

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

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

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

연결재무제표에 대한 주석 4에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정은 COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등에 따라 변동될 수 있습니다. COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등의 예측은 상당히 불확실하며, 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 연결회사의 재무상태 및 재무성과 등 연결재무제표에 반영

된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

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

주석 13, 15 및 42에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무상태표 상 유형자산, 사용권자산, 영업권 및 무형자산의 장부금액은 각각 14,372,876백만원, 5,163,972백만원, 1,288,440백만원, 343,859백만원으로 총자산의 64.5%를 차지하고 있으며, 당기 중 878,156백만원의 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 연결회사의 현금창출단위별 손상평가 프로세스를 이해하였으며, 손상평가 관련 경영진검토통제 인식 관련 내부통제를 평가하였습니다.
- 우리는 연결회사가 제시한 현금창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가 하였습니다.

- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가 치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

(2) 구조조정 회계처리

연결회사는 구조조정 계획에 따라 구조조정을 진행 중에 있습니다. 구조조정은 다수의 이해관계자가 포함되어 있으므로 정보이용자의 관심도가 높고, 이로 인해 연결재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 구조조정 회계처리를 핵심감사사항으로 선정 하였습니다.

구조조정 회계처리에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 구조조정을 진행하는 프로세스를 이해하였으며, 구조조정충당부채 인식 관련 내부통제를 평가하였습니다

- 우리는 연결회사가 제시한 구조조정충당부채 회계처리에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.

- 우리는 연결회사의 구조조정에 대한 의무 발생시점을 확인하여, 당기말 현재 구조조정충당부채 인식 대상이 완전하게 식별되었는지 확인하였습니다.

- 우리는 매각을 통해 구조조정이 진행되는 점포에 대해, 관련 문서를 검사하여 매각 예정자산으로의 분류가 적절한지 확인하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

제 51(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 50(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 51(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 50(전) 기 2019년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
자 산			
유동자산		6,290,692,042,539	6,107,298,116,240
현금및현금성자산	6,7,34,40	1,913,235,610,358	1,586,592,082,626
매출채권및기타채권	5,7,39,40	663,522,831,468	889,584,567,689
기타금융자산	6,7,22,40	2,134,188,116,702	1,958,581,434,172
재고자산	8	1,247,319,667,247	1,459,488,128,039
당기법인세자산	33	5,818,233,561	3,300,271,581
기타비금융자산	9	83,011,926,911	95,406,581,845
매각예정자산	10	243,595,656,292	114,345,050,288
비유동자산		26,538,712,153,866	27,865,317,635,436
매출채권및기타채권	5,7,39,40	196,292,934,271	183,411,210,535
관계기업및공동기업투자	11,12	925,509,738,836	866,308,734,865
기타금융자산	6,7,22,40	1,633,088,148,306	1,648,867,639,929
유형자산	13,39	14,372,875,785,604	14,495,595,094,916
사용권자산	42	5,163,972,328,969	6,126,877,376,870
투자부동산	14	2,302,037,863,529	2,493,734,153,122
영업권	15	1,288,440,122,436	1,538,969,077,502
무형자산	15	343,858,545,953	309,066,105,666
확정급여자산	21	91,272,680,757	39,167,568,443
이연법인세자산	33	73,922,555,503	47,750,061,992
기타비금융자산	9	147,441,449,702	115,570,611,596
자 산 총 계		32,829,404,196,405	33,972,615,751,676
부 채			
유동부채		8,779,997,004,542	8,201,884,223,951
차입금및사채	7,17,37,39,40	3,947,546,579,453	2,840,441,420,764
매입채무및기타채무	7,16,39,40	2,177,179,045,216	2,643,861,898,203
기타금융부채	7,22,40	475,922,005,518	571,646,455,930
리스부채	7,39,42	607,479,014,103	634,234,422,249
당기법인세부채	33	56,579,978,869	106,595,766,277
선수수익	18	158,509,050,907	180,868,150,634

