,930	-	-	18,436,337	2,364,201
	소계	1,879,673	-	99,127,274	-	-	330,228,435	24,481,030
관계·공동기업	에프알엘코리아	1,187,954	-	-	-	-	-	26,162,678
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	6,324,314
	롯데카드(*2)	110,558,801	36,768	2,957,355	-	-	-	23,495,607
	한샘	975,343	7,327,513	-	431,546	-	-	1,722,256
	기타	446,559	5,392,232	1,586,089	689,287	-	63,711,392	1,166,081
	소계	113,168,657	12,756,513	4,543,444	1,120,833	-	63,711,392	58,870,936
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설(*3)	1,512	-	13,817,525	-	-	1,772,761	45,705,593
	롯데제과	415,451	44,256	2,668,250	23,668,848	-	4,179,464	2,695,862
	롯데칠성음료	282,541	-	216,252	4,126,942	-	-	11,564,607
	롯데정보통신	-	490,140	1,160,210	-	-	6,482,319	29,108,821
	대흥기획	1,224,593	-	108,150	-	-	-	10,541,377
	롯데역사	3,235,633	-	10,852,137	-	-	7,546,548	9,772,357
	롯데지알에스	512,121	664,635	321,000	149,274	-	-	5,203,154
	롯데상사	155,041	-	2,530	4,253,753	-	-	93,573
	롯데알미늄	10,226	-	8,399	594,877	-	-	763,167
	롯데글로벌로지스	403,786	-	1,351,898	-	-	16,227,317	32,733,034
	한국후지필름	1,833	28,441	66	-	-	-	729,916
	롯데물산	3,028,810	2,997,667	10,405,354	-	-	402,580,659	7,099,581
	롯데자산개발	-	-	-	-	-	-	23,001
	기타(*4)	11,346,900	159,617	12,222,666	1,568,044	133,589,744	9,564,864	23,392,351
	소계	20,618,447	4,384,756	53,134,437	34,361,738	133,589,744	448,353,932	179,426,394
합계		135,666,777	17,141,269	156,805,155	35,482,571	133,589,744	842,293,759	262,778,360

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타채무에는 LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED 지분 매매 계약금이 포함되어 있습니다.

(*4) 차입금 기타 전액은 롯데캐피탈로부터 차입한 금액이며, 종속기업인 롯데컬처웍스에서 발행한 제4회 무보증사모사채 인수금액 20,000,000천원과 엘인천제일차유한회사, 에스브라이트동탄 및 수원랜드마크제사차를 경유해 발생한 각각의 차입금 50,000,000천원, 40,000,000천원, 23,589,744천원이 포함되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위: 천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	13,899	-	14,262,829	-	-	93,687,512	2,715,197
	호텔롯데	1,624,363	-	57,204,107	1,493	-	246,093,376	12,252,233
	부산롯데호텔	-	-	17,575,393	-	-	31,426,070	5,026,699
	소계	1,638,262	-	89,042,329	1,493	-	371,206,958	19,994,129
관계기업	에프알엘코리아	734,704	-	-	-	-	-	20,268,361
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	5,321,477
	롯데카드(*2)	87,992,286	-	4,256,464	-	-	-	16,209,807
	기타	281,606	6,179,222	1,155,722	62,711	-	23,879,188	1,342,020
	소계	89,008,596	6,179,222	5,412,186	62,711	-	23,879,188	43,141,665
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	340,461	-	4,003,340	-	-	1,099,669	25,862,809
	롯데제과	11,573	-	1,352,876	4,800,284	-	4,312,420	1,064,974
	롯데칠성음료	1,406,451	-	3,809,655	5,590,562	-	207,981	11,767,584
	롯데정보통신	-	168,589	1,900,736	650,436	-	1,851,314	25,860,625
	대흥기획	983,999	-	22,080	-	-	-	8,402,028
	롯데역사	3,407,383	-	10,621,384	-	-	10,171,972	7,938,365
	롯데지알에스	11,478	883,864	807,968	113,199	-	-	5,966,601
	롯데상사	935	-	40	5,137,736	-	-	165,925
	롯데푸드	2,346	1,098,843	2,309,200	5,238,427	-	704,780	12,534,904
	롯데알미늄	91	-	10,551	577,949	-	-	1,900,928
	롯데글로벌로지스	409,492	-	1,373,089	-	-	19,216,022	31,130,508
	한국후지필름	506	75,073	1,518	38,903	-	-	528,926
	롯데물산	2,887,333	1,167,981	8,745,748	-	59,667,525	433,629,832	5,996,068
	롯데자산개발	-	-	6,600	-	-	-	633,233
	기타	6,657,249	83,592	8,026,225	1,524,930	85,000,000	9,544,365	13,948,290
	소계	16,119,297	3,477,942	42,991,010	23,672,426	144,667,525	480,738,355	153,701,768
합계		106,766,155	9,657,164	137,445,525	23,736,630	144,667,525	875,824,501	216,837,562

