

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의

연결재무제표

제 50 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
제 49 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	7
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
• 연 결 자 본 변 동 표	11
• 연 결 현 금 흐름 표	12
• 주 석	14
외부감사 실시내용	138

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일 및 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 현금창출단위 손상

주식 13, 15 및 42에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무상태표상 유형자산, 사용권자산, 영업권 및 무형자산의 장부금액은 각각 14,495,595백만원, 6,126,877백만원, 1,538,969백만원, 309,066백만원으로 총자산의 66.1%를 차지하고 있으며, 당기 중 1,185,085백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결회사는 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있거나 영업권을 포함한 현금창출단위에 대해 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 현금창출단위 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 제시한 현금창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가치 추정시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제 1116호 리스

주석 42에서 설명하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 연결회사의 당기말 연결재무상태표상 사용권자산과 리스부채의 장부금액은 6,126,877 백만원과 6,662,981백만원으로 총자산의 18.03% 및 총부채의 30.19%를 차지하고 있습니다.

사용권자산과 리스부채가 연결회사의 연결재무제표에서 차지하는 비중이 중요하고, 리스계약의 식별, 리스기간의 산정 및 리스이용자의 증분차입이자율 산정 등 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 리스에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 제시한 사용권자산 및 리스부채의 계산내역을 입수하여 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 리스부채 계산시 사용한 할인율에 대한 근거를 입수하여 검토하였으며, 적용한 할인율이 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 제시한 리스계약 중 일부를 표본 추출하여 계약서와 연결회사가 적용한 리스기간 및 리스료 등의 일치여부를 대사하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감



독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속회사

제 50(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 49(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 희 태

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

연결재무상태표

제 50(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2018년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자 산			
유동자산		6,107,298,116,240	5,708,395,689,998
현금및현금성자산	6,7,34,40	1,586,592,082,626	1,818,473,007,915
매출채권및기타채권	5,7,39,40	889,584,567,689	1,119,397,467,063
기타금융자산	6,7,22,40	1,958,581,434,172	1,061,979,008,598
재고자산	8	1,459,488,128,039	1,267,488,684,051
당기법인세자산	33	3,300,271,581	6,508,527,017
기타비금융자산	9	95,406,581,845	147,917,797,142
매각예정자산	10	114,345,050,288	286,631,198,212
비유동자산		27,865,317,635,436	20,550,913,168,208
기타채권	5,7,39,40	183,411,210,535	40,192,200
관계기업및공동기업투자	11,12	866,308,734,865	598,181,387,362
기타금융자산	6,7,22,40	1,648,867,639,929	1,670,806,823,065
유형자산	13,39	14,495,595,094,916	14,404,970,701,402
사용권자산	42	6,126,877,376,870	-
투자부동산	14	2,493,734,153,122	1,023,932,723,284
영업권	15	1,538,969,077,502	1,601,819,192,996
무형자산	15	309,066,105,666	451,657,409,610
확정급여자산	21	39,167,568,443	-
이연법인세자산	33	47,750,061,992	27,645,357,351
기타비금융자산	9	115,570,611,596	771,859,380,938
자 산 총 계		33,972,615,751,676	26,259,308,858,206
부 채			
유동부채		8,201,884,223,951	6,603,742,844,501
차입금및사채	7,17,37,39,40	2,840,441,420,764	1,980,154,167,081
매입채무및기타채무	7,16,39,40	2,643,861,898,203	2,910,394,337,674
기타금융부채	7,22,40	571,646,455,930	420,336,936,454
리스부채	7,39,42	634,234,422,249	-
당기법인세부채	33	106,595,766,277	52,653,918,289
선수수익	18	180,868,150,634	147,450,075,517

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
총당부채	19	49,003,274,585	113,688,719,092
기타비금융부채	20	1,175,232,835,309	962,604,510,286
매각예정부채	10	-	16,460,180,108
비유동부채		13,869,046,874,740	7,228,193,148,302
차입금및사채	7,17,37,39,40	6,710,078,874,829	5,814,744,850,720
기타금융부채	7,22,40	26,084,131,697	76,958,297,105
리스부채	7,39,42	6,028,746,801,656	-
확정급여부채및기타장기급여채무	21	70,601,708,522	26,017,199,872
이연법인세부채	33	859,491,275,149	1,173,077,398,673
선수수익	18	46,001,748,365	32,960,664,424
총당부채	19	128,042,334,522	7,043,472,920
기타비금융부채	20	-	97,391,264,588
부 채 총 계		22,070,931,098,691	13,831,935,992,803
자 본			
지배기업 소유주지분		10,645,985,503,528	11,705,414,107,566
자본금	1,23	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	23	3,574,211,671,439	3,574,211,671,439
자본조정	24	(2,966,897,977,647)	(2,909,828,356,943)
이익잉여금	25	9,896,764,345,163	10,991,567,194,372
기타포괄손익누계액	26	463,689,573	(91,980,176,302)
비지배지분		1,255,699,149,457	721,958,757,837
자 본 총 계		11,901,684,652,985	12,427,372,865,403
부 채 및 자 본 총 계		33,972,615,751,676	26,259,308,858,206

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출	28,36,39	17,622,000,488,403	17,820,781,434,515
매출원가	8,39	(10,184,620,579,709)	(10,313,111,398,016)
매출총이익		7,437,379,908,694	7,507,670,036,499
판매비와관리비	29,39,42	(7,007,724,639,491)	(6,911,701,185,620)
대손충당금환입(상각비)	29	(1,744,395,592)	1,034,747,693
영업이익		427,910,873,611	597,003,598,572
기타수익	30,39	88,863,626,239	60,480,214,456
기타비용	30,39	(1,326,606,491,728)	(692,989,219,752)
기타의대손상각비	30,32,39	(6,963,776,667)	(14,235,233,558)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	32	110,441,761,850	90,369,352,782
금융수익-기타	32	155,876,088,761	188,546,099,017
금융비용	32,42	(693,284,586,934)	(411,619,928,356)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	86,334,775,009	88,583,487,325
법인세비용차감전손실		(1,157,427,729,859)	(93,861,629,514)
법인세수익(비용)	33	250,131,380,140	(160,416,752,873)
계속영업당기순손실		(907,296,349,719)	(254,278,382,387)
중단영업당기순이익(손실)	41	67,203,003,872	(210,718,208,408)
당기순손실		(840,093,345,847)	(464,996,590,795)
기타포괄손익	26	68,941,555,774	(51,843,253,383)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		27,961,007,698	(39,615,005,317)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		101,118,030,938	(5,220,494,135)
확정급여제도의 재측정요소	21	(57,813,398,995)	(40,146,695,128)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(329,709,201)	(587,463,005)
법인세효과		(15,013,915,044)	6,339,646,951
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		40,980,548,076	(12,228,248,066)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		378,204,762	327,488,435
해외사업장환산외환차이		15,387,546,851	(32,395,224,763)
파생상품평가손익	22	(5,819,584,896)	6,149,799,927
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		36,999,738,770	16,685,900,771
법인세효과		(5,965,357,411)	(2,996,212,436)
총포괄손실		(771,151,790,073)	(516,839,844,178)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(909,561,603,609)	(544,874,280,474)
계속영업당기순이익(손실)		(976,764,607,481)	(334,156,072,066)
중단영업당기순이익(손실)		67,203,003,872	(210,718,208,408)
비지배지분		69,468,257,762	79,877,689,679
계속영업당기순이익		69,468,257,762	79,877,689,679
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(866,298,349,680)	(589,275,241,389)
비지배지분		95,146,559,607	72,435,397,211
주당이익(손실)	27		
계속영업기본주당이익(손실)		(34,550)	(12,307)
계속영업희석주당이익(손실)		(34,882)	(12,584)
중단영업기본주당이익(손실)		2,377	(7,479)
중단영업희석주당이익(손실)		2,377	(7,479)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2018.1.1.(전기초)	140,610,235,000	3,505,685,532,239	269,118,000,000	(2,904,413,361,094)	11,730,312,514,167	(82,728,299,496)	692,767,971,456	13,351,352,592,272
회계정책의 변경	-	-	-	-	12,674,138,566	(12,674,138,566)	-	-
2018.1.1.(조정 전기초)	140,610,235,000	3,505,685,532,239	269,118,000,000	(2,904,413,361,094)	11,742,986,652,733	(95,402,438,062)	692,767,971,456	13,351,352,592,272
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(544,874,280,474)	-	79,877,689,679	(464,996,590,795)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(18,546,466,814)	13,563,803,457	(4,114,884,020)	(9,097,547,377)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(27,606,477,887)	(2,327,360,240)	(29,933,838,127)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	4,908,598,143	1,236,255	4,909,834,398
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(28,711,692,436)	-	(1,001,284,463)	(29,712,976,899)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(565,063,425)	12,556,398,047	-	11,991,274,622
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(47,823,222,675)	3,422,261,760	(7,442,292,468)	(51,843,253,383)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(592,697,503,149)	3,422,261,760	72,435,397,211	(516,839,844,178)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,581,295,612)	-	-	(12,581,295,612)
연차배당	-	-	-	-	(146,140,659,600)	-	(42,661,946,120)	(188,802,605,720)
교환사채발행	-	35,017,831,200	-	-	-	-	-	35,017,831,200
합병으로 인한 변동	833,540,000	33,508,308,000	-	-	-	-	-	34,341,848,000
자기주식 취득	-	-	-	(7,602,224)	-	-	-	(7,602,224)
신종자본증권의 상환	-	-	(269,118,000,000)	(882,000,000)	-	-	-	(270,000,000,000)
기타	-	-	-	(4,525,393,625)	-	-	(582,664,710)	(5,108,058,335)
2018.12.31(전기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(2,909,828,356,943)	10,991,567,194,372	(91,980,176,302)	721,958,757,837	12,427,372,865,403
2019.1.1(당기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(2,909,828,356,943)	10,991,567,194,372	(91,980,176,302)	721,958,757,837	12,427,372,865,403
회계정책의 변경	-	-	-	-	10,946,694,346	-	(14,726,887)	10,931,967,459
2019.1.1(조정 당기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(2,909,828,356,943)	11,002,513,888,718	(91,980,176,302)	721,944,030,950	12,438,304,832,862
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(909,561,603,609)	-	69,468,257,762	(840,093,345,847)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(11,869,931,619)	56,256,138,740	20,986,180,267	65,382,387,388
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	7,062,830,527	4,598,342,587	11,661,173,114
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(4,179,773,392)	(80,138,371)	(4,259,911,763)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(37,052,785,452)	-	173,917,362	(36,878,868,090)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(267,894,875)	33,304,670,000	-	33,036,775,125
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(49,180,611,946)	92,443,865,875	25,678,301,845	68,941,555,774
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(958,742,215,555)	92,443,865,875	95,146,559,607	(771,151,790,073)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(147,007,328,000)	-	(36,401,816,840)	(183,409,144,840)
종속기업 지분변동	-	-	-	(57,064,082,747)	-	-	475,010,375,740	417,946,292,993
기타	-	-	-	(5,537,957)	-	-	-	(5,537,957)
2019.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(2,966,897,977,647)	9,896,764,345,163	463,689,573	1,255,699,149,457	11,901,684,652,965

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 49(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주식	제 50(당) 기	제 49(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,636,785,011,643	173,274,991,774
영업에서 창출된 현금흐름		1,742,651,839,033	350,944,576,326
당기순손실		(840,093,345,847)	(464,996,590,795)
조정	34	2,875,375,860,450	1,695,466,351,700
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	34	(292,630,675,570)	(879,525,184,579)
법인세납부		(105,866,827,390)	(177,669,584,552)
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,041,054,974,526)	(286,609,895,234)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,940,128,451,704	1,438,333,035,026
단기금융상품의 감소		1,263,774,021,076	1,202,795,814,025
단기대여금의 감소		18,280,110,982	22,691,596,746
장기대여금의 감소		301,166,180	1,470,751,566
장기금융상품의 감소		-	2,000,000
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		-	177,010,000
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		78,976,919,651	51,195,518,860
당기손익-공정가치 채무증권의 처분		3,462,226,675	2,833,477,598
관계기업의 처분 등으로 인한 현금유입		50,623,419,890	9,472,059,771
매각예정자산의 처분		182,329,026,693	24,340,759,589
유형자산의 처분		24,368,897,531	26,175,105,089
무형자산의 처분		274,443,585	1,552,986,413
투자부동산의 처분		230,323	-
금융리스채권의 회수		27,958,123,158	-
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		9,515,854,112	6,981,786,735
기타자산의 감소		-	2,672,506,413
종속기업 취득,처분에 의한 현금유입		280,264,011,848	85,971,662,221
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,123,757,288,530)	(1,883,090,479,411)
단기금융상품의 증가		(1,995,664,759,964)	(1,037,847,925,636)
장기금융상품의 증가		-	(4,004,000,000)
단기대여금의 증가		(1,399,330,430)	(15,370,052,900)
장기대여금의 증가		(1,704,000,000)	(2,998,309,965)
당기손익-공정가치 채무증권의 취득		(7,799,996,276)	(6,303,528,596)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(18,535,923,899)	(20,709,697,595)
기타포괄손익-공정가치 채무증권의 취득		(647,910,000)	(356,220,000)
관계기업및공동기업투자주식의 취득		(363,370,458,759)	(102,744,284,667)
유형자산의 취득		(550,561,167,154)	(597,125,018,348)
무형자산의 취득		(83,895,997,601)	(64,360,040,159)
투자부동산의 취득		(100,177,744,447)	(29,289,401,700)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		-	(1,981,999,845)

과목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
이자수취		94,925,274,457	87,631,712,048
배당금수취		47,648,587,843	70,515,837,103
재무활동으로 인한 현금흐름		(845,649,926,406)	(692,635,619,902)
재무활동으로 인한 현금유입액		2,889,468,088,118	3,066,526,864,118
단기차입금의 차입		820,505,139,127	496,093,726,991
장기차입금의 차입		561,573,442,000	830,849,658,000
사채의 발행		1,077,437,637,806	1,738,090,679,237
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		-	1,242,799,890
종속기업의 유상증자		429,922,210,000	250,000,000
기타재무활동으로 인한 현금유입		29,659,185	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,989,053,637,079)	(3,316,389,757,396)
단기차입금의 상환		(905,100,229,964)	(761,938,479,300)
유동성장기차입부채의 상환		(1,284,436,559,306)	(812,309,222,549)
사채의 상환		(130,000,000,000)	(1,450,067,642,984)
종속기업투자의 추가취득		(156,604,275,770)	-
신종자본증권의 이자지급		-	(12,581,295,612)
리스부채의 상환		(505,086,084,108)	(9,485,514,727)
신종자본증권의 상환		-	(270,000,000,000)
단주취득(자기주식)		-	(7,602,224)
기타재무활동으로 인한 현금유출		(7,826,487,931)	-
이자지급		(562,175,395,624)	(257,168,910,924)
배당금지급		(183,888,981,821)	(185,603,815,700)
현금및현금성자산의 감소		(249,919,889,289)	(805,970,523,362)
기초의 현금및현금성자산		1,818,473,007,915	2,626,243,925,953
매각예정처분자산집단 대체		-	(4,854,991,816)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 등		18,038,964,000	3,054,597,140
기말의 현금및현금성자산		1,586,592,082,626	1,818,473,007,915

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 50(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2018년 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 28개점, 아울렛 21개점, 할인점 122개점, 슈퍼마켓 386개점, H&B스토어 129개점을 보유하고 있습니다. 2019년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,783,700	13,918,500	9.84
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신격호	262,438	1,312,190	0.93
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
신영자	210,174	1,050,870	0.74
신동주	133,953	669,765	0.47
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	10,837,388	54,186,940	38.32
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	TV 홈쇼핑	12.31	22,634	-	91.77%	91.77%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	106,578	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스	한국	영화상영업	12.31	28,210	86.37%	-	86.37%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	2,102	-	100.00%	100.00%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,354	-	100.00%	100.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*2)	한국	부동산업	12.31	85,984	50.00%	-	50.00%
롯데인천개발	한국	소매업, 부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	10,000	70.00%	-	70.00%
롯데타운동탄	한국	부동산업	12.31	70,000	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	러시아	유통	12.31	16,176	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	홍콩	지주회사	12.31	2,546,518	100.00%	-	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	130,036	-	100.00%	100.00%
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	60,255	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	131,987	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	90,111	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	68,875	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	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	770,305	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	210,444	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Private Limited	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
HAI THAHN - LOTTE COMPANY LIMITED	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통, 부동산개발	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 전기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주식 17에서 설명하고 있습니다. 총 교환대상 주식수는 3,536,812주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.27%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 대여주식수는 1,000,000주입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*2) 연결실체가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	TV 홈쇼핑	12.31	22,634	-	91.77%	91.77%
롯데지애프알 (구, 엔씨에프)	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
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(*)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
롯데컬처웍스	한국	영화상영업	12.31	24,366	100.00%	-	100.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데디앤씨개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
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	2,511,376	100.00%	-	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	130,036	-	100.00%	100.00%
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	60,255	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,452	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	102,456	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	90,111	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	36,438	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	63,264	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	-	100.00%	100.00%
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	25,955	-	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%

