

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 48(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 2
연결재무제표	
• 연결재무상태표 .....	4 - 5
• 연결포괄손익계산서 .....	6
• 연결자본변동표 .....	7
• 연결현금흐름표 .....	8 - 9
• 주석 .....	10 - 140
외부감사 실시내용 .....	141 - 142

# 독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 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.

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

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

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 43에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 43에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 2017년 4월 26일자 이사회 결의 및 2017년 8월 29일자 임시주주총회의 승인에 따라 2017년 10월 1일에 회사와 롯데칠성음료 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자부문을 각각 분할하여 롯데제과 투자부문에 흡수합병하는 분할합병을 하였습니다. 이와 관련하여 회사는 분할신설회사와 분할전의 회사 채무에 관하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

### 기타사항

롯데쇼핑 주식회사와 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2018년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 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 48(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

### 제 47(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 희 태

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

## 연결재무상태표

제 48(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2016년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자 산			
유동자산		6,295,311,076,552	16,932,314,925,387
현금및현금성자산	7,35,42	2,626,243,925,953	2,269,177,234,171
매출채권및기타채권	5,7,41,42	870,455,686,564	1,031,337,759,860
기타금융자산	6,7,22,42	1,245,665,288,496	9,979,328,621,652
채고자산	8	1,354,039,250,052	3,324,376,740,398
당기법인세자산		2,105,153,010	2,961,216,473
기타비금융자산	9	193,161,093,427	322,866,076,222
매각예정비유동자산	10	3,640,679,050	2,267,276,611
비유동자산		21,653,176,972,530	24,983,591,574,765
관계기업및공동기업투자	11,12	443,190,286,833	1,336,699,958,995
기타금융자산	6,7,22,42	1,702,498,327,264	2,319,321,552,805
유형자산	13,41	14,918,310,394,824	15,932,242,057,138
투자부동산	14	1,149,023,430,144	691,845,360,846
영업권	15	1,923,903,641,348	2,591,950,458,583
무형자산	15	502,252,395,726	764,747,556,589
이연법인세자산	34	16,700,982,896	68,585,809,170
기타비금융자산	9	997,297,513,495	1,278,198,820,639
자 산 총 계		27,948,488,049,082	41,915,906,500,152
부 채			
유동부채		8,544,529,589,237	13,385,955,105,769
차입금및사채	7,17,39,41,42	3,078,792,356,946	5,058,613,133,728
매입채무및기타채무	7,16,41,42	3,494,433,704,804	5,785,351,876,559
기타금융부채	7,22,42	504,089,415,191	626,344,936,162
당기법인세부채		122,745,920,601	153,972,170,846
선수수익	18	132,564,117,803	221,442,319,692
충당부채	19	55,121,565,042	68,755,477,976
기타비금융부채	20	1,156,782,508,850	1,471,475,190,806
비유동부채		6,052,605,867,573	11,265,909,501,706
차입금및사채	7,17,39,41,42	4,588,891,563,125	9,424,335,124,500
기타금융부채	7,22,42	151,868,082,611	260,489,278,105
확정급여부채및기타장기급여채무	21	34,713,839,844	68,907,457,812
이연법인세부채	34	1,133,944,793,579	1,342,333,800,344
선수수익	18	7,519,852,356	10,735,884,988
충당부채	19	3,302,633,974	40,024,400,898
기타비금융부채	20	132,365,102,084	119,083,555,059

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
부 채 총 계		14,597,135,456,810	24,651,864,607,475
자 본			
지배기업 소유주지분		12,658,584,620,816	16,304,534,216,147
자본금	1,23	140,610,235,000	157,454,460,000
자본잉여금	23	3,505,685,532,239	3,910,751,867,924
신종자본증권	24	269,118,000,000	269,118,000,000
자본조정	25	(2,904,413,361,094)	(116,353,277,534)
이익잉여금	26	11,730,312,514,167	11,995,610,433,739
기타포괄손익누계액	27	(82,728,299,496)	87,952,732,018
비지배지분		692,767,971,456	959,507,676,530
자 본 총 계		13,351,352,592,272	17,264,041,892,677
부 채 및 자 본 총 계		27,948,488,049,082	41,915,906,500,152

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

### 연결포괄손익계산서

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

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출	29,36,38,39,41	18,179,871,101,045	24,114,328,795,382
매출원가	8,29,32,41	(10,543,658,424,441)	(16,242,709,151,411)
매출총이익		7,636,212,676,604	7,871,619,643,971
판매비와관리비	30,32,41	(7,106,353,540,813)	(7,108,293,437,561)
영업이익		529,859,135,791	763,326,206,410
기타수익	31,41	109,727,140,804	133,340,699,249
기타비용	31,41	(734,162,937,736)	(462,993,764,190)
금융수익	33	361,908,734,854	196,018,851,071
금융비용	33	(505,780,747,338)	(371,049,029,731)
관계기업의 손익에 대한 지분	11,12	68,365,883,297	60,890,419,883
법인세비용차감전이익(손실)		(170,082,790,328)	319,533,382,692
법인세비용	34	(273,462,908,118)	(194,974,075,094)
계속영업당기순이익(손실)		(443,545,698,446)	124,559,307,598
중단영업당기순이익(손실)		422,909,005,204	122,315,447,484
당기순이익(손실)		(20,636,693,242)	246,874,755,082
기타포괄손익		(63,275,479,360)	(5,035,379,129)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		7,353,809,898	6,599,493,892
확정급여제도의 재측정요소	21	9,423,840,226	11,994,393,106
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분		486,911,290	(1,846,524,177)
법인세효과		(2,556,941,618)	(3,548,375,037)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(70,629,289,258)	(11,634,873,021)
매도가능금융자산평가손익		(22,886,356,631)	(15,689,384,633)
해외사업장환산외환차이		(31,728,367,381)	8,756,132,572
파생상품평가손익	22	1,538,989,881	4,760,000,673
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	11,12	(28,575,417,631)	(16,228,547,687)
법인세효과		11,021,862,504	6,766,926,054
총포괄이익(손실)		(83,912,172,602)	241,839,375,953
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(136,395,172,880)	168,194,786,271
계속영업당기순이익(손실)		(548,032,529,565)	56,903,906,792
중단영업당기순이익(손실)		411,637,356,685	111,290,879,479
비지배지분		115,758,479,638	78,679,968,811
계속영업당기순이익		104,486,831,119	67,655,400,806
중단영업당기순이익		11,271,648,519	11,024,568,005
총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(182,926,701,489)	166,351,853,665
비지배지분		99,014,528,887	75,487,522,288
주당이익(손실)	28		
계속영업기본주당이익(손실)		(19,184)	1,491
계속영업희석주당이익(손실)		(19,201)	1,491
중단영업기본주당이익(손실)		14,082	3,766
중단영업희석주당이익(손실)		14,074	3,756

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



연결자본변동표

제 48(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제 47(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2016. 1. 1.(전기초)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	289,118,000,000	(79,038,578,686)	11,893,663,354,746	95,501,513,287	840,391,657,571	17,087,842,274,842
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	168,194,786,271	-	78,679,968,811	246,874,755,082
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(8,376,367,630)	(2,715,964,297)	(11,092,331,927)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	10,171,814,607	(1,530,560,324)	8,641,254,283
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	5,386,202,777	205,480,075	5,591,682,852
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	7,415,317,929	-	893,650,046	8,308,967,975
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(1,709,469,286)	(14,730,431,023)	(45,052,023)	(16,484,952,312)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,705,848,663	(7,548,781,269)	(3,192,446,523)	(5,035,379,129)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	173,900,634,934	(7,548,781,269)	75,487,522,288	241,839,375,953
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,849,147,941)	-	-	(12,849,147,941)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(18,449,391,876)	(77,553,799,876)
유상증자 등	-	-	-	(293,309,027)	-	-	36,314,479,212	36,021,170,185
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	176,530,249	176,530,249
기타	-	-	-	(37,021,389,821)	-	-	25,586,879,086	(11,434,510,735)
2016. 12. 31(전기말)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	289,118,000,000	(116,353,277,534)	11,995,610,433,739	87,952,732,018	959,507,676,530	17,264,041,892,677
2017. 1. 1.(당기초)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	289,118,000,000	(116,353,277,534)	11,995,610,433,739	87,952,732,018	959,507,676,530	17,264,041,892,677
회계정책의 변경	-	-	-	-	(61,646,191,077)	-	(3,703,217,169)	(65,349,408,246)
2017. 1. 1.(조정 당기초)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	289,118,000,000	(116,353,277,534)	11,933,964,242,662	87,952,732,018	955,804,459,361	17,198,692,484,431
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(136,395,172,880)	-	115,758,479,638	(20,636,693,242)
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,897,679,690)	(8,589,707,859)	(12,487,387,549)
해외사업환산의변동	-	-	-	-	-	(18,857,184,754)	(11,376,721,182)	(30,233,905,936)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(7,563,058,388)	446,575,330	(7,116,483,058)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,448,926,222	-	2,822,594,759	7,271,520,981
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	147,144,241	(20,809,676,240)	(46,691,799)	(20,709,223,798)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	4,596,070,463	(51,127,599,072)	(16,743,950,751)	(63,275,479,360)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(131,799,102,417)	(51,127,599,072)	99,014,528,887	(83,912,172,602)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,748,218,078)	-	-	(12,748,218,078)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(21,990,777,300)	(81,095,185,300)
인적분할	(16,844,225,000)	(405,066,335,685)	-	(2,799,190,016,582)	-	(119,553,432,442)	(321,231,606,801)	(3,661,885,616,510)
기타	-	-	-	11,129,933,022	-	-	(18,828,632,691)	(7,698,699,669)
2017. 12. 31(당기말)	140,610,235,000	3,505,685,532,239	289,118,000,000	(2,904,413,361,094)	11,730,312,514,167	(82,728,239,496)	692,767,971,456	13,351,352,592,272

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결현금흐름표

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

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,569,311,966,798	1,506,866,591,538
영업에서 창출된 현금흐름		1,430,051,858,602	1,216,104,049,804
당기순이익(손실)		(20,636,693,242)	246,874,755,082
조정	35	1,528,592,671,146	1,588,488,192,844
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	(77,904,119,302)	(619,258,898,122)
법인세납부		(251,396,088,590)	(251,972,864,946)
이자수취		520,722,917,339	699,177,561,375
이자지급		(130,071,544,153)	(156,486,910,259)
배당금수취		4,823,600	44,755,564
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,263,239,164,298)	(968,372,685,423)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,239,055,541,579	2,021,226,965,891
단기금융상품의 감소		1,126,336,282,920	1,940,735,113,128
단기대여금의 감소		48,254,919,442	10,194,450,475
장기대여금의 감소		7,165,683,299	2,478,645,259
매도가능금융자산의 처분		13,601,788,696	1,490,419,116
관계기업및공동기업투자주식의 처분		4,196,893,613	2,316,229,370
관계기업의 유상감자로 인한 현금유입		732,776,169	6,295,749,254
유형자산의 처분		35,960,172,183	57,370,137,906
무형자산의 처분		222,777,276	339,144,705
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		2,567,293,802	-
기타자산의 감소		16,954,179	7,076,678
투자활동으로 인한 현금유출액		(2,604,868,283,847)	(3,065,658,729,122)
단기금융상품의 증가		(1,562,945,073,000)	(1,569,602,333,385)
장기금융상품의 증가		(85,000,000)	(5,454,000,000)
단기대여금의 증가		(22,468,222,066)	(2,727,844,097)
장기대여금의 증가		(3,991,603,127)	(8,967,581,042)
매도가능금융자산의 취득		(13,925,354,217)	(87,067,564,807)
관계기업및공동기업투자주식의 취득		(16,792,156,900)	(56,162,057,040)
유형자산의 취득		(883,863,398,961)	(1,206,957,107,243)
무형자산의 취득		(69,638,461,406)	(102,532,147,782)
투자부동산의 취득		(27,956,683,570)	(17,403,750,947)
기타자산의 증가		(3,202,330,600)	(903,619,233)
사업결합으로 인한 현금유출		-	(7,880,723,546)
이자수취		38,569,395,726	40,771,577,113
배당금수취		64,004,182,244	35,287,500,695
재무활동으로 인한 현금흐름		74,920,393,351	(21,232,577,203)
재무활동으로 인한 현금유입액		6,693,159,530,794	5,330,262,244,377

과 목	주석	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기차입금의 차입		2,040,030,789,966	2,207,775,366,240
장기차입금의 차입		1,758,631,204,142	812,773,864,817
사채의 발행		2,838,760,464,176	2,251,621,042,690
연결자본거래로 인한 현금유입		12,453,780	34,797,945,609
금융리스부채의 증가		5,044,618,730	21,068,025,021
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		50,680,000,000	2,226,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(6,286,783,735,040)	(5,034,511,233,302)
단기차입금의 상환		(1,811,315,262,325)	(2,461,087,612,936)
장기차입금의 상환		(853,159,680,432)	(557,767,876,832)
사채의 상환		(2,232,838,800,000)	(1,985,866,349,578)
종속기업투자의 추가취득		(16,799,813,535)	-
신종자본증권의 이자지급		(12,748,218,078)	(12,849,147,941)
금융리스부채의 감소		(24,865,924,919)	(16,940,246,015)
자기주식 취득		(3,795,474,701)	-
인적분할로 인한 현금유출액		(1,331,260,561,050)	-
이자지급		(250,360,217,103)	(239,429,788,402)
배당금지급		(81,095,185,300)	(77,553,799,876)
현금및현금성자산의 증가		380,993,195,851	517,261,328,912
기초의 현금및현금성자산		2,269,177,234,171	1,751,268,312,375
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		557,155,433	168,454,422
재무제표의 환산으로 인한 조정		(24,483,659,502)	479,138,462
기말의 현금및현금성자산		2,626,243,925,953	2,269,177,234,171

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 48(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 47(전) 기 2016년 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 30개점, 아울렛 21개점, 할인점 123개점, 슈퍼마켓 430개점, H&B스토어 96개점, 영화관 93개관을 보유하고 있습니다. 2017년 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 상장하였으며, 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였으며, 2017년 5월 30일자로 London Stock Exchange에 상장된 주권을 상장폐지하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatVet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	TV 홈쇼핑	12.31	18,965	-	90.02%	90.02%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	99.80%	-	99.80%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	100,000	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	106,578	56.30%	-	56.30%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데백화점마산	한국	유통	12.31	16,500	100.00%	-	100.00%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
롯데시네마	한국	영화상영업	12.31	25	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	홍콩	지주회사	12.31	1,790,372	100.00%	-	100.00%
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	241,369	20.63%	79.37%	100.00%
LOTTE MART COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	101,250	-	100.00%	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	57,301	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd.	케이만군도	유통, 부동산개발	12.31	53,349	-	100.00%	100.00%
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	홍콩	유통, 부동산개발	12.31	241,197	-	100.00%	100.00%
Hong Fung Ltd. 외 2개사	홍콩	부동산개발	12.31	0	-	100.00%	100.00%
Nantong Meili Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	2,915	-	100.00%	100.00%
Zhuji Decheng Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	4,120	-	100.00%	100.00%
Nantong Yaodong Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	15,728	-	100.00%	100.00%
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	6,149	-	100.00%	100.00%
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,289	-	100.00%	100.00%
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	8,092	-	100.00%	100.00%
Nantong Fortune Trade Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	6,252	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Spring Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	7,535	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,683	-	100.00%	100.00%
Huai An Full Faith Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	11,668	-	100.00%	100.00%
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	21,927	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	64,630	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	74,847	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	33,085	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	56,559	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	44,212	-	100.00%	100.00%
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	12,485	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	100.00%	100.00%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	2,102	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	236,575	17.58%	82.42%	100.00%
Lucky Pai Ltd. 외 7개사	중국	TV 홈쇼핑	12.31	107,918	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산임대	12.31	403,724	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	636,328	100.00%	-	100.00%

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	베트남	유통	12.31	134,464	-	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	48,045	-	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. (구, Kotobuki Holding (HK) Ltd.)	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	90.00%	-	90.00%
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	80.00%	-	80.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,347	99.98%	0.02%	100.00%

(\*1) 당사는 2013년 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억원 중 3,074억원을 조기상환하였습니다.