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권 금액이 포함되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 금융리스채권의 회수, 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	8,958,311
	호텔롯데	-	80,794,087
	부산롯데호텔	-	13,619,673
	소계	-	103,372,071
관계기업	롯데카드	552,396	-
	한샘	1,956,330	-
	기타	8,585	7,870,694
	소계	2,517,311	7,870,694
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	56,844,496
	롯데역사	-	2,382,635
	코리아세븐	-	2,669,949
	한국후지필름	34,332	-
	롯데건설	-	320,658
	롯데정보통신	565,125	3,707,014
	기타	259,512	8,367,963
	소 계	858,969	74,292,715
합 계		3,376,280	185,535,480

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에
는포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사
와해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

② 제 52(전) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	10,954,070
	호텔롯데	-	80,479,607
	부산롯데호텔	-	13,663,915
	소계	-	105,097,592
관계기업	롯데카드	67,459	-
	기타	14,522	3,407,885
	소계	81,981	3,407,885
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	48,462,719
	롯데역사	-	2,471,467
	코리아세븐	-	2,191,574
	한국후지필름	28,812	-
	롯데건설	-	105,781
	롯데정보통신	-	1,157,840
	롯데자산개발	1,179,743	122,610
	기타	477,155	5,944,155
	소 계	1,685,710	60,456,146
합 계		1,767,691	168,961,623

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에
는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회
사와해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

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

(외화단위:USD)					
특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	DBS	USD 6,000,000	2022년 03월 31일 ~ 2023년 03월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		한국수출입은행	USD 4,000,000	2022년 04월 01일 ~ 2023년 04월 03일	
	Lotte Entertainment Vietnam Co., Ltd	신한은행	USD 1,860,000	2022년 10월 21일 ~ 2023년 10월 21일	

(7) 당기말 현재 연결실체는 당사 자산담보부대출(액면금액 800,000,000천원, 2023년 2월 23일 만기)과 관련하여 발행사인 엘인천제일차 유한회사 및 엘인천제이차 유한회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 롯데물산으로부터 자금을 보충받는 약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당기 중 연결실체와 롯데카드 간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
이용자입장	롯데쇼핑	240,000,000	2,554,956,449	2,553,548,058	1,408,391
	롯데하이마트	150,000,000	1,727,151,376	1,727,151,376	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	15,047,916	13,412,532	1,635,384

41. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

연결실체의 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 기여하는 데 그 목적이 있습니다.