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	236,575	17.58%	82.42%	100.00%
Lucky Pai Ltd. 외 2개사	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	663,562	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%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	71,704	-	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 - LOTTE COMPANY LIMITED (구, Hai Thanh - Koto buki 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, 부동산개발	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,354	99.98%	0.02%	100.00%

(*) 당사는 전기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주식 17에서 설명하고 있습니다. 총 교환대상 주식수는 3,536,812주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.27%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 전기말 현재 대여주식수는 1,000,000주입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 50(당) 기

(단위: 천원)						
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*2)
우리홈쇼핑	1,139,849,601	364,876,495	774,973,106	986,903,078	114,197,257	159,325,413
롯데수원역쇼핑타운	475,599,991	423,813,200	51,786,791	44,057,218	(9,251,435)	(9,252,190)
롯데송도쇼핑타운	245,503,760	120,288,274	125,215,486	85,694,913	2,641,856	2,642,376
씨에스유통	160,497,431	56,338,200	104,159,231	351,785,490	(11,346,909)	(11,346,909)
롯데하이마트	3,107,565,421	1,185,665,778	1,921,899,643	4,026,463,939	(99,907,278)	(99,774,223)
롯데컬처웍스	1,396,807,876	854,814,175	541,993,701	723,212,032	(101,579,486)	(102,782,791)
롯데위탁관리부동산투자회사(*3)	1,584,059,261	721,571,084	862,488,177	24,523,599	12,105,983	12,105,983
롯데인천개발(*3)	1,034,197,656	1,014,561,615	19,636,041	100,603,116	(1,647,122)	(1,647,122)
롯데인천타운(*3)	214,574,419	205,129,903	9,444,516	-	(109,933)	(107,347)
롯데타운동탄(*3)	646,022,795	571,244,218	74,778,577	60,473,735	455,755	454,614
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	167,020,764	349,191,127	(182,170,363)	-	(7,674,928)	(13,688,374)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	427,832,757	249,253,790	178,578,967	-	(8,548,059)	(2,076,036)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	393,050,926	23,261,683	369,789,243	9,419,269	4,941,625	11,419,821
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	489,111,737	421,200,070	67,911,667	343,120,920	(13,543,706)	(6,073,743)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	484,249,294	26,763	484,222,531	-	(95,161,060)	(79,268,975)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	367,781,055	219,609,443	148,171,612	908,200,060	(2,704,507)	8,956,146
PT. LOTTE MART INDONESIA	130,398,172	227,617,439	(97,219,267)	211,303,790	(37,664,129)	(42,403,656)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	157,425,309	6,964	157,418,345	-	15,883	5,412,979
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	220,977,274	69,923,017	151,054,257	-	(1,244,812)	4,242,735
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	349,855,011	350,034,753	(179,742)	-	(56,076)	(59,952)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	155,529,528	211,841,502	(56,311,974)	46,660,386	(52,699,913)	(53,251,109)
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	84,780,771	131,526,841	(46,746,070)	36,382,228	(4,697,635)	(2,500,058)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	130,709,533	140,795,641	(10,086,108)	22,961,914	(20,846,493)	(17,655,413)

(*1) 별도재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

(*3) 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업으로, 전입 시점 이후의 금액 정보입니다.

② 제 49(전) 기

(단위: 천원)						
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*2)
우리홈쇼핑	916,306,685	256,658,992	659,647,693	902,372,752	76,386,521	59,837,052
롯데수원역쇼핑타운	282,695,388	221,656,407	61,038,981	42,892,938	(7,037,574)	(7,035,356)
롯데송도쇼핑타운	321,663,708	199,090,598	122,573,110	169,456,384	20,184,446	20,188,823
씨에스유통	160,132,102	44,643,235	115,488,867	374,617,901	840,701	827,498
롯데하이마트	3,117,063,800	1,055,204,759	2,061,859,041	4,112,678,443	85,463,422	79,754,847
롯데컬처웍스	671,601,508	159,482,066	512,119,442	476,327,576	25,458,444	23,595,050
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	306,853,160	510,476,857	(203,623,697)	-	(447,704,207)	(449,235,439)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	421,343,136	240,688,133	180,655,003	-	(8,053,043)	(296,057)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	377,785,267	19,415,845	358,369,422	49,673,655	(40,253,483)	(41,547,862)

(단위: 천원)						
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*2)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	411,051,384	413,045,771	(1,994,387)	283,151,165	(10,966,971)	(10,870,687)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	456,768,399	20,355	456,748,044	-	(41,878,118)	(22,856,834)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	302,801,367	163,585,901	139,215,466	849,977,818	10,565,716	7,348,766
PT. LOTTE MART INDONESIA	117,906,419	172,722,030	(54,815,611)	209,732,499	(23,883,232)	(22,412,724)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	152,009,610	4,244	152,005,366	-	(11,988)	6,337,178
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	153,336,195	6,524,674	146,811,521	-	465,434	3,505,474
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	101,520,011	104,580,876	(3,060,865)	38,207,767	(12,769,748)	(12,672,962)

(*1) 별도재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데위탁관리부동산투자회사	신규설립
롯데인천개발	지분취득
롯데인천타운	
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	
롯데타운동탄	지분추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Shanghai Jijie Commercial Trading Co., Ltd.(*)	청산
Lucky Pai (Shanghai) Trade Co., Ltd.(*)	
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	매각
LHSC Limited	청산
Lucky Pai Ltd.(*)	청산
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	청산
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	청산

(*) 'Lucky Pai Ltd. 외 2개사'에 포함되어 있던 회사이며, 당기 중 청산이 완료되었습니다.

(5) 비지배지분

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)				
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)	롯데컬처웍스(*1)
비지배지분 지분율	50.00%	46.97%	34.75%	13.63%
유동자산	23,777,296	814,276,446	715,664,251	169,837,447
비유동자산	1,560,281,965	387,107,544	1,083,772,649	1,382,314,756
유동부채	7,235,164	261,109,379	589,513,081	308,790,831
비유동부채	714,335,920	104,186,221	627,094,768	716,491,267
순자산	862,488,177	836,088,389	582,829,052	526,870,105
비지배지분의 장부금액	434,003,200	392,940,583	213,862,810	72,321,901
비지배지분에 지급한 배당금	-	20,664,622	13,947,545	-
매출	24,523,599	986,903,078	4,026,463,939	771,070,947
당기순이익(손실)	18,196,400	113,022,420	70,825,447	(82,317,924)
총포괄손익	18,196,400	153,278,051	70,958,502	(83,550,240)
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	9,098,200	53,061,518	24,614,117	(15,768,239)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	9,098,200	74,319,700	24,660,358	(15,856,608)
영업활동현금흐름	89,746,258	126,101,179	130,356,271	222,835,220
투자활동현금흐름	(1,138,366,486)	(27,031,806)	(105,554,236)	(181,608,553)
재무활동현금흐름	1,065,421,440	(56,844,119)	(274,796,068)	(82,340,013)
환율변동효과	-	81,738	-	317,652
현금및현금성자산의 순증감	16,801,212	42,306,993	(249,994,033)	(40,795,693)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

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

② 제 49(전) 기

(단위:천원)		
구 분	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	46.97%	34.75%
유동자산	660,912,171	915,423,084
비유동자산	318,730,162	756,052,264
유동부채	249,637,071	538,119,453
비유동부채	8,108,981	561,936,122
순자산	721,896,281	571,419,773

(단위:천원)		
구 분	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분의 장부금액	339,285,505	203,149,997
비지배지분에 지급한 배당금	22,918,944	15,178,210
매출	908,788,863	4,112,678,443
당기순이익	81,535,398	133,799,541
총포괄손익	64,985,930	141,221,486
비지배지분에 배분된 당기순이익	38,120,653	46,499,637
비지배지분에 배분된 총포괄손익	30,350,490	49,079,001
영업활동현금흐름	4,743,192	71,509,535
투자활동현금흐름	(13,374,458)	(20,985,673)
재무활동현금흐름	(48,800,000)	(80,162,735)
환율변동효과	(29,538)	-
현금및현금성자산의 순증감	(57,460,804)	(29,638,873)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치가 조정되고 내부 거래는 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 Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	유상증자	29,531,417	100.00%	100.00%	(75,561,637)	(46,030,220)
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	유상증자	5,610,292	100.00%	100.00%	(34,913,478)	(29,303,186)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	유상증자	22,441,168	100.00%	100.00%	(14,882,427)	7,558,741
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	유상증자	838,938	100.00%	100.00%	3,814,927	4,653,865
롯데컬처웍스	유상증자	134,291,998	100.00%	86.37%	476,547,769	522,209,047
롯데송도쇼핑타운	추가취득	151,966,476	56.30%	100.00%	71,673,013	128,431,631
롯데수원역쇼핑타운	추가취득	3,755,000	95.00%	100.00%	53,860,922	56,798,236
롯데위탁관리부동산투자회사	유상증자	424,905,000	100.00%	100.00%	6,302,541	431,207,541
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	유상증자	84,302,277	99.99%	99.99%	(4,495,944)	79,797,903
롯데울산개발	추가취득	882,800	94.84%	96.82%	3,873,252	4,246,800
롯데위탁관리부동산투자회사	유상증자	422,302,087	100.00%	50.00%	440,186,090	431,244,089

2. 재무제표 작성 기준

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

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

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

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

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 42에서 보여주고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익

에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정 조기도입

은행간대출금리 관련 이자율지표 개혁 예정에 따라 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 개정을 조기도입하였으며, 개정된 문단 '특정 위험회피회계 요구사항 적용에 대한 한시적 예외규정'에서 정의하고 있는 내용을 충족하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(7) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결

합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 재무보고를 위한 개념체계

개정된 개념체계에서는, 측정, 표시와 공시에 대한 개념, 제거에 대해 지침을 추가하

였으며, 자산과 부채의 정의와 인식하기 위한 원칙을 개선하였습니다. 또한 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성 등에 대하여 명확히 하였습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결실체가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제 의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

3.4 현금및현금성자산

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

3.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되며, 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름 위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

됩니다.

3.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어

있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

3.7 파생상품

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

(1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회

피대상항목과 관련된 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험 회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

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

(2) 기타 파생상품

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

3.8 매출채권

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

3.9 재고자산

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

금액입니다.

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

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

3.10 매각예정비유동자산

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

3.11 유형자산

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

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	5 ~ 50년	차량운반구	5 ~ 12년
구축물	5 ~ 40년	장치장식물	5 ~ 10년
기계장치	3 ~ 30년	비품	3 ~ 8년
공구와기구	1 ~ 5년	기타의유형자산	4 ~ 25년

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각 방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

3.12 차입원가

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

3.13 무형자산

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

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

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

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

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

3.14 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 다만, 당사가 보유하고 있는 부동산 중 기업회계기준서 제 1040호에 따라 투자부동산의 요건을 충족하지 못하는 경우에는 유형자산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산 요건의 충족 여부는 부동산 사용에서 발생하는 현금흐름 변동 위험에 유의적인 노출 정도, 부동산 사용자에게 유의적인 용역의 제공 정도 등을 기준으로 판단하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 5 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3.15 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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 존재

하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식 시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3.16 매입채무와 기타채무

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

3.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

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

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

(2) 제거

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

3.18 복합금융상품

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

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

3.19 충당부채

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

3.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다

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

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

3.22 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(2) 고객충성제도

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

(3) 수수료

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

(4) 임대수익

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

3.23 리스

주석 3.1(1)에서 설명한 것처럼 연결실체는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 42에서 제공합니다.

(1) 리스제공자

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

연결실체는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

(2) 리스이용자

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

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스 기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권 자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

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

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금

흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

① 변동리스료

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

② 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다.

3.24 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한

이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.25 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주식 36에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 전자제품 전문점, 홈쇼핑, 슈퍼, 기타로 구분하고 있습니다.

3.26 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부

에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

3.27 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2020년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 33 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 7 참조).

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

(7) 복구충당부채

연결실체는 복구충당부채의 측정시 추정의 변수가 되는 자원의유출 시기나 유출금액 등에 대해서 과거 복구 경험과 현재시장의 복구 비용 등을 고려하고 있습니다.

(8) 리스

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

연장선택권의 행사와 관련되어 판단 요소는 다음과 같습니다.

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

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

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	리스채권	합 계
총장부금액	634,599,468	320,013,496	26,323,083	980,936,047
차감 : 대손충당금	(6,162,058)	(85,183,998)	(5,423)	(91,351,479)
유동자산 계	628,437,410	234,829,498	26,317,660	889,584,568
총장부금액	-	29,036,976	154,467,235	183,504,211
차감 : 대손충당금	-	(71,581)	(21,419)	(93,000)
비유동자산 계	-	28,965,395	154,445,816	183,411,211

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매출채권	미수금	합 계
총장부금액	666,676,933	593,225,506	1,259,902,439
차감 : 대손충당금	(5,251,601)	(135,253,371)	(140,504,972)
유동자산 계	661,425,332	457,972,135	1,119,397,467
총장부금액	-	40,192	40,192
비유동자산 계	-	40,192	40,192

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	제공처	제 50(당) 기	제 49(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	현금및현금성자산	중국농업은행	66,130,260	64,941,240	Lotte Properties (Chengdu) Limited의 동결자산
기타금융자산(유동)	단기금융상품	HSBC 외	8,181,000	12,042,785	질권설정 등
		IBK기업은행 외	242,128,578	231,000,000	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	부산은행 외	33,500	2,031,576	부산창조경제혁신금융지원 등
	기타포괄손익-공정가치	부산시청 외	12,972,953	13,869,218	이행보증
합 계			329,446,291	323,884,819	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 50(당) 기	제 49(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	236,000,000	231,000,000
	유동성채무상품	2,959,680	-
	유동성매매목적파생상품자산	17,701,682	6,457,024
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	20,708,000	19,431,143
	비유동성매매목적파생상품자산	21,544,903	33,545,965
	소 계	298,914,265	290,434,132
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	130,148	-
	비유동자산:		
	지분상품(*2)	591,875,982	422,609,109
	비유동성채무상품	12,302,074	11,209,983
	소 계	604,308,204	433,819,092
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	-	483,036
	비유동성위험회피파생상품자산	21,898,979	7,536,406
	소 계	21,898,979	8,019,442
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		925,121,448	732,272,666
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*3)	유동자산:		
	현금및현금성자산	1,586,592,083	1,818,473,008
	매출채권및기타채권	889,584,568	1,119,397,467
	단기금융상품	1,393,185,634	656,531,403
	단기대여금	3,415,893	1,496,445
	미수수익	10,833,679	10,652,293
	유동성보증금	294,354,718	155,358,807
	비유동자산:		
	장기금융상품	33,500	4,031,576
	장기대여금	22,994,098	43,353,434
	보증금	1,039,188,976	1,179,425,152
	기타채권	183,411,211	40,192
	소 계	5,423,594,360	4,988,759,777
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		5,423,594,360	4,988,759,777
금융자산 합계		6,348,715,808	5,721,032,443

(*1) 시장성 있는 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서거래되는 시장가격으

로 공정가치를 측정하였으며, 활성거래시장이 존재하지 않는 경우에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(*2) 매각예정자산으로 분류된 지분상품인 momo.com Inc.주식 81,678,872천원 (전기:50,335,944천원)이 포함되어 있습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기금융상품	1,629,185,634	887,531,403
단기대여금	3,415,893	1,496,446
미수수익	10,833,679	10,652,293
유동성보증금	294,354,718	155,358,807
유동성채무상품	3,089,828	-
유동성매매목적파생상품자산	17,701,682	6,457,024
유동성위험회피파생상품자산	-	483,036
유동자산 계	1,958,581,434	1,061,979,009
장기금융상품	33,500	4,031,576
장기대여금	22,994,098	43,353,434
보증금	1,039,188,976	1,179,425,152
비유동성채무상품	33,010,074	30,641,125
비유동성지분상품	510,197,110	372,273,165
비유동성매매목적파생상품자산	21,544,903	33,545,965
비유동성위험회피파생상품자산	21,898,979	7,536,406
비유동자산 계	1,648,867,640	1,670,806,823

(3) 당기말과 전기말 기타포괄손익-공정가치 상품 내역은 다음과 같습니다.