과 목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
총당부채	19	39,430,273,614	49,003,274,585
기타비금융부채	20	1,317,351,056,862	1,175,232,835,309
비유동부채		12,960,644,624,557	13,979,723,178,772
차입금및사채	7,17,37,39,40	6,234,702,914,892	6,710,078,874,829
기타금융부채	7,22,40	117,705,959,690	136,760,435,729
리스부채	7,39,42	5,620,803,571,455	6,028,746,801,656
확정급여부채및기타장기급여채무	21	44,159,835,251	70,601,708,522
이연법인세부채	33	772,192,320,635	859,491,275,149
선수수익	18	39,453,366,446	46,001,748,365
총당부채	19	131,626,656,188	128,042,334,522
부 채 총 계		21,740,641,629,099	22,181,607,402,723
자 본			
지배기업 소유주지분		9,801,587,893,040	10,613,616,884,678
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	(3,012,812,991,058)	(3,012,559,256,199)
이익잉여금	25	9,176,601,093,411	9,910,184,246,799
기타포괄손익누계액	26	(77,855,655,752)	336,447,639
비지배지분		1,287,174,674,266	1,177,391,464,275
자 본 총 계		11,088,762,567,306	11,791,008,348,953
부 채 및 자 본 총 계		32,829,404,196,405	33,972,615,751,676

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 51(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
매출	28,36,39	16,184,381,959,951	17,622,000,488,403
매출원가	8,39	(9,643,709,238,672)	(10,184,620,579,709)
매출총이익		6,540,672,721,279	7,437,379,908,694
판매비와관리비	29,39,42	(6,192,267,413,710)	(7,007,724,639,491)
대손상각비	29	(2,320,835,748)	(1,744,395,592)
영업이익		346,084,471,821	427,910,873,611
기타수익	30,39	219,025,974,228	88,863,626,239
기타비용	30,39	(960,676,269,308)	(1,326,606,491,728)
기타의대손상각비	30,32,39	(7,277,913,548)	(6,963,776,667)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	32	77,401,865,472	110,441,761,850
금융수익-기타	32	190,088,491,919	179,491,782,425
금융비용	32,42	(649,110,203,946)	(693,284,586,934)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	13,223,793,079	86,334,775,009
법인세비용차감전손실		(771,239,790,283)	(1,133,812,036,195)
법인세수익	33	60,991,125,706	250,131,380,140
계속영업당기순손실		(710,248,664,577)	(883,680,656,055)
중단영업당기순이익	41	23,679,056,399	67,203,003,872
당기순손실		(686,569,608,178)	(816,477,652,183)
기타포괄손익	26	146,836,355,337	68,941,555,774
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		175,049,808,457	27,961,007,698
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		158,625,229,864	101,118,030,938
확정급여제도의 재측정요소	21	41,022,899,801	(57,813,398,995)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(686,121,251)	(329,709,201)
법인세효과		(23,912,199,957)	(15,013,915,044)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(28,213,453,120)	40,980,548,076
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		45,295,061	378,204,762
해외사업장환산외환차이		(15,459,794,023)	15,387,546,851
파생상품평가손익	22	(614,982,790)	(5,819,584,896)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(20,114,386,295)	36,999,738,770
법인세효과		7,930,414,927	(5,965,357,411)
총포괄손실		(539,733,252,841)	(747,536,096,409)

과 목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(785,939,690,353)	(896,325,552,796)
계속영업당기순손실		(809,618,746,752)	(963,528,556,668)
중단영업당기순이익		23,679,056,399	67,203,003,872
비지배지분		99,370,082,175	79,847,900,613
계속영업당기순이익		99,370,082,175	79,847,900,613
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(704,346,824,779)	(853,005,689,978)
비지배지분		164,613,571,938	105,469,593,569
주당이익(손실)	27		
계속영업기본주당이익(손실)		(28,638)	(34,082)
계속영업희석주당이익(손실)		(28,956)	(34,414)
중단영업기본주당이익(손실)		838	2,377
중단영업희석주당이익(손실)		838	2,377