이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,538,224주에서 152,016주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 64.60%로 감소될 수 있습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	373,700	93.78%	-	93.78%
이비카드	한국	대금결제서비스업	12.31	3,250	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	100	-	100.00%	100.00%
슈프림제6차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제7차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제8차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제9차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제10차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	0	-	0.50%	0.50%
PT. Lotte Members Indonesia	인도네시아	사업지원서비스업	12.31	4,456	-	100.00%	100.00%
Lotte Members China	중국	사업지원서비스업	12.31	6,149	-	100.00%	100.00%
Lotte Members Vietnam Co., Ltd.	베트남	사업지원서비스업	12.31	3,300	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	TV 홈쇼핑	12.31	18,965	-	90.02%	90.02%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
엔씨에프	한국	의류제조및판매업	12.31	3,000	99.80%	-	99.80%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	100,000	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	106,578	56.30%	-	56.30%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*2)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데백화점마산	한국	유통	12.31	16,500	100.00%	-	100.00%
롯데멤버스	한국	사업지원서비스업	12.31	12,311	93.88%	-	93.88%
롯데닷컴	한국	전자상거래업	12.31	30,635	50.01%	-	50.01%
롯데피에스넷	한국	금융지원서비스업	12.31	49,431	-	63.64%	63.64%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	홍콩	지주회사	12.31	1,512,145	100.00%	-	100.00%
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	213,340	23.36%	76.64%	100.00%
LOTTE MART COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	101,250	-	100.00%	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd.	중국	유통, 부동산개발	12.31	53,349	-	100.00%	100.00%
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	홍콩	유통, 부동산개발	12.31	52,069	-	100.00%	100.00%
Hong Fung Ltd. 외 2개사	홍콩	부동산개발	12.31	0	-	100.00%	100.00%
Nantong Meili Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	2,915	-	100.00%	100.00%
Zhuji Decheng Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	4,120	-	100.00%	100.00%
Nantong Yaodong Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	15,728	-	100.00%	100.00%
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	6,149	-	100.00%	100.00%
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,289	-	100.00%	100.00%
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	8,092	-	100.00%	100.00%
Nantong Fortune Trade Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	6,252	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Spring Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	7,535	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,683	-	100.00%	100.00%
Huai An Full Faith Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	11,668	-	100.00%	100.00%
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	21,927	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	64,630	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	74,847	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	33,085	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	56,559	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	44,212	-	100.00%	100.00%
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	12,485	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	100.00%	100.00%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	649	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	195,781	16.02%	75.12%	91.14%
Lucky Pai Ltd. 외 8개사	중국	TV 홈쇼핑	12.31	67,124	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산임대	12.31	403,724	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	608,978	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	베트남	유통	12.31	134,464	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	48,045	-	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. (구, Kotobuki Holding (HK) Ltd.)	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	90.00%	-	90.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	6,235	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(\*1) 해당 기업은 지분율은 과반수 미만이나, 지배기업이 해당 기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있으며, 자신의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 있기 때문에 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*2) 당사는 2013년 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억원 중 3,074억원을 조기상환하였습니다. 이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,538,224주에서 152,016주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 64.60%로 감소될 수 있습니다. 또한 당사는 사채발행일에 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주 1,180,384주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 2016년 1월 25일에 이를 모두 회수하였습니다.



(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 48(당) 기

(단위:천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*)
우리홈쇼핑	950,001,010	300,992,837	649,008,173	914,464,765	99,387,962	89,061,112
롯데수원역쇼핑타운	300,872,751	232,798,414	68,074,337	44,179,092	(7,679,662)	(7,676,074)
롯데송도쇼핑타운	282,337,154	179,952,867	102,384,287	48,641,757	9,916,697	9,923,506
씨에스유통	164,205,636	49,543,588	114,662,048	394,865,643	5,222,655	5,218,412
롯데하이마트	3,204,628,140	1,178,849,678	2,025,778,462	4,099,341,306	148,435,181	141,920,950
롯데올산개발	201,001,185	177,340,075	23,661,110	-	(1,229,656)	(1,244,559)
LOTTE MART COMPANY LIMITED	91,697,097	209,852,435	(118,155,338)	75,073,130	(68,522,537)	(63,957,401)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	587,485,106	1,062,876,753	(475,391,647)	-	(1,136,024,639)	(1,164,081,242)
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	393,239,884	816,976,346	(423,736,462)	129,656,956	(300,535,365)	(275,188,474)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	411,616,371	230,665,311	180,951,060	-	(7,768,766)	(31,457,398)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	453,054,117	53,136,832	399,917,285	296,899,262	48,736,431	26,940,128
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	407,951,521	399,075,221	8,876,300	262,374,690	(14,226,111)	(16,278,343)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	452,387,116	15,908	452,371,208	-	(53,587,514)	(114,340,684)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	286,978,227	155,111,527	131,866,700	857,311,840	11,510,661	(6,209,678)
PT. LOTTE MART INDONESIA	145,545,224	177,948,111	(32,402,887)	246,934,109	(21,217,165)	(18,087,152)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	145,707,397	39,209	145,668,188	-	(44,468)	(18,687,720)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	148,213,445	4,907,397	143,306,048	-	(1,553,892)	(19,570,117)

(\*) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*)
우리홈쇼핑	888,217,122	298,270,061	589,947,061	886,033,482	37,990,575	31,785,442
롯데수원역쇼핑타운	317,500,602	241,750,191	75,750,411	43,989,245	(8,643,967)	(8,642,840)
롯데송도쇼핑타운	241,375,942	152,123,797	89,252,145	40,364,723	(3,988,306)	(3,986,679)
씨에스유통	165,638,148	55,849,185	109,788,963	420,599,698	8,729,497	8,733,277
롯데하이마트	3,004,858,848	1,109,197,480	1,895,661,368	3,939,442,418	121,428,017	122,984,965
롯데올산개발	65,831,854	41,006,576	24,825,278	-	(238,002)	(47,882)
LOTTE MART COMPANY LIMITED	167,016,174	221,214,111	(54,197,937)	306,080,050	(30,973,935)	(29,785,787)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	1,061,307,199	772,081,548	289,225,651	689,332	(268,922,172)	(254,553,348)
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	567,493,894	905,169,333	(337,675,439)	696,047,424	(151,585,833)	(150,594,962)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	442,194,070	229,785,613	212,408,457	-	(7,129,810)	(785,148)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	623,386,177	250,409,020	372,977,157	-	(11,832,895)	(27,943,365)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	469,970,844	444,816,201	25,154,643	263,150,572	(13,367,117)	(13,018,034)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	591,378,674	7,740	591,370,934	-	(45,096,387)	(36,610,365)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	314,895,730	176,819,352	138,076,378	845,570,536	12,642,854	19,245,700
PT. LOTTE MART INDONESIA	184,711,594	199,027,330	(14,315,736)	268,900,920	(15,953,344)	(16,337,984)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	164,355,907	-	164,355,907	-	(89)	4,897,776
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	162,876,192	28	162,876,164	-	17,424	2,457,460

(\*) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결채무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데시네마	신규설립
슈프림제11차유동화전문회사	
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데카드	인적분할
이비카드	
경기스마트카드	
인천스마트카드	
슈프림제6차유동화전문회사	
슈프림제7차유동화전문회사	
슈프림제8차유동화전문회사	
슈프림제9차유동화전문회사	
슈프림제10차유동화전문회사	
슈프림제11차유동화전문회사	
PT. Lotte Members Indonesia	
Lotte Members China	
Lotte Members Vietnam Co., Ltd.	
코리아세븐	
바이더웨이	
롯데멤버스	
롯데닷컴	
롯데피에스넷	
Chongqing Yujia Lucky Pai Commercial Co., Ltd. (구, Chongqing Yujia Co., Ltd.)	청산

(5) 비지배지분

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)		
구 분	우리홈쇼핑(*1)	롯데하이마트
비지배지분 지분율	46.97%	34.75%
유동자산	688,044,238	930,000,739
비유동자산	320,065,949	782,004,526
유동부채	290,715,907	846,911,975
비유동부채	11,683,929	378,090,216
순자산	705,710,351	487,003,074
비지배지분의 장부금액	331,528,473	169,249,206
비지배지분에 지급한 배당금	14,089,515	4,102,219
매출	924,795,177	4,099,341,306
당기순손익	83,521,056	144,357,966
총포괄손익	72,767,287	137,843,734
비지배지분에 배분된 당기순손익	39,079,024	50,169,028
비지배지분에 배분된 총포괄손익	34,005,924	47,905,124
영업활동현금흐름	118,547,242	251,737,320
투자활동현금흐름	(79,310,802)	(52,820,327)
재무활동현금흐름	(30,000,000)	(27,497,271)
환율변동효과	(331,961)	-
현금및현금성자산의 순증감	8,904,479	171,419,722

(\*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(\*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치가 조정되고 내부 거래가 조정되지 않은 금액입니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	우리홈쇼핑(*1)	롯데카드(*1)	코리아세븐	롯데하이마트
비지배지분 지분율	46.97%	6.22%	48.86%	34.75%
유동자산	606,759,265	9,730,368,157	372,480,770	730,013,020
비유동자산	326,452,639	495,254,751	736,772,714	787,601,865
유동부채	282,042,801	3,192,706,083	628,015,960	450,474,434
비유동부채	17,963,826	4,882,008,219	162,113,838	706,177,255
순자산	633,205,277	2,150,908,606	319,123,686	360,963,196
비지배지분의 장부금액	311,612,064	134,981,027	155,543,423	125,446,301
비지배지분에 지급한 배당금	14,089,515	-	831,969	3,527,908
매출	896,643,970	1,786,996,488	3,522,759,882	3,939,442,418
당기순손익	66,471,849	110,493,897	40,942,125	117,350,802
총포괄손익	60,191,436	113,591,873	40,111,393	118,907,749
비지배지분에 배분된 당기순손익	31,034,499	7,107,755	20,005,041	40,783,172
비지배지분에 배분된 총포괄손익	28,077,953	7,302,932	19,599,132	41,324,261
영업활동현금흐름	93,250,042	(328,571,979)	102,520,657	236,936,418
투자활동현금흐름	(4,633,353)	(58,255,384)	(85,924,010)	(77,852,580)
재무활동현금흐름	(30,000,000)	471,557,368	20,439,034	(130,888,642)
환율변동효과	(94,570)	264,924	-	-
현금및현금성자산의 순증감	58,522,119	84,994,929	37,035,681	28,195,196

(\*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(\*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치가 조정되고 내부 거래가 조정되지 않은 금액입니다.

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 추가 취득 및 종속기업의 유상증자로 인한 지배기업의 종속기업 소유지분의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD		23,634,450	100.00%	100.00%	3,320,624	26,955,074
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	유상증자	1,658,160	100.00%	100.00%	410,462,275	412,120,435
LHSC Limited		40,793,530	100.00%	100.00%	(26,156,567)	14,636,964
	추가취득	12,189,816	91.14%	100.00%	(23,837,938)	(26,156,567)
Swift Harvest Ltd. 외 8개사		16,998,150	100.00%	100.00%	(342,659,807)	(325,661,657)
		172,129,300	100.00%	100.00%	(325,661,657)	(153,532,357)
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited		1,453,495	100.00%	100.00%	465,299	1,918,794
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	유상증자	28,267,500	100.00%	100.00%	(67,549,591)	(39,282,091)
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.		28,028,200	100.00%	100.00%	(53,172,768)	(25,144,568)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.		1,699,747	100.00%	100.00%	480,419,551	482,119,298
		2,016,000	100.00%	100.00%	482,119,298	484,135,298

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2018년 3월 6일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3 월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사 적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

## (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.

## (3) 추정과 판단

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

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

### ① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13: 유형자산
- 주석 15: 영업권 및 무형자산
- 주석 19: 충당부채
- 주석 21: 종업원급여
- 주석 34: 법인세비용
- 주석 39: 우발부채와 약정사항
- 주석 42: 위험관리

### ② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함

하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 금융상품의 구분 및 공정가치

### 3. 회계정책의 변경

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

#### (1) 매출

연결회사는 과거 기준에서 '본인'의 지위에서 매출액과 매출원가를 총액으로 인식하던 일부 특정상품 매출거래를 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라 '대리인'의 지위에서 특정매입원가를 차감한 순액으로 매출을 인식하는 것으로 변경하였습니다. 이에 따라 당기 매출액 45,784억원과 매출원가 45,784억원이 각각 감소하고, 당기말 채고자산 13,856억원과 매입채무 13,856억원이 각각 감소하였습니다.



또한 연결회사는 과거 매출로 인식하던 상품 매입 관련 물류비 수익을 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라 상품 매입과 관련하여 고객으로부터 수령한 대가로 판단하여 상품 매입에서 차감하였습니다. 이에 따라 당기 매출액 2,534억원과 매출원가 2,534억원이 각각 감소하였습니다.

상기 사항이 영업이익 및 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

## (2) 반품·환불 회계처리

고객이 정해진 기간 안에 제품을 반환할 권리를 가진 경우 연결실체는 과거에는 매출 총이익에 기초한 순액 기준으로 측정된 반품충당부채를 인식했습니다. 수익과 매출원가는 각각 반품될 것으로 예상되는 금액과 반품될 것으로 예상되는 해당 재화의 가치만큼 조정하였습니다.

기업회계기준서 제1115호에서 고객이 제품을 반품하는 경우 기업은 구매가격을 환불해야 합니다. 따라서 고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채(환불부채)로 인식하고 수익을 조정합니다. 동시에 연결회사는 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 자산은 제품의 이전 장부금액으로 측정합니다. 이에 따라 당기 매출액 16억원과 매출원가 17억원이 각각 증가하였으며, 당기말 계약자산 34억원과 계약부채 18억원이 각각 증가하였습니다. 고객은 보통 매장에서 판매할수 있는 상태로 반품을하고 있으므로 상품을 회수하는 과정에서 발생할 수 있는 원가는 중요하지 않습니다.

## (3) 고객충성제도 회계처리

기업회계기준서 제1115호에서는 총 대가를 상대적인 개별판매가격에 기초하여 포인트와 재화에 배분합니다. 고객충성제도 중 VIP제도 등에 따른 계약부채 설정으로 인해 당기 매출액 45억원이 증가하였고, 당기말 계약부채는 608억이 증가하였습니다.

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

### ① 재무상태표

기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 재무상태표에 재고자산 13,789억원 감소 등 자산은 13,791억원이 감소하였으며, 매입채무 13,789억원 감소, 선수수익 692억원 증가 등 부채는 13,261억원이 감소하였습니다.

### ② 포괄손익계산서

기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 포괄손익계산서에 매출액 및 매출총이익이 각각 48,278억원, 1,358억원 감소하였으며, 영업이익 및 당기순이익이 각각 34억원, 82억원 증가하였습니다.

### ③ 현금흐름표

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

#### - 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

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

#### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

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

#### - 기업회계기준서 제1012호 '투자기업에 대한 지분의 공시'

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

#### 4. 유의적인 회계정책

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

##### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 38에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 금융사업, 전자제품 전문점, 편의점 및 기타로 구분하고 있습니다.

##### (2) 연결

###### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

## ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

## ③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

## ④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

## ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

#### ⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

#### ⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

#### (3) 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.

#### (4) 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.

#### (5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

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

## ② 만기보유금융자산

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

## ③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## ④ 매도가능금융자산

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

## ⑤ 금융자산의 제거

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

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

## ⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

### (6) 파생금융상품

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

#### 1) 위험회피회계

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.

## (7) 금융자산의 손상

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

### ① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

### ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

### ③ 매도가능금융자산

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

### (8) 유형자산

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

최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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 ~ 10년
구축물	2 ~ 45년	장치장식물	2 ~ 20년
기계장치	3 ~ 30년	비품	2 ~ 8년
공구와기구	2 ~ 15년	기타의유형자산	3 ~ 40년

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 영업외손익으로 인식합니다.

#### (9) 무형자산

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

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

구분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
시설이용권	5 ~ 20년
기타의무형자산(*)	2 ~ 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 정당할지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (10) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 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.

#### (11) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각 가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

## (12) 비금융자산의 손상

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

### (13) 리스

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

#### ① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

금융리스자산의 감가상각은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 손상 여부를 검토하고 있습니다.

#### ② 운용리스

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

#### (14) 차입원가

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

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

#### (15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융부채

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



## ② 기타금융부채

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

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

## (16) 종업원급여

### ① 단기종업원급여

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

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

#### ④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

#### (17) 충당부채

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

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

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

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

## (18) 외화

### ① 외화거래

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

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

### ② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

### ③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

### (19) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

## (20) 수익

### ① 재화 및 용역의 제공

연결실체는 백화점, 아울렛, 할인점, 전자제품 전문점, 슈퍼마켓, H&B스토어, 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 일부 특정매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품 인도시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

### ② 고객충성제도

연결회사는 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 상대적인 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 있습니다.

#### ⑤ 카드영업수익

연결실체는 카드자산에 대한 수익을 발생주의에 따라 인식하고 있으며, 카드론상품의 대출부대수익을 이연하여 해당 대출상품에서 차감하는 형식으로 표시하고, 잔여대출기간 동안 환입하여 수익으로 인식하고 있습니다.

#### (21) 금융수익과 비용

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

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

#### (22) 법인세

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

#### ① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

## ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

### (23) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (24) 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.



## (25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

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

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

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

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

### ① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되

도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 분류합니다.

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

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

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

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

연결실체는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 46,725,840천원, 대여금및수취채권 3,273,812,152천원, 매도가능금융자산 484,968,476을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 대여금및수취채권을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 10,820,970천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 연결

실체의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 474,147,506천원입니다.

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

### ② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

### ③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

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

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

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

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

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

연결실체는 당기말 현재 상각후원가로 측정되는 채무상품 3,273,812,152천원(대여금및수취채권), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 10,820,970천원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 20,684,455천원을 설정하고 있습니다.

#### ④ 위험회피회계

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

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

당기말 현재 연결실체가 위험회피회계를 적용하는 자산은 13,112,834천원, 부채는 106,392,160천원입니다. 당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 평가손실 13,057,038천원(법인세효과 차감 후)입니다.