① 지분상품

(단위:천원, 주)					
종 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	65,445,707	62,626,245
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	13,486,965	12,320,273
momo.com Inc.	21,333,420	15.23%	37,684,154	238,063,900	146,710,783
이노션	2,060,000	10.30%	147,861,600	146,054,000	-
기타	-	-	8,842,765	5,836,627	7,388,818

(단위:천원, 주)					
종 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
소 계			252,815,280	468,887,199	229,046,119
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
롯데렌탈	-	-	-	-	78,264,770
Lotte Properties(Shenyang) Limited	47,858,756	17.93%	61,213,425	101,504,357	99,907,265
LOTTE MART COMPANY LIMITED	-	5.00%	12,743,512	13,299,553	12,778,400
기타	-	-	9,186,767	8,184,873	2,612,555
소 계			83,143,704	122,988,783	193,562,990
합 계			335,958,984	591,875,982	422,609,109

② 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	12,032,680	12,432,169	11,209,934
도시철도채권	50	53	49
합 계	12,032,730	12,432,222	11,209,983

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

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	비유동성매매목적파생상품부채	-	1,691,617
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	779,502	22,314,816
	비유동성위험회피파생상품부채	8,663,360	10,810,314
	소 계	9,442,862	33,125,130
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		9,442,862	34,816,747
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	2,643,861,898	2,910,394,338
	단기차입금	916,100,982	690,007,783
	유동성장기차입금	727,998,359	324,824,171
	유동성사채	1,196,342,079	965,322,213
	미지급비용	263,459,065	200,389,937
	유동성예수보증금	225,146,412	196,163,470
	리스부채	634,234,422	698,903
	기타	82,261,476	769,810
	비유동부채:		

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
	장기차입금	2,514,547,533	1,546,700,374
	사채	4,195,531,342	4,268,044,478
	예수보증금	4,329,353	51,759,067
	리스부채	6,028,746,802	-
	기타	13,091,419	12,697,299
	소 계	19,445,651,142	11,167,771,843
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		19,445,651,142	11,167,771,843
금융부채 합계		19,455,094,004	11,202,588,590

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
미지급비용	263,459,065	200,389,937
유동성예수보증금	225,146,412	196,163,470
유동성위험회피파생상품부채	779,502	22,314,816
기타	82,261,477	1,468,713
유동부채 계	571,646,456	420,336,936
예수보증금	4,329,353	51,759,067
비유동성위험회피파생상품부채	8,663,360	10,810,314
비유동성매매목적파생상품부채	-	1,691,617
기타	13,091,419	12,697,299
비유동부채 계	26,084,132	76,958,297

(6) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	298,914,265	298,914,265
기타포괄손익-공정가치 금융자산	468,887,199	12,432,222	122,988,783	604,308,204
위험회피파생상품자산	-	21,898,979	-	21,898,979
금융자산 계	468,887,199	34,331,201	421,903,048	925,121,448
위험회피파생상품부채	-	9,442,862	-	9,442,862
금융부채 계	-	9,442,862	-	9,442,862

② 제 49(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	290,434,132	290,434,132
기타포괄손익-공정가치 금융자산	229,046,119	11,209,983	193,562,990	433,819,092
위험회피파생상품자산	-	8,019,442	-	8,019,442
금융자산 계	229,046,119	19,229,425	483,997,122	732,272,666
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	1,691,617	1,691,617
위험회피파생상품부채	-	33,125,130	-	33,125,130
금융부채 계	-	33,125,130	1,691,617	34,816,747

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

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초잔액	482,305,505	174,769,845
회계정책의 변경	-	295,180,675
당해 기간의 총손익	16,250,797	23,967,059
당기손익에 포함된 손익	12,813,901	(3,271,939)
기타포괄손익에 포함된 손익	3,436,896	27,238,998
매입 등	19,860,826	35,482,392
매도 등	(97,591,100)	(59,837,978)
대체	1,077,020	12,743,512
기말잔액	421,903,048	482,305,505

(8) 민감도분석

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

① 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5%감소	5%증가
정산계약	20,390	(20,265)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품(*1)	1,245,057,779	(33,486,673)	1,211,571,106	1,203,550,638	(37,815,168)	1,165,735,470
제품	24,016,543	(5,482,345)	18,534,198	25,569,755	(6,506,671)	19,063,084
반제품	254,453	-	254,453	149,688	-	149,688
재공품	712,832	-	712,832	932,840	-	932,840
원재료	8,478,293	(262,028)	8,216,265	6,021,711	(139,075)	5,882,636
부재료	881,591	-	881,591	551,306	-	551,306
저장품	616,304	-	616,304	651,309	-	651,309
미착품	10,644,262	-	10,644,262	9,120,807	-	9,120,807
미분양건물	78,091,567	(22,359,244)	55,732,323	79,413,002	(22,531,357)	56,881,645
미완성건물	152,324,794	-	152,324,794	8,519,899	-	8,519,899
합계	1,521,078,418	(61,590,290)	1,459,488,128	1,334,480,955	(66,992,271)	1,267,488,684

(*1) 당기말 반품예상재고 1,614,703천원(전기말 3,201,460천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	9,692,049,424	9,819,986,261
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(5,401,981)	17,418,393

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
선금금	21,563,469	28,238,025
선금비용	50,223,122	108,585,365
부가세대금금	23,594,610	11,000,088

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타자산	25,381	94,319
유동자산 계	95,406,582	147,917,797
장기선급금	81,189,788	65,818,986
장기선급비용	34,380,824	706,040,395
비유동자산 계	115,570,612	771,859,381

10. 매각예정자산및부채

당기말과 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	81,678,872	50,335,944
관계기업및공동기업투자	578,900	-
토지 등(*2)	32,087,278	227,073,191
합계	114,345,050	277,409,135

(*1) 연결실체는 전기중 시장성 있는 지분상품인 momo.com Inc.를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 매각예정자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 및 전기 중 손상차손으로 인식한 금액은 각각 30,503,976천원 및 61,865,523천원입니다. 또한 당기 중 백화점 인천점 등 대부분의 매각예정자산을 매각 완료하여 처분이익 3,373,331천원을 인식하였습니다.

그 외 전기말 매각예정자산 및 부채로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 49(전) 기
매각예정자산:	
현금및현금성자산	4,854,992
매출채권및기타채권	1,397,002
기타금융자산	1,052,598

(단위:천원)	
구 분	제 49(전) 기
재고자산	160,192
기타비금융자산	1,087,101
유형자산	192,555
무형자산	477,623
합 계	9,222,063
매각예정부채:	
매입채무및기타채무	2,704,501
기타금융부채	587,414
충당부채	5,406,495
기타비금융부채	7,761,770
합 계	16,460,180

연결실체는 전기말 종속기업인 Lotte International Department Store(Weihai) Co., Ltd를 매각예정자산으로 분류하였으며 당기말 매각 완료하였습니다. 관련하여 당기에 4,783,646천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	281,282,235	49.00	305,257,041
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	32,649,507	20.00	28,878,368
롯데타운동탄(*1)	한국	부동산개발	-	-	50.00	37,279,429
롯데카드(*2)	한국	여신금융업	20.00	336,570,307	-	-
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	87,044,523	40.00	80,604,160
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	41.47	10,265,270	-	-
기타	-	-	-	46,963,451	-	60,282,977
관계기업 계			-	794,775,293	-	512,301,975

(*1) 당기 중 지분 추가취득으로 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 지분 취득으로 관계기업으로 편입되었습니다.

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*1)	기 말
에프알엘코리아	305,257,041	-	(29,400,000)	(2,114,254)	7,539,448	-	-	-	281,282,235
자라리테일코리아	28,878,368	-	(2,000,000)	5,997,644	-	-	-	(226,505)	32,649,507
롯데타운동탄	37,279,429	-	-	(116,881)	-	-	(37,161,981)	(567)	-
롯데카드	-	325,238,802	-	116,084,454	456,387	(105,209,336)	-	-	336,570,307
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	80,604,160	-	-	3,443,970	2,996,393	-	-	-	87,044,523
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	-	10,400,000	-	(134,730)	-	-	-	-	10,265,270
기타	60,282,977	23,663,029	(686,052)	(26,630,302)	716,943	(3,356,018)	(7,901,895)	874,769	46,963,451
합 계	512,301,975	359,301,831	(32,086,052)	96,529,901	11,709,171	(108,565,354)	(45,063,876)	647,697	794,775,293

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

② 제 49(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처분	기타증감(*1)	기 말
에프알엘코리아	249,710,905	-	(54,390,000)	92,076,304	17,859,832	-	-	305,257,041
Lotte Europe Holdings B.V.	7,396,195	-	-	(6,588,646)	(807,549)	-	-	-
자라리테일코리아	25,924,468	-	-	2,990,952	-	-	(37,052)	28,878,368
롯데타운동탄	33,753,105	-	-	3,527,610	-	-	(1,286)	37,279,429
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	-	79,487,854	-	1,757,700	(641,394)	-	-	80,604,160
기타	53,531,458	14,841,042	(2,614,990)	(331,610)	453,054	(5,599,151)	3,174	60,282,977
합 계	370,316,131	94,328,896	(57,004,990)	93,432,310	16,863,943	(5,599,151)	(35,164)	512,301,975

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
에프알엘코리아	536,078,447	226,121,170	118,326,315	69,827,924	974,939,927	(1,868,193)	15,386,628	13,064,478
자라리테일코리아	142,744,410	237,472,930	111,541,087	105,428,719	409,252,921	33,959,698	(1,132,523)	28,855,697
롯데카드(*1)	13,653,067,333	-	11,240,583,049	-	391,823,376	26,263,779	2,408,783	30,787,835
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	209,070,734	15,012,818	6,098,909	373,336	-	(1,951,492)	-	8,609,925
롯데+KB오픈이노베이션 펀드	19,842,622	4,912,472	-	-	-	(324,906)	-	(324,906)

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

② 제 49(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*1)
에프알엘코리아	707,919,628	141,033,981	225,327,724	652,331	1,418,831,864	238,344,264	36,448,637	224,359,462
Lotte Europe Holdings B.V.	56,064,527	357,453,606	235,046,781	204,819,011	99,181,293	19,811,254	(2,992,845)	(50,526,752)
Coralis S.A.	31,399,750	319,764,302	43,789,325	373,813,539	42,084,684	6,745,368	(2,991,476)	(25,307,157)
자라리테일코리아	69,148,739	107,593,446	15,382,086	16,968,262	366,884,608	15,526,541	(185,261)	14,769,500
롯데타운동탄	320,053,174	255,113,352	114,567,367	386,040,299	84,137,625	7,611,872	-	6,573,282
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	203,826,090	8,820,336	11,136,026	-	-	(5,537,581)	(1,603,486)	2,790,765

(*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	574,045,377	49.00	281,282,235	-	-	281,282,235
자라리테일코리아	163,247,534	20.00	32,649,507	-	-	32,649,507
롯데카드	2,384,179,331	20.00	476,835,866	(105,209,336)	(35,056,223)	336,570,307
LOTTE PROPERTIES HCM C COMPANY LIMITED	217,611,307	40.00	87,044,523	-	-	87,044,523
롯데+KB오픈이노베이션 펀드	24,755,094	41.47	10,265,270	-	-	10,265,270

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	622,973,554	49.00	305,257,041	-	-	305,257,041
Lotte Europe Holdings B.V.	(26,347,659)	26.98	(7,109,298)	9,676,049	(2,566,751)	-
Coralis S.A.	(66,438,812)	45.00	(29,897,454)	15,162,457	14,734,997	-
자라리테일코리아	144,391,837	20.00	28,878,368	-	-	28,878,368
롯데다운동탄	74,558,860	50.00	37,279,429	-	-	37,279,429
LOTTE PROPERTIES HCM C COMPANY LIMITED	201,510,400	40.00	80,604,160	-	-	80,604,160

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
Coralis S.A.	13,089,179	(1,319,111)
프로토타입	(100,521)	(114,376)

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,964,118	50.00	1,784,000
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	54,425,478	50.00	58,102,775
PT. INDO LOTTE MAKMUR(*)	인도네시아	유통	-	-	50.00	12,442,123
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	11,159,842	50.00	11,258,696
기타	-	-	-	3,984,004	-	2,291,818
합 계				71,533,442		85,879,412

(*) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	1,784,000	-	-	180,118	-	-	-	1,964,118
International Business Center Company Limited	58,102,775	-	(4,901,220)	4,566,353	615,553	(6,090,980)	2,132,997	54,425,478
PT. INDO LOTTE MAKMUR	12,442,123	4,063,150	-	(16,608,527)	800,723	(1,167,511)	470,042	-
롯데제이티비	11,258,696	-	-	3,784	-	-	(102,638)	11,159,842
기타	2,291,818	-	-	1,663,147	29,039	-	-	3,984,004
합 계	85,879,412	4,063,150	(4,901,220)	(10,195,125)	1,445,315	(7,258,491)	2,500,401	71,533,442

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)										
공동기업명	기 초	취 득	합 병	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처분	손상	기타증감	기 말
한국에스티엘	244,751	2,000,000	-	-	(93,316)	(10,403)	-	(357,032)	-	1,784,000
International Business Center Company Limited	55,240,083	-	-	(4,726,977)	4,674,914	405,665	-	-	2,509,090	58,102,775
PT. INDO LOTTE MAKMUR	14,704,571	6,415,389	-	-	(9,193,199)	(578,240)	-	-	1,093,602	12,442,123
OTIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	1,228,456	-	-	-	(35,030)	1,147	(1,261,330)	-	66,757	-
롯데제이티비	-	-	12,841,747	-	(1,033,926)	-	-	-	(549,125)	11,258,696
기타	1,456,295	-	-	-	831,734	3,789	-	-	-	2,291,818
합 계	72,874,156	8,415,389	12,841,747	(4,726,977)	(4,848,823)	(178,042)	(1,261,330)	(357,032)	3,120,324	85,879,412

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
한국에스티엘	5,733,105	451,417	1,340,942	201,282	17,676,789	369,959	-	360,236
International Business Center Company Limited	13,182,531	41,284,103	18,845,871	1,715,512	22,686,855	11,573,867	1,231,107	10,363,814
PT. INDO LOTTE MAKMUR	5,848,668	167,994	3,124,868	675,055	2,791,674	(25,033,750)	1,601,447	(31,615,608)
롯데제이티비	121,244,134	6,153,079	101,469,555	5,979,659	33,892,934	(1,063,651)	(205,276)	(556,682)

② 제 49(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	5,854,842	550,298	1,580,563	542,514	17,475,162	57,464	-	(186,632)
International Business Center Company Limited	13,331,078	42,516,238	4,253,631	18,249,807	22,270,287	12,132,315	811,329	10,161,157
PT. INDO LOTTE MAKMUR	14,670,708	12,912,157	1,672,498	204,319	481,036	(18,609,493)	(1,156,477)	(18,930,543)
OTIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,696,284	-	-	-	19,244	(77,857)	2,341	(69,149)
롯데제이티비	89,400,032	4,354,046	69,084,117	4,524,253	35,814,884	2,194,350	-	2,964,254

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*1)	장부금액
한국에스티엘	4,642,299	50.00	2,321,149	-	(357,031)	1,964,118
International Business Center Company Limited	33,905,251	50.00	16,952,626	40,415,381	(2,942,529)	54,425,478
PT. INDO LOTTE MAKMUR	2,216,740	50.00	1,108,370	-	(1,108,370)	-
롯데제이티비	19,948,000	50.00	9,974,000	1,185,842	-	11,159,842

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

② 제 49(전) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*1)	장부금액
한국에스티엘	4,282,063	50.00	2,141,030	-	(357,030)	1,784,000
International Business Center Company Limited	33,343,878	50.00	16,671,938	40,415,381	1,015,456	58,102,775

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*1)	장부금액
PT. INDO LOTTE MAKMUR	25,706,048	50.00	12,853,024	-	(410,901)	12,442,123
롯데제이티비	20,145,708	50.00	10,072,854	1,185,842	-	11,258,696

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

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	7,976,867,382	-	(1,434,342)	7,975,433,040	7,578,828,170	-	-	7,578,828,170
건물	7,213,584,069	(2,475,090,661)	(14,622,465)	4,723,870,943	7,416,863,778	(2,566,159,807)	(4,041,398)	4,846,662,573
구축물	343,797,068	(139,587,444)	(10,117,214)	194,092,410	343,118,265	(132,763,038)	(4,771,368)	205,583,859
기계장치	230,829,638	(144,233,014)	(2,750,449)	83,846,175	231,335,519	(129,787,083)	(2,563,482)	98,984,954
차량운반구	8,097,408	(5,739,945)	(342,804)	2,014,659	7,739,954	(5,663,173)	(187,423)	1,889,358
장치장식물	508,890,124	(409,941,454)	(11,530,579)	87,418,091	538,910,729	(407,387,508)	(8,622,832)	122,900,389
비품	4,190,808,309	(3,286,952,327)	(188,121,575)	715,734,407	4,023,837,504	(3,105,216,963)	(141,065,315)	777,555,226
공구와기구	97,042,127	(72,421,883)	(3,796,447)	20,823,797	77,423,232	(44,848,464)	(1,343,573)	31,231,195
기타의유형자산	64,594,646	(32,356,528)	(8,355,696)	23,882,422	68,206,673	(22,614,589)	(5,332,957)	40,259,127
건설중인자산	668,479,151	-	-	668,479,151	757,266,961	-	(56,191,111)	701,075,850
합 계	21,302,989,922	(6,566,323,256)	(241,071,571)	14,495,595,095	21,043,530,785	(6,414,440,625)	(224,119,459)	14,404,970,701