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 51(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2019. 1. 1(전기초)	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 전기초)	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)	-	-	-	(896,325,552,796)	-	79,847,900,613	(816,477,652,183)
기타포괄손익:							
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	(11,859,931,619)	56,171,035,794	21,071,283,213	65,382,387,388
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	7,102,601,016	4,561,159,497	11,663,760,513
파생상품평가손익	-	-	-	-	(4,261,682,869)	(816,293)	(4,262,499,162)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(36,868,934,629)	-	(9,933,461)	(36,878,868,090)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(267,894,875)	33,304,670,000	-	33,036,775,125
기타포괄손익 소계	-	-	-	(48,996,761,123)	92,316,623,941	25,621,692,956	68,941,555,774
총포괄손익 합계	-	-	-	(945,322,313,919)	92,316,623,941	105,469,593,569	(747,536,096,409)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(147,007,328,000)	-	(36,401,816,840)	(183,409,144,840)
종속기업 지분변동	-	-	(102,725,361,299)	-	-	386,379,656,596	283,654,295,297
기타	-	-	(5,537,957)	-	-	-	(5,537,957)
2019. 12. 31(전기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	(3,012,559,256,199)	9,910,184,246,799	336,447,639	1,177,391,464,275	11,791,008,348,953
2020. 1. 1(당기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	(3,012,559,256,199)	9,910,184,246,799	336,447,639	1,177,391,464,275	11,791,008,348,953
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(785,939,690,353)	-	99,370,082,175	(686,569,608,178)
기타포괄손익:							
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	133,670,824,587	(52,812,947,627)	67,003,622,463	147,861,499,423
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	(8,849,642,209)	(2,868,881,661)	(11,718,523,870)
파생상품평가손익	-	-	-	-	(1,017,449,462)	-	(1,017,449,462)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	26,613,941,564	-	1,108,748,961	27,722,690,525
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(499,797,186)	(15,512,064,093)	-	(16,011,861,279)
기타포괄손익 소계	-	-	-	159,784,968,965	(78,192,103,391)	65,243,489,763	146,836,355,337
총포괄손익 합계	-	-	-	(626,154,721,388)	(78,192,103,391)	164,613,571,938	(539,733,252,841)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(107,428,432,000)	-	(53,023,084,187)	(160,451,516,187)
종속기업 지분취득	-	-	(253,734,859)	-	-	(1,807,277,760)	(2,061,012,619)
2020. 12. 31(당기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	(3,012,812,991,058)	9,176,601,093,411	(77,855,655,752)	1,287,174,674,266	11,088,762,567,306

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 51(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,489,939,445,522	1,636,785,011,643
영업에서 창출된 현금흐름		1,609,230,815,411	1,742,651,839,033
당기순손실		(686,569,608,178)	(816,477,652,183)
조정	34	2,434,149,849,003	2,851,760,166,786
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	34	(138,349,425,414)	(292,630,675,570)
법인세납부		(119,291,369,889)	(105,866,827,390)
투자활동으로 인한 현금흐름		(598,134,552,748)	(1,041,054,974,526)
투자활동으로 인한 현금유입액		2,499,310,815,153	1,940,128,451,704
단기금융상품의 감소		1,690,345,456,806	1,263,774,021,076
단기대여금의 감소		8,368,706,470	18,280,110,982
장기대여금의 감소		269,499,440	301,166,180
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		120,500,000	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		-	78,976,919,651
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		1,441,604,659	3,462,226,675
관계기업의 처분 등으로 인한 현금유입		11,054,427,372	50,623,419,890
매각예정자산의 처분		219,553,746,801	182,329,026,693
유형자산의 처분		321,652,645,875	24,368,897,531
무형자산의 처분		1,558,316,304	274,443,585
투자부동산의 처분		-	230,323
금융리스채권의 회수		19,984,228,471	27,958,123,158
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		24,400,771,634	9,515,854,112
종속기업 취득, 처분에 의한 현금유입		15,298,200,297	280,264,011,848
장기선금금의 감소		1,262,711,024	-
기타투자활동으로 인한 현금 유입		184,000,000,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,176,812,306,537)	(3,123,757,288,530)
단기금융상품의 증가		(2,011,549,100,534)	(1,995,664,759,964)
장기금융상품의 증가		(13,053,006,000)	-
단기대여금의 증가		(1,955,409,660)	(1,399,330,430)
장기대여금의 증가		(2,144,998,313)	(1,704,000,000)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(3,540,232,731)	(7,799,996,276)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		-	(18,535,923,899)
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 취득		(4,229,310,000)	(647,910,000)
관계기업및공동기업투자주식의 취득		(1,800,000,000)	(363,370,458,759)
유형자산의 취득		(811,110,177,905)	(550,561,167,154)
사용권자산의 취득		(4,616,254,375)	-
무형자산의 취득		(23,537,195,659)	(83,895,997,601)
투자부동산의 취득		(204,868,638,914)	(100,177,744,447)