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

#### 2) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

#### 3) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

#### 4) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적

용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### 5) 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

#### 6) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

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

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

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

## ① 리스이용자로서의 회계처리

### 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용방법

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

### 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

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

## ② 리스제공자로서의 회계처리

### 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향

연결실체는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

### 5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출채권	732,581,256	692,750,947
미수금	154,932,606	367,419,629
소 계	887,513,862	1,060,170,576
대손충당금	(17,058,175)	(28,832,816)
합 계	870,455,687	1,031,337,760

### 6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	명칭	제 48(당) 기	제 47(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	단기금융상품	HSBC 외	143,113,450	58,238,021	질권설정 등
		IBK기업은행 외	275,717,529	184,681,518	상생협력예치금
	신탁자산	씨티은행 외	-	25,874,448	유동화전문회사 예금
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	부산은행 외	2,032,886	9,960,717	부산창조경제혁신금융지원 등
	매도가능금융자산	부산시청 외	17,823,742	16,423,576	이행보증
합 계			438,687,607	295,178,280	



## 7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	2,626,243,926	2,626,243,926	2,269,177,234	2,269,177,234
당기손익인식금융자산	단기금융상품	11,110,030	11,110,030	40,002,762	40,002,762
	장기금융상품	-	-	10,022,040	10,022,040
	유동성매매목적파생상품자산	-	-	1,312,363	1,312,363
	비유동성매매목적파생상품자산	35,615,810	35,615,810	15,721,640	15,721,640
	소 계	46,725,840	46,725,840	67,058,805	67,058,805
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	870,455,687	870,455,687	1,031,337,760	1,031,337,760
	단기금융상품	1,073,213,085	1,073,213,085	865,432,227	865,432,227
	단기대여금	24,089,334	24,089,334	15,007,871	15,007,871
	미수수익	11,826,412	11,826,412	36,169,095	36,169,095
	유동성보증금	124,995,104	124,995,104	89,751,301	89,751,301
	카드금융자산	-	-	8,853,172,273	8,853,172,273
	비유동자산:				
	장기금융상품	2,032,886	2,032,886	9,957,717	9,957,717
	장기대여금	30,581,045	30,581,045	52,185,834	52,185,834
	보증금	1,136,618,599	1,136,618,599	1,462,839,601	1,462,839,601
	장기미수수익	-	-	18,261	18,261
	소 계	3,273,812,152	3,273,812,152	12,415,871,940	12,415,871,940
	매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	270,711,624	270,711,624	280,519,592
시장성 없는 매도가능금융자산(*3)		214,256,852	214,256,852	346,767,908	346,767,908
소 계		484,968,476	484,968,476	627,287,500	627,287,500
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	236,515	236,515	78,401,396	78,401,396
	비유동성위험회피파생상품자산	12,876,319	12,876,319	141,368,294	141,368,294
	소 계	13,112,834	13,112,834	219,769,690	219,769,690
금융자산 합계		6,444,863,228	6,444,863,228	15,599,165,169	15,599,165,169

(\*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기금융상품	1,084,323,115	905,434,989
단기대여금	24,089,334	15,007,871
매도가능금융자산	194,808	79,334
미수수익	11,826,412	36,169,095
유동성보증금	124,995,104	89,751,301
카드금융자산	-	8,853,172,273
매매목적파생상품자산	-	1,312,363
위험회피파생상품자산	236,515	78,401,396
유동자산 계	1,245,665,288	9,979,328,622
장기금융상품	2,032,886	19,979,757
매도가능금융자산	484,773,668	627,208,166
장기대여금	30,581,045	52,185,834
보증금	1,136,618,599	1,462,839,601
장기미수수익	-	18,261
매매목적파생상품자산	35,615,810	15,721,640
위험회피파생상품자산	12,876,319	141,368,294
비유동자산 계	1,702,498,327	2,319,321,553

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	80,482,841	74,160,410
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,353	15,369,229	14,078,090
롯데푸드	-	-	-	-	30,619,820
momo.com Inc.	21,333,420	15.02%	37,684,154	166,669,477	154,828,149
기타	-	-	5,621,260	8,190,077	6,833,123
소 계			101,732,174	270,711,624	280,519,592
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데로지스틱스	-	-	-	-	17,729,234
롯데렌탈	1,592,072	13.53%	168,884,280	132,583,302	165,621,658
스팍스자산운용 (구, 코스모자산운용)	65,680	7.76%	22,011,958	6,671,906	29,961,550
롯데글로벌로지스 (구, 현대로지스틱스)	-	-	-	-	25,291,881
낙천지산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	11,215,610	10,820,970	10,475,578
기타	-	-	34,163,524	22,261,722	55,769,055
소 계			278,194,324	214,256,852	346,767,908
합 계			379,926,498	484,968,476	627,287,500

(\*) 당기 중 인적분할에 따라 매도가능금융자산 99,124,226천원은 분할신설법인으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)						
금융부채 범주	계정명	제 48(당) 기		제 47(전) 기		
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	
당기손익인식금융부채	유동성매매목적파생상품부채	-	-	14,420,293	14,420,293	
	비유동성매매목적파생상품부채	101,173	101,173	11,861,174	11,861,174	
	소 계	101,173	101,173	26,281,467	26,281,467	
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:					
	매입채무및기타채무	3,494,433,705	3,494,433,705	5,785,351,877	5,785,351,877	
	단기차입금	923,395,390	923,395,390	1,537,254,583	1,537,254,583	
	유동성장기차입금	851,921,363	851,921,363	903,232,958	903,232,958	
	유동성사채	1,303,475,604	1,303,475,604	2,618,125,593	2,618,125,593	
	미지급비용	228,431,288	228,431,288	333,554,026	333,554,026	
	유동성예수보증금	223,020,057	223,020,057	241,622,167	241,622,167	
	금융리스부채	1,642,574	1,642,574	25,720,574	25,720,574	
	기타	1,547,660	1,547,660	10,131,880	10,131,880	
	비유동부채:					
	장기차입금	1,099,236,493	1,099,236,493	1,706,079,723	1,706,079,723	
	사채	3,489,655,070	3,489,655,070	7,718,255,402	7,718,255,402	
	예수보증금	49,308,054	49,308,054	206,948,600	206,948,600	
	금융리스부채	8,442,631	8,442,631	19,826,492	19,826,492	
	기타	37,071,901	37,071,901	17,559,489	17,559,489	
	소 계	11,711,581,790	11,711,581,790	21,123,663,364	21,123,663,364	
	위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	49,447,836	49,447,836	895,996	895,996
		비유동성위험회피파생상품부채	56,944,324	56,944,324	4,293,523	4,293,523
		소 계	106,392,160	106,392,160	5,189,519	5,189,519
금융부채 합계		11,818,075,123	11,818,075,123	21,155,134,350	21,155,134,350	

(\*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
미지급비용	228,431,288	333,554,026
예수보증금	223,020,057	241,622,167
위험회피파생상품부채	49,447,836	895,996
매매목적파생상품부채	-	14,420,293
금융리스부채	1,642,574	25,720,574
기타	1,547,660	10,131,880
유동부채 계	504,089,415	626,344,936
예수보증금	49,308,054	206,948,600
위험회피파생상품부채	56,944,324	4,293,523
매매목적파생상품부채	101,173	11,861,174
금융리스부채	8,442,631	19,826,492
기타	37,071,901	17,559,489
비유동부채 계	151,868,083	260,489,278

(6) 공정가치의 측정

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	11,110,030	-	11,110,030
매도가능금융자산	270,711,624	10,820,970	139,255,208	420,787,802
파생상품자산	-	13,112,834	35,615,810	48,728,644
금융자산 계	270,711,624	35,043,834	174,871,018	480,626,476
파생상품부채	-	106,392,160	101,173	106,493,333
금융부채 계	-	106,392,160	101,173	106,493,333

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	50,024,802	-	50,024,802
매도가능금융자산	280,519,592	14,485,010	248,351,532	543,356,134
파생상품자산	-	219,769,690	17,034,003	236,803,693
금융자산 계	280,519,592	284,279,502	265,385,535	830,184,629
파생상품부채	-	5,189,519	26,281,467	31,470,986
금융부채 계	-	5,189,519	26,281,467	31,470,986

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

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초잔액	239,104,068	173,425,126
수준3으로 이동	-	1,500,000
당해 기간의 총손익	(27,797,697)	10,675,807
당기손익에 포함된 손익	8,848,928	9,585,678
기타포괄손익에 포함된 손익	(36,646,625)	1,090,129
매입	8,541,609	53,503,135
매도 등	(12,709,513)	-
인적분할로 인한 변동	(32,368,622)	-
기말잔액	174,769,845	239,104,068

(8) 민감도분석

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

① 지분증권

(단위:천원)				
구 분	할인율		영구성장율	
	1%감소	1%증가	0.5%증가	1%증가
매도가능금융자산	11,050,281	(8,985,844)	2,918,924	6,170,074

② 주식옵션

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품(*1)	1,226,021,789	(44,929,229)	1,181,092,560	2,979,195,177	(27,962,040)	2,951,233,137
제품	18,216,465	(4,592,214)	13,624,251	14,854,673	(4,247,237)	10,607,436
재공품	901,383	-	901,383	1,528,600	-	1,528,600
원재료	963,852	(52,435)	911,417	678,452	(125,914)	552,538
저장품	825,573	-	825,573	2,001,610	-	2,001,610
미착품	1,592,468	-	1,592,468	4,592,772	-	4,592,772
미분양건물	3,863,640	-	3,863,640	8,487,810	-	8,487,810
미완성건물	151,227,958	-	151,227,958	345,372,837	-	345,372,837
합 계	1,403,613,128	(49,573,878)	1,354,039,250	3,356,711,931	(32,335,191)	3,324,376,740

(\*1) 반품예상재고 3,340,798천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	10,204,552,436	15,917,147,393
재고자산평가손실충당금의 증가	18,368,179	5,497,168

#### 9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
선급금	18,330,595	80,152,116
선급비용	110,647,336	178,655,039
부가세대급금	64,183,162	64,058,921
유동자산 계	193,161,093	322,866,076
장기선급금	96,111,001	218,594,542
장기선급비용	901,186,512	1,055,385,736
기타	-	4,218,543
비유동자산 계	997,297,513	1,278,198,821



## 10. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
토지(*1)	-	103,290
건물(*1)	-	2,163,987
공동기업투자(*2)	3,640,679	-
합계	3,640,679	2,267,277

(\*1) 연결실체의 종속기업인 롯데닷컴은 전기 중 일부 토지와 건물을 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 매각예정비유동자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다

(\*2) 연결실체의 종속기업인 Lucky Pai Ltd. 외 7개사는 당기 중 공동기업투자주식인 Shandong Luckypai TV Shopping을 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 매각예정비유동자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

## 11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
롯데역사(*)	한국	유통	-	-	25.00	123,880,335
대흥기획(*)	한국	광고대행	-	-	34.00	131,288,823
롯데캐피탈(*)	한국	여신전문	-	-	22.36	214,360,691
롯데지알에스(구, 롯데리아)(*)	한국	가공식품	-	-	38.68	227,003,678
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	249,710,905	49.00	234,138,865
롯데자산개발(*)	한국	부동산개발	-	-	39.14	36,717,474
롯데상사(*)	한국	상품종합 중개	-	-	27.68	121,281,547
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	26.98	7,396,195	26.98	3,063,469
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	-	45.00	1,242,209
기타(*)	-	-	-	113,209,031	-	143,904,715
합 계				370,316,131		1,236,881,806

(\*) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체된 자산이 포함되어 있습니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감(*1)	인적분할로 인한 변동 (*2)	기 말
롯데역사	123,880,335	-	(6,095,061)	(52,395,657)	2,728,563	-	12,163	(68,130,343)	-
대흥기획	131,288,823	-	(816,000)	2,599,731	10,163,483	-	173,277	(143,409,314)	-
롯데캐피탈	214,360,691	-	(2,233,522)	21,224,163	(23,168,668)	-	-	(210,182,664)	-
롯데지알에스 (구, 롯데리아)	227,003,678	-	-	1,569,047	(1,289,054)	-	480,155	(227,763,826)	-
에프알엘코리아	234,138,865	-	(41,503,000)	82,361,604	(25,286,564)	-	-	-	249,710,905
롯데자산개발	36,717,474	-	-	5,974,178	5,634,860	-	76,319	(48,402,831)	-
롯데상사	121,281,547	-	-	1,901,967	6,151,802	-	(38,330)	(129,296,986)	-
Lotte Europe Holdings B.V.	3,063,469	-	-	5,893,308	(1,560,582)	-	-	-	7,396,195
Coralis S.A.	1,242,209	-	-	(3,182,721)	1,940,512	-	-	-	-
기타	143,904,715	5,550,000	-	5,266,717	(2,106,332)	(1,225,334)	(130,992)	(38,049,743)	113,209,031
합 계	1,236,881,806	5,550,000	(50,647,583)	71,212,337	(26,791,980)	(1,225,334)	572,592	(865,235,707)	370,316,131

(\*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손 상	처 분	기타증감(*1)	기 말
롯데역사	121,724,397	-	(7,382,356)	8,707,230	821,851	-	-	9,213	123,880,335
대흥기획	135,242,913	-	(680,000)	5,582,603	(9,353,310)	-	-	496,617	131,288,823
롯데캐피탈	195,323,080	-	(2,233,522)	23,269,820	(869,545)	-	-	(1,129,142)	214,360,691
롯데지알에스 (구, 롯데리아)	239,269,265	-	-	(11,536,780)	(913,445)	-	-	184,638	227,003,678
에프알엘코리아	187,625,252	-	(13,475,000)	51,182,715	8,805,898	-	-	-	234,138,865
롯데자산개발	49,315,998	-	-	(2,671,150)	(8,678,881)	-	-	(1,248,493)	36,717,474
롯데상사	124,077,508	-	-	593,718	(3,373,604)	-	-	(16,075)	121,281,547
Lotte Europe Holdings B.V.	-	-	-	2,740,681	322,788	-	-	-	3,063,469
Coralis S.A.	11,922,839	4,474,368	-	(14,244,449)	(910,549)	-	-	-	1,242,209
기타	131,253,835	27,254,564	-	(2,572,395)	(347,123)	(5,232,909)	(6,295,749)	(155,508)	143,904,715
합 계	1,195,755,087	31,728,932	(23,770,878)	61,051,993	(14,495,920)	(5,232,909)	(6,295,749)	(1,858,750)	1,236,881,806

(\*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*1)
롯데역사	201,288,897	284,592,047	203,672,468	9,687,106	379,906,388	16,998,760	10,962,900	(198,619,727)
대흥기획	277,242,214	448,548,065	259,724,001	51,387,688	299,801,980	11,852,224	30,624,040	38,281,488
롯데캐피탈(*2)	7,071,234,786	-	5,977,611,033	-	683,163,255	135,268,586	(2,844,588)	96,532,281
롯데지알에스(구, 롯데리아)	263,469,171	953,678,293	432,511,767	232,502,399	831,288,098	1,026,477	(1,632,000)	2,437,987
에프알엘코리아	615,597,749	138,495,490	237,979,152	6,499,996	1,329,770,774	224,078,342	(51,605,233)	116,479,673
롯데자산개발	182,180,599	314,780,308	263,220,249	104,374,584	174,280,375	31,705,107	14,590,763	29,853,427
롯데상사	313,426,100	987,802,586	373,341,867	199,557,161	556,487,896	404,440	22,082,354	28,952,411
Lotte Europe Holdings B.V.	74,526,610	454,047,081	309,890,846	185,548,255	127,896,318	13,535,743	(5,783,650)	12,258,427
Coralis S.A	47,367,400	329,371,453	379,747,045	38,123,463	39,012,791	467,479	4,312,251	(9,436,330)

(\*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

(\*2) 금융업을 영위하는 관계기업으로 재무상태표상 자산 및 부채는 유동성 분류를 하지 아니하므로 전액 유동자산 및 부채에 포함하였습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*1)
롯데역사	237,319,968	503,325,152	235,456,909	9,666,868	582,892,426	53,117,037	3,324,257	38,153,178
대흥기획	254,288,140	411,691,016	242,476,804	44,386,690	405,221,512	21,253,069	(24,812,506)	(8,494,978)
롯데캐피탈(*2)	6,895,448,670	-	5,933,572,280	-	882,237,498	141,160,540	(3,839,321)	101,589,626
롯데지알에스(구, 롯데리아)	277,564,856	957,434,378	416,344,747	268,456,341	1,124,880,178	6,489,619	3,615,561	(5,683,723)
에프알엘코리아	515,676,143	149,335,215	186,627,253	549,685	1,208,516,709	127,213,106	17,971,221	122,425,742
롯데자산개발	586,147,437	268,414,481	676,089,068	85,064,858	224,788,444	9,749,522	(23,565,196)	(30,389,376)
롯데상사	303,708,851	905,071,970	359,721,310	166,813,759	683,148,598	4,634,059	(11,757,768)	(9,546,867)
Lotte Europe Holdings B.V.	106,119,073	445,947,849	151,624,103	379,566,654	103,681,717	10,048,892	1,196,278	56,252,556
Coralis S.A	41,556,677	393,161,942	130,373,512	336,040,432	30,668,867	(10,774,753)	(2,023,443)	(33,660,078)

(\*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

(\*2) 금융업을 영위하는 관계기업으로 재무상태표상 자산 및 부채는 유동성 분류를 하지 아니하므로 전액 유동자산 및 부채에 포함하였습니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	인적분할로 인한 변동	장부금액
롯데역사(*3)	272,521,371	25.00	68,130,343	-	-	(68,130,343)	-
대흥기획(*3)	415,195,206	34.00	141,166,370	2,242,944	-	(143,409,314)	-
롯데캐피탈(*3)	939,818,973	22.36	210,136,419	-	46,245	(210,182,664)	-
롯데지알에스(구, 롯데리아)(*3)	552,084,740	38.68	213,548,578	14,215,248	-	(227,763,826)	-
에프알엘코리아	509,614,091	49.00	249,710,905	-	-	-	249,710,905
롯데자산개발(*3)	122,781,225	39.14	48,059,555	343,276	-	(48,402,831)	-
롯데상사(*3)	467,031,153	27.68	129,296,986	-	-	(129,296,986)	-
Lotte Europe Holdings B.V.	33,134,591	26.98	8,940,592	9,676,049	(11,220,446)	-	7,396,195
Coralis S.A.	(41,131,656)	45.00	(18,509,238)	15,162,457	3,346,781	-	-