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*1)	기말장부금액
토지	7,578,828,170	16,285,253	550,823,392	-	(1,434,341)	(4,334,702)	(164,734,732)	7,975,433,040
건물	4,846,662,573	26,068,007	132,220,124	(187,873,556)	(11,967,819)	(524,749)	(80,713,637)	4,723,870,943
구축물	205,583,859	214,022	-	(13,783,077)	(6,301,068)	(2,791,004)	11,169,678	194,092,410
기계장치	98,984,954	12,812,780	27,032	(27,986,459)	(1,275,912)	(123,911)	1,407,691	83,846,175
차량운반구	1,889,358	882,942	48,786	(649,886)	(155,862)	(193,737)	193,058	2,014,659
장치장식물	122,900,389	16,867,297	-	(60,705,044)	(3,467,693)	(2,056,182)	13,879,324	87,418,091
비품	777,555,226	211,284,794	9,010,140	(314,091,194)	(56,246,166)	(4,655,433)	92,877,040	715,734,407
공구와기구	31,231,195	6,529,337	-	(19,649,411)	(2,161,457)	(48,609)	4,922,742	20,823,797
기타의유형자산	40,259,127	361,150	4,772	(14,769,125)	(4,617,269)	(403,715)	3,047,482	23,882,422
건설중인자산	701,075,850	257,898,871	5,220,721	-	(34,440)	(2,120,344)	(293,561,507)	668,479,151
합 계	14,404,970,701	549,204,453	697,354,967	(639,507,752)	(87,662,027)	(17,252,386)	(411,512,861)	14,495,595,095

(*1) 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)(*)	연결범위변동	기말장부금액
토지	7,652,277,892	6,967,877	-	-	-	(1,355,020)	(79,062,579)	-	7,578,828,170
건물	5,024,510,046	37,942,814	-	(196,352,385)	(3,860,098)	(15,236,214)	139,814,068	(140,155,658)	4,846,662,573
구축물	222,362,204	-	-	(13,331,533)	(4,459,577)	(50,488)	3,582,161	(2,518,908)	205,583,859
기계장치	63,514,261	14,030,337	-	(15,751,867)	(354,782)	(24,603)	37,571,608	-	98,984,954
차량운반구	1,780,031	879,249	-	(733,602)	(8,029)	(43,081)	55,633	(40,843)	1,889,358
장치장식물	155,996,953	27,778,181	6,104,008	(60,280,186)	(6,813,587)	(1,753,015)	115,450,429	(113,582,394)	122,900,389
비품	802,378,848	205,128,322	33,169	(319,236,918)	(48,148,850)	(10,915,893)	144,637,944	3,678,604	777,555,226
공구와기구	48,800,712	4,555,722	-	(11,529,485)	(783,690)	(1,026,269)	2,193,985	(10,979,780)	31,231,195
기타의유형자산	66,071,047	42,894	-	(5,485,272)	(4,236,683)	(4,647,087)	891,803	(12,377,575)	40,259,127
건설중인자산	880,618,401	304,343,231	-	-	(59,690,405)	(1,722,257)	(424,352,227)	1,879,107	701,075,850
합 계	14,918,310,395	601,668,627	6,137,177	(622,701,248)	(128,355,701)	(36,773,927)	(59,217,175)	(274,097,447)	14,404,970,701

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

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

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	4,649,339	36,544,100	1,687,565	23,259,587	21,521,436	87,662,027
무형자산(영업권제외)손상차손	379,788	570,347	8,788	16,864	4,041,274	5,017,061
영업권손상차손	-	2,292,533	99,731,004	40,625,217	2,243,252	144,892,006
사용권자산손상차손	263,475,340	490,765,602	2,137,164	120,271,467	70,864,312	947,513,885
기타비유동자산손상차손	-	1,911,468	-	-	553,954	2,465,422
합 계	268,504,467	532,084,050	103,564,521	184,173,135	99,224,228	1,187,550,401

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

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	67,378,664	17,308,806	233,891	25,505,656	17,928,684	128,355,701
무형자산(영업권제외)손상차손	31,879,981	13,209,461	55,852	315,788	1,432,072	46,893,154
영업권손상차손	-	-	271,175,601	69,789,820	7,733,565	348,698,986
기타비유동자산손상차손	-	19,347,441	-	-	866,667	20,214,108
합 계	99,258,645	49,865,708	271,465,344	95,611,264	27,960,988	544,161,949

전기에 발생한 손상차손 중 276,533천원은 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	2,956,503,852	2,239,373,920	담보대출 등	1,739,560,000	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 50(당) 기	제 49(전) 기
자본화된 차입원가	10,475,300	12,360,660
자본화이자율	1.99%~4.60%	2.49%~5.22%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	921,976,733	-	-	921,976,733	518,635,625	-	-	518,635,625
건물	786,302,431	(149,090,978)	(859)	637,210,594	615,644,773	(110,346,816)	(859)	505,297,098
기타(*)	964,231,212	(11,509,006)	(18,175,380)	934,546,826	-	-	-	-
합 계	2,672,510,376	(160,599,984)	(18,176,239)	2,493,734,153	1,134,280,398	(110,346,816)	(859)	1,023,932,723

(*) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	회계정책의 변경	취 득	사업결합	상 각	처 분	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	518,635,625	-	-	319,336,104	-	-	84,005,004	921,976,733
건물	505,297,098	-	50,318,938	7,532,889	(22,002,598)	(230)	96,064,497	637,210,594
기타(*1)	-	188,497,763	36,520,753	561,986,568	(11,505,918)	-	159,047,660	934,546,826
합 계	1,023,932,723	188,497,763	86,839,691	888,855,561	(33,508,516)	(230)	339,117,161	2,493,734,153

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타증(감)에는 계정간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되

어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	574,579,095	-	-	(55,943,470)	518,635,625
건물	574,444,335	29,080,959	(22,688,262)	(75,539,934)	505,297,098
합 계	1,149,023,430	29,080,959	(22,688,262)	(131,483,404)	1,023,932,723

(*) 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 50(당) 기	제 49(전) 기
임대수익	180,848,558	122,449,918
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	56,799,775	91,578,115

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지, 건물 등	2,493,734,153	3,527,662,753

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,742,340,151	-	(1,203,371,073)	1,538,969,078	2,660,298,260	-	(1,058,479,067)	1,601,819,193
산업재산권	148,104,241	(10,768,706)	(225,504)	137,110,031	147,686,055	(8,657,216)	(210,944)	138,817,895
시설이용권	40,249,203	(37,774,955)	(578,117)	1,896,131	525,938,665	(212,482,002)	(152,682,465)	160,774,198
회원권	31,292,726	-	(3,647,279)	27,645,447	30,833,258	-	(3,258,703)	27,574,555
기타의무형자산	325,524,571	(180,592,160)	(2,517,915)	142,414,496	299,294,525	(170,637,713)	(4,166,050)	124,490,762
합 계	3,287,510,892	(229,135,821)	(1,210,339,888)	1,848,035,183	3,664,050,763	(391,776,931)	(1,218,797,229)	2,053,476,603

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과 목	기초장부금액	회계정책의 변경	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,601,819,193	(544,757)	85,894	75,747,486	-	(144,892,006)	(42,200)	6,795,468	1,538,969,078
산업재산권	138,817,895	-	229,524	263	(1,218,421)	(873,977)	-	154,747	137,110,031
시설이용권	160,774,198	(157,286,993)	-	-	(1,088,640)	(570,347)	-	67,913	1,896,131
회원권	27,574,555	-	511,000	-	-	(388,576)	(21,532)	(30,000)	27,645,447
기타의무형자산	124,490,762	(1,451,226)	84,447,388	566	(99,419,268)	(3,184,161)	(1,453,766)	38,984,201	142,414,496
합 계	2,053,476,603	(159,282,976)	85,273,806	75,748,315	(101,726,329)	(149,909,067)	(1,517,498)	45,972,329	1,848,035,183

(*) 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	1,923,903,641	82,760	28,264,618	-	(348,698,986)	(101,050)	(1,631,790)	1,601,819,193
산업재산권	137,589,712	372,601	2,238,781	(1,346,548)	(132,876)	(622)	96,847	138,817,895
시설이용권	221,710,183	-	-	(18,475,440)	(42,488,164)	(165,164)	192,783	160,774,198
회원권	29,080,543	1,022,747	524,082	-	(2,064,078)	(870,901)	(117,838)	27,574,555
기타의무형자산	113,871,958	82,562,458	21,543,204	(94,396,620)	(2,208,036)	(75,161)	3,192,959	124,490,762
합 계	2,426,156,037	84,040,566	52,570,685	(114,218,608)	(395,592,140)	(1,212,898)	1,732,961	2,053,476,603

(*) 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 현금 창출단위에 배부되었습니다.

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습

니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	235,701,385	192,828,162
할인점	83,462,752	79,433,280
전자제품전문점	872,066,681	971,797,684
홈쇼핑	273,296,452	273,296,452
슈퍼	3,566,790	44,780,188
기타	70,875,018	39,683,427
합 계	1,538,969,078	1,601,819,193

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2019년의 사용가치는 2018년에 사용된 가정을근거로 추정 하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~3.5%(전기 0%~2%)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 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	6.20%~9.34%	6.59%~7.82%
할인점	6.66%~8.70%	7.82%~9.70%
전자제품전문점	7.34%	8.50%
홈쇼핑	6.67%	7.78%

구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
슈퍼	6.66%~7.40%	7.40%~7.82%
기타	6.06%~13.17%	8.30%~12.28%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 당기말 현재 할인점, 슈퍼 및 전자제품전문점의 회수가능가액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손을 인식한 할인점, 슈퍼 및 전자제품전문점의 일부 현금창출단위를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

당기 중 영업권 손상이 발생한 영업부문별 각 현금창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	
	손상차손	회수가능액
할인점	2,292,533	-
슈퍼	40,712,335	121,238,892
전자제품전문점	99,731,004	1,252,343,922
기타	2,156,134	153,759,919
합 계	144,892,006	1,527,342,733

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(전) 기	
	손상차손	회수가능액
슈퍼	69,746,819	164,643,000
전자제품전문점	271,175,601	1,339,503,659
기타	7,776,566	115,847,630
합 계	348,698,986	1,619,994,289

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	10,889,929	11,299,717
할인점	1,555,473	1,555,473
전자제품전문점	139,468,976	138,978,422
홈쇼핑	8,774,873	8,774,873
슈퍼	1,743,922	1,765,454
기타	1,296,951	1,296,952
합 계	163,730,124	163,670,891

당기 중 388,576 천원을 손상차손으로 인식하였으며, 전기 중 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 2,064,078 천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기(*)
매입채무	753,029,730	757,982,397
미지급금	1,890,832,168	2,152,411,941
유동부채 계	2,643,861,898	2,910,394,338

(*) 연결실체는 당기 연결채무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 상기에 표시된 전기말 매입채무 일부 금액을 미지급금으로 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 연결채무제표상 순이익과 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기차입금	916,100,982	690,007,783
유동성장기차입금	729,020,890	324,954,089
유동성현재가치할인차금	(1,022,530)	(129,918)
유동성사채	1,197,340,000	965,430,000
유동성사채할인발행차금	(997,921)	(107,787)
유동부채 계	2,840,441,421	1,980,154,167
장기차입금	2,520,830,144	1,549,092,875
현재가치할인차금	(6,282,611)	(2,392,502)
사채	4,224,583,000	4,307,213,500
사채할인발행차금	(8,233,812)	(8,117,788)
사채상환할증금	7,681,080	7,681,080
교환권조정	(28,498,926)	(38,732,314)
비유동부채 계	6,710,078,875	5,814,744,851

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
산업은행 외	일반차입금	1.95%~JIBOR (1M+1.50%)	816,100,982	436,007,783
신한은행	어음차입금	91일 CD금리 + 0.30%	100,000,000	254,000,000
합 계			916,100,982	690,007,783

(*) 당기말 기준 JIBOR 1M : 5.45%, 91일 CD금리: 1.53%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
미즈호코퍼레이션은행 외	원화장기차입금 외	2.27%~4.27%	2,569,511,587	999,000,000
주식회사 롯데(일본) 외(*)	외화장기차입금	3M Tibor + 1.23%~COF 1M + 0.1%	680,339,447	875,046,965
소 계			3,249,851,034	1,874,046,965
현재가치할인차금			(7,305,141)	(2,522,420)
총 장부금액			3,242,545,893	1,871,524,545

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
유동성장기차입금			(727,998,360)	(324,824,171)
합 계			2,514,547,533	1,546,700,374

(*) 당기말 기준 3M Tibor : 0.069% , COF 1M= 7.71%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제59-3회 원화사채	-	-	-	200,000,000
제63-2회 원화사채	-	-	-	200,000,000
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
제68회 원화사채	2020-07-31	2.40%	110,000,000	110,000,000
제69-1회 외화사채	-	-	-	111,810,000
제69-2회 외화사채	-	-	-	111,810,000
제70-1회 원화사채	-	-	-	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 외화사채	-	-	-	111,810,000
제72-1회 원화사채	2020-01-23	1.94%	240,000,000	240,000,000
제72-2회 원화사채	2022-01-23	2.36%	160,000,000	160,000,000
제73-1회 원화사채	2020-06-15	2.11%	110,000,000	110,000,000
제73-2회 원화사채	2022-06-15	2.50%	150,000,000	150,000,000
제73-3회 원화사채	2024-06-15	2.69%	100,000,000	100,000,000
제74회 원화사채	2022-06-29	2.48%	50,000,000	50,000,000
제75회 원화사채	2024-08-07	2.74%	150,000,000	150,000,000
제76-1회 외화사채	2021-05-21	3M USD Libor	115,780,000	111,810,000
제76-2회 외화사채	2021-05-21	3M USD Libor+0.95	202,615,000	195,667,500
제77-1회 원화사채	2021-05-28	2.64%	160,000,000	160,000,000
제77-2회 원화사채	2023-05-30	2.96%	310,000,000	310,000,000
제77-3회 원화사채	2028-05-30	3.47%	100,000,000	100,000,000
제78-1회 외화사채	2021-08-17	3M USD Libor	185,248,000	178,896,000
제78-2회 외화사채	2021-08-28	3M USD Libor + 0.95	115,780,000	111,810,000
제79회 원화사채	2033-08-07	3.55%	70,000,000	70,000,000
제80회 원화사채	2038-08-29	3.40%	30,000,000	30,000,000
제81회 외화사채	2022-01-28	3M USD Libor	115,780,000	-
제82-1회 원화사채	2022-01-28	2.09%	110,000,000	-

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제82-2회 원화사채	2024-01-30	2.29%	150,000,000	-
제82-3회 원화사채	2029-01-30	2.73%	140,000,000	-
제83-1회 원화사채	2024-08-29	1.64%	100,000,000	-
제83-2회 원화사채	2026-08-28	1.71%	70,000,000	-
제83-3회 원화사채	2029-08-29	1.82%	110,000,000	-
제84회 원화사채	2022-11-29	3M USD Libor	115,780,000	-
교환사채(*)	2023-04-04	-	303,600,000	303,600,000
제1회 담보부공모사채(롯데위 탁관리부동산투자회사)	2022-07-30	1.55%	170,000,000	-
4-2회차 회사채(롯데하이마트)	2020-10-28	2.37%	100,000,000	100,000,000
4-3회차 회사채(롯데하이마트)	2022-10-28	2.70%	40,000,000	40,000,000
5-1회차 회사채(롯데하이마트)	-	-	-	130,000,000
5-2회차 회사채(롯데하이마트)	2021-01-28	2.44%	50,000,000	50,000,000
6회차 회사채(롯데하이마트)	2021-07-05	2.52%	180,000,000	180,000,000
LSBM 사채(홍콩홀딩스)	2020-09-05	2.38%	347,340,000	335,430,000
소 계			5,421,923,000	5,272,643,500
사채할인발행차금			(9,231,733)	(8,225,575)
사채상환할증금			7,681,080	7,681,080
교환권조정			(28,498,926)	(38,732,314)
총 장부금액			5,391,873,421	5,233,366,691
유동성사채			(1,196,342,079)	(965,322,213)
합 계			4,195,531,342	4,268,044,478

(*) 당사는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식무보증무담보 해외교환사채
2. 사채의 권면총액(원)		303,600,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0.50%
4. 만기일		2023년 04월 04일
5. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환
		2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.
6. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2021년 04월 04일) - 회사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 회사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우

구 분		내 용	
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후 (2021년 04년 04일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 종가가 조기상환을 적용한 사채권면금액을 교환비율로 나눈 금액의 130%이상인 날이 20 거래일 이상일 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10%미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100	
	교환가액 (원/주)	85,840	
	교환대상	롯데하이마트 주식회사 보통주식	
	교환청구기간	시작일	2018년 05월 14일
		종료일	2023년 03월 24일
교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정	

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2020.01.01 ~ 2020.12.31	729,020,889	1,197,340,000	1,926,360,889
2021.01.01 ~ 2021.12.31	1,224,962,000	1,179,423,000	2,404,385,000
2022.01.01 ~ 2022.12.31	495,868,145	1,201,560,000	1,697,428,145
2023.01.01 ~ 2023.12.31	800,000,000	613,600,000	1,413,600,000
2024.01.01 이후	-	1,230,000,000	1,230,000,000
합계	3,249,851,034	5,421,923,000	8,671,774,034

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
멤버쉽포인트	1,449,953	1,556,155
기타포인트	47,362,126	52,785,053
선수임대료	10,527,845	8,889,353
기타(*)	121,528,227	84,219,515
유동부채 계	180,868,151	147,450,076
선수임대료	46,001,748	32,960,664
비유동부채 계	46,001,748	32,960,664

(*) 계약부채(주식28) 등이 포함되어 있습니다.