과목	주석	제 51(당) 기	제 50(전) 기
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		(4,887,998,980)	-
장기선금금의 증가		(89,519,983,466)	-
이자수취		53,533,990,606	94,925,274,457
배당금수취		25,832,948,030	47,648,587,843
재무활동으로 인한 현금흐름		(542,693,075,385)	(845,649,926,406)
재무활동으로 인한 현금유입액		3,581,309,770,506	2,889,468,088,118
단기차입금의 차입		1,480,144,708,219	820,505,139,127
장기차입금의 차입		955,750,079,037	561,573,442,000
사채의 발행		1,145,255,795,179	1,077,437,637,806
종속기업의 유상증자		-	429,922,210,000
기타재무활동으로 인한 현금유입		159,188,071	29,659,185
재무활동으로 인한 현금유출액		(3,455,346,002,718)	(2,989,053,637,079)
단기차입금의 상환		(796,609,380,320)	(905,100,229,964)
장기차입금의 상환		(143,000,000,000)	-
유동성장기차입부채의 상환		(680,403,627,569)	(427,936,559,306)
사채의 상환		(1,204,015,000,000)	(986,500,000,000)
종속기업투자의 추가취득		(87,166,764,607)	(156,604,275,770)
리스부채의 상환		(543,897,274,167)	(505,086,084,108)
기타재무활동으로 인한 현금유출		(253,956,055)	(7,826,487,931)
이자지급		(508,205,326,986)	(562,175,395,624)
배당금지급		(160,451,516,187)	(183,888,981,821)
현금및현금성자산의 증가(감소)		349,111,817,389	(249,919,889,289)
기초의 현금및현금성자산		1,586,592,082,626	1,818,473,007,915
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 등		(22,468,289,657)	18,038,964,000
기말의 현금및현금성자산		1,913,235,610,358	1,586,592,082,626

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 51(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 50(전) 기 2019년 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 111개점, 슈퍼마켓 300개점, H&B스토어 101개점을 보유하고 있습니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,893,049	14,465,245	10.23
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신영자	297,653	1,488,265	1.05
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
신동주	199,563	997,815	0.71
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	10,837,388	54,186,940	38.31
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%
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%
롯데물산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	2,911	-	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%
롯데시네마벤처펀드 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(*3)	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	65,000	100.00%	-	100.00%
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	2,736,009	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	98,682	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	367	-	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	460,142	-	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%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통, 부동산개발	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 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 감

소될 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) 주식 37에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 전기 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결재무제표 작성시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

(*3) 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%
롯데지에프알	한국	의료제품 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%
롯데물산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	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(*3)	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%

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

(*1) 당사는 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.

(*2) 주식 37에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 전기 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결재무제표 작성시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