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

2) 신용위험

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

연결실체 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 또한, 연결실체는 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래를 하고 있고, 이

에 따른 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
현금성자산(*1)	1,780,815,785	2,384,829,983
매출채권및기타채권	905,383,732	721,165,682
기타금융자산(유동)	1,657,441,323	2,074,555,177
기타금융자산(비유동)(*2)	1,309,940,813	1,273,362,505
합 계	5,653,581,653	6,453,913,347

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

(*2) 기타포괄손익-공정가치지분상품은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 53(당) 기			제 52(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	885,457,473	0.49%	4,333,433	708,592,157	0.13%	904,403
연체 0 ~ 3개월	10,465,730	4.86%	508,413	10,001,403	26.12%	2,612,358
연체 3 ~ 6개월	2,419,563	68.75%	1,663,550	4,322,857	46.94%	2,029,046
연체 6 ~ 9개월	619,406	35.69%	221,081	4,017,165	50.96%	2,047,284
연체 9 ~ 12개월	1,963,684	75.21%	1,476,967	1,811,037	61.69%	1,117,238
연체 12 ~ 15개월	4,619,757	28.63%	1,322,557	1,181,550	43.39%	512,669
연체15개월 초과	38,607,900	75.75%	29,243,780	25,309,558	98.17%	24,847,047
합 계	944,153,513	-	38,769,781	755,235,727	-	34,070,045

당기말과 전기말 현재 기타금융자산(유동)에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 53(당) 기			제 52(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,659,670,323	0.13%	2,229,000	2,074,555,177	-	-
연체15개월 초과	33,978	100.00%	33,978	33,978	100.00%	33,978
합 계	1,659,704,301		2,262,978	2,074,589,155		33,978

당기말과 전기말 현재 기타금융자산(비유동)에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 53(당) 기			제 52(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,309,940,813	-	-	1,273,362,505	0.09%	1,110,888
연체 9 ~ 12개월	-	-	-	1,000,000	100.00%	1,000,000
연체15개월 초과	2,678,190	100.0%	2,678,190	1,678,190	33.80%	567,302
합 계	1,312,619,003		2,678,190	1,276,040,695		2,678,190

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초장부금액	34,070,045	60,923,039
설정	6,472,030	11,441,414
환입	(967,615)	(5,875,964)
제각	(629,154)	(10,159,709)
상각채권회수	-	(25,733,979)
기타	(175,525)	3,475,244
기말장부금액	38,769,781	34,070,045

당기와 전기 중 기타금융자산(유동)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초장부금액	33,978	33,978
기타(*)	1,866,000	-
기말장부금액	1,899,978	33,978

(*) 종속기업인 엘케이에이치제일차의 연결 신규편입으로 증가하였습니다.

당기와 전기 중 기타금융자산(비유동)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초장부금액	2,678,190	3,603,190
설정	-	1,075,000
제각	-	(2,000,000)
기말장부금액	2,678,190	2,678,190

③ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행시 발생 가능한 지급보증금액은 15,030,178천원입니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 연결실체가 금융 부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과	계약상 현금흐름
매입채무및기타채무	2,566,310,260	2,566,069,651	237,952	19,820	-	2,566,327,423
차입금및사채(유동)(*1,2)	4,894,848,443	1,979,386,129	1,621,704,063	1,353,637,431	-	4,954,727,623
기타금융부채(유동)(*3)	1,155,761,038	586,348,127	189,026,654	478,440,060	-	1,253,814,841
차입금및사채(비유동)(*1,2)	4,866,439,908	29,793,047	30,056,711	60,488,174	5,092,906,661	5,213,244,593
매입채무및기타채무(비유동)	19,454,584	-	-	-	21,705,705	21,705,705
기타금융부채(비유동)(*3)	4,779,368,333	417,869	362,222	844,168	6,015,515,377	6,017,139,636
금융보증계약	2,189,430	15,030,178	-	-	-	15,030,178
합 계	18,284,371,996	5,177,045,001	1,841,387,602	1,893,429,653	11,130,127,743	20,041,989,999

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

(*2) 상기 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(채무비율 및 신용등급 유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실 할 수 있습니다.