19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	연결범위변동	기말장부금액
상여충당부채	5,975,183	47,429,931	(52,785,114)	-	620,000
반품충당부채	10,443,118	4,379,639	(6,105,284)	20,452	8,737,925
복구충당부채	94,319	2,958,613	(751,995)	-	2,300,937
소송충당부채	3,100,660	1,163,846	(951,039)	-	3,313,467
구조조정충당부채	79,652,748	-	(57,466,385)	-	22,186,363
기타충당부채(*1)	14,422,691	36,649,045	(39,227,154)	-	11,844,582
유동부채 계	113,688,719	92,581,074	(157,286,971)	20,452	49,003,274
복구충당부채	7,043,473	156,600,418	(35,601,556)	-	128,042,335
비유동부채 계	7,043,473	156,600,418	(35,601,556)	-	128,042,335

(*1) 연결실체는 포인트충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	7,620,178	68,478,367	(70,123,362)	5,975,183
반품충당부채(*1)	10,090,558	10,468,731	(10,116,171)	10,443,118
소송충당부채	22,869,768	42,198,305	(61,967,413)	3,100,660
구조조정충당부채	-	286,850,811	(207,198,063)	79,652,748
기타충당부채(*2,3)	14,541,061	52,282,348	(52,306,399)	14,517,010
유동부채 계	55,121,565	460,278,562	(401,711,408)	113,688,719
복구충당부채	3,302,634	4,020,083	(279,244)	7,043,473
비유동부채 계	3,302,634	4,020,083	(279,244)	7,043,473

(*1) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 충당부채 175,178천원이 기말장부금액에 포함되어 있습니다.

(*2) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 포인트충당부채 54,767천원이 기말장부금액에 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 포인트충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
예수금	82,584,076	51,061,077
부가세예수금	122,366,567	67,844,483
선수금	968,323,019	841,424,508
기타부채	1,959,173	2,274,442
유동부채 계	1,175,232,835	962,604,510
기타부채	-	97,391,265
비유동부채 계	-	97,391,265

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
확정급여채무의 현재가치	882,044,561	762,292,496
사외적립자산의 공정가치	(921,212,129)	(794,790,827)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	(39,167,568)	(32,498,331)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	70,601,709	58,515,531

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초금액	762,292,496	640,841,246
당기근무원가	110,143,270	99,302,889
과거근무원가	1,267,040	(58,370)

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
이자원가	21,004,821	19,631,864
재측정요소		
- 인구통계적 가정	(1,112,109)	2,522,520
- 재무적 가정	21,227,754	23,981,285
- 경험조정	29,104,655	3,007,223
소 계	49,220,300	29,511,028
급여지급액	(52,406,421)	(51,379,647)
기타	(9,549,729)	9,456,284
사업결합 등으로 인한 변동	72,784	14,987,202
기말금액	882,044,561	762,292,496

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초금액	794,790,827	659,357,789
사외적립자산의 이자수익	23,230,676	22,092,550
재측정요소	(8,593,100)	(10,635,667)
고용인의 기여금	151,022,455	146,051,455
지급액	(42,146,761)	(38,355,275)
기타	2,908,032	1,719,458
합병으로 인한 변동	-	14,560,517
기말금액	921,212,129	794,790,827

확정급여제도와 관련하여 2020년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 118,713,524천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
원금보장형 보험상품	921,066,805	794,643,656
국민연금전환금	145,324	147,171

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
합 계	921,212,129	794,790,827

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기근무원가	110,143,270	99,302,889
과거근무원가	1,267,040	(58,370)
이자원가	21,004,821	19,631,864
사외적립자산의 이자수익	(23,230,676)	(22,092,550)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여	4,616,041	2,170,308
장기종업원급여	17,216,486	9,045,681
합 계	131,016,982	107,999,822

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기말 할인율	1.48~7.98%	2.25~8.25%
미래평균승급률	0.95~4.41%	1.43~4.41%
미래임금인상률	0.67~11.43%	1.00~10.86%

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)	(71,672,746)	83,241,123
미래평균승급률 (1%변동)	81,740,346	(59,525,854)
미래임금인상률 (1%변동)	82,055,688	(71,988,269)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	108,814,276	70,387,540	238,515,371	574,958,698	1,832,458,640

확정급여채무의 가중평균만기는 8.38년입니다.

22. 파생상품

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

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

(*) 당기말 현재 당사의 정산계약은 다음과 같습니다.

명칭	보장 매수자	보장매도자	계약체결일	만기일	계약금액 (천원)	기초자산	계약 체결목적	계약내용 및 정산방법	계약당사자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보 제공여부	중개 금융회사	특약사항
TRS	롯데쇼핑(주)	실버인베스트먼트제일차(주)	2016-04-27	2021-04-29	120,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	-
		실버인베스트먼트제이차(주)			50,000,000							
		제이스씨제일차(주)			50,000,000							
		(주)엘오지제일차	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000							
		(주)엘오지제삼차			24,300,000							
		포토벨로제일차(주)	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000							
		포토벨로제이차(주)			40,000,000							
		엘엠씨제일차(주)	2017-06-14	2022-06-16	12,800,000							
		엘엠씨제삼차(주)			20,000,000							
		엘오와이제일차(주)	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000							
		엘오와이제이차(주)			65,000,000							
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000							
		김포한강파크제일차(주)	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000							
		김포한강파크제이차(주)			120,000							

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
현금흐름위험회피	통화스왑	21,898,979	9,155,409	7,341,759	33,121,937
	이자율스왑	-	287,453	677,683	3,193
매매목적	정산계약	21,544,903	-	30,896,391	-
	통화스왑	17,701,682	-	9,106,598	1,659,688
	주식옵션	-	-	-	31,929
합 계		61,145,564	9,442,862	48,022,431	34,816,747

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	22,000,391	당기손익(*)
		(4,960,091)	기타포괄손익
	이자율스왑	(859,494)	기타포괄손익
매매목적	정산계약	840,112	당기손익
	통화스왑	9,439,677	
	주식옵션	31,929	

(*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

23. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	159,338,647	159,338,647
합 계	3,574,211,671	3,574,211,671

24. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
기타자본조정	2,963,094,901	2,906,025,280
합 계	2,966,897,978	2,909,828,357

25. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법정적립금	231,142,057	216,441,324
임의적립금	10,220,052,125	10,920,052,125
미처분이익잉여금	(554,429,837)	(144,926,255)
합 계	9,896,764,345	10,991,567,194

26. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 50(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	53,569,516	82,316,856	(26,060,718)	109,825,654
해외사업장환산외환차이	(67,877,573)	9,320,667	(2,255,601)	(60,812,507)
현금흐름위험회피	(8,148,439)	(5,713,396)	1,531,388	(12,330,447)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(69,523,680)	36,999,739	(3,695,069)	(36,219,010)
합 계	(91,980,176)	122,923,866	(30,480,000)	463,690

(2) 제 49(전) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	회계정책변경	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익(*)	52,679,852	(12,674,139)	20,085,064	(6,521,261)	53,569,516
해외사업장환산외환차이	(40,271,095)	-	(29,324,829)	1,718,351	(67,877,573)
현금흐름위험회피	(13,057,038)	-	6,148,170	(1,239,571)	(8,148,439)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(82,080,018)	-	16,685,901	(4,129,563)	(69,523,680)
합 계	(82,728,299)	(12,674,139)	13,594,306	(10,172,044)	(91,980,176)

(*) 전기초 매도가능금융자산평가손익으로 분류되었던 항목이며, 기초금액에는 기준서 제1109호 '금융상품'도입에 따른 정책변경 효과가 반영되어 있지 않습니다.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(976,764,607,481)	67,203,003,872
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	(34,550)	2,377

② 제 49(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(334,156,072,066)	(210,718,208,408)
신종자본증권이자	(12,581,295,612)	-
가중평균유통보통주식수(주)	28,173,381	28,173,381
기본주당순이익(손실)	(12,307)	(7,479)

③ 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초 발행보통주식수	28,288,755	28,122,047
자기주식	(18,115)	(18,115)
가중평균유통보통주식수	28,270,640	28,173,381

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(976,764,607,481)	67,203,003,872

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
교환사채효과(*)	(9,363,465,684)	-
희석지배주주지분 순이익(손실)	(986,128,073,165)	67,203,003,872
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
희석주당순이익(손실)	(34,882)	2,377

(*) 당기 중 하이마트교환사채에서 희석효과가 발생하였습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(334,156,072,066)	(210,718,208,408)
신종자본증권이자	(12,581,295,612)	-
교환사채효과(*)	(7,784,854,419)	-
희석지배주주지분 순이익(손실)	(354,522,222,097)	(210,718,208,408)
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,173,381	28,173,381
희석주당순이익(손실)	(12,584)	(7,479)

(*) 전기 중 하이마트교환사채에서 희석효과가 발생하였습니다.

③ 가중평균희석유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수와 가중평균희석유통보통주식수는 같습니다.

28. 매출

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

(단위:천원)			
구분		제 50(당) 기	제 49(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	23,819,737,860	23,973,165,329
	상품매출액	21,428,198,709	21,844,319,196
	제품매출액	529,361,183	351,541,910
	기타매출액	1,862,177,968	1,777,304,223
	매출차감	7,541,723,056	7,446,032,725
	매출에누리과 환입	1,207,320,278	951,871,684

(단위:천원)			
구 분		제 50(당) 기	제 49(전) 기
	반품충당부채 및 이연매출	283,468,884	233,209,061
	특정상품매출원가	6,050,933,894	6,260,951,980
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,343,985,684	1,293,648,831
합 계		17,622,000,488	17,820,781,435

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
계약자산 - 반품예상재고	1,602,153	3,201,460
계약자산 계	1,602,153	3,201,460
계약부채 - 고객충성제도	102,955,876	74,410,317
계약부채 - 상품권	780,207,989	732,825,443
계약부채 - 기타	133,136,926	136,970,520
계약부채 계	1,016,300,791	944,206,280

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
고객충성제도	69,578,644	63,116,532
기타	120,921,867	148,898,653
수익 계	190,500,511	212,015,185
상품권	477,206,665	385,535,078
회수액 계	477,206,665	385,535,078

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
780,207,989	507,762,038	269,486,845	2,959,106

29. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
급여및상여	1,372,954,171	1,343,544,364
퇴직급여	112,718,117	98,228,448
장기종업원급여	17,024,812	8,983,855
복리후생비	269,163,072	255,428,832
교육훈련비	17,249,872	17,126,144
여비교통비	24,863,209	25,679,966
차량유지비	2,978,164	2,986,287
보험료	16,944,912	16,869,769
세금과공과	300,812,078	189,692,715
접대비	4,978,909	4,207,424
소모품비	64,107,309	66,687,997
도서인쇄비	1,668,052	1,732,559
통신비	24,190,298	24,415,654
수도광열비	291,434,410	314,651,621
수선유지비	40,943,562	35,177,585
지급임차료	154,592,467	971,953,244
감가상각비	1,400,750,326	621,551,845
무형자산상각비	33,273,202	44,562,674
지급수수료	1,150,972,114	1,114,567,769
용역비	1,005,702,553	960,523,989
광고선전비	233,328,270	231,817,806
견본비	210,321	265,017
판매수수료	141,286,787	168,987,687
판매촉진비	139,472,036	128,000,845
장식비	8,571,349	14,887,820
대손상각비(환입)	1,744,396	(1,034,748)
운반보관료	182,339,259	184,246,044
연구개발비	343,240	300,607

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
총당부채전입(환입)	(20,628,779)	25,786,443
보상비	11,916,450	35,852,311
잡비	3,564,097	2,983,865
합 계	7,009,469,035	6,910,666,438

30. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타수익:		
외환차익	2,312,160	1,490,032
외화환산이익	424,032	578,068
유형자산처분이익	5,376,638	2,829,806
무형자산처분이익	3,137	818,759
사용권자산처분이익	7,377,305	-
염가매수차익	705,748	-
매각예정자산·부채처분이익	3,373,331	11,422,341
기타비유동자산처분이익	3,038,312	1,841,956
기타비유동자산손상차손환입	-	52,392
잡이익	66,252,963	41,446,860
합 계	88,863,626	60,480,214
기타비용:		
외환차손	1,415,215	1,638,538
외화환산손실	679,654	560,181
유형자산처분손실	7,841,375	8,598,873
사용권자산손상차손	947,513,886	-
유형자산손상차손	87,662,027	128,183,884
무형자산처분손실	342,024	286,952
무형자산손상차손	149,909,067	395,487,425
사용권자산처분손실	3,821,817	-

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매각예정자산손상차손	35,287,622	61,865,523
기타비유동자산손상차손	2,465,422	20,214,108
기부금	23,316,352	22,443,531
기타의대손상각비	6,963,777	9,127,354
잡손실	66,258,458	52,905,202
기타	93,572	805,003
합 계	1,333,570,268	702,116,574

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
재고자산의 매입	9,890,083,090	9,873,806,497
재고자산의 변동	3,623,166	35,243,972
종업원급여	1,792,521,444	1,725,129,344
지급임차료	157,727,238	983,388,958
감가상각, 무형자산상각비	1,519,024,235	749,030,853
판매수수료	141,286,787	168,987,687
판매촉진비	164,391,210	164,456,196
지급수수료	1,165,164,679	1,127,683,666
용역비	1,080,191,143	1,091,797,169
광고선전비	262,176,164	250,578,375
수도광열비	297,676,760	319,838,455
세금과공과	303,212,104	190,021,252
기타비용	417,011,595	543,815,412
매출원가 및 판매관리비 합계	17,194,089,615	17,223,777,836

32. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	110,441,762	90,369,353
배당금수익	11,043,019	8,684,986
외환차익	17,797,507	7,469,564
외화환산이익	8,689,296	92,971,414
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	2,075,832	259,321
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	76,555	80,723
위험회피파생상품평가이익	24,462,769	50,226,398
매매목적파생상품평가이익	24,690,608	3,287,114
위험회피파생상품거래이익	7,109,677	24,224,003
매매목적파생상품거래이익	4,050,501	493,985
종속,관계,공동기업투자처분이익	55,880,325	848,591
합 계	266,317,851	278,915,452
금융비용:		
이자비용	491,245,796	233,927,176
외환차손	18,456,807	36,687,926
외화환산손실	37,987,735	117,170,085
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	2,275,495	6,636,382
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	1,660	18,200
위험회피파생상품평가손실	2,462,377	14,382,702
매매목적파생상품평가손실	14,378,890	567,464
위험회피파생상품거래손실	120,000	-
매매목적파생상품거래손실	468,051	1,872,938
기타의대손상각비(금융)	-	5,107,880
종속,관계,공동기업투자처분손실	10,063,932	24

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
관계,공동기업투자손상차손	115,823,844	357,032
합 계	693,284,587	416,727,809