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

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 51(당) 기

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,461,722,384	484,368,172	977,354,212	1,075,865,453	100,314,318
롯데수원역쇼핑타운	452,629,435	408,890,697	43,738,738	42,403,735	(8,053,686)
롯데송도쇼핑타운	215,696,902	88,463,161	127,233,741	7,385,098	2,448,266
씨에스유통	161,821,412	57,231,292	104,590,120	343,029,597	(134,721)
롯데하이마트	3,349,190,376	1,423,236,080	1,925,954,296	4,051,729,086	28,721,346
롯데컬처웍스	1,330,070,136	1,167,572,628	162,497,508	242,580,518	(235,550,644)
롯데위탁관리부동산투자회사	1,573,863,518	724,798,853	849,064,665	76,420,332	31,161,167
롯데인천개발	987,886,332	962,376,441	25,509,891	166,553,284	5,872,279
롯데인천타운	441,244,565	385,198,424	56,046,141	20,000	(8,144,551)
롯데타운동탄	712,017,061	612,445,449	99,571,612	269,586,538	24,792,625
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	504,053,678	343,130,768	160,922,910	-	(7,473,048)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	445,247,461	16,542,035	428,705,426	7,163,363	727,877
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	442,743,193	397,855,109	44,888,084	300,776,673	(20,583,930)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	442,599,350	25,777	442,573,573	-	(13,510,656)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	356,517,619	223,309,036	133,208,583	826,547,022	(4,570,570)
PT. LOTTE MART INDONESIA	108,195,509	213,877,790	(105,682,281)	200,327,909	(15,899,263)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	147,896,574	657	147,896,917	-	(34,911)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	204,973,042	64,187,392	140,785,650	-	(1,625,880)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	123,747,290	215,844,331	(92,097,041)	22,927,580	(36,651,111)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	114,388,638	136,016,956	(21,628,318)	14,882,201	(12,870,504)

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

② 제 50(전) 기

(단위:천원)					
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,139,849,601	364,876,495	774,973,106	986,903,078	114,197,257
롯데수원역쇼핑타운	475,599,991	423,813,200	51,786,791	44,057,218	(9,251,435)
롯데송도쇼핑타운	245,503,760	120,288,274	125,215,486	85,694,913	2,641,856
씨에스유통	160,497,431	56,338,200	104,159,231	351,785,490	(11,346,909)
롯데하이마트	3,107,565,421	1,185,665,778	1,921,899,643	4,026,463,939	(99,907,278)
롯데컬처웍스	1,396,807,876	965,490,479	431,317,397	723,212,032	(77,963,792)
롯데위탁관리부동산투자회사(*2)	1,584,059,261	721,571,084	862,488,177	24,523,599	12,105,983
롯데인천개발(*2)	1,034,197,656	1,014,561,615	19,636,041	100,603,116	(1,647,122)
롯데인천타운(*2)	214,574,419	205,129,903	9,444,516	-	(109,933)
롯데타운동탄(*2)	646,022,795	571,244,218	74,778,577	60,473,735	455,755
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	167,020,764	349,191,127	(182,170,363)	-	(7,674,928)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	427,832,757	249,253,790	178,578,967	-	(8,548,059)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	393,050,926	23,261,683	369,789,243	9,419,269	4,941,625
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	489,111,737	421,200,070	67,911,667	343,120,920	(13,543,706)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	484,249,294	26,763	484,222,531	-	(95,161,060)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	367,781,055	219,609,443	148,171,612	908,200,060	(2,704,507)
PT. LOTTE MART INDONESIA	130,398,172	227,617,439	(97,219,267)	211,303,790	(37,664,129)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	157,425,309	6,964	157,418,345	-	15,883
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	220,977,274	69,923,017	151,054,257	-	(1,244,812)
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	349,855,011	350,034,753	(179,742)	-	(56,076)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	155,529,528	211,841,502	(56,311,974)	46,660,386	(52,699,913)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	130,709,533	140,795,641	(10,086,108)	22,961,914	(20,846,493)

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

(*2) 전기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업으로, 전입 시점 이후의 금액 정보입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	청산
Lotte DaViet Homeshopping Co., Ltd.	
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	