(\*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(\*2) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(\*3) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
롯데역사	495,521,342	25.00	123,880,335	-	-	123,880,335
대흥기획	379,546,705	34.00	129,045,880	2,242,943	-	131,288,823
롯데캐피탈	958,504,880	22.36	214,314,446	-	46,245	214,360,691
롯데지알에스(구, 롯데리아)	550,119,540	38.68	212,788,430	14,215,248	-	227,003,678
에프알엘코리아	477,834,419	49.00	234,138,865	-	-	234,138,865
롯데자산개발	92,927,798	39.14	36,374,198	343,276	-	36,717,474
롯데상사	438,078,742	27.68	121,281,547	-	-	121,281,547
Lotte Europe Holdings B.V.	20,876,164	26.98	5,632,943	9,676,049	(12,245,523)	3,063,469
Coralis S.A.	(31,695,326)	45.00	(14,262,891)	15,162,457	342,643	1,242,209

(\*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(\*2) 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)		
구분	미반영 손실	미반영 누적 손실
Coralis S.A.	(3,012,106)	(3,012,106)

## 12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
디시네마오브코리아	한국	디지털영상사시스템	50.00	548,572	50.00	837,895
한국에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	244,751	50.00	510,980
롯데제이티비(*1)	한국	여행업	-	-	50.00	7,372,558
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	747,972	49.00	928,568
Shandong Luckypai TV Shopping(*2)	중국	TV홈쇼핑	27.00	-	49.00	9,683,860
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	중국	TV홈쇼핑	-	-	49.00	3,867,665
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	55,240,083	50.00	63,895,260
PT. INDO LOTTE MAKMUR	인도네시아	유통	50.00	14,704,571	50.00	12,721,367
OTIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	중국	쇼핑몰 운영자문	49.00	1,228,456	-	-
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	베트남	영화투자 및 배급	51.00	159,751	-	-
합계				72,874,156		99,818,153

(\*1) 당기 중 투자부문 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

(\*2) 당기 중 매각예정비유동자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 지분법적용 공동기업의 지분법평가 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:천원)									
공동기업명	기 초	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감(*1)	인적분할로 인한 변동 (*2)	기 말
디시네마오브코리아	837,895	-	-	(289,323)	-	-	-	-	548,572
한국에스티엘	510,980	-	-	(266,229)	-	-	-	-	244,751
롯데제이티비	7,372,558	-	-	745,424	-	-	(126,700)	(7,991,282)	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	928,568	-	-	(132,227)	(48,369)	-	-	-	747,972
Shandong Luckypai TV Shopping	9,683,860	-	-	-	-	-	(9,683,860)	-	-
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	3,867,665	-	(15,763)	68,149	-	(3,704,336)	(215,715)	-	-
International Business Center Company Limited	63,895,260	-	(4,150,587)	4,862,273	(2,000,774)	-	(7,366,089)	-	55,240,083
PT. INDO LOTTE MAKMUR	12,721,367	9,410,067	-	(5,573,160)	323,923	-	(2,177,626)	-	14,704,571
OTIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	-	1,658,160	-	(254,498)	(48,600)	-	(126,606)	-	1,228,456
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	-	173,930	-	(4,561)	(9,618)	-	-	-	159,751
합 계	99,818,153	11,242,157	(4,166,350)	(844,152)	(1,783,438)	(3,704,336)	(19,696,596)	(7,991,282)	72,874,156

(\*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감(*1)	기 말
디시네마오브코리아	1,725,432	-	-	(887,537)	-	-	837,895
한국에스티엘	605,821	-	-	(94,841)	-	-	510,980
롯데제이티비	-	10,000,000	-	(2,575,249)	(52,193)	-	7,372,558
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	961,446	-	-	5,888	(38,766)	-	928,568
Shandong Luckypai TV Shopping	10,091,313	-	-	-	-	(407,453)	9,683,860
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	4,195,955	-	(205,458)	45,541	-	(168,373)	3,867,665
International Business Center Company Limited	61,515,707	-	(4,188,155)	4,314,955	291,687	1,961,066	63,895,260
PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	14,433,125	-	(451,527)	(1,933,356)	673,125	12,721,367
합 계	79,095,674	24,433,125	(4,393,613)	357,230	(1,732,628)	2,058,365	99,818,153

(\*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
디시네마오브코리아	10,851,613	723,558	4,794,394	5,683,633	2,395,383	(663,379)	-	(578,648)
한국에스티엘	4,036,935	707,378	3,503,628	751,186	18,333,599	(341,838)	-	(532,458)
롯데제이티비	59,936,897	4,572,852	44,723,887	3,803,298	19,927,930	1,420,898	(203,861)	1,570,626
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	725,241	1,176,391	379,818	-	741,712	(264,426)	(98,712)	(368,564)
International Business Center Company Limited	14,669,624	44,345,876	8,930,271	17,448,555	22,890,713	12,424,959	(4,001,765)	5,722,998
PT. INDO LOTTE MAKMUR	21,698,223	18,167,114	7,212,358	234,833	46,846	(11,941,327)	(3,819,142)	(14,965,461)
OTIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,853,969	6,353	94,888	-	511,650	(545,186)	(99,183)	(618,567)
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	391,525	25,901	104,187	-	304,953	(11,061)	(18,858)	(27,801)

(\*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
디시네마오브코리아	17,198,046	3,013,085	8,148,311	10,387,029	5,328,853	(1,620,266)	-	(1,775,072)
한국에스티엘	4,094,060	851,971	3,369,420	554,653	16,148,661	(53,045)	-	(189,681)
롯데제이티비	42,341,802	3,384,346	27,593,320	3,437,251	26,267,410	2,546,532	(49,538)	2,532,636
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	956,907	1,391,166	457,695	-	1,249,668	8,536	(79,115)	(67,100)
Shandong Luckypai TV Shopping	43,186,156	3,725,423	26,643,290	-	-	-	-	-
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	13,893,665	1,902,500	9,757,490	-	23,327,915	(1,505,151)	-	204,443
International Business Center Company Limited	11,672,448	52,699,397	27,801,776	1,355,218	22,104,213	11,336,295	583,373	9,213,283
PT. INDO LOTTE MAKMUR	17,975,185	6,498,979	95,915	281,765	-	(1,281,498)	(3,866,712)	(4,769,766)

(\*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%)(B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	인적분할로 인한 변동	장부금액
디시네마오브코리아	1,097,144	50.00	548,572	-	-	-	548,572
한국에스티엘	489,500	50.00	244,750	-	1	-	244,751
롯데제이티비(*3)	15,982,565	50.00	7,991,282	-	-	(7,991,282)	-
Sheryang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	1,521,814	49.00	745,689	-	2,283	-	747,972
International Business Center Company Limited	32,636,674	50.00	16,318,336	40,415,381	(1,493,634)	-	55,240,083
PT. INDO LOTTE MAKMUR	32,418,145	50.00	16,209,073	-	(1,504,502)	-	14,704,571
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,765,433	49.00	1,355,062	-	(126,606)	-	1,228,456
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	313,239	51.00	159,751	-	-	-	159,751

(\*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(\*2) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

(\*3) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%)(B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
디시네마오브코리아	1,675,791	50.00	837,895	-	-	837,895
한국에스티엘	1,021,958	50.00	510,979	-	1	510,980
롯데제이티비	14,695,578	50.00	7,347,789	-	24,769	7,372,558
Sheryang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	1,890,378	49.00	926,285	-	2,283	928,568
Shandong Luckypai TV Shopping	20,268,289	49.00	9,931,462	-	(247,602)	9,683,860
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	6,038,675	49.00	2,958,951	908,714	-	3,867,665
International Business Center Company Limited	35,214,850	50.00	17,607,425	40,415,381	5,872,454	63,895,260
PT. INDO LOTTE MAKMUR	24,096,484	50.00	12,048,242	-	673,125	12,721,367

(\*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(\*2) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.



### 13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

과 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	7,652,277,892	-	-	7,652,277,892	8,043,145,478	-	-	8,043,145,478
건물	7,545,006,995	(2,520,297,749)	(199,200)	5,024,510,046	7,451,692,901	(2,380,298,036)	(62,433)	5,071,332,432
구축물	344,124,830	(118,497,973)	(3,264,653)	222,362,204	354,614,887	(116,068,670)	(2,959,054)	235,587,163
기계장치	190,572,712	(124,677,676)	(2,380,775)	63,514,261	304,071,815	(165,732,420)	(838,378)	137,501,017
차량운반구	7,970,967	(5,988,350)	(202,586)	1,780,031	7,937,458	(5,731,725)	(109,496)	2,096,237
장치장식물	596,249,657	(418,905,344)	(21,347,360)	155,996,953	787,859,979	(503,834,678)	(13,670,901)	270,354,400
비품	3,780,381,631	(2,882,906,191)	(95,096,592)	802,378,848	4,071,277,798	(2,993,914,302)	(35,265,778)	1,042,097,718
공구와기구	202,609,079	(122,415,410)	(31,392,957)	48,800,712	199,721,202	(113,427,174)	(9,757,241)	76,536,787
기타의유형자산	233,880,710	(93,402,707)	(82,403,563)	58,084,440	260,000,101	(100,308,250)	(40,581,490)	119,110,361
건설중인자산	880,618,401	-	-	880,618,401	887,620,416	-	-	887,620,416
금융리스자산	16,554,422	(8,305,784)	(262,031)	7,986,607	65,139,860	(14,671,568)	(3,608,244)	46,860,048
합 계	21,450,257,296	(6,295,397,184)	(236,549,717)	14,918,310,395	22,433,081,895	(6,393,986,823)	(106,853,015)	15,932,242,057

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	인적분화로 인 한 변동	기말장부금액
토지	8,043,145,478	6,932,398	-	-	(15,190,205)	(371,133,703)	(11,476,076)	7,652,277,892
건물	5,071,332,432	23,292,769	(212,264,471)	(136,767)	(6,315,611)	150,622,551	(2,020,857)	5,024,510,046
구축물	235,587,163	264,582	(13,379,799)	(305,599)	(28,116)	223,975	(2)	222,362,204
기계장치	137,501,017	11,261,134	(23,937,151)	(1,673,071)	(240,679)	41,650,837	(101,047,826)	63,514,261
차량운반구	2,096,237	819,533	(839,710)	(93,183)	(32,661)	(42,798)	(127,387)	1,780,031
장치장식물	270,354,400	51,224,153	(86,659,744)	(8,447,956)	(1,406,797)	249,208	(69,316,311)	155,996,953
비품	1,042,097,718	191,628,457	(396,242,525)	(59,999,425)	(6,754,768)	173,079,832	(141,430,441)	802,378,848
공구와기구	76,536,787	6,268,150	(16,512,668)	(23,644,598)	(423,675)	6,888,723	(312,007)	48,800,712
기타의유형자산	119,110,361	4,264,292	(12,727,802)	(41,921,806)	(446,454)	(6,817,509)	(3,376,642)	58,084,440
건설중인자산	887,620,416	550,483,239	-	-	(3,641,542)	(549,444,777)	(4,398,935)	880,618,401
금융리스자산	46,860,048	-	(5,068,420)	(248,383)	(13,215)	(14,110,166)	(19,433,257)	7,986,607
합 계	15,932,242,057	846,438,707	(767,632,290)	(136,470,788)	(34,493,723)	(568,833,827)	(352,939,741)	14,918,310,395

(\*) 기타증(감)에는 계정간 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	7,991,800,560	71,960,426	-	-	-	(8,668,938)	(11,946,570)	8,043,145,478
건물	5,060,086,032	28,289,602	-	(207,100,452)	(62,433)	(3,834,545)	193,954,228	5,071,332,432
구축물	251,617,230	495,552	-	(14,733,731)	(2,959,054)	(1,047,323)	2,214,489	235,587,163
기계장치	121,183,322	23,108,974	-	(22,791,536)	(427,328)	(39,654)	16,467,239	137,501,017
차량운반구	2,732,135	507,875	-	(914,847)	(59,019)	(186,431)	16,524	2,096,237
장치장식물	285,669,201	84,222,398	-	(94,391,092)	(4,994,263)	(2,476,422)	2,324,578	270,354,400
비품	1,085,827,666	250,481,824	1,606,710	(437,728,349)	(29,708,656)	(5,371,897)	176,990,420	1,042,097,718
공구와기구	79,721,903	21,919,534	-	(21,614,141)	(7,911,152)	(1,083,721)	5,504,364	76,536,787
기타의유형자산	143,489,057	12,876,006	-	(14,717,859)	(25,504,552)	(11,383)	2,979,092	119,110,361
건설중인자산	679,472,784	684,772,245	-	-	-	(21,341,421)	(455,283,192)	887,620,416
금융리스자산	57,507,026	498,478	-	(10,035,212)	(1,901,238)	(14,948)	805,942	46,860,048
합 계	15,759,106,916	1,179,132,914	1,606,710	(824,027,219)	(73,527,695)	(44,076,683)	(65,972,886)	15,932,242,057

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유형자산손상차손	136,470,788	73,527,695
무형자산(영업권제외)손상차손	69,276,969	46,661,942
영업권손상차손	370,958,183	154,861,104
기타비유동자산손상차손	28,000,742	15,616,274
합 계	604,706,682	290,667,015

당기 및 전기 발생한 손상차손 중 각각 38,966,193천원, 4,735,304천원은 중단영업손익에 반영되어 있습니다.

(\*) 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	264,722,434	554,849,367	담보대출 등	287,000,000	KB국민은행 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 48(당) 기	제 47(전) 기
자본화된 차입원가	7,613,884	8,665,085
자본화이자율	2.24%~5.22%	2.31%~7.42%

#### 14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 48(당) 기			제 47(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	574,579,095	-	574,579,095	380,714,574	-	380,714,574
건물	673,763,861	(99,319,526)	574,444,335	404,926,729	(93,795,942)	311,130,787
합 계	1,248,342,956	(99,319,526)	1,149,023,430	785,641,303	(93,795,942)	691,845,361

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	380,714,574	60,723	-	193,803,798	574,579,095
건물	311,130,787	28,057,002	(11,578,244)	246,834,790	574,444,335
합 계	691,845,361	28,117,725	(11,578,244)	440,638,588	1,149,023,430

(\*) 기타증(감)에는 계정간 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)(*)	기말장부금액
토지	223,493,583	2,565,540	-	154,655,451	380,714,574
건물	297,487,966	13,602,596	(11,939,393)	11,979,618	311,130,787
합 계	520,981,549	16,168,136	(11,939,393)	166,635,069	691,845,361

(\*) 기타증(감)에는 계정간 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 48(당) 기	제 47(전) 기
임대수익	106,760,565	75,182,970
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	52,755,087	29,609,824

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	1,149,023,430	1,395,762,162

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 48(당) 기				제 47(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	3,223,325,480	-	(1,299,421,839)	1,923,903,641	3,558,053,623	-	(966,103,164)	2,591,950,459
산업재산권	144,932,916	(7,273,309)	(69,895)	137,589,712	145,347,076	(7,145,821)	-	138,201,255
시설이용권	525,910,450	(193,979,363)	(110,220,904)	221,710,183	525,134,514	(170,967,345)	(41,320,703)	312,846,466
회원권	31,428,712	-	(2,348,169)	29,080,543	39,965,753	-	(6,275,753)	33,690,000
기타의무형자산	477,028,638	(362,746,320)	(410,360)	113,871,958	544,546,380	(255,675,669)	(8,860,876)	280,009,835
합 계	4,402,626,196	(563,998,992)	(1,412,471,167)	2,426,156,037	4,813,047,346	(433,788,835)	(1,022,560,496)	3,356,698,015

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	인적분할로 인한 변동	기말장부금액
영업권	2,591,950,459	-	-	(370,958,183)	(356,467)	(9,734,935)	(286,997,233)	1,923,903,641
산업재산권	138,201,255	439,799	(837,656)	(69,895)	-	(28,794)	(114,997)	137,589,712
시설이용권	312,846,466	-	(23,015,160)	(68,900,201)	-	779,078	-	221,710,183
회원권	33,690,000	2,557,039	-	108,193	(154,546)	-	(7,120,143)	29,080,543
기타의무형자산	280,009,835	69,868,042	(101,709,394)	(306,872)	(74,215)	4,519,413	(138,434,851)	113,871,958
합 계	3,356,698,015	72,864,880	(125,562,210)	(440,126,958)	(585,228)	(4,465,238)	(432,667,224)	2,426,156,037

(\*) 기타증(감)에는 계정간 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	2,715,569,131	1,125,000	30,735,338	-	(154,861,104)	(186,444)	(431,462)	2,591,950,459
산업재산권	138,016,283	1,313,060	-	(1,148,321)	-	-	20,233	138,201,255
시설이용권	380,012,817	484,741	-	(26,517,717)	(41,318,475)	-	185,100	312,846,466
회원권	34,142,353	291,270	-	-	(743,623)	-	-	33,690,000
기타의무형자산	310,648,563	73,263,772	5,788,433	(109,531,609)	(4,599,844)	(280,502)	4,721,022	280,009,835
합 계	3,578,389,147	76,477,843	36,523,771	(137,197,647)	(201,523,046)	(466,946)	4,494,893	3,356,698,015

(\*) 기타증(감)에는 계정간 대체 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

#### (4) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 연결실체 내에서 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다.