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	48,407,035	62,008,746	5	25,977	-	-	-	110,441,763
이자비용	(3,774,708)	(9,532,853)	(99)	-	-	-	(477,938,137)	(491,245,797)
배당금수익	-	-	2,517,734	8,525,285	-	-	-	11,043,019
평가/처분	-	(161,716)	36,948	-	10,311,718	22,000,393	-	32,187,343
손상차손	-	(8,690,143)	-	-	-	-	(18,029)	(8,708,172)
외환차이	(1,734,257)	4,988,303	(4,696)	-	-	-	(32,565,767)	(29,316,417)
기타손익	-	-	-	-	3,582,450	6,989,677	-	10,572,126
당기손익인식 계	42,898,070	48,612,337	2,549,892	8,551,262	13,894,168	28,990,070	(510,521,933)	(365,026,135)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	101,496,236	-	-	-	101,496,236
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(5,819,585)	-	(5,819,585)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	101,496,236	-	(5,819,585)	-	95,676,651
합 계	42,898,070	48,612,337	2,549,892	110,047,498	13,894,168	23,170,485	(510,521,933)	(269,349,484)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	53,024,814	37,171,183	173,356	-	-	-	-	90,369,353
이자비용	(5,715,975)	(17,623)	-	-	-	(490,335)	(227,703,243)	(233,927,176)
배당금수익	-	-	4,552,054	4,132,932	-	-	-	8,684,986
평가/처분	-	-	(6,314,538)	-	2,719,650	35,843,696	-	32,248,808
손상차손	-	(13,200,486)	-	-	-	-	-	(13,200,486)
외환차이	1,776,778	(4,740,517)	(611,694)	(17,958)	-	-	(49,954,261)	(53,547,652)
기타손익	-	-	-	-	(1,378,953)	24,224,003	-	22,845,050
당기손익인식 계	49,085,617	19,212,557	(2,200,822)	4,114,974	1,340,697	59,577,364	(277,657,504)	(146,527,117)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	(9,411,024)	-	-	-	(9,411,024)

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	6,149,800	-	6,149,800
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(9,411,024)	-	6,149,800	-	(3,261,224)
합 계	49,085,617	19,212,557	(2,200,822)	(5,296,050)	1,340,697	65,727,164	(277,657,504)	(149,788,341)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기 법인세 등 부담액	104,538,719	114,089,521
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(333,690,828)	43,110,757
총법인세효과	(229,152,109)	157,200,278
자본에 직접 반영된 법인세비용	(20,979,271)	3,343,435
법인세비용(수익)(*)	(250,131,380)	160,543,713

(*) 중단사업으로 분류된 법인세 비용이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	(36,113,848)	(4,841,396)
해외사업장환산외환차이	(3,723,786)	2,461,387
파생상품평가손익	1,557,086	(1,239,966)
확정급여채무의 재측정요소	20,934,531	11,070,573
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(3,633,254)	(4,107,163)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(20,979,271)	3,343,435

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법인세비용차감전순손익	(1,090,224,726)	(304,706,798)
적용세율에 따른 세부담액	(263,372,384)	(73,277,045)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(100,667,966)	(68,028,665)
비공제비용의 법인세효과	107,643,879	109,151,013
세액공제	(1,940,717)	(1,542,563)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(14,012,667)	(3,947,507)
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	(30,074,328)	29,057,793
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동	48,182,048	172,529,968
기타	4,110,755	(3,399,281)
법인세비용(수익)	(250,131,380)	160,543,713
평균유효세율(*)	-	-

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

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(2,880,938)	(7,515,881)	-	(10,396,819)
감가상각비	78,744,205	5,993,520	-	84,737,725
대손충당금	1,389,581	54,746	-	1,444,327
미수수익	(1,600,703)	(636,672)	-	(2,237,375)
선수수익	2,945,374	1,174,226	-	4,119,600
장기선급비용	(34,688,259)	(1,293,832)	-	(35,982,091)
채고자산평가손실	9,500,499	(1,511,816)	-	7,988,683
반품충당부채	1,794,253	(386,821)	-	1,407,432

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
유형자산(차입원가자본화)	(12,485,934)	1,766,562	-	(10,719,372)
토지	31,967,043	315,555	-	32,282,598
토지(자산재평가)	(1,150,084,914)	78,097,941	-	(1,071,986,973)
마일리지충당부채	286,457	(104,122)	-	182,335
미지급비용	37,689,323	(24,517,738)	-	13,171,585
외화환산손익	1,680,622	81,688	-	1,762,310
건설중인자산	1,694,517	(76,065)	-	1,618,452
기타의무형자산	(7,761,225)	(39,249,360)	-	(47,010,585)
임대차보증금	29,368,189	(2,080,054)	-	27,288,135
영업권	(33,999,417)	(13,554,773)	-	(47,554,190)
교환사채	(10,093,859)	2,256,654	-	(7,837,205)
관계기업및종속기업투자주식	(136,656,899)	26,789,597	(3,633,254)	(113,500,556)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(56,915,066)	-	(36,113,848)	(93,028,914)
파생상품평가이익	(1,322,611)	5,104,483	1,557,086	5,338,958
종업원급여및퇴직급여	13,135,460	(11,047,960)	20,934,531	23,022,031
해외종속기업 환산차이	6,270,764	-	(3,723,786)	2,546,978
사용권자산 및 리스부채	-	318,163,728	-	318,163,728
기타	86,591,497	16,846,493	-	103,437,990
합계	(1,145,432,041)	354,670,099	(20,979,271)	(811,741,213)

② 제 49(전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	합병 등	기말금액
매도가능금융자산손상차손	8,075,609	(3,451,958)	-	(4,623,651)	-
건물	(11,604,432)	172,188	-	8,551,306	(2,880,938)
감가상각비	75,054,038	3,686,160	-	4,007	78,744,205
대손충당금	1,034,960	334,058	-	20,563	1,389,581
미수수익	(1,389,696)	(188,229)	-	(22,778)	(1,600,703)
선수수익	584,623	2,360,751	-	-	2,945,374
장기선급비용	(32,634,806)	(10,470,381)	-	8,416,928	(34,688,259)
재고자산평가손실	7,720,798	1,779,701	-	-	9,500,499
반품충당부채	2,017,411	(266,453)	-	43,295	1,794,253
유형자산(차입원가자본화)	(11,332,601)	(1,153,333)	-	-	(12,485,934)
토지	36,986,925	(5,019,882)	-	-	31,967,043
토지(자산재평가)	(1,155,195,930)	5,111,016	-	-	(1,150,084,914)
마일리지충당부채	351,736	(65,279)	-	-	286,457
미지급비용	31,971,999	5,717,324	-	-	37,689,323
외화환산손익	1,638,731	41,891	-	-	1,680,622
건설중인자산	1,771,556	(77,039)	-	-	1,694,517
기타의무형자산	(47,779,444)	40,018,219	-	-	(7,761,225)
임대차보증금	19,582,466	9,785,624	-	99	29,368,189
영업권	(14,863,748)	(19,135,669)	-	-	(33,999,417)
교환사채	(7,442)	(10,086,417)	-	-	(10,093,859)
관계기업및종속기업투자주식	(97,621,685)	(37,105,239)	(1,929,975)	-	(136,656,899)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(56,717,928)	-	(4,841,396)	4,644,258	(56,915,066)
파생상품평가이익	(8,481,555)	8,398,910	(1,239,966)	-	(1,322,611)
종업원급여및퇴직급여	15,812,020	(14,631,592)	11,070,573	884,459	13,135,460
해외종속기업 환산차이	3,809,377	-	2,461,387	-	6,270,764
기타	113,973,207	(22,208,563)	(2,177,188)	(2,995,959)	86,591,497
합계	(1,117,243,811)	(46,454,192)	3,343,435	14,922,527	(1,145,432,041)

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
관계기업주식	281,324,941	266,325,161
종속기업주식	2,361,894,947	2,346,198,532
합 계	2,643,219,888	2,612,523,693

34. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
현금	16,947,757	26,660,749
예금	483,573,783	416,387,784
기타현금성자산	1,086,070,543	1,375,424,475
합 계	1,586,592,083	1,818,473,008

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법인세비용	(250,131,380)	160,543,713
퇴직급여	109,184,455	96,783,833
장기종업원급여	17,216,486	9,045,681
감가상각비	1,417,297,904	645,389,509
무형자산상각비	101,726,329	114,218,608
무형자산손상차손	149,909,067	395,592,140
무형자산처분손실	522,989	286,952
외화환산손실	38,667,390	118,362,520
외환차손	16,763,608	35,754,272
유형자산처분손실	7,950,662	15,170,328
사용권자산처분손실	3,821,817	-
유형자산손상차손	87,662,027	128,355,701
사용권자산손상차손	947,513,886	-
대손상각비(대손충당금환입액)	(74,613,160)	17,478,600
기타충당부채전입(환입)액	(23,763,070)	42,144,182
기타비유동자산손상차손	2,465,422	20,214,108
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	2,275,495	6,636,382
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	1,660	18,200
파생상품거래손실	588,051	1,872,938
파생상품평가손실	16,841,266	14,950,166
지분법손실	46,817,887	19,136,829
관계기업및공동기업투자처분손실	10,670,208	24
관계기업및공동기업투자손상차손	115,823,844	357,032
지급임차료	1,860,274	90,455,838

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
잡손실	13,210,653	1,310,875
매각예정자산손상차손	35,287,622	61,865,523
기타현금의 유출이 없는 비용 등	8,773,987	43,649,800
이자비용	507,893,930	240,872,240
외화환산이익	(9,113,327)	(97,715,905)
외환차익	(17,047,905)	(7,170,046)
유형자산처분이익	(5,376,638)	(2,861,487)
사용권자산처분이익	(7,377,305)	-
무형자산처분이익	(3,137)	(818,759)
매각예정자산처분이익	(3,373,331)	(11,422,341)
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	(2,075,832)	(259,321)
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	(76,555)	(80,723)
파생상품거래이익	(11,160,179)	(24,717,988)
파생상품평가이익	(49,153,377)	(53,513,512)
지분법이익	(133,152,662)	(107,720,316)
관계기업및공동기업투자처분이익	(56,740,390)	(172,600,642)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(20,614,381)	(6,372,353)
잡이익	-	(17,229)
이자수익	(110,555,411)	(91,044,034)
배당금수익	(11,043,019)	(8,684,986)
합계	2,875,375,860	1,695,466,352

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출채권의 감소(증가)	38,422,546	(3,544,411)
기타채권의 감소(증가)	65,936,419	(57,986,325)
기타금융자산의 감소(증가)	49,207,441	(140,531,555)
재고자산의 감소(증가)	(5,112,453)	89,171,894
기타비금융자산의 감소(증가)	48,577,253	(45,214,247)
매입채무의 감소	(12,756,342)	(615,656,408)
기타채무의 증가(감소)	(310,649,720)	50,268,266
기타금융부채의 증가(감소)	(65,396,881)	59,296,358
선수수익의 증가	32,946,454	11,086,999
총당부채의 증가	(17,307,224)	(12,049,717)

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타비금융부채의 증가(감소)	52,099,883	(51,694,544)
확정급여부채의 지급	(52,954,304)	(46,479,214)
기타장기급여채무의 지급	(5,888,799)	(4,297,108)
사외적립자산의 증가	(109,754,949)	(111,895,173)
합계	(292,630,676)	(879,525,185)

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
유형자산취득 미지급금	(1,356,715)	(4,543,608)
무형자산취득 미지급금	1,377,808	19,680,525
사용권자산의 취득	453,496,951	-
차입금및사채 유동성대체	1,924,340,438	1,290,146,384
현물출자에 따른 주식취득	134,291,998	-

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

(단위:천원)					
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채			합계
	위험회피파생상품	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채	
기 초	25,588,724	1,980,154,167	5,814,744,851	6,849,844,996	14,670,332,738
재무활동순현금흐름	-	(1,499,031,650)	1,639,011,080	(505,086,084)	(365,106,654)
사업결합	-	280,000,000	1,211,638,716	135,375	1,491,774,091
비현금흐름(*)	(38,044,841)	2,079,318,904	(1,955,315,772)	318,086,937	404,045,228
기 말	(12,456,117)	2,840,441,421	6,710,078,875	6,662,981,224	16,201,045,403

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

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

(단위:천원)				
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
	위험회피파생상품	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기 초	93,279,326	3,078,792,357	4,588,891,563	7,760,963,246

(단위:천원)				
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
	위험회피파생상품	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
재무활동순현금흐름	1,242,800	(265,844,752)	306,563,472	41,961,520
비현금흐름(*)	(68,933,402)	(832,793,438)	919,289,816	17,562,976
기 말	25,588,724	1,980,154,167	5,814,744,851	7,820,487,742

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

35. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 제2계획기간이며, 2017년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2018년도분 810,303tCO₂-eq, 2019년도분 707,966tCO₂-eq, 2020년도 707,965tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 112,674tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2018년 정부에 제출한 배출권은 801,339CO₂-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권 수량은 1,507,106tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 전기 및 당기에 각각 배출권 22,640tCO₂-eq, 30,462tCO₂-eq을 매각하였으며, 717,057tCO₂-eq을 배출할것으로 추정하였습니다.

36. 영업부문

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

구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	기 타
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	가전제품 소매업	중·저가 위주의 도소매점	방송채널 사용사업	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		가전제품 등	판매시설 및 상품	상품 등	판매시설 및 상품 등
주요고객	일반소비자					

연결실체는 영업부문을 상기와 같이 변경하였으며 변경된 보고부문에 따라 전기의 부문정보는 재작성 되었습니다.

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위:천원)							
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	기타	합 계
외부수익	3,020,717,677	6,258,005,047	4,036,289,728	1,850,300,164	984,844,863	1,471,843,009	17,622,000,488
부문간 수익	109,696,729	72,662,655	(9,825,789)	10,862,628	2,058,215	83,066,458	268,520,896
부문수익	3,130,414,406	6,330,667,702	4,026,463,939	1,861,162,792	986,903,078	1,554,909,467	17,890,521,384

② 제 49(전) 기

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	기타	중단손익대체	합 계
외부수익	3,188,653,592	6,273,697,268	4,112,495,130	1,971,784,754	887,187,161	1,411,655,675	(24,692,145)	17,820,781,435
부문간 수익	43,160,995	68,590,035	183,313	3,661,769	21,601,702	64,459,812	(643,373)	201,014,253
부문수익	3,231,814,587	6,342,287,303	4,112,678,443	1,975,446,523	908,788,863	1,476,115,487	(25,335,518)	18,021,795,688

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 50(당) 기	제 49(전) 기	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	3,130,414,406	3,231,814,587	519,368,246	424,805,923
할인점	6,330,667,702	6,342,287,303	(26,160,262)	(287,402,029)
전자제품 전문점	4,026,463,939	4,112,678,443	109,857,236	186,480,870
슈퍼	1,861,162,792	1,975,446,523	(103,845,454)	(62,137,182)
홈쇼핑	986,903,078	908,788,863	120,046,194	98,919,706
기타	1,554,909,467	1,476,115,487	(61,394,384)	(52,508,631)
합 계	17,890,521,384	18,047,131,206	557,871,576	308,158,657
연결조정	(268,520,896)	(201,657,626)	(131,027,184)	(12,532,992)
중단영업손익 대체	-	(24,692,145)	1,066,482	301,377,934
연결조정후 금액	17,622,000,488	17,820,781,435	427,910,874	597,003,599

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 50(당) 기	제 49(전) 기	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	634,619,131	294,926,626	244,762,440	310,054,938
할인점	401,494,879	208,049,258	(626,471,402)	(522,592,287)
전자제품 전문점	135,558,901	47,829,275	(99,861,873)	85,487,722
슈퍼	93,617,493	25,967,080	(198,975,859)	(102,528,424)
홈쇼핑	24,842,876	11,784,719	112,951,373	81,559,692
기타	313,385,753	159,407,271	(214,217,717)	39,181,812
합 계	1,603,519,033	747,964,229	(781,813,038)	(108,836,547)
연결조정	(84,494,800)	11,643,889	(58,280,308)	(356,160,043)
중단영업손익 대체	(12,275)	(10,577,265)	(67,203,004)	210,718,208
연결조정후 금액	1,519,011,958	749,030,853	(907,296,350)	(254,278,382)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 50(당) 기	제 49(전) 기	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	18,350,587,943	13,760,906,799	13,833,628,424	9,560,571,237
할인점	9,524,551,449	8,438,739,790	4,036,287,968	2,023,412,612
전자제품 전문점	3,095,023,026	3,117,088,100	1,173,058,730	1,055,204,759
슈퍼	1,091,996,117	1,078,704,927	404,805,458	266,589,792
홍쇼핑	1,201,684,960	979,967,597	365,295,600	257,746,052
기타	7,646,020,846	4,260,139,508	4,539,406,041	2,040,622,732
합 계	40,909,864,341	31,635,546,721	24,352,482,221	15,204,147,184
연결조정	(6,937,248,589)	(5,376,237,863)	(2,281,551,122)	(1,372,211,191)
연결조정후 금액	33,972,615,752	26,259,308,858	22,070,931,099	13,831,935,993

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
한국	16,254,733,815	16,452,084,237
중국	59,016,327	151,542,817
베트남	433,594,558	360,895,020
인도네시아	1,143,023,365	1,082,609,132
러시아	153,319	-
합 계	17,890,521,384	18,047,131,206
중단영업손익 대체	-	(25,335,518)
중단영업조정후 금액	17,890,521,384	18,021,795,688

37. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,CNY,VND,USD,IDR)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	532,500,000	469,000,000
	CNY	120,000,000	65,782,048
	VND	1,375,000,000,000	1,242,000,000,000
	USD	527,000,000	526,260,000
	IDR	2,637,030,000,000	2,360,000,000,000
어음할인	원화	261,000,000	251,000,000
구매카드	원화	305,000,000	9,347,004
당좌차월	원화	75,000,000	-
	IDR	278,020,000,000	12,000,000,000
수입신용장 개설 외	USD	32,000,000	12,480,776

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

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

② 우리홈쇼핑

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

③ 롯데지에프알

종속기업인 롯데지에프알은 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2016년 4월 1일에서

2021년 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 44건(소송가액 68,364,987천원)과 피고인 46건(소송가액 67,483,336천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 9건에 대하여 3,313,468천원을 충당부채로 계상하였습니다.