(*3) 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

연결실체는 외화표시 차입금및사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요 시 주요 금융기관과의 선물환 계약 등을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	355,006,913	1,629,381,571	488,976,011	1,314,031,461
EUR	319,470	4,265,760	88,666	2,079,001
JPY	-	1,507	-	-
HKD	-	56,763	-	-
CNY	3,678,343	-	6,697,575	-
CAD	114,290	371,386	-	-
AUD	-	16,305	-	3,168
합 계	359,119,016	1,634,093,292	495,762,252	1,316,113,630

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,291.95	1,144.42	1,267.30	1,185.50
EUR	1,357.38	1,352.79	1,351.20	1,342.34
JPY	9.8344	10.4145	9.5318	10.3024
HKD	164.98	147.23	162.55	152.03
CNY	191.57	177.43	181.44	186.26
CAD	991.82	913.26	935.38	930.61
AUD	895.43	859.42	858.41	858.89

연결실체는 내부적으로 외화 대비 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 환율변동위험을 헷지한 차입금, 사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	33,143,486	(33,143,486)	45,886,485	(45,886,485)
EUR	(394,629)	394,629	(199,034)	199,034
JPY	(151)	151	-	-
HKD	(5,676)	5,676	-	-
CNY	367,834	(367,834)	669,758	(669,758)
CAD	(25,710)	25,710	-	-
AUD	(1,630)	1,630	(317)	317
합 계	33,083,524	(33,083,524)	46,356,892	(46,356,892)

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
금융자산	96,652,867	78,884,135
금융부채	1,832,426,726	1,287,451,541

당기말과 전기말 연결실체가 보유하고 있는 변동금리예금과 변동금리차입금 등으로 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동한다고 가정할 때 변동금리예금과 변동금리차입금 등에서 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다. 다만, 이자율변동위험을 헷지한 차입금 및 사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 53(당) 기		제 52(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	966,529	(966,529)	788,841	(788,841)
이자비용	8,819,887	(8,819,887)	4,017,379	(4,017,379)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 527,683,516천원, 1,092,717,406천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 52,768,352천원 및 109,271,741천원입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 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 53(당) 기	제 52(전) 기
부채(A)	20,668,459,087	21,629,527,142
자본(B)	11,035,116,786	11,797,006,677
예금(C)	3,104,029,189	4,321,126,036
차입금(D)	9,761,288,351	9,952,976,591
부채비율(A/B)	187.30%	183.35%
순차입금비율((D-C)/B)	60.33%	47.74%

42. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
사용권자산		
토지	833,103,444	859,442,159
건물	3,187,746,432	3,802,502,448
차량운반구	3,168,507	2,765,116
기타	35,068,065	35,491,458
합계	4,059,086,448	4,700,201,181
투자부동산		
	410,225,068	454,532,785
금융리스채권		
유동	26,071,310	25,302,347
비유동	78,201,058	74,346,677
합계	104,272,368	99,649,024
리스부채		
유동	756,903,350	628,014,113
비유동	4,623,897,611	5,318,114,600
합계	5,380,800,961	5,946,128,713

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	536,583,669	564,824,274
차량운반구	1,962,457	1,829,760
기타	8,744,742	11,905,961
합계	547,290,868	578,559,995
투자부동산의 감가상각비		
리스부채에 대한 이자비용	209,763,053	240,681,560
금융리스채권에 대한 이자수익	3,535,626	3,043,839
단기·소액 리스료 등	92,517,444	79,908,894
사용권자산 손상차손	173,180,942	336,162,281

당기와 전기 중 리스부채의 총 현금유출액은 각각 804,918,089천원과 767,644,682천원입니다.