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	192,600,753	198,463,619
할인점	81,636,940	326,632,037
금융사업(*)	-	113,319,928
전자제품전문점	1,242,973,285	1,242,973,285
편의점(*)	-	202,948,489
기타(*)	406,692,663	507,613,101
합 계	1,923,903,641	2,591,950,459

(\*) 당기말 현재 해당 영업권 중 286,997,233천원은 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2017년의 사용가치는 2016년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

정하였습니다.

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~2%(전기 0%~3%)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 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	7.17%~8.43%	5.71%~14.24%
할인점	7.17%~11.96%	5.71%~9.70%
금융사업	11.97%	7.00%~11.00%
전자제품전문점	7.80%	7.10%
편의점	15.64%	13.62%
기타	7.17%~16.97%	5.43%~19.90%

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, 금융 및 기타부문의 회수가능금액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손을 인식한 백화점, 할인점, 금융 및 기타부문의 일부 현금창출단위를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

당기와 전기 중 손상이 발생한 영업부문별 각 현금흐름창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	손상차손	회수가능액	손상차손	회수가능액
백화점	5,862,867	-	-	-
할인점	239,163,572	610,600,915	83,311,406	539,789,726
금융사업	38,617,464	1,749,439,132	-	-
전자제품전문점	-	-	39,722,903	1,458,959,268
기타	87,314,280	236,398,194	31,826,795	1,448,482
합 계	370,958,183	2,596,438,241	154,861,104	2,000,197,476

당기 발생한 영업권손상차손 중 38,909,321천원은 중단영업손익에 반영되어 있습니다.

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	12,544,709	11,011,709
할인점	1,976,374	1,976,374
금융사업	-	3,531,218
전자제품전문점	139,034,275	138,894,275
편의점	-	2,347,971
기타	11,621,520	12,066,837
합 계	165,176,878	169,828,384

당기 중 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 장부금액이 회수 가능액을 초과하는 금액은 없으나, 전기에는 743,623천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매입채무	2,175,463,411	3,764,738,397
미지급금	1,318,970,294	2,020,613,480
합 계	3,494,433,705	5,785,351,877

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
단기차입금	923,395,390	1,537,254,583
유동성장기차입금	851,926,330	903,319,952
유동성현재가치할인차금	(4,967)	(86,994)
유동성사채	1,303,780,000	2,626,860,000
유동성사채할인발행차금	(277,336)	(9,117,802)
전환사채상환할증금	-	1,172,659
전환권조정	-	(351,602)
교환권조정	(27,060)	(437,662)
유동부채 계	3,078,792,357	5,058,613,134
장기차입금	1,105,273,982	1,706,870,309
현재가치할인차금	(6,037,489)	(790,586)
사채	3,497,263,515	7,729,855,000
사채할인발행차금	(7,608,445)	(11,599,598)
비유동부채 계	4,588,891,563	9,424,335,125



(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
HSBC은행 외	일반차입금	3M Libor+1.1 ~ 1M Jibor+1.8	520,395,390	849,754,583
신한은행 외	어음차입금	CD(91)+0.34 ~ 2.31	403,000,000	687,500,000
합계			923,395,390	1,537,254,583

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
미즈호코퍼레이트은행 외	원화장기차입금	2.38~2.67	657,000,000	1,242,250,000
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	3M Tibor+1.13 ~ 7.95	1,300,200,312	1,367,940,261
소계			1,957,200,312	2,610,190,261
현재가치할인차금			(6,042,456)	(877,580)
총 장부금액			1,951,157,856	2,609,312,681
유동성장기차입금			(851,921,363)	(903,232,958)
합계			1,099,236,493	1,706,079,723

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
제59-2회 원화사채	-	-	-	230,000,000
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000
제61회 원화사채	2018.03.21	3.05	100,000,000	100,000,000
제62회 원화사채	2018.06.21	2.80	110,000,000	110,000,000
제63-1회 원화사채	-	-	-	200,000,000
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	200,000,000	200,000,000
제64-1회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.50	160,710,000	181,275,000
제64-2회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor	107,140,000	120,850,000
제64-3회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000
제65-1회 원화사채	2020.03.03	2.26	160,000,000	160,000,000
제65-2회 원화사채	2022.03.03	2.45	240,000,000	240,000,000
제66-1회 원화사채	2020.06.23	2.40	130,000,000	130,000,000
제66-2회 원화사채	2022.06.23	2.64	50,000,000	50,000,000
제66-3회 원화사채	2025.06.23	2.98	140,000,000	140,000,000
제67-1회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.60	160,710,000	181,275,000
제67-2회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000
제67-3회 외화사채	2018.08.06	3M USD Libor+0.60	107,140,000	120,850,000
제68회 원화사채	2020.07.31	2.40	110,000,000	110,000,000
제69-1회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.55	107,140,000	120,850,000
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	107,140,000	120,850,000
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	100,000,000	100,000,000
제70-2회 원화사채	2021.04.04	2.02	170,000,000	170,000,000
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000
제71회 원화사채	2019.11.29	1M USD Libor	107,140,000	120,850,000
제72-1회 원화사채	2020.01.23	1.94	240,000,000	-
제72-2회 원화사채	2022.01.23	2.36	160,000,000	-
제73-1회 원화사채	2020.06.15	2.11	110,000,000	-
제73-2회 원화사채	2022.06.15	2.50	150,000,000	-
제73-3회 원화사채	2024.06.15	2.69	100,000,000	-
제74회 원화사채	2022.06.29	2.48	50,000,000	-
제75회 원화사채	2024.08.07	2.74	150,000,000	-
제2회 미화공모사채	-	-	-	483,400,000
교환사채(*1)	2018.01.24	-	13,800,000	13,800,000
코리아세븐 전환사채(*2)	-	-	-	7,920,000
롯데카드 사채(*2)	-	-	-	5,783,095,000
롯데하이마트 원화사채	다수건	2.08~3.04	650,000,000	650,000,000
LSBM 외화사채	2020.09.05	2.38	325,843,515	-
소 계			4,801,043,515	10,356,715,000
사채활인발행차금			(7,885,781)	(20,717,400)
전환사채상환할증금			-	1,172,659
전환권조정			-	(351,602)

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 48(당) 기	제 47(전) 기
교환권조정			(27,060)	(437,662)
총 장부금액			4,793,130,674	10,336,380,995
유동성사채			(1,303,475,604)	(2,618,125,533)
합 계			3,489,655,070	7,718,255,402

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

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보 해외교환사채	
2. 사채의 권면총액(원)		321,200,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0%	
4. 만기일		2018년 1월 24일	
5. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환 사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 회사의 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(2016년 1월 24일) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사 발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래 정지되는 경우	
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 1월 24일)부터 사채 만기일 30 영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 롯데하이마트 주식 증가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)		100
	교환가액 (원/주)		90,780
	교환대상		롯데하이마트 주식회사 보통주식
	교환청구기간	시작일	2013년 03월 05일
		종료일	2018년 01월 15일
교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 등 사유발생 시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정	

(\*2) 당기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2018.01.01 ~ 2018.12.31	851,926,330	1,303,780,000	2,155,706,330
2019.01.01 ~ 2019.12.31	266,469,594	951,420,000	1,217,889,594
2020.01.01 ~ 2020.12.31	838,804,388	1,175,843,515	2,014,647,903
2021.01.01 ~ 2021.12.31	-	220,000,000	220,000,000
2022.01.01 이후	-	1,150,000,000	1,150,000,000
합 계	1,957,200,312	4,801,043,515	6,758,243,827

## 18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
멤버쉽포인트	1,294,378	100,674,277
기타포인트	52,422,630	80,392,152
선수임대료	5,919,076	8,133,070
기타	72,928,034	32,242,821
유동부채 계	132,564,118	221,442,320
선수임대료	7,519,852	10,735,885
비유동부채 계	7,519,852	10,735,885

## 19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	인적분할로 인한 변동	기말장부금액
포인트충당부채	29,258,660	56,682,753	(53,256,012)	(31,114,777)	1,570,624
상여충당부채	6,734,855	68,058,709	(67,173,386)	-	7,620,178
반품충당부채	9,362,687	10,305,962	(9,348,982)	(229,109)	10,090,558
기타충당부채(*1)	23,399,276	49,244,460	(31,077,134)	(5,726,397)	35,840,205
유동부채 계	68,755,478	184,291,884	(160,855,514)	(37,070,283)	55,121,565
미사용약정충당부채(*2)	33,560,067	8,208,324	-	(41,768,391)	-
기타충당부채(*1)	6,464,334	3,132,581	(2,362,046)	(3,932,235)	3,302,634
비유동부채 계	40,024,401	11,340,905	(2,362,046)	(45,700,626)	3,302,634

(\*1) 연결실체는 소송충당부채 및 복구충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(\*2) 신용카드 전체 미사용약정에 신용환산율을 적용하여 환산된 금액과 BASEL 기준의 손실률을 유효이자율로 할인한 수정된 손실률을 사용하여 미사용약정충당부채를 추정하고 있습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트충당부채	27,961,990	54,063,305	(52,766,635)	29,258,660
상여충당부채	8,525,307	39,426,201	(41,216,653)	6,734,855
반품충당부채	9,023,315	9,347,108	(9,007,736)	9,362,687
기타충당부채(*1)	14,848,386	25,057,426	(16,506,536)	23,399,276
유동부채 계	60,358,998	127,894,040	(119,497,560)	68,755,478
미사용약정충당부채(*2)	27,290,568	6,269,499	-	33,560,067
기타충당부채	5,166,992	2,590,627	(1,293,285)	6,464,334
비유동부채 계	32,457,560	8,860,126	(1,293,285)	40,024,401

(\*1) 연결실체는 소송충당부채 및 폐점 관련 충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다. 연결실체는 전기 중 종속기업인 Qingdao LOTTE Mart Commercial Co.,Ltd.의 5개 점포를 폐점하였으며, 폐점과 관련하여 향후 발생할 비용을 신뢰성 있게 추정하여 당기말 현재 4,918,712천원을 기타충당부채로 계상하였습니다.

(\*2) 신용카드 전체 미사용약정에 신용환산율을 적용하여 환산된 금액과 BASEL 기준의 손실률을 유효이자율로 할인한 수정된 손실률을 사용하여 미사용 한도충당부채를 추정하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
예수금	95,082,117	110,149,635
부가세예수금	115,017,468	92,353,743
선수금	945,975,150	1,267,944,509
기타부채	707,774	1,027,304
유동부채 계	1,156,782,509	1,471,475,191
기타부채	132,365,102	119,083,555
비유동부채 계	132,365,102	119,083,555

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
확정급여채무의 현재가치	640,841,246	719,220,696
사외적립자산의 공정가치	(659,357,789)	(706,365,385)
확정급여제도의 부채 인식액	(18,516,543)	12,855,311

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	53,230,383	56,052,147

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	719,220,696	640,057,892
당기근무원가	116,092,963	118,846,763
과거근무원가	(7,763)	(202,904)
이자원가	23,305,216	21,760,653
재측정요소		
- 인구통계적 가정	1,236,116	5,828,996
- 재무적 가정	(17,029,171)	(21,346,862)
- 경험조정	(2,136,315)	(1,720,267)
소 계	(17,929,370)	(17,238,133)
급여지급액	(64,299,912)	(48,388,976)
기타	3,197,192	4,385,401
인적분할로 인한 변동	(138,737,776)	-
기말금액	640,841,246	719,220,696

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초금액	706,365,385	601,988,788
사외적립자산의 이자수익	20,082,148	17,335,386
재측정요소	(8,505,530)	(5,243,740)
고용인의 기여금	111,473,280	131,651,613
지급액	(50,481,117)	(39,354,109)
기타	2,311,608	(12,553)
인적분할로 인한 변동	(121,887,985)	-
기말금액	659,357,789	706,365,385

확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 109,956,633천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
원금보장형 보험상품	659,205,954	706,190,859
국민연금전환금	151,835	174,526
합 계	659,357,789	706,365,385

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기근무원가	100,215,069	99,026,546
과거근무원가	(7,763)	(202,904)
이자원가	20,450,197	18,392,255
사외적립자산의 이자수익	(17,807,737)	(14,861,639)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여	2,081,589	2,057,107
장기종업원급여	10,675,368	15,144,958
합 계	115,606,723	119,556,323



(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기말 할인율	2.09~7.32%	1.77~8.20%
미래평균승급률	1.44~4.00%	0.90~4.00%
미래임금인상률	1.80~7.50%	1.00~8.00%

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%변동)	(64,917,096)	77,782,456
미래평균승급률 (1%변동)	64,280,681	(55,259,836)
미래임금인상률 (1%변동)	77,372,571	(65,752,047)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	47,815,482	51,286,703	177,558,049	378,526,150	1,977,638,108

확정급여채무의 가중평균만기는 15.3년입니다.

## 22. 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
	통화선도	만기에 약정된 환율로 원화 원금을 부담함
매매목적	정산계약	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유하거나 투자자가 주식을 연결실체에 매도할 수 있는 권리를 부여함

연결회사는 당기 중 부동산투자집합기구인 신한BNPP전문투자형사모부동산투자신탁제22호 등의 수익자들과 부동산펀드가 발행한 수익증권을 기초자산으로 하는 차액 정산계약을 체결하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
위험회피	통화스왑	11,531,761	105,923,348	197,075,079	2,177,409
	이자율스왑	1,581,073	468,812	227,438	3,012,110
	통화선도	-	-	22,467,173	-
매매목적	정산계약	35,615,810	-	15,721,640	-
	주식옵션	-	101,173	1,312,363	26,281,467
합 계		48,728,644	106,493,333	236,803,693	31,470,986

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	(137,100,000)	당기손익(*)
		(2,891,598)	기타포괄손익
	이자율스왑	4,117,760	기타포괄손익
	통화선도	312,828	기타포괄손익
매매목적	정산계약	23,363,142	당기손익
	주식옵션	(1,049,712)	

(\*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

### 23. 자본금 및 자본잉여금

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

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

(\*) 인적분할로 인해 자본금이 감소되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
주식발행초과금(*)	3,381,364,716	3,786,431,052
기타	124,320,816	124,320,816
합 계	3,505,685,532	3,910,751,868

(\*) 인적분할로 인해 주식발행초과금이 감소되었습니다.

### 24. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

(\*) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권	제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	240,000,000	30,000,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~2018년 11월 15일 : 연 고정금리 4.723%이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연1.50% Step-up 조항에 따라 10년 후 추가로 +연1.00%적용	
이자지급조건	매년 2월 15일, 5월 15일, 8월 15일, 11월 15일에 매분기마다 후취로 지급하며, 선택적 지급연기 가능	매년 3월 30일, 6월 30일, 9월 30일, 12월 30일에 매분기마다 후취로 지급하며, 선택적 지급연기 가능
기타	발행 후 5년 시점 및 이후 매 이자지급일마다 조기상환권 행사 가능 청산절차시 우선주와 동순위, 보통주보다 선순위이며 기타 채무에 대하여는 후순위임	

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

## 25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
자기주식(*1)	3,795,475	1,805,705
기타자본조정(*2)	2,900,617,886	114,547,573
합 계	2,904,413,361	116,353,278

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

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

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법정적립금	201,827,258	195,916,818
임의적립금	10,790,052,125	10,810,052,125
미처분이익잉여금	738,433,131	989,641,491
합 계	11,730,312,514	11,995,610,434

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 48(당) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	인적분할로 인한 변동	기말금액
매도가능금융자산평가손익	82,321,921	(4,641,225)	743,545	(25,744,389)	52,679,852
해외사업장환산외환차이	(22,212,409)	(20,107,875)	1,250,690	798,499	(40,271,095)
현금흐름위험회피	(6,878,187)	950,074	(8,513,132)	1,384,207	(13,057,038)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	34,721,407	(28,593,580)	7,783,904	(95,991,749)	(82,080,018)
합 계	87,952,732	(52,392,606)	1,265,007	(119,553,432)	(82,728,299)

(2) 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가손익	90,698,289	(12,106,932)	3,730,564	82,321,921
해외사업장환산외환차이	(32,384,224)	10,286,693	(114,878)	(22,212,409)
현금흐름위험회피	(12,264,390)	4,488,687	897,516	(6,878,187)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	49,451,838	(16,183,500)	1,453,069	34,721,407
합 계	95,501,513	(13,515,052)	5,966,271	87,952,732

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(548,032,529,565)	411,637,356,685
신종자본증권이자	(12,748,218,078)	-
가중평균유통보통주식수(주)	29,231,757	29,231,757
기본주당순이익(손실)	(19,184)	14,082

② 제 47(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	56,903,906,792	111,290,879,479
신종자본증권이자	(12,849,147,941)	-
가중평균유통보통주식수(주)	29,552,204	29,552,204
기본주당순이익(손실)	1,491	3,766

(2) 회석주당이익(손실)

당기와 전기 중 회석주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 48(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(548,032,529,565)	411,637,356,685
신종자본증권이자	(12,748,218,078)	-
전환사채효과	-	(219,449,077)
교환사채효과	(486,903,897)	-
회석지배주주지분 순이익(손실)	(561,267,651,540)	411,417,907,608
가중평균회석유통보통주식수(주)	29,231,757	29,231,757
회석주당순이익(손실)	(19,201)	14,074

② 제 47(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	56,903,906,792	111,290,879,479
신증자본증권이자	(12,849,147,941)	-
전환사채효과	-	(301,611,682)
교환사채효과(*)	-	-
회석지배주주지분 순이익(손실)	44,054,758,851	110,989,267,797
가중평균회석유통보통주식수(주)	29,552,204	29,552,204
회석주당순이익(손실)	1,491	3,756

(\*) 하이마트교환사채에 대하여 반회석효과가 발생하였으며 회석주당순이익 산출시 이를 제외하였습니다.