(5) 비지배지분

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	50.00%	46.97%	34.75%
유동자산	42,642,550	929,741,652	988,971,870
비유동자산	1,550,108,891	591,499,910	1,056,266,210
유동부채	8,500,510	331,294,619	819,366,454
비유동부채	716,298,342	153,479,815	556,031,225
순자산	867,952,589	1,036,467,128	669,840,401
비지배지분의 장부금액	433,976,294	486,656,206	232,901,128
비지배지분에 지급한 배당금	22,182,731	20,664,622	8,204,438
매출	76,420,332	1,075,865,453	4,051,729,086
당기순이익	43,739,457	101,484,243	92,717,686
총포괄손익	43,739,457	248,048,831	91,658,705
비지배지분에 배분된 당기순이익	21,869,728	47,662,126	32,222,373
비지배지분에 배분된 총포괄손익	21,869,728	116,496,257	31,854,343
영업활동현금흐름	71,723,481	173,849,657	370,016,060
투자활동현금흐름	(11,633,656)	(133,303,245)	(205,849,375)
재무활동현금흐름	(57,894,074)	(58,807,893)	22,542,031
환율변동효과	-	51,735	-
현금및현금성자산의 순증감	2,195,751	(18,209,746)	186,708,716

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

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

② 제 50(전) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	50.00%	46.97%	34.75%
유동자산	23,777,296	814,276,446	715,664,251
비유동자산	1,560,281,965	387,107,543	1,083,772,650
유동부채	7,235,164	261,109,379	589,513,081
비유동부채	714,335,920	104,186,221	627,094,768
순자산	862,488,177	836,088,389	582,829,052
비지배지분의 장부금액	434,003,200	392,940,583	213,862,810
비지배지분에 지급한 배당금	-	20,664,622	13,947,545
매출	24,523,599	966,903,078	4,026,463,939
당기순이익	18,196,400	113,022,420	70,825,447
총포괄손익	18,196,400	158,278,051	70,958,502
비지배지분에 배분된 당기순이익	9,098,200	53,061,518	24,614,117
비지배지분에 배분된 총포괄손익	9,098,200	74,319,700	24,660,358
영업활동현금흐름	89,746,258	126,101,179	130,356,271
투자활동현금흐름	(1,138,366,486)	(27,031,806)	(105,554,236)
재무활동현금흐름	1,065,421,440	(56,844,118)	(274,796,068)
환율변동효과	-	81,738	-
현금및현금성자산의 순증감	16,801,212	42,306,993	(249,994,033)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

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

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

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

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
롯데인천타운	추가취득	1,807,278	70.00%	100.00%	7,637,238	9,444,516
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	유상증자	8,570,180	100.00%	100.00%	(7,383,575)	1,186,605
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	유상증자	3,262,096	100.00%	100.00%	(3,085,689)	176,407
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	유상증자	189,491,337	100.00%	100.00%	(389,501,350)	(200,010,013)
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	유상증자	355,860	100.00%	100.00%	(237,913)	117,947
Lotte Properties (Chengdu) Limited	유상증자	56,418,600	100.00%	100.00%	372,286,826	428,705,426
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	유상증자	809,827	100.00%	100.00%	(457,026)	352,801

2. 재무제표 작성 기준

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

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

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

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

'중요성의 정의'를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나바이러스감염증-19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 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·의제의무가 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

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

3.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 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 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

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

3.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 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 금융리스채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

3.7 파생상품

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

(1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

(2) 기타 파생상품

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

3.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 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 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 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
건축물	7 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	5 ~ 30년	비품	3 ~ 8년
공구와기구	1 ~ 5년	기타의유형자산	4 ~ 25년

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

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

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

3.12 차입원가

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

3.13 무형자산

영업권은 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(*)	4 ~ 10년

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

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

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

3.14 투자부동산

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

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

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

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

3.15 비금융자산의 손상

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

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

3.16 매입채무와 기타채무

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

3.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품과 기타금융부채입니다. 주로 단기간내 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 주식 37.(8)에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 당기 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다.

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

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

(2) 제거

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

3.18 복합금융상품

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

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

3.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제적의무가 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 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

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

3.22 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(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 채삼자에게 다시 리스하는 경우 금융리스 여부를 상위리스의 사용권자산 기준으로 판단하고 있습니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능가액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

① 변동리스료

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

② 연장선택권 및 종료선택권

연결실체 전체에 걸쳐 다수의 부동산 등 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 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 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

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

3.25 영업부문

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

3.26 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

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

측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

3.27 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3.28 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2021년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결실체의 회계정책을 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.