연결실체는 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인에 대하여 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 동 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기 중 인식한 금액은 11,138,294천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
기초잔액	4,700,201,181	5,163,972,329
사용권자산의 취득	138,521,739	492,128,425
감가상각비	(547,290,868)	(578,559,995)
사용권자산손상차손	(173,180,942)	(336,162,281)
기타증감(*)	(59,164,662)	(41,177,297)
기말잔액	4,059,086,448	4,700,201,181

(*) 기타증감은 리스계약 변경 및 종료, 투자부동산 및 전대리스 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	418,064,496	372,862,343	701,308,214	1,836,953,078	3,415,489,347	6,744,677,478
최소리스료 순액	403,303,860	353,599,490	646,365,847	1,594,008,116	2,383,523,648	5,380,800,961

② 제 52(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	394,388,524	387,145,837	749,651,783	1,907,941,179	3,887,242,864	7,326,370,187
최소리스료 순액	317,453,172	310,560,941	644,294,822	1,604,841,676	3,068,978,102	5,946,128,713

(5) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 53(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	14,597,369	12,301,710	30,426,614	31,062,785	31,909,882	120,298,360
최소리스료 순액	14,301,650	11,769,660	28,149,923	26,019,157	24,031,978	104,272,368

② 제 52(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	13,919,607	12,985,777	31,820,149	46,131,002	18,144,702	123,001,237
최소리스료 순액	13,196,694	12,105,653	28,534,392	37,437,812	8,374,473	99,649,024

(6) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 53(당) 기	제 52(전) 기
1년 이내	124,850,562	71,155,800
1년 초과 5년 이내	192,530,979	71,261,187
5년 초과	99,057,223	25,003,200
합계(*)	416,438,764	167,420,187

(*) 매출액의 변동에 따라 발생하는 변동리스료는 포함되어 있지 않습니다.

당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,539,313,713천원과 1,324,402,389천원입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		6	11	1	2	8	32	14	25	29	30	-	-	58	100
투입 시간	분·반기검토	21	23	165	166	1,961	2,158	1,451	1,485	-	-	-	-	3,598	3,832
	감사	103	149	488	575	5,831	5,977	5,757	5,135	2,123	1,724	-	-	14,302	13,560
	합계	124	172	653	741	7,792	8,135	7,208	6,620	2,123	1,724	-	-	17,900	17,392

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.04.05 ~ 2022.07.09					47	일	
	주요내용	위험평가 및 감사계획절차							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2022.05.25 ~ 2023.01.21	74	일	13	명	2	명	전산감사	
	2022.05.25 ~ 2023.01.26	150	일	13	명	12	명	내부회계관리제도 감사 및 연중감사	
	2023.01.27 ~ 2023.02.28	45	일	10	명	7	명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.11.25/27/29 2022.12.01/04/07/08/09/12/13/ 14/15/16/17/18/19/20/21/22/23 /26/27/28/29					24	일	
		롯데백화점 본점 외 13개점포, 롯데백화점 물류창고 롯데마트 강변점 외 20개점포, 롯데마트 오산물류센터							

	실사(입회)장소	롯데슈퍼 남양주도곡점 외 21개점포, 롯데슈퍼 광릉센터, 롯데슈퍼 신갈센터				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.03 / 2023.01.09		2	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2022.05.09 / 2022.08.05 / 2022.11.04 / 2023.01.06 / 2023.02.08 / 2023.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 09일	회사: 감사위원 장 외 6명 감사인: 업무수 행이사 외 4명	화상회의	1분기검토결과
2	2022년 08월 05일	회사: 감사위원 장 외 6명 감사인: 업무수 행이사 외 3명	대면회의	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2022년 11월 04일	회사: 감사위원 장 외 6명 감사인: 업무수 행이사 외 3명	화상회의	3분기검토결과
4	2023년 01월 06일	회사: 감사위원 장 외 2명 감사인: 업무수 행이사 외 5명	대면회의	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사 항
5	2023년 02월 08일	회사: 감사위원 장 외 5명 감사인: 업무수 행이사 외 5명	화상회의	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행 상황
6	2023년 03월 09일	회사: 감사위원 장 외 6명 감사인: 업무수 행이사 외 3명	대면회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항