또한, 당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 7건(소송가액 23,387,273천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 2,336,374천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

또한, 당사는 할인점 사업부의 판촉비용 관련하여 공정거래위원회로부터 412억원의 과징금을 부과받아 기타금융부채로 설정하였습니다. 이와 관련하여 공정거래위원회를 상대로 행정소송을 진행할 예정이며 현재로서는 소송 결과에 대해 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

한편, 종속기업인 우리홈쇼핑은 당기 중 방송법 제18조 제1항 제1호에 의하여 과학기술정보통신부로부터 일 6시간(오전 2~8시) 6개월 업무정지 행정처분을 부과 받았으며, 이에 업무정지 처분에 대한 취소소송 제기 및 집행정지를 신청하여 집행정지신청이 인용되었습니다.

(4) 당기말 현재 하나은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 1,116,000,000천원입니다.

(5) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부

터 60,900,857천원(153건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행으로부터 받는 물품판매 지급보증 5,400,000천원과 서울보증보험으로부터 받는 계약이행 1,179,180천원이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,373,835천원의 보증을 제공받고 있습니다.

④ 롯데타운동탄

종속기업인 롯데타운동탄은 당기말 현재 한국토지주택공사에 대한 협약 이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 35,575,326천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당사 및 일부 종속기업은 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 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) 당기말 현재 당사는 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제57호의 신규 담보대출(508억원, 2022년 3월 25일 만기)과 관련하여 발행사인 롯데캐피탈주식회사, 주식회사 하나은행에 대하여 당사 또는 당사 지정 제 3자가 대출채권 전액을 매입하는 조건인 신용공여약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당사는 SAPAS가 보유한 롯데인천타운 우선주 550,000주(발행가액: 55,000백만원)에 대하여 옵션계약을 체결하고 있으며, 해당 옵션계약은 동 우선주에 대한 풋옵션과 콜옵션으로 이루어졌습니다. 당사는 상환할 금액의 현재가치에 해당하는 금액을 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

(9) 기타 사항

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

① 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.

② 2010년과 2011년 롯데리테일사모부동산투자신탁 제1~4호에 롯데백화점 분당점을 포함한 6개점의 토지와 건물을 5,949억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다.

③ 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 롯데아울렛 이시아폴리스점의 건물을 임차하여 사용하고 있으며 동 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

④ 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있고, 캡스톤사모부동산투자신탁11호에 롯데백화점 동래점을 포함한 2개점과 롯데마트 성정점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 5,001억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

⑤ 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.

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

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

38. 연결실체간 주요거래

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

(단위: CNY, IDR, USD, VND)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	PT. LOTTE MART INDONESIA	BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2019년 04월 14일 ~ 2020년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	IDR 300,000,000,000	2019년 04월 13일 ~ 2020년 04월 13일	
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2019년 04월 14일 ~ 2020년 04월 14일	
		JP Morgan	USD 30,000,000	2019년 05월 23일 ~ 2020년 05월 23일	
	LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	SC은행	USD 10,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	
		KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 15일	
	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 20,000,000	2019년 05월 31일 ~ 2020년 05월 30일	

(2) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼핑타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 220,000,000천원, 2021년 5월 28일 만기), 롯데인천타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 150,000,000천원, 2020년 2월 28일 만기), 롯데울산개발 자산담보부 기업

어음증권(액면금액 60,000,000천원, 2020년 4월 23일 만기), 롯데타운동탄 자산담보 부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 28일 만기), 롯데인천개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 130,000,000천원, 2020년 6월 26일 만기), 롯데송도쇼펍타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 200,000,000천원, 2020년 6월 1일 만기)와 관련하여 발행사인 수원랜드마크제삼차(주), 엘아이티제일차(주), 케이에스제일차, 마스엘디제일차, 엘인천제삼차, 엘에스티제일차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조향을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

39. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*3,4)	기타비용(*4)
주요주주	롯데지주	4,522,824	-	-	224,882	43,948,601
	호텔롯데	71,858,624	-	30,135	37,820	43,176,684
	부산롯데호텔	7,106,111	-	440,664	546,677	11,598,186
	소 계	83,487,559	-	470,799	809,379	98,723,471
관계기업	에프알엘코리아	41,462,431	-	-	-	21,754
	자라리테일코리아	13,418,409	-	-	-	-
	롯데카드(*5)	4,765,906	-	-	527,864	189,815,164
	기타	131,991	-	-	-	798,544
	소 계	59,778,737	-	-	527,864	190,635,462
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	1,723,548	-	243,686,632	-	320,199
	롯데제과	7,946,807	74,861,795	23,700	512	10,296,718
	롯데칠성음료	9,672,776	70,922,660	-	72,731	421,780
	롯데정보통신	992,380	1,639,073	68,137,564	-	157,528,486
	대흥기획	1,042,742	-	2,147,700	-	43,035,489
	롯데역사	10,151,327	-	-	308,228	1,276,221
	롯데지알에스	15,118,285	2,333,068	-	19,823	2,802,974
	롯데상사	1,066,136	145,162,150	-	185,832	18,746
	롯데푸드	5,386,027	120,772,244	-	3,281	10,210,882
	롯데알미늄	38,533	6,709,618	5,117,819	17,859	14,250,706
	롯데글로벌로지스	3,705,766	23,178,050	-	-	258,111,914
	한국후지필름	3,095,324	370,161	6,175	17,986	2,393
	롯데물산	22,321,023	-	-	55,968	37,094,515
	롯데자산개발	36,601,801	-	3,506,737	4,003,795	23,473,468
	코리아세븐	3,683,730	-	-	6,789	128,682
	기타	58,120,125	9,804,476	11,615,926	755,363	117,152,315
	소 계	180,666,330	455,753,295	334,242,253	5,448,167	676,125,488
합 계(*2)		323,932,626	455,753,295	334,713,052	6,785,410	965,484,421

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

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

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

(*5) 관계기업으로 편입전 금액이 포함되어 있습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*4)	기타비용
주요주주	롯데지주	4,108,188	907,815	-	805,773	44,207,613
	호텔롯데	63,586,710	1,464,250	-	118,037	115,273,937
	부산롯데호텔	6,443,923	181,867	573,300	13,350,697	28,120,120
	소 계	74,138,821	2,553,932	573,300	14,274,507	187,601,670
관계기업	에프알엘코리아	54,027,037	-	-	-	3,922
	자라리테일코리아	12,475,689	-	-	-	125
	기타	159,755	186,497	-	15,027	3,136,790
	소 계	66,662,481	186,497	-	15,027	3,140,837
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	4,117,270	68,543	143,735,953	10,133	2,516,723
	롯데제과(분할신설)	14,557,489	78,545,202	6,715,378	-	9,523,420
	롯데칠성음료	7,466,722	75,437,957	3,256,215	124,941	1,156,562
	롯데정보통신	2,377,110	7,555,641	75,503,691	154,315	146,195,918
	대흥기획(분할신설)(*2)	1,589,072	5,011,854	468,375	16,176	38,439,205
	대흥기획(분할전)(*2)	304,092	-	386,389	-	14,835,981
	롯데역사	7,551,185	8,916	-	1,242,323	2,867,873
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	14,624,136	3,387,054	4,273,745	1,126	428,310
	롯데상사	947,745	138,667,241	758,376	106,387	16,791
	롯데푸드	5,284,808	128,242,758	3,866,944	-	9,041,364
	롯데알미늄	624,337	7,533,617	15,653,939	43,604	16,409,365
	롯데로지스틱스㈜ (분할신설)(*2)	2,107,326	5,327,486	-	31,612	147,827,865
	롯데로지스틱스㈜ (분할전)(*2)	799,561	1,380,984	-	-	47,855,581
	한국후지필름㈜ (분할신설)(*2)	968,173	316,231	-	-	3,486
	한국후지필름㈜ (분할전)(*2)	378,779	183,597	-	-	-
	기타	142,348,307	56,674,112	15,941,448	3,584,504	448,063,429
	소 계	206,046,112	508,341,193	270,560,453	5,315,121	885,181,873
합 계(*3)		346,847,414	511,081,622	271,133,753	19,604,655	1,075,924,380

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 법인들은 당기 중 신설된 법인입니다. 기존에 해당 회사명으로 존재하던 구 법인은 롯데지주로 분할합병되어 소멸하였습니다.

(*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	자금상환	주식매입	주식매각	현금출자
주주	롯데지주(*2)	-	-	255,506,548	-	-
	호텔롯데(*3)	-	-	26,067,280	42,807,654	-
	부산롯데호텔(*4)	-	-	16,593,304	78,976,920	-
	소 계	-	-	298,167,132	121,784,574	-
관계기업	롯데스타트업펀드 1호	-	-	-	-	1,800,000
	KDB 오픈 이노베이션펀드	-	-	-	-	10,400,000
	Coralis S.A.	-	-	-	-	19,140,568
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	-	-	-	22,460
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	-	2,000,000
	IBK-ISU	-	-	-	-	700,000
	소 계	-	-	-	-	34,063,028
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	-	4,063,150
	소 계	-	-	-	-	4,063,150
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데캐피탈(*5)	-	35,101,068	74,658,421	-	-
	롯데물산(*6)	58,050,000	-	107,325,000	-	-
	롯데역사(*7)	-	-	104,403,200	-	-
	롯데건설(*8)	-	-	66,254,413	-	-
	롯데자산개발(*9)	-	-	49,602,810	3,802,050	-
	Lotte Europe Holdings B.V.(*10)	-	-	79,694	-	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	2,058,914	-	-	-
	소 계	58,050,000	37,159,982	402,323,538	3,802,050	-
합 계		58,050,000	37,159,982	700,490,670	125,586,624	38,126,178

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

(*2) 연결실체는 당기 중 롯데지주로부터 롯데인천개발, 롯데인천타운, 롯데카드 보통주를 각 23,850,000천원, 4,850,307천원, 226,806,241천원에 매입했습니다.

(*3) 연결실체는 당기 중 호텔롯데로부터 롯데인천개발과 롯데인천타운 보통주를 각 23,850,000천원, 2,217,280천원에 매입했으며, Lotte Europe Holdings B.V. 보통주를 42,807,654천원에 매각했습니다.

(*4) 연결실체는 당기 중 부산롯데호텔로부터 롯데카드 보통주를 16,593,304천원에 매입했하였으며, 롯데렌탈 보통주를 78,976,920천원에 매각하였습니다.

(*5) 연결실체는 당기 중 롯데캐피탈로부터 롯데카드 보통주를 74,658,421천원에 매

입했습니다.

(*6) 연결실체는 당기 중 롯데물산으로부터 롯데인천개발 보통주를 107,325,000천 원에 매입했습니다.

(*7) 연결실체는 당기 중 롯데역사로부터 롯데송도쇼핑타운 보통주를 104,403,200천원에 매입했습니다.

(*8) 연결실체는 당기 중 롯데건설로부터 롯데인천개발, 롯데인천타운, 롯데울산개발과 롯데타운동탄 보통주를 각 3,975,000천원, 2,633,013천원, 882,800천원, 58,763,600천원에 매입했습니다.

(*9) 연결실체는 당기 중 롯데자산개발로부터 롯데송도쇼핑타운, 롯데수원역쇼핑타운과 롯데타운동탄 보통주를 각 32,626,000천원, 3,755,000천원, 13,221,810천원에 매입했으며, 은평피에프브이 보통주를 3,802,050천원에 매각했습니다.

(*10) 연결실체는 당기 중 Lotte Europe Holdings B.V.로부터 LOTTE SHOPPING RUS.Ltd. 보통주를 79,694천원에 매입했습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자
관계기업	스톤브릿지이노베이션쿼터투자조합	-	-	-	-	2,000,000	800,000
	LOTTE PROPERTIES HCMC CO.,LTD.	-	-	-	-	79,487,854	-
	Herrisphere Film Investors II LLC	-	-	-	-	8,441,042	1,255,769
	유니온영상전문투자조합	-	-	-	-	-	2,348,255
	롯데스타트업펀드 1호	-	-	-	-	2,400,000	-
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	-	2,000,000	-
	캐피탈원종저예산	-	-	-	-	-	226,092
	소 계	-	-	-	-	94,328,896	4,630,116
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	-	6,415,389	-
	한국STL	-	-	-	-	2,000,000	-
	소 계	-	-	-	-	8,415,389	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데캐피탈	-	-	10,103,945	2,877	-	-
	Lotte Shopping Rus Ltd.	8,257,773	62,203	-	-	-	-
	Lotte Properties(Shenyang) Limited	-	-	-	-	19,294,473	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	-	-	8,673,004	-	-
	소 계	8,257,773	62,203	10,103,945	8,675,881	19,294,473	-
합 계		8,257,773	62,203	10,103,945	8,675,881	122,038,758	4,630,116

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	40,576	-	12,546,833	-	-	99,527,691	1,336,086
	호텔롯데	1,025,307	-	51,984,554	-	-	289,472,142	35,508,189
	부산롯데호텔	-	-	20,090,216	-	-	28,427,387	4,633,677
	소계	1,065,883	-	84,621,603	-	-	417,427,220	41,477,952
관계기업	에프알엘코리아	647,970	-	1,344,817	-	-	-	15,472,632
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	6,657,219
	롯데카드(*2)	182,563,373	-	442,803	-	-	-	17,414,817
	기타	5,042	-	6,760	-	-	6,536,637	321,351
	소계	183,216,385	-	1,794,380	-	-	6,536,637	39,866,019
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	250,915	-	4,028,491	-	-	1,192,871	48,020,024
	롯데제과	42,575	-	780,898	6,184,764	-	135,717	2,236,073
	롯데칠성음료	1,000,260	-	3,817,907	5,644,505	-	737,822	8,708,805
	롯데정보통신	67,133	-	88,989,534	80,182	-	10,961,700	41,946,681
	대흥기획	3,789,182	-	146,329	-	-	-	20,974,608
	롯데역사	4,053,763	-	8,935,894	-	-	10,038,338	7,910,943
	롯데지알에스	393,342	1,074,272	749,034	197,802	-	-	8,367,883
	롯데상사	-	-	528,482	5,191,783	-	-	59,161
	롯데푸드	20,542	205,926	1,416,495	8,351,438	-	1,042,292	11,745,171
	롯데알미늄	106,237	-	14,728	804,222	-	-	2,196,009
	롯데글로벌로지스	10,176	-	977,654	41,009	-	3,959,041	25,818,235
	한국후지필름	8,539	386,463	-	36,542	-	-	1,071,835
	롯데물산	1,958	-	5,082,501	-	-	534,549,187	5,701,197
	롯데자산개발	455,338	142,583,362	7,877,678	11,489,546	-	13,079,649	16,688,273
	기타(*3)	6,538,950	6,311,355	12,831,561	1,435,881	118,927,917	34,287,870	23,697,131
	소계	16,738,910	150,561,378	136,177,186	39,457,674	118,927,917	609,984,487	225,142,029
합계		201,021,178	150,561,378	222,593,169	39,457,674	118,927,917	1,033,948,344	306,486,000

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

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

(*3) 일본롯데홀딩스에 대한 차입금 106,347,000천원이 포함되어 있습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	롯데지주	68,480	-	12,503,038	-	-	7,104,707
	호텔롯데	1,167,592	-	51,782,906	-	-	37,724,812
	부산롯데호텔	-	-	20,048,982	-	-	1,967,595
	소계	1,236,072	-	84,334,926	-	-	46,797,114
관계기업	에프알엘코리아	1,526,309	-	159,025	223	-	36,688,055

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	5,786,692
	기타	6,234	-	25,567	-	-	311,554
	소계	1,532,543	-	184,592	223	-	42,786,301
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	175,200	-	4,069,983	157,607	-	69,079,561
	롯데제과 (분할신설)	8,199	-	1,147,824	7,202,893	-	3,549,595
	롯데칠성음료	736,678	-	4,193,548	6,854,969	-	6,273,442
	롯데정보통신	676	-	58,958,889	107,617	-	31,167,385
	대흥기획 (분할신설)(*2)	6,356,113	-	4,203	3,472,485	-	16,457,780
	롯데역사	4,120,879	-	8,836,997	-	-	6,486,743
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	30,962	-	321,758	421,805	-	8,980,062
	롯데상사	143,625	-	518,472	6,192,659	-	98,696
	롯데푸드	452,951	-	765,105	9,706,380	-	11,522,599
	롯데알미늄	7,336	-	90,145	1,102,234	-	4,292,630
	롯데로지스틱스㈜ (분할신설)(*2)	7,197	-	370,650	94,122	-	18,617,979
	한국후지필름㈜ (분할신설)(*2)	3,272	-	-	36,771	-	1,439,532
	기타	127,197,361	12,990,086	26,553,693	2,785,617	145,829,599	97,996,707
	소계	139,240,449	12,990,086	105,831,267	38,135,159	145,829,599	275,962,711
합계		142,009,064	12,990,086	190,350,785	38,135,382	145,829,599	365,546,126

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

(*2) 해당 법인들은 전기 중 신설된 법인입니다. 기존에 해당 회사명으로 존재하던 구 법인은 롯데지주로 분할합병되어 소멸하였습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 리스채권의 회수, 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	9,813,257
	호텔롯데	-	78,980,023
	부산롯데호텔	-	14,132,927
	소 계	-	102,926,207
관계기업	롯데카드	579,697	-
	롯데피에스넷	-	2,867,952
	소 계	579,697	2,867,952
그 밖의 특수관계자	롯데물산	-	40,306,821

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
(*1)	롯데역사	-	1,571,111
	코리아세븐	66,000	-
	한국후지필름	111,169	-
	롯데건설	-	103,804
	롯데정보통신(주)	-	4,285,674
	롯데자산개발	14,156,912	967,105
	기타	172,006	2,183,993
	소 계	14,506,087	49,418,508
합 계		15,085,784	155,212,667

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에
는포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사
와 해외소재 계열회사가 포함되어있습니다.