③ 가중평균회석유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
가중평균유통보통주식수	29,231,757	29,552,204
전환사채효과(*)	-	-
가중평균회석유통보통주식수	29,231,757	29,552,204

(\*) 전기 중 달러화 및 엔화 전환사채를 상환함에 따라 당기 회석주당이익 산출시 이를 제외하였습니다. 또한, 전기 중 달러화 전환사채에 대하여 반회석 효과가 발생함에 따라 회석주당순이익 산출시 이를 제외하였습니다.

29. 매출

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

(단위:천원)			
구 분		제 48(당) 기	제 47(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	24,684,929,346	25,316,667,677
	상품매출액	22,717,378,011	23,411,178,815
	제품매출액	54,451,001	55,395,745
	기타매출액	1,913,100,334	1,850,093,117
	매출차감	7,817,382,690	2,496,851,262
	매출에누리와 환입	985,636,791	1,009,902,937
	반품충당부채 및 이연매출	463,093,718	247,816,431
	특정상품매출원가	6,368,652,181	1,239,131,894
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,312,324,445	1,294,512,380
합 계		18,179,871,101	24,114,328,795

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기말	제 48(당) 기초
반품예상재고	3,340,798	-
계약자산 계	3,340,798	-
고객충성제도	63,116,532	69,002,091
상품권	760,758,460	785,973,686
기타	185,587,997	328,300,540
계약부채 계	1,009,462,989	1,183,276,317



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

(단위:천원)	
구 분	제 48(당) 기
고객충성제도	69,002,091
기타	302,301,831
수익 계	371,303,922
상품권	325,874,234
회수액 계	325,874,234

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
760,758,460	315,419,696	442,381,778	2,956,987

### 30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
급여및상여	1,348,605,983	1,335,466,470
퇴직급여	104,651,878	104,085,128
장기종업원급여	10,675,368	15,144,958
복리후생비	284,925,315	290,462,283
교육훈련비	16,132,708	17,604,119
여비교통비	28,559,929	31,816,878
차량유지비	3,492,168	3,113,111
보험료	17,416,008	17,059,075
세금과공과(*)	194,107,644	150,850,629
접대비	4,902,063	8,389,425
소모품비	71,912,001	75,728,316
도서인쇄비	1,933,144	1,982,329
통신비	26,733,371	29,389,856
수도광열비	327,873,221	345,093,281
수선유지비	35,233,875	35,667,047
지급임차료	1,046,591,416	1,002,681,867
감가상각비	700,925,900	732,570,863
무형자산상각비	45,067,932	49,359,541
저가소모품상각비	-	127
지급수수료	1,081,394,938	999,657,615
용역비	943,301,897	919,127,290
광고선전비	265,341,665	269,311,280
건본비	161,299	91,855
판매수수료	192,591,250	215,991,590
판매촉진비	134,667,612	225,369,774
장식비	17,119,094	19,181,055
대손상각비(대손충당금환입)	3,544,599	(27,697,931)
운반보관료	187,968,688	232,267,674
연구개발비	283,749	274,150
충당부채전입액	4,363,361	591,076
보상비	2,194,708	2,407,766
잡비	3,680,757	5,254,941
합 계	7,106,353,541	7,108,293,438

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

### 31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,092,461	1,879,628
외화환산이익	95,989	786,304
유형자산처분이익	6,814,354	2,625,948
무형자산처분이익	35,455	-
무형자산손상차손환입	108,194	-
기타비유동자산처분이익	2,885,979	-
기타비유동자산손상차손환입	41,824	9,347
잡이익	98,652,885	128,039,472
합 계	109,727,141	133,340,699
기타비용:		
외환차손	875,314	3,662,617
외화환산손실	5,827,309	697,146
유형자산처분손실	7,254,421	5,669,448
유형자산손상차손	136,470,788	73,482,235
무형자산처분손실	292,906	183,894
무형자산손상차손	401,268,959	196,833,202
매각예정자산손상차손	2,598,704	431,715
기타비유동자산손상차손	28,000,742	15,616,274
기부금	30,702,503	23,217,484
기타의대손상각비	3,017,619	4,544,526
세금과공과	2,784,687	455,295
잡손실	115,068,986	138,199,928
합 계	734,162,938	462,993,764

### 32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 48(당) 기	제 47(전) 기
재고자산의 매입	10,048,723,993	15,923,332,734
재고자산의 변동	86,274,893	(35,586,911)
종업원급여	1,755,873,499	1,752,259,810
지급임차료	1,056,868,968	1,014,151,430
감가상각, 무형자산상각비	790,346,871	828,931,955
판매수수료	192,591,250	223,289,530
판매촉진비	174,254,186	226,585,507
지급수수료	1,097,626,925	1,019,058,442
용역비	990,693,863	958,852,636
광고선전비	288,718,622	292,880,772
수도광열비	331,041,050	348,561,270
세금과공과	194,325,960	157,265,999
기타비용	642,671,885	641,419,415
매출원가 및 판매관리비 합계	17,650,011,965	23,351,002,589

### 33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
<b>금융수익:</b>		
이자수익	85,934,981	71,953,991
배당금수익	9,172,054	7,043,255
외환차익	33,088,916	10,783,442
외화환산이익	207,878,857	38,755,861
당기손익인식금융부채평가이익	110,030	-
매도가능금융자산처분이익	2,164,506	8,470
위험회피파생상품평가이익	-	46,200,000
매매목적파생상품평가이익	23,363,142	15,754,477
위험회피파생상품거래이익	12,354	-
종속, 관계, 공동기업투자처분이익	183,895	5,519,355
합 계	361,908,735	196,018,851
<b>금융비용:</b>		
이자비용	243,733,471	223,847,027
외환차손	7,196,788	696,810
외화환산손실	63,173,624	96,718,222
매도가능금융자산처분손실	3,430,241	419,995
매도가능금융자산손상차손	17,247,799	1,971,057
위험회피파생상품평가손실	137,100,000	-
매매목적파생상품평가손실	1,049,712	1,673,091
위험회피파생상품거래손실	30,598,800	17,906,589
매매목적파생상품거래손실	914,033	-
사채상환손실	-	20,060,299
금융보증비용	81,058	7,696,943
종속, 관계, 공동기업투자처분손실	1,255,221	58,997
합 계	505,780,747	371,049,030

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)							
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:							
이자수익	44,718,373	41,067,851	148,757	-	-	-	85,934,981
이자비용	-	-	-	-	-	(243,733,471)	(243,733,471)
배당금수익	-	-	9,172,054	-	-	-	9,172,054
평가/처분	-	-	(1,265,735)	22,423,460	(137,100,000)	-	(115,942,275)
손상차손	-	(6,562,218)	(17,247,799)	-	-	-	(23,810,017)
외환차이	(444,823)	(13,228,851)	27,502	650,013	-	178,079,347	165,083,188
기타손익	-	-	-	(901,679)	(30,598,800)	(81,058)	(31,581,537)
당기손익인식 계	44,273,550	21,276,782	(9,165,221)	22,171,794	(167,698,800)	(65,735,182)	(154,877,077)
기타포괄손익인식분(※):							
매도가능증권평가손익	-	-	(22,886,357)	-	-	-	(22,886,357)
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,538,990	-	1,538,990
기타포괄손익인식 계	-	-	(22,886,357)	-	1,538,990	-	(21,347,367)
합 계	44,273,550	21,276,782	(32,051,578)	22,171,794	(166,159,810)	(65,735,182)	(176,224,444)

(\*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 47(전) 기

(단위:천원)							
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:							
이자수익	45,136,685	778,856,419	54,352	131,800	-	-	824,179,256
이자비용	-	-	-	-	-	(412,446,232)	(412,446,232)
배당금수익	-	-	7,115,010	-	-	-	7,115,010
평가/처분	-	31,262,509	(255,205)	14,103,426	86,658,358	-	131,769,088
손상차손	-	(186,691,761)	(4,495,708)	-	-	-	(191,187,469)
외환차이	179,593	7,176,269	52,755	-	-	(83,000,067)	(75,591,450)
수수료수익	-	846,135,351	-	-	-	-	846,135,351
기타손익	-	(811,409,395)	-	(834,194)	(20,084,775)	(26,923,048)	(859,251,412)
당기손익인식 계	45,316,278	665,329,392	2,471,204	13,401,032	66,573,583	(522,369,347)	270,722,142
기타포괄손익인식분(※):							
매도가능증권평가손익	-	-	(15,689,385)	-	-	-	(15,689,385)
파생상품평가손익	-	-	-	-	4,760,001	-	4,760,001
기타포괄손익인식 계	-	-	(15,689,385)	-	4,760,001	-	(10,929,384)
합 계	45,316,278	665,329,392	(13,218,181)	13,401,032	71,333,584	(522,369,347)	259,792,758

(\*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

### 34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
당기 법인세 등 부담액	260,192,034	271,490,625
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	21,745,255	(32,180,287)
총법인세효과	281,937,289	239,310,338
자본에 직접 반영된 법인세비용	19,046,900	3,235,488
법인세비용	300,984,189	242,545,826

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매도가능금융자산평가손익	1,840,323	4,597,053
해외사업장환산외환차이	1,494,461	(114,878)
파생상품평가손익	(8,655,473)	831,682
확정급여채무의 재측정요소	(3,429,507)	(3,685,425)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	7,379,283	1,590,119
수익인식 전환효과	20,417,813	
기타	-	16,937
자본에 직접 반영된 법인세비용	19,046,900	3,235,488

매도가능금융자산평가손익, 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 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용차감전순이익	280,347,495	489,420,581
적용세율에 따른 세부담액	68,306,094	124,970,108
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(110,465,112)	(21,305,761)
비공제비용의 법인세효과	19,421,786	19,891,384
세액공제	(1,041,129)	(276,101)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	1,013,909	11,785,555
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	26,271,957	27,390,591
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동	171,049,140	75,287,711
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	121,463,179	-
기타	4,964,365	4,802,339
법인세비용	300,984,189	242,545,826
평균유효세율	107.4%	49.6%

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



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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	인적분할	기말금액
매도가능금융자산손상차손	6,843,204	7,087,257	-	(5,854,852)	8,075,609
건물	(12,817,693)	1,213,261	-	-	(11,604,432)
감가상각비	63,232,737	12,533,601	-	(712,300)	75,054,038
대손충당금	1,971,353	876,885	-	(1,813,278)	1,034,960
미수수익	(958,355)	(515,581)	-	84,240	(1,389,696)
선수수익	13,639,112	3,020,286	-	(16,074,775)	584,623
장기선급비용	(38,012,675)	4,935,967	-	441,902	(32,634,806)
재고자산평가손실	6,927,312	1,085,123	-	(291,637)	7,720,798
반품충당부채	2,281,459	(205,879)	-	(58,169)	2,017,411
유형자산(차입원가자본화)	(9,361,945)	(1,970,656)	-	-	(11,332,601)
토지	32,548,494	4,438,431	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,021,725,693)	(134,666,103)	-	1,195,866	(1,155,195,930)
마일리지충당부채	7,450,137	(135,541)	-	(6,962,860)	351,736
미지급비용	25,283,776	8,040,684	-	(1,352,461)	31,971,999
외화환산손익	1,409,558	229,173	-	-	1,638,731
건설중인자산	1,625,189	146,367	-	-	1,771,556
기타의무형자산	(48,529,722)	1,556,023	-	(805,745)	(47,779,444)
임대차보증금	12,078,206	7,504,348	-	(88)	19,582,466
영업권	(44,946,456)	26,830,605	-	3,252,103	(14,863,748)
교환사채	(105,914)	98,472	-	-	(7,442)
기타자본잉여금	62,285,769	-	-	(62,285,769)	-
관계기업및종속기업투자주식	(361,120,804)	(28,910,280)	7,379,283	285,030,116	(97,621,685)
매도가능금융자산평가손익	(70,075,957)	-	1,840,323	11,517,706	(56,717,928)
파생상품평가이익	12,690,430	(4,976,298)	(8,655,473)	(7,540,214)	(8,481,555)
종업원급여및퇴직급여	23,786,040	(924,072)	(3,429,507)	(3,620,441)	15,812,020
해외종속기업 환산차이	2,314,916	-	1,494,461	-	3,809,377
기타	57,539,531	51,915,772	20,417,813	(15,899,909)	113,973,207
합계	(1,273,747,991)	(40,792,155)	19,046,900	178,249,435	(1,117,243,811)

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	5,758,755	1,084,449	-	6,843,204
건물	(13,877,427)	1,059,734	-	(12,817,693)
감가상각비	46,462,050	16,770,687	-	63,232,737
대손충당금	2,557,509	(586,156)	-	1,971,353
미수수익	(1,380,621)	422,266	-	(958,355)
선수수익	14,449,783	(810,671)	-	13,639,112
장기선급비용	(40,002,009)	1,989,334	-	(38,012,675)
재고자산평가손실	5,169,616	1,757,696	-	6,927,312
반품충당부채	2,185,676	95,783	-	2,281,459
유형자산(차입원가자분화)	(9,783,124)	421,179	-	(9,361,945)
토지	32,548,494	-	-	32,548,494
토지(자산재평가)	(1,021,654,638)	(71,055)	-	(1,021,725,693)
마일리지충당부채	14,396,960	(6,946,823)	-	7,450,137
미지급비용	24,151,999	1,131,777	-	25,283,776
외화환산손익	1,831,744	(422,186)	-	1,409,558
전환사채평가손익	(450,291)	450,291	-	-
건설중인자산	1,650,728	(25,539)	-	1,625,189
기타의무형자산	(51,020,918)	2,491,196	-	(48,529,722)
임대차보증금	12,432,455	(354,249)	-	12,078,206
영업권	(50,986,986)	6,040,530	-	(44,946,456)
교환사채	(4,705,250)	4,599,336	-	(105,914)
기타자본잉여금	62,270,219	15,550	-	62,285,769
관계기업및종속기업투자주식	(332,893,713)	(29,834,147)	1,607,056	(361,120,804)
매도가능금융자산평가손익	(74,673,010)	-	4,597,053	(70,075,957)
파생상품평가이익	16,960,692	(5,101,944)	831,682	12,690,430
종업원급여및퇴직급여	20,682,472	6,788,993	(3,685,425)	23,786,040
해외종속기업 환산차이	2,429,794	-	(114,878)	2,314,916
기타	29,560,763	27,978,768	-	57,539,531
합 계	(1,305,928,278)	28,944,799	3,235,488	(1,273,747,991)

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
관계기업주식	260,175,535	321,551,841
종속기업주식	2,549,394,175	2,105,461,603
합 계	2,809,569,710	2,427,013,444

### 35. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
현금	38,432,887	54,891,505
예금	353,446,409	655,860,784
기타현금성자산	2,234,364,630	1,558,424,945
합 계	2,626,243,926	2,269,177,234

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

#### 1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
법인세비용	300,984,189	242,545,826
퇴직급여	119,308,268	123,069,126
장기종업원급여	13,148,057	17,660,297
감가상각비	779,210,534	835,966,612
무형자산상각비	125,562,210	137,197,647
무형자산손상차손	440,235,152	201,523,046
무형자산처분손실	292,906	183,894
외화환산손실	69,140,151	97,426,659
외환차손	1,651,918	161,706
유형자산처분손실	8,082,134	7,404,482
유형자산손상차손	136,470,788	73,527,695
대손상각비(대손충당금환입액)	8,014,283	(19,599,846)

(단위: 천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기타비유동자산손상차손	28,000,742	15,616,274
당기손익인식금융부채평가손실	117,870	-
파생상품거래손실	31,512,833	19,995,791
파생상품평가손실	138,149,712	1,673,091
지분법손실	67,623,942	42,741,069
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실	1,255,221	58,997
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	-	5,232,909
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	81,904,334	94,602,352
매도가능금융자산처분손실	3,430,241	419,996
매도가능금융자산손상차손	17,247,799	1,971,057
사채상환손실	-	20,060,299
잡손실	7	51,100,941
매각예정자산처분손실	19,752	-
매각예정자산손상차손	2,598,704	431,715
기타현금의 유출이 없는 비용 등	7,490,605	52,900
금융업비용	393,235,201	472,122,023
이자비용	252,581,674	237,071,927
금융보증비용	81,058	7,696,943
외화환산이익	(207,975,731)	(39,814,705)
외환차익	(32,715,551)	(12,044,681)
유형자산처분이익	(6,990,305)	(2,786,412)
무형자산처분이익	(35,455)	(56,093)
파생상품거래이익	(12,354)	-
파생상품평가이익	(23,363,142)	(61,954,477)
지분법이익	(137,992,127)	(104,150,292)
매도가능금융자산처분이익	(2,164,506)	(8,470)
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분이익	(183,895)	(5,519,355)
잡이익	(1,609)	-
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(8,313,961)	(1,172,284)
인적분할정산이익	(377,543,489)	-
금융업수익	(596,245,400)	(777,813,152)
이자수익	(96,048,035)	(87,037,059)
배당금수익	(9,172,054)	(7,070,255)
합 계	1,528,592,671	1,588,488,193

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
매출채권의 증가	(131,190,771)	(117,044,577)
기타채권의 증가	(143,035,577)	(145,272,002)
기타금융자산의 증가	(616,108,830)	(763,588,776)
재고자산의 감소(증가)	295,448,130	(47,093,234)
기타비금융자산의 감소	107,184,718	1,139,187
매입채무의 증가(감소)	357,827,733	38,871,673
기타채무의 증가	273,389,483	285,729,729
기타금융부채의 증가	4,924,352	43,165,398
선수수익의 감소	(8,070,337)	(8,968,487)
총당부채의 증가(감소)	7,390,659	(8,473,636)
기타비금융부채의 증가(감소)	(96,922,724)	248,064,918
확정급여부채및기타장기급여채무의 지급	(63,857,203)	(53,491,587)
사외적립자산의 증가	(64,883,752)	(92,297,504)
합 계	(77,904,119)	(619,258,898)

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
유형자산취득 미지급내역	37,424,692	27,824,193
차입금 유동성대체	2,155,396,967	3,521,358,551
인적분할 관련 자본 대체	2,249,498,681	-

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

(단위:천원)				
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채		합 계
	유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기 초	(214,580,171)	5,058,613,134	9,424,335,125	14,268,368,088
재무활동순현금흐름	102,686,976	176,708,552	1,511,393,188	1,790,788,716
비현금흐름	인적분할	(1,831,531)	(2,998,888,255)	(8,178,777,816)
	기타(*)	207,004,052	842,358,926	(1,168,778,720)
기 말	93,279,326	3,078,792,357	4,588,891,563	7,760,963,246

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

36. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	880,254,546	2,851,160,381	6,230,582,885	9,961,997,812

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	850,684,871	2,922,003,066	6,844,820,931	10,617,508,868

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 1,056,868,968천원과 1,014,151,430천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	112,945,129	195,029,401	122,734,293	430,708,823

② 제 47(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	142,714,106	206,794,357	129,865,095	479,373,558

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,289,288,323천원과 1,271,153,246천원입니다.