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어있습니다.

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

(단위: CNY, USD)					
특수관계구분	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 지 급보증
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 12,000,000	2019년 04월 05일 ~ 2020년 04월 03일	

(7) 연결실체는 코리아세븐 및 바이더웨이와 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순매
출액의 0.6%)계약과 관련하여 코리아세븐 및 바이더웨이의 계약이행에 대하여 보증
하였습니다.

(8) 당기말 현재 연결실체는 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 280,000,000
천원, 2021년 10월 28일 만기), 롯데인천개발(주) 자산담보부대출(액면금액 800,000,0
00천원, 2023년 2월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인 마스엘디제이차(유). 엘인천
제일·이차(주)가 원리금 상환이 불가능한 경우 롯데건설(주), 롯데물산(주)로부터 자
금을 보충받는 약정을 체결하고 있습니다.

(9) 연결실체와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
이용자입장	롯데쇼핑	240,000,000	2,762,820,949	2,770,187,612	-
	롯데하이마트	150,000,000	1,975,975,794	1,975,975,794	-
	롯데인천개발	30,000,000	55,759,510	55,856,586	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	24,270,328	23,766,169	2,401,653

40. 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 50(당) 기	제 49(전) 기
현금성자산(*1)	1,569,644,326	1,791,812,259
매출채권및기타채권	1,072,995,778	1,119,437,659
기타금융자산(유동)	1,958,581,434	1,061,979,009
기타금융자산(비유동)(*2)	1,138,670,530	1,298,573,850
합 계	5,739,892,068	5,271,802,777

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

(단위:천원)						
구 분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,096,891,678	6.62%	72,600,723	1,220,808,280	10.04%	122,619,198
연체 0 ~ 3개월	12,057,902	3.41%	411,301	11,247,214	1.28%	143,904
연체 3 ~ 6개월	32,556,614	2.15%	698,955	5,127,281	4.13%	211,988
연체 6 ~ 9개월	2,989,860	8.67%	259,344	2,465,156	6.29%	155,155
연체 9 ~ 12개월	605,842	22.64%	137,185	816,709	59.88%	489,085
연체 12 ~ 15개월	2,423,484	21.95%	531,910	1,567,078	34.57%	541,666
연체15개월 초과	16,914,879	99.35%	16,805,062	17,870,721	91.46%	16,343,976
합 계	1,164,440,259	-	91,444,480	1,259,902,439	-	140,504,972

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

(단위:천원)						
구 분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,958,581,434	-	-	1,067,086,889	0.48%	5,107,880
연체15개월 초과	33,978	100.00%	33,978	33,978	100.00%	33,978
합 계	1,958,615,412	-	33,978	1,067,120,867	-	5,141,858

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

(단위:천원)						
구 분	제 50(당) 기			제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,139,670,530	0.09%	1,000,000	1,299,598,850	0.08%	1,025,000
연체15개월 초과	5,503,533	100.00%	5,503,533	2,567,302	100.00%	2,567,302
합 계	1,145,174,063	-	6,503,533	1,302,166,152	-	3,592,302

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	140,504,972	17,058,175
설정	8,186,714	17,661,679
환입	(56,873,937)	(5,290,958)
제각	(5,543,842)	(10,473,381)
기타	5,170,573	121,549,457
기말장부금액	91,444,480	140,504,972

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	5,141,858	33,978
설정	-	5,107,880
제각	(5,107,880)	-
기말장부금액	33,978	5,141,858

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	3,592,302	3,592,302
설정	2,936,231	-
기타	(25,000)	-
기말장부금액	6,503,533	3,592,302

③ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 16,048,220천원입니다.

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, 기업어음약

정 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)	1,186,906,510	716,621,375	961,297,373	-
매입채무및기타채무	2,545,898,651	7,845,915	90,118,652	-
기타금융부채(유동)(*3)	716,853,356	203,408,796	461,048,481	-
차입금및사채(비유동)(*1,2)	38,072,484	46,350,773	88,775,042	7,949,378,997
기타금융부채(비유동)(*3)	11,350	35,436	46,034	6,575,556,963
금융보증계약	16,048,220	-	-	-
합 계	4,503,790,571	974,262,295	1,601,285,582	14,524,935,960

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 자산및부채는 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화로는 USD, 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 50(당) 기		제 49(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	123,165,896	1,269,983,119	119,617,032	1,391,168,532
EUR	440,669	-	23	-
JPY	-	106,347,000	1,470	101,318,000
HKD	96,671	-	127,053	-
CNY	74,400,506	-	3,394,556	-
SGD	-	-	4,234	-
CAD	33,880	-	-	-
합 계	198,137,622	1,376,330,119	123,144,368	1,492,486,532

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,165.65	1,100.30	1,157.80	1,118.10
EUR	1,304.81	1,298.63	1,297.43	1,279.16
JPY	10.6976	9.9627	10.6347	10.1318
HKD	148.78	140.38	148.66	142.77
CNY	168.58	166.40	165.74	162.76

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
SGD	854.39	815.38	858.55	818.28
CAD	878.54	847.23	886.56	820.35

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 50(당) 기		제 49(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(15,567,392)	15,567,392	(12,769,453)	12,769,453
EUR	44,067	(44,067)	2	(2)
JPY	(10,634,700)	10,634,700	(10,131,653)	10,131,653
HKD	9,667	(9,667)	12,705	(12,705)
CNY	7,440,050	(7,440,050)	339,456	(339,456)
SGD	-	-	424	(424)
CAD	3,388	(3,388)	-	-
합 계	(18,704,920)	18,704,920	(22,548,519)	22,548,519

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

② 이자율위험

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

연결실체는 이자율 스왑을 이용하여 외화변동금리부차입의 변동금리이자지급을 원 화고정금리로 바꾸어 지급하는 방법으로 이자변동리스크를 헷지하는 정책을 채택하 였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융자산	580,119,045	254,541,612
금융부채	3,347,056,389	2,289,056,870

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

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	5,784,895	(5,784,895)	2,399,331	(2,399,331)
이자비용	22,560,199	(22,560,199)	11,179,610	(11,179,610)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되 어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익 -공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 468,887,199천원, 229,046,119천원으로 다 른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 46,888,720천원 및 22,904,612천원입니다.

(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 50(당) 기	제 49(전) 기
부채(A)	22,070,931,099	13,831,935,993
자본(B)	11,901,684,653	12,427,372,865
예금(C)	3,198,829,960	2,683,343,738
차입금(D)	9,550,520,296	7,794,899,018
부채비율(A/B)	185.44%	111.30%
순차입금비율((D-C)/B)	53.37%	41.13%

41. 중단영업

(1) 연결실체는 중국할인점을 매각 및 청산하고 있습니다. 중국할인점 부문에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출	-	24,692,145
매출원가	-	(50,920,477)
매출총이익(손실)	-	(26,228,332)
판매비와관리비	(1,066,482)	(271,036,205)
대손상각비	-	(4,113,397)
영업이익(손실)	(1,066,482)	(301,377,934)
기타수익	1,526,397	10,643,953
기타비용	(290,251)	(51,076,683)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	113,649	674,681

(단위:천원)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융수익-기타	4	8,483,735
금융비용	(29,417)	(7,636,073)
기타의대손충당금환입(상각비)	66,695,314	(42,308,899)
중단영업처분이익	253,790	171,752,052
법인세비용차감전이익(손실)	67,203,004	(210,845,168)
법인세수익(비용)	-	126,960
중단영업당기순이익(손실)	67,203,004	(210,718,208)

(2) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(3,827,477)	(273,677,995)
투자활동으로 인한 순현금흐름	54,266,125	82,809,124
재무활동으로 인한 순현금흐름	(25,514,402)	314,680,614
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	-	(361)
재무제표의 환산으로 인한 조정	698,577	(8,094,256)
합 계	25,622,823	115,717,126

42. 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 수정소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기연결재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 증분차입이자율은 1.93~14.96%입니다.

2018년 12월 31일 해지불능운용리스에 따른 미래최소리스료와 최초 적용일 현재 인식된 리스부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기초
전기말에 운용리스약정	8,686,742,285
정액법으로 비용 인식한 단기 소액 리스료	(37,538,920)
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	(1,799,358,369)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	6,849,844,996

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

최초 적용일 현재 회계정책의 변경으로 연결재무상태표의 주요 항목이 조정되었습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기초
2018년 12월 31일 자본	12,427,372,865
기업회계기준서 제1116호 최초적용	
금융리스채권	210,138,460
사용권자산	7,266,727,845
선급비용 등	(614,536,696)
리스부채	6,849,844,996
이연법인세부채	1,552,644
조정 계	10,931,969
2019년 1월 1일 자본(최초적용일)	12,438,304,833

최초 적용일 현재 순액 10,931,968천원의 이익잉여금을 조정하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결실체는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 연결재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 50(당) 기초
사용권자산		
토지	743,551,741	781,086,728
건물	5,257,940,997	6,292,189,260
차량운반구	2,520,105	4,290,327
기타	122,864,533	189,161,530
합계	6,126,877,376	7,266,727,845
투자부동산		
	136,793,793	188,497,763
리스채권		
유동	26,317,660	32,910,041
비유동	154,445,816	177,228,419
합계	180,763,476	210,138,460
리스부채		
유동	634,234,422	644,426,551
비유동	6,028,746,802	6,205,418,445
합계	6,662,981,224	6,849,844,996

(3) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기
사용권자산의 감가상각비	
토지	36,178,343
건물	688,732,494
차량운반구	2,369,965
기타	17,000,835
합계	744,281,637
투자부동산의 감가상각비	11,505,918
리스채권에 대한 이자수익	10,650,128
리스부채에 대한 이자비용	230,108,071
단기·소액 리스료 등	147,807,287
사용권자산 손상차손	947,513,886

(4) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	414,458,087	408,952,018	719,585,016	1,920,942,890	4,945,710,146	8,409,648,157
최소리스료 순액	312,857,923	321,376,499	687,683,575	1,554,768,759	3,786,294,467	6,662,981,223

당기 중 리스부채의 총 현금유출액은 770,745,537천원입니다.

(5) 당기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	13,179,422	13,561,761	25,776,600	68,879,260	89,755,168	211,152,211
최소리스료 순액	12,986,151	13,331,509	23,526,783	59,286,505	71,632,528	180,763,476

(6) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
1년 이내	89,044,866	85,876,698
1년 초과 5년 이내	76,436,953	178,550,396
5년 초과	86,313,443	359,255,164
합계	251,795,262	623,682,258

당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,343,985,683천원과 1,314,830,964천원입니다.

43. 사업결합

(1) 롯데인천개발

① 일반사항

2019년 5월 27일에 연결실체는 롯데인천개발(주)의 지분을 100% 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

② 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	77,815,267
재고자산	3,114,066
유형자산 및 투자부동산	1,024,220,810
기타자산	34,846,804
차입금	922,638,716
기타부채	101,231,453
지배지분 식별순자산	116,126,777

③ 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
총 이전대가	159,000,000
식별가능순자산 공정가치	116,126,777
영 업 권	42,873,223

④ 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	159,000,000
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(77,815,267)
합 계	81,184,733

(2) 롯데인천타운

① 일반사항

2019년 5월 27일에 연결실체는 롯데인천타운의 지분을 70% 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

② 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	8,001,358
투자부동산	229,379,447
기타자산	2,261,862
차입금	150,000,000
금융부채	75,875,889
기타부채	3,022,942
비지배지분	1,839,482
지배지분 식별순자산	8,904,354

③ 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
총 이전대가	9,700,600
식별가능순자산 공정가치	8,904,354
영 업 권	796,246

④ 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	9,700,600
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(8,001,358)
합 계	1,699,242

(3) 롯데타운동탄

① 일반사항

2019년 6월 28일에 연결실체는 롯데타운동탄(주)의 지분을 50% 추가취득하여 지배력을 획득하였습니다.

② 식별가능한 취득자산과 인수부채

취득일 현재 식별가능한 취득자산과 인수부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	158,137,808
재고자산	169,116,182
유형자산 및 투자부동산	332,607,121
기타자산	11,697,777
차입금	419,000,000
기타부채	137,727,905
지배지분 식별순자산	114,830,983

③ 영업권

사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
총 이전대가	146,909,000
식별가능순자산 공정가치	114,830,983
영 업 권	32,078,017

이전대가는 현금으로 지급한 대가 73,454,500천원과, 사업결합 현재 관계기업투자주식의 공정가치 73,454,500천원으로 구성되어있습니다.

④ 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	73,454,500
차감 : 취득한 현금및현금성자산	(158,137,808)
합 계	(84,683,308)

44. 보고기간후 사건

보고기간 이후 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계는 불확실성에 직면하고 있습니다. 동 불확실성으로 인한 상황이 연결실체에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없으므로, 이로 인한 효과는 당기 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		9	2	1	2	18	17	17	7	33	30	-	-	78	58
투입 시간	분·반기검토	52	15	253	169	3,266	3,945	1,262	824	1	-	-	-	4,834	4,953
	감사	239	23	439	208	8,462	5,788	4,398	1,470	2,209	1,432	-	-	15,747	8,921
	합계	291	38	692	377	11,728	9,733	5,660	2,294	2,210	1,432	-	-	20,581	13,874

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.04.08~2019.08.23			25	일		
	주요내용		위험평가 및 감사계획절차						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2019.04.15~2019.05.13 2019.07.15~2019.08.13 2019.10.01~2019.10.11 2019.10.14~2019.11.13 2019.11.18~2019.12.06		88	일	29	명	26	명	분반기 검토 및 조기 연중감사 실시
	2019.05.27~2019.07.12 2019.08.19~2019.09.27 2019.12.09~2020.01.23		88	일	21	명	14	명	내부회계관리제도 감사
	2020.01.28~2020.03.18		31	일	11	명	22	명	기말입증감사
	실사(입회)시기		2019.12.09/10/12/13/16/17/18/19/26/27/30				11	일	
	롯데백화점 본점 외 10개점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데마트								

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	검단점 외 13개점포, 롯데슈퍼 신갈센터, 롯데슈퍼 잠원점 외 17개점포, 롭스 이태원점 외 1개점포				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2019.05.09 / 2019.08.09 / 2019.11.07 / 2020.01.15 / 2020.02.13 / 2020.03.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 09일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	1분기검토결과
2	2019년 08월 09일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2019년 11월 07일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	3분기검토결과 내부회계감사 진행상황
4	2020년 01월 15일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면보고	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
5	2020년 02월 13일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행상황
6	2020년 03월 12일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면보고	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항