### 37. 온실가스배출권

#### (1) 배출권

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

#### (2) 배출부채

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

### 38. 영업부문

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

구분	백화점	할인점	금융사업(*)	전자제품 전문점	편의점(*)	기타(*)
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	여신전문 서비스	가전제품 소매업	음·식료품 위주의 종합소매업	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		신용카드 등	가전제품 등	상품 등	판매시설 및 상품 등
주요고객	일반소비자					

(\*) 인적분할로 금융사업, 편의점 및 기타부문의 일부가 중단영업으로 분류되었습니다.

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

#### ① 제 48(당) 기

								(단위:천원)
구분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	편의점	기타	중단영업	합계
외부수익	3,178,228,816	6,566,502,004	1,281,790,032	4,098,829,215	2,841,620,215	4,434,886,397	(4,221,985,578)	18,179,871,101
부문간 수익	25,942,480	10,908,805	145,905,864	512,091	9,367,996	206,270,175	(255,005,008)	143,902,403
부문수익	3,204,171,296	6,577,410,809	1,427,695,896	4,099,341,306	2,850,988,211	4,641,156,572	(4,476,990,586)	18,323,773,504

② 제 47(전) 기

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	편의점	기타	중단영업	합 계
외부수익	7,997,834,606	8,147,207,862	1,588,513,965	3,934,231,366	3,688,009,223	4,170,615,550	(5,412,083,777)	24,114,328,795
부문간 수익	31,929,591	53,527,989	198,482,523	5,211,052	16,183,580	235,706,749	(374,934,773)	166,106,711
부문수익	8,029,764,197	8,200,735,851	1,786,996,488	3,939,442,418	3,704,192,803	4,406,322,299	(5,787,018,550)	24,280,435,506

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 48(당) 기	제 47(전) 기	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	3,204,171,296	8,029,764,197	395,619,052	614,358,707
할인점	6,577,410,809	8,200,735,851	(228,585,496)	(96,649,019)
금융사업	1,427,695,896	1,786,996,488	82,989,524	137,775,827
전자제품 전문점	4,099,341,306	3,939,442,418	207,463,228	174,539,881
편의점	2,850,988,211	3,704,192,803	37,460,542	49,539,071
기타	4,641,156,572	4,406,322,299	160,813,244	79,864,160
합 계	22,800,764,090	30,067,454,056	655,760,094	959,428,627
연결조정	(398,907,411)	(541,041,484)	(16,034,636)	(19,067,985)
중단영업	(4,221,985,578)	(5,412,083,777)	(109,866,322)	(177,034,436)
연결조정후 금액	18,179,871,101	24,114,328,795	529,859,136	763,326,206

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 48(당) 기	제 47(전) 기	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	335,453,562	363,461,291	377,415,234	519,479,645
할인점	234,158,850	233,027,356	(781,718,791)	(510,989,503)
금융사업	45,089,518	50,503,548	34,459,964	110,493,897
전자제품 전문점	49,193,332	52,412,507	148,435,181	121,428,017
편의점	46,913,578	65,104,759	30,984,493	16,256,488
기타	180,314,599	194,261,316	78,756,614	16,241,706
합 계	891,123,439	958,770,777	(111,667,305)	272,910,250
연결조정	13,649,306	14,393,483	136,396,128	70,205,528
중단영업	(114,425,874)	(144,232,305)	(45,365,516)	(96,241,023)
연결조정후 금액	790,346,871	828,931,955	(20,636,693)	246,874,755

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 48(당) 기	제 47(전) 기	제 48(당) 기	제 47(전) 기
백화점	14,006,561,723	16,725,046,124	9,225,475,580	9,817,551,560
할인점	8,576,096,060	9,510,129,051	2,908,405,739	2,821,322,022
금융사업	-	10,225,622,908	-	8,074,714,302
전자제품 전문점	3,204,628,140	3,004,858,847	1,178,849,678	1,109,197,480
편의점	-	1,223,553,492	-	821,700,756
기타	7,354,760,503	7,341,040,793	3,202,592,688	2,987,128,467
합 계	33,142,046,426	48,030,251,215	16,515,323,685	25,631,614,587
연결조정	(5,193,558,377)	(6,114,344,715)	(1,918,188,228)	(979,749,980)
연결조정후 금액	27,948,488,049	41,915,906,500	14,597,135,457	24,651,864,607

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
한국	20,697,801,804	27,346,192,030
중국	634,132,715	1,243,674,603
베트남	341,001,495	339,418,972
인도네시아	1,127,828,076	1,138,168,451
합 계	22,800,764,090	30,067,454,056
중단영업	(4,476,990,586)	(5,787,018,550)
연결조정후 금액	18,323,773,504	24,280,435,506

### 39. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	423,000,000	211,000,000
	CNY	1,409,500,000	889,870,832
	VND	2,192,900,000,000	2,042,632,651,072
	USD	1,112,532,146	1,074,532,146
	IDR	2,826,440,000,000	2,270,000,000,000
어음할인	원화	803,000,000	553,000,000
구매카드	원화	481,000,000	98,266,318
당좌차월	원화	73,000,000	-
	CNY	219,395,975	219,395,975
수입신용장 개설 외	USD	30,500,000	6,941,791

#### (2) 주요 경영관련 약정사항

##### ① 롯데역사

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

##### ② 우리홈쇼핑

종속기업인 (주)우리홈쇼핑은 롯데캐피탈(주)와 운용리스계약을 체결하고 있고, 신한카드(주) 및 롯데카드(주), 비씨카드(주)와 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며 이 계약은 계약종료일 이후 1년 단위로 갱신되고 있습니다. 또한 롯데로지스틱스(주), 롯데글로벌로지스(주)(구, 현대로지스틱스(주)), 씨제이대한통운(주), (주)한진과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV 종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

##### ③ 엔씨에프

종속기업인 (주)엔씨에프는 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2016년 4월 1일에서 2020년 3월 31일까지 일본 NICE CLAUP CO., LTD.와 로열티 지급 약정을 하고 있습니다. 동 계약에 따라 판매와 관련된 순매출의 2.2%를 로열티로 지급하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 45건(소송가액 52,978,190천원)과 피고인 283건(소송가액 148,238,570천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 81건에 대하여 22,869,768천원을 충당부채로 계상하였습니다.

또한, 당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 7건(소송가액 23,264,793천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 9,055,349천원을 기타부채로 계상하고 있습니다.

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

한편, 종속기업인 (주)우리홈쇼핑은 전기 중 방송법 제18조 제1항 제1호에 의하여 미래창조과학부로부터 일 6시간(오전8~11시, 오후 8~11시) 6개월 업무정지 행정처분을 부과 받았고 이에 대해 서울행정법원에 업무정지 취소에 대한 행정소송을 제기하여 1심 승소하였으나, 미래창조과학부의 항소 제기로 인하여 당기말 현재 소송이 진행중입니다. 소송사건의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 2,894,721,209천원입니다.

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

#### (6) 브랜드 사용 계약 등

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

(7) 기타 사항

① 연결실체는 구조화기업에 토지와 건물을 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

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

나) 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.

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

라) 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.

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

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

(8) 중국 사업 관련 불확실성

당기말 현재 연결실체가 중국에서 운영하고 있는 할인점 상당수 점포가 중국 당국의 영업정지 처분 등으로 인하여 영업을 수행하지 못하고 있습니다. 중국 당국이 추가적인 조치를 취할 경우 이와 관련된 불확실성이 회사에 미치는 영향을 예측하기 어려운 상황이므로 이로 인한 효과는 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

#### 40. 연결실체간 주요거래

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

특수관계구분 (*1)	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 150,000,000	2016년 06월 21일 ~ 2018년 06월 21일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	KEB하나은행	CNY 170,000,000	2016년 06월 15일 ~ 2018년 06월 15일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 50,000,000	2016년 07월 11일 ~ 2018년 07월 11일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	JP Morgan	IDR 200,000,000,000	2015년 12월 21일 ~ 2018년 12월 21일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 20,000,000	2017년 09월 22일 ~ 2020년 09월 22일	자금조달을 위한 지급보증
	Jiangsu Lotte Mart Co., Ltd.(*2)	DBS	CNY 330,000,000	2017년 08월 30일 ~ 2018년 08월 29일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	KRW 74,706,405,586	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	LOTTE MART COMPANY LIMITED	HSBC	KRW 12,288,411,266	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	HSBC	KRW 30,267,000,000	2017년 12월 27일 ~ 2018년 06월 30일	자금조달을 위한 예금담보
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC은행	IDR 300,000,000,000	2017년 03월 30일 ~ 2018년 03월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2017년 04월 14일 ~ 2018년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2017년 04월 14일 ~ 2018년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 30,000,000	2017년 05월 23일 ~ 2018년 05월 23일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	HSBC	VND 763,300,000,000	2017년 04월 28일 ~ 2018년 05월 28일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	USD 35,000,000	2017년 05월 29일 ~ 2018년 06월 22일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	VND 112,000,000,000	2016년 12월 26일 ~ 2019년 12월 25일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	VND 267,332,651,072	2017년 03월 03일 ~ 2018년 11월 26일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 10,000,000	2017년 04월 17일 ~ 2018년 04월 17일	자금조달을 위한 지급보증
		KB국민은행	USD 14,000,000	2017년 07월 07일 ~ 2018년 07월 06일	자금조달을 위한 지급보증
		한국수출입은행	USD 10,000,000	2017년 09월 27일 ~ 2018년 09월 27일	자금조달을 위한 지급보증
			ING	USD 120,213,804	2015년 01월 20일 ~ 2018년 01월 19일
HSBC	USD 95,297,610		2015년 11월 30일 ~ 2018년 11월 30일	자금조달을 위한 지급보증	



특수관계구분 (*1)	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	BNP Paribas	USD 104,818,169	2016년 05월 16일 ~ 2019년 05월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		KEB하나은행	USD 65,000,000	2017년 04월 25일 ~ 2020년 03월 13일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 49,818,783	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	USD 28,209,857	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위한 지급보증
		Credit Agricole	USD 29,526,898	2017년 07월 27일 ~ 2020년 06월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		KB국민은행	USD 35,000,000	2017년 11월 30일 ~ 2018년 05월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	HKD 280,000,000	2017년 12월 01일 ~ 2018년 12월 01일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 13일	자금조달을 위한 지급보증

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

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

(2) 당기말 현재 연결실체는 롯데수원역쇼핑타운(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액 250,000,000천원, 2018년 5월 28일 만기), 롯데울산개발(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액 266,000,000천원, 2018년 11월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인 수원랜드마크제이차(주)와 케이에스제일차(주)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

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

#### 41. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

(\*1) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

##### ① 제 48(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	롯데지주(*4)	849,718	-	-	12,411	10,489,383
	롯데제과(분할존속)(*4)	8,917,362	119,093,906	-	24	15,351,490
	호텔롯데	108,798,680	-	-	203,606	124,874,200
	한국후지필름	1,541,342	609,342	-	135	21,828
	롯데아이티테크(*5)	3,002,112	1,710,183	61,483,808	224,390	202,321,748
	부산롯데호텔	9,899,931	-	827,083	7,714	25,409,682
	소 계	133,009,145	121,413,431	62,310,891	448,280	378,468,331
관계기업	에프알엘코리아	39,689,860	80,691,092	-	106,846	6,629
	기타	12,650,297	-	-	137,917	1,005,300
	소 계	52,340,157	80,691,092	-	244,763	1,011,929
그 밖의 특수관계자(*2)	롯데건설	9,575,148	-	257,401,332	21,535	1,466,999
	롯데제과(분할신설)(*4)	1,294,575	30,822,479	-	68,368	2,703,742
	롯데칠성음료	13,423,388	99,937,532	-	106,704	694,977
	롯데정보통신(분할신설)(*5)	295,465	-	14,268,519	-	20,964,328
	대흥기획	8,877,056	-	1,722,365	37,786	80,582,393
	롯데역사	16,424,307	-	-	1,353,837	5,603,853
	롯데지알에스(구, 롯데리아)	20,670,078	6,594,575	286,580	4,904	1,382,927
	롯데상사	1,618,362	177,990,273	-	-	422,701
	롯데푸드	16,134,850	237,350,061	-	-	8,771,800
	롯데알미늄	2,379,191	10,717,937	29,484,362	-	30,313,407
	롯데로지스틱스	47,147,844	1,811,313,401	667,397	-	247,381,874
기타	191,070,861	64,175,833	19,236,292	28,639,281	321,939,923	
소 계	328,911,125	2,438,902,091	323,066,847	30,232,415	722,228,924	
합 계(*3)	514,260,427	2,641,006,614	385,377,738	30,925,458	1,101,709,184	

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

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

(\*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다. 또한 IFRS 15 조기도입에 따른 조정사항이 반영되어 있으므로, 일부 거래는 상대방과 차이가 발생할 수 있습니다.

(\*4) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할존속회사로, 제과 사업부문을 분할신설회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할존속회사는 분할합병 이후 사명을 롯데지주로 변경하였습니다. 또한, 기타비용에는 브랜드 사용 대가 등이 포함되어 있습니다.(주석 39번 참고)

(\*5) 롯데정보통신은 2017년 11월 1일 정보통신 사업부문을 물적분할하여 롯데정보통신(신설회사)을 설립하고, 사명을 롯데아이티테크로 변경하였습니다.

## ② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	91,918,520	43,710	391,715	528,917	120,625,818
	롯데제과	16,132,502	164,822,765	18,000	216	18,774,688
	롯데칠성음료	17,232,291	110,741,284	-	146,086	730,770
	롯데건설	7,428,723	-	295,712,725	4,590	333,422
	부산롯데호텔	9,735,719	-	-	10,051	20,760,180
	롯데정보통신	3,211,307	1,331,426	83,921,151	228,450	209,589,659
	한국후지필름	1,376,609	841,805	-	-	45,213
	소 계	147,035,671	277,780,990	380,043,591	918,310	370,859,750
관계기업	대흥기획	39,409,050	144,457	581,891	-	85,743,033
	롯데역사	24,788,221	-	217,073	2,212,513	4,732,610
	롯데리아	20,335,335	6,246,575	132,815	90,835	1,443,276
	롯데상사	6,011,764	196,633,961	-	-	225,370
	기타	103,059,220	83,355,833	8,942,348	83,974	69,533,101
	소 계	193,603,590	286,380,826	9,874,127	2,387,322	161,677,390
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	24,503,965	262,140,221	-	-	8,848,621
	롯데알미늄	3,502,692	21,023,262	36,885,775	-	32,552,123
	롯데로지스틱스	52,175,350	2,335,490,138	2,138,285	-	266,183,099
	기타	64,265,155	39,740,338	24,882,917	20,294,431	219,143,349
	소 계	144,447,162	2,658,393,959	63,906,977	20,294,431	526,727,192
합 계	485,086,423	3,222,555,775	453,824,695	23,600,063	1,059,264,332	

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

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	자금대여	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자
관계기업	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	-	3,000,000	-
	롯데-IMBC콘텐츠투투자조합	-	-	-	1,500,000	-
	Lotte Shopping Rus Ltd.	4,794,515	-	-	-	-
	기타	-	-	-	1,223,930	1,222,700
	소 계	4,794,515	-	-	5,723,930	1,222,700
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	9,410,067	-
	CTIC PACIFIC LOTTE(SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	-	-	-	1,658,160	-
	소 계	-	-	-	11,068,227	-
그 밖의 특수관계자(*2)	롯데렌탈	-	1,814,826	362,272	-	-
	롯데글로벌로지스	-	-	-	978,064	-
	롯데캐피탈	-	50,000,000	25,001,878	-	-
	마이비	-	10,000,000	10,000,000	-	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	9,805,092	26,868,153	-	-
	소 계	-	71,619,918	62,232,303	978,064	-
합 계	4,794,515	71,619,918	62,232,303	17,770,221	1,222,700	

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

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

② 제 47(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자
관계기업	롯데액셀러레이터	-	-	5,000,000	-
	부산롯데창조영화펀드	-	-	6,000,000	-
	Coralis S.A.	-	-	4,474,368	-
	롯데자이언츠	-	-	9,000,000	-
	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	3,000,000	-
	캐피탈원증저예산	-	-	-	1,350,000
	롯데캐피탈	20,000,000	21,125,278	-	-
	기타	-	-	4,134,100	4,945,749
	소 계	20,000,000	21,125,278	31,608,468	6,295,749
공동기업	롯데제이티비	-	-	10,000,000	-
	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	14,433,125	-
	소 계	-	-	24,433,125	-
그 밖의 특수관계자	롯데렌탈	3,805,639	350,463	27,054,868	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	21,588,587	5,064,572	-	-
	소 계	25,394,226	5,415,035	27,054,868	-
합 계		45,394,226	26,540,313	83,096,461	6,295,749

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

① 제 48(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분(*1)	특수관계지명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	롯데지주(*3)	269,568	-	10,263,907	-	-	3,637,867
	호텔롯데	281,090	-	54,282,922	-	-	60,200,357
	한국후지필름	4,772	-	-	129,345	-	1,500,744
	부산롯데호텔	-	-	17,869,470	-	-	2,968,670
	소 계	555,430	-	82,416,299	129,345	-	68,307,638
관계기업	에프알엘코리아	-	-	568	10,981,944	-	19,117,065
	기타	-	4,794,515	27,080	-	-	5,578,826
	소 계	-	4,794,515	27,648	10,981,944	-	24,695,891
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데건설	101,200	-	5,071,899	-	-	82,421,937
	롯데제과 (분할신설)(*3)	433,206	-	410,925	13,003,030	-	2,810,225
	롯데칠성음료	231,238	-	4,087,834	6,357,784	-	6,235,661
	롯데정보통신(*4)	-	-	47,574,999	3,912	-	27,333,753
	대흥기획	6,473,428	-	286,607	7,062	-	27,182,611
	롯데역사	5,739,967	-	11,887,824	-	-	6,796,964
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	47,016	-	479,373	401,066	-	9,624,352
	롯데상사	82,137	-	711,249	9,860,971	-	19,538
	롯데푸드	278,663	-	1,611,317	13,206,768	-	8,728,890
	롯데알미늄	244,713	-	39,809	1,882,119	-	4,580,111
	롯데로지스틱스	49,490	-	336,965	900,664	-	15,865,447
	기타	158,705,111	-	21,654,705	4,182,612	149,142,415	190,696,481
소 계	172,386,169	-	94,153,506	49,805,988	149,142,415	382,295,970	
합 계(*5)	172,941,599	4,794,515	176,597,453	60,917,277	149,142,415	475,299,499	

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

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

(\*3) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할준속회사로, 제과 사업부문을 분할신설회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할준속회사는 분할합병 이후 사명을 롯데지주로 변경하였습니다.

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

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

② 제 47(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	호텔롯데	2,920,019	94,287,673	500	-	50,788,677
	롯데제과	598,487	12,310,780	21,422,147	-	3,275,492
	롯데칠성음료	1,048,852	57,290,423	6,594,415	-	6,243,432
	롯데건설	14,505	55,136,364	-	-	108,179,528
	부산롯데호텔	149,875	12,382,150	-	-	7,596,950
	롯데정보통신	30,531	72,735,514	367,993	-	56,644,049
	한국후지필름	9,792	124,494	167,465	-	1,548,579
	소 계	4,772,061	304,267,398	28,552,520	-	234,276,707
관계기업	대흥기획	4,308,987	2,334,132	98,710	-	30,411,920
	롯데역사	8,259,999	14,498,151	373	-	16,240,164
	롯데리아	313,464	1,271,460	593,581	-	13,290,651
	롯데상사	135,493	1,089,954	8,642,822	-	104,092
	기타	2,476,234	15,932,290	14,489,824	15,000,000	38,976,823
	소 계	15,494,177	35,125,987	23,825,310	15,000,000	99,023,650
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	292,772	5,361,169	25,472,267	-	8,409,529
	롯데알미늄	-	12,496,546	3,039,118	-	12,471,286
	롯데로지스틱스	1,903	1,078,435	253,238,599	-	30,609,363
	기타	2,450,809	112,416,384	4,312,456	135,335,421	84,754,811
	소 계	2,745,484	131,352,534	286,062,440	135,335,421	136,244,989
합 계		23,011,722	470,745,919	338,440,270	150,335,421	469,545,346

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

구 분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	IBK기업은행	CNY 13,000,000	2017년 01월 11일 ~ 2020년 01월 11일	자금조달을 위한 지급보증
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 15,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2019년 04월 06일	
		우리은행	USD 4,000,000	2017년 04월 06일 ~ 2018년 04월 06일	
그 밖의 특수관계자	Lotte Properties(Shenyang) Limited	한국수출입은행	USD 30,500,000	2016년 03월 30일 ~ 2019년 03월 30일	
		우리은행	USD 31,500,000	2016년 04월 25일 ~ 2019년 04월 25일	
		KDB산업은행	USD 57,500,000	2016년 05월 04일 ~ 2019년 05월 04일	

연결실체는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000) 계약, 코리아세븐 및 바이더웨이와 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순매출액의 0.6%)계약과 관련하여 Burger King Japan Co.,Ltd.와 코리아세븐 및 바이더웨이의 계약이행에 대하여 보증하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 롯데인천개발(주) 자산담보부 기업어음(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기), 롯데인천타운(주) 자산담보부대출(액면금액 144,000,000천원, 2019년 5월 31일 만기), 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 27일 만기)와 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블 제이차유한회사, 인베스트팜랜드제이차(주), 인베스트팜랜드제삼차(주), 마스엘디제일차(유)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

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



(8) 연결실체와 특수관계자간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분(*1)	특수관계자명(*2)	사용금액	회수금액
제공자입장	롯데케미칼	1,529,424,366	1,505,159,876
	롯데스카이힐	571,886	732,486
	엠허브	6,089,859	5,180,991
	캐논코리아비즈니스솔루션	89,934,231	90,212,611
	롯데역사	69,331,000	69,331,000
	롯데건설	455,381,746	383,563,664
	롯데알미늄	143,327,047	135,300,585
	롯데정보통신	79,053,041	79,068,506
	롯데칠성음료	125,410,026	148,622,793
	롯데상사	96,061,503	95,990,730
	모비짚미디어	736,751	1,232,009
	롯데아사히주류	7,601,194	7,601,194
	롯데로지스틱스	1,402,267,886	1,402,267,886
	롯데물산	142,035,868	152,731,513
	롯데푸드	192,616,096	191,515,733
	호텔롯데	119,967,499	137,885,216
롯데첨단소재	83,936,243	83,936,243	

(\*1) 당기 중 인적분할에 따라 제공자입장에서 연결실체와 특수관계자간의 2017년 1월 1일 ~ 2017년 9월 30일 구매카드 거래내역이 작성되었습니다.

(\*2) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

(9) 연결실체와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분(*1)	법인명	약정금액(*2)	사용금액	상환금액	미결제금액(*2)
이용자입장	롯데쇼핑	325,000,000	735,448,194	679,212,664	98,068,076
	롯데하이마트	150,000,000	401,149,396	401,149,396	-
	롯데백화점마산	6,000,000	1,015,054	816,812	198,242

(\*1) 당기 중 인적분할에 따라 이용자입장에서 연결실체와 롯데카드간의 2017년 10월 1일 ~ 2017년 12월 31일 구매카드 거래내역이 작성되었습니다.

(\*2) 2017년 12월 31일 현재 기준

## 42. 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, 이에 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 48(당) 기	제 47(전) 기
현금성자산(*1)	2,587,811,039	2,214,285,729
매출채권및기타채권	870,455,687	1,031,337,760
기타금융자산(유동)	1,245,665,288	9,979,328,622
기타금융자산(비유동)(*2)	1,228,350,821	1,706,519,063
합 계	5,932,282,835	14,931,471,174

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	853,503,714	16,951,973	17,058,175	887,513,862
기타금융자산(유동)	1,245,665,288	-	33,978	1,245,699,266
기타금융자산(비유동)	1,228,350,821	-	3,592,302	1,231,943,123
합 계	3,327,519,823	16,951,973	20,684,455	3,365,156,251

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

(단위:천원)				
구 분	제 47(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	999,280,195	31,632,525	29,257,856	1,060,170,576
기타금융자산(유동)	9,777,180,207	196,387,723	215,577,367	10,189,145,297
기타금융자산(비유동)	1,706,519,063	-	4,621,074	1,711,140,137
합 계	12,482,979,465	228,020,248	249,456,297	12,960,456,010

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	28,832,816	51,227,639
설정	8,249,330	13,105,977
환입	(442,926)	(34,923,652)
제각	(3,059,671)	(7,275,388)
제각된 채권의 회수	25,040	49,904
기타	(328,413)	6,648,336
인적분할로 인한 변동	(16,218,001)	-
기말장부금액	17,058,175	28,832,816

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	209,816,675	206,989,961
설정	167,006,689	206,405,720
환입	(3,068)	-
제각	(179,431,966)	(221,663,327)
제각된 채권의 회수	13,527,497	18,079,485
대체	-	4,836
인적분할로 인한 변동	(210,881,849)	-
기말장부금액	33,978	209,816,675

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(당) 기	제 47(전) 기
기초장부금액	4,621,074	4,056,980
설정	2,931	2,249,740
환입	(2,938)	(211)
제각	(1,000,000)	(1,680,599)
대체	-	(4,836)
인적분할로 인한 변동	(28,765)	-
기말장부금액	3,592,302	4,621,074

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 48(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	16,951,973	8,359,912	5,374,345	2,636,802	580,914
합 계	16,951,973	8,359,912	5,374,345	2,636,802	580,914

(단위:천원)					
구 분	제 47(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	31,632,525	19,327,531	4,821,642	2,975,138	4,508,214
기타금융자산(유동)	196,387,723	193,702,849	2,684,874	-	-
합 계	228,020,248	213,030,380	7,506,516	2,975,138	4,508,214

④ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 150,516,350천원입니다.

### 3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)(*1,2)	583,405,641	1,082,181,588	1,458,991,918	-
매입채무및기타채무	3,459,569,016	34,713,012	151,677	-
기타금융부채(유동)	374,399,827	45,008,417	82,667,502	-
차입금및사채(비유동)(*1)	59,852,042	36,979,540	109,727,203	4,835,441,972
기타금융부채(비유동)	2,899,471	7,160,002	10,759,450	160,790,271
금융보증계약	150,516,350	-	-	-
합 계	4,630,642,347	1,206,042,559	1,662,297,750	4,996,232,243

(\*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

(\*2) 신용등급유지 조항이 있는 차입금(금액 1,021억원, 만기: 2018년 11월)이 포함되어 있으며 이에 따라 기한이익 상실 가능성이 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, JPY 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 계약등을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 48(당) 기		제 47(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	5,661,773	1,755,032,286	35,930,637	3,293,726,474
EUR	230,345	1,620,287	33,650	1,105,265
JPY	4,433	94,911,000	145,245	103,697,902
HKD	5,104,927	-	13,462,922	1,247,484
CNY	7,210,297	26,274	40,936,143	25,553,170
VND	-	-	3,044	-
GBP	-	-	82	-
SGD	238	-	-	-
합 계	18,212,013	1,851,589,847	90,511,723	3,425,330,295

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60
JPY	10.0852	10.6817	9.4911	10.3681
HKD	145.13	149.51	137.07	155.83
CNY(*)	167.46	174.40	163.65	173.26
VND	-	0.0519	-	0.0531
GBP	-	1,572.18	-	1,480.17
SGD	818.91	-	800.63	-

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

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 48(당) 기		제 47(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(56,541,795)	56,541,795	(9,524,913)	9,524,913
EUR	(138,994)	138,994	(107,162)	107,162
JPY	(9,490,657)	9,490,657	(10,355,265)	10,355,265
HKD	510,493	(510,493)	1,221,544	(1,221,544)
CNY	718,402	(718,402)	1,538,297	(1,538,297)
VND	-	-	304	(304)
GBP	-	-	8	(8)
SGD	24	(24)	-	-
합 계	(64,942,527)	64,942,527	(17,227,187)	17,227,187

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 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 하는데 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 48(당) 기	제 47(전) 기
금융자산	413,705,109	1,029,846,268
금융부채	2,307,905,569	4,147,528,202

당기말과 전기말 현재 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 48(당) 기		제 47(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	4,055,226	(4,055,226)	10,298,463	(10,298,463)
이자비용	8,563,921	(8,563,921)	6,781,104	(6,781,104)

③ 가격변동위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 270,711,624천원과 280,519,592천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 27,071,162천원 및 28,051,959천원입니다.

(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 48(당) 기	제 47(전) 기
부채(A)	14,597,135,457	24,651,864,607
자본(B)	13,351,352,592	17,264,041,893
예금(C)	3,674,134,541	3,129,594,935
차입금(D)	7,667,683,920	14,482,948,258
부채비율(A/B)	109.33%	142.79%
순차입금비율((D-C)/B)	29.91%	65.76%

### 43. 인적분할

#### (1) 기업분할

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

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

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

(단위:천원)		
과 목	금 액	
유동자산		11,769,037,829
현금및현금성자산	1,331,260,561	
매출채권및기타채권	416,563,572	
기타금융자산	9,774,822,779	
재고자산	105,649,696	
당기법인세자산	194,378	
기타비금융자산	138,813,066	
매각예정비유동자산	1,733,777	
비유동자산		2,243,236,967
관계기업및공동기업투자	873,226,989	
기타금융자산	486,234,327	
유형자산	352,939,741	
영업권	286,997,233	
무형자산	145,847,339	
이연법인세자산	55,055,420	
기타비금융자산	42,935,918	
자산총계		14,012,274,796
유동부채		5,624,265,282
차입금및사채	2,998,888,255	

(단위:천원)		
과 목	금 액	
매입채무및기타채무	2,045,973,482	
기타금융부채	136,682,763	
당기법인세부채	20,805,849	
선수수익	113,147,028	
총당부채	37,070,283	
기타비금융부채	271,697,622	
비유동부채		5,682,865,571
차입금및사채	5,178,058,030	
기타금융부채	196,529,992	
확정급여부채및기타장기급여채무	27,002,404	
이연법인세부채	233,304,855	
선수수익	2,269,664	
총당부채	45,700,626	
부채총계		11,307,130,853

(3) 당기와 전기의 중단영업당기순이익(손실)으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출	4,221,985,578	5,412,083,777
매출원가	(3,064,342,284)	(3,953,571,846)
매출총이익	1,157,643,294	1,458,511,931
판매비와관리비	(1,047,776,972)	(1,281,477,495)
영업이익	109,866,322	177,034,436
기타수익	8,124,292	27,850,182
기타비용	(48,108,753)	(32,186,196)
금융수익	10,127,119	17,247,574
금융비용	(9,124,486)	(20,577,600)
관계기업투자 손익에 대한 지분	2,002,303	518,802
법인세비용차감전이익	72,886,797	169,887,198
법인세비용	(27,521,281)	(47,571,751)
중단영업 당기순이익	45,365,516	122,315,447
인적분할 정산이익	377,543,489	-
중단영업 이익	422,909,005	122,315,447

(\*) 중단영업에 포함된 소유주분배예정자산집단을 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산 및 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정함에 따라 추가적으로 인식된 손익은 없습니다.

(4) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(267,677,136)	(211,042,062)
투자활동으로 인한 순현금흐름	(113,334,464)	(311,286,226)
재무활동으로 인한 순현금흐름	464,422,545	519,673,199
합 계	83,410,945	(2,655,089)

#### (5) 인적분할 정산이익

동일한 종류의 지분상품을 갖고 있는 모든 소유주가 동등하게 취급되는 비현금성자산을 무상분배하는 경우, 연결실체는 분배를 선언하고 관련 자산·부채를 분배할 의무를 부담하는 시점에 미지급배당금을 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 독립적인 외부평가기관의 전문가적인 판단에 따른 추정치와 평가모형을 사용하여 산정한 금액을 기초로 분배대상 비현금자산의 공정가치를 결정하였습니다. 연결실체는 분배시점의 분배대상 비현금자산과 인식된 미지급배당금의 차이 377,543,489천원을 분할합병기일에 정산이익으로 인식하였습니다.

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

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

#### 44. 보고기간 후 사건

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

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

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

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인의 감사보고서에 첨부된 외부감사 실시 내용입니다.

## 3. 주요 감사실시내용

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

	2018.02.19~2018.03.12	15	일	12	명	9	명	기말 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-09-20/25, 2017-10-10/15/19/20/25/30, 2017-11-17/23/30, 2017-12-13/18/21/22/31				16	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 등 6개 점포, 롯데마트 월드타워점 등 6개 점포, 롯데슈퍼 삼성점 등 5개 점포, 롭스사업부 본점 등						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-12-27, 2018-01-03, 2018-01-05, 2018-01-08, 2018-01-11				5	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점, 롯데마트 본점, 롯데슈퍼 본점 등						
	실사(입회)대상	현금 및 상품권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○
	기타조회	타처보관재고자산조회서, 거래사실확인조회서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2017-05-11, 2017-07-27, 2017-11-09, 2018-02-08, 2018-03-06						