2020년도 중 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

또한, 당기 평가에는 2022년 이후 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 위기 이전 수준으로 매출과 수익성이 회복하는 가정을 반영하였지만, 2021~2025년의 사업계획에 대한 높은 수준의 불확실성이 존재합니다. 따라서 평가에 사용된 일부 가정은 일정 성장율을 초과할 수 없도록 수정 반영하였습니다. 코로나바이러스감염증-19(COVID-19) 대유행이 당사의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 매우 어렵다고 판단됩니다.

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 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. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 및 40 참조).

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

(7) 복구충당부채

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

(8) 구조조정충당부채

구조조정충당부채는 연결실체가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 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	금융리스채권	합 계
총장부금액	410,594,890	282,314,507	30,775,376	723,684,773
차감 : 대손충당금	(6,126,693)	(53,958,916)	(76,333)	(60,161,942)
유동자산 계	404,468,197	228,355,591	30,699,043	663,522,831
총장부금액	1,989,607	22,935,800	172,128,624	197,054,031
차감 : 대손충당금	-	(194,699)	(566,398)	(761,097)
비유동자산 계	1,989,607	22,741,101	171,562,226	196,292,934

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	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

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	제공처	제 51(당) 기	제 50(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	현금및현금성자산	중국농업은행	-	66,130,260	Lotte Properties (Chengdu) Limited의 동결자산
기타금융자산(유동)	단기금융상품	HSBC 외	-	8,181,000	질권설정 등
		중국농업은행	66,617,040	-	Lotte Properties (Chengdu) Limited의 동결자산
		IBK기업은행 외	238,098,010	242,128,578	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	하나은행 외	12,944,260	33,500	질권설정 등
	기타포괄손익-공정가치	부산시청 외	7,699,913	12,972,953	이행보증
합 계			325,359,223	329,446,291	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 51(당) 기	제 50(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	238,000,000	236,000,000
	유동성채무상품	1,876,145	2,959,680
	유동성매매목적파생상품자산	-	17,701,682
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	24,563,885	20,708,000
	비유동성매매목적파생상품자산	9,724,044	21,544,903
	소 계	274,164,074	298,914,265
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	10,806,453	130,148
	비유동자산:		
	지분상품(*2)	411,837,340	591,875,982
	비유동성채무상품	5,889,660	12,302,074
	소 계	428,533,453	604,308,204
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	1,085,951	-
	비유동성위험회피파생상품자산	-	21,898,979
	소 계	1,085,951	21,898,979
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		703,783,478	925,121,448
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*3)	유동자산:		
	현금및현금성자산	1,913,235,610	1,586,592,083
	매출채권및기타채권	663,522,831	889,584,568
	단기금융상품	1,724,284,275	1,393,185,634
	단기대여금	10,853,735	3,415,893
	미수수익	6,934,653	10,833,679
	유동성보증금	140,346,905	294,354,718
	비유동자산:		
	장기금융상품	1,844,260	33,500
	장기대여금	20,422,952	22,994,098
	보증금	1,158,806,007	1,039,188,976
	매출채권및기타채권	196,292,934	183,411,211
	소 계	5,836,544,162	5,423,594,360
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		5,836,544,162	5,423,594,360
금융자산 합계		6,540,327,640	6,348,715,808

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

(*2) 전기말 금액에는 매각예정자산으로 분류된 지분상품인 momo.com Inc.주식 81,678,872천원이 포함되어 있으며, 당기 중 모두 처분하였습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
단기금융상품	1,962,284,275	1,629,185,634
단기대여금	10,853,735	3,415,893
미수수익	6,934,653	10,833,679
유동성보증금	140,346,905	294,354,718
유동성채무상품	12,682,598	3,089,828
유동성매매목적파생상품자산	-	17,701,682
유동성위험회피파생상품자산	1,085,951	-
유동자산 계	2,134,188,117	1,958,581,434
장기금융상품	1,844,260	33,500
장기대여금	20,422,952	22,994,098
보증금	1,158,806,007	1,039,188,976
비유동성채무상품	30,453,545	33,010,074
비유동성지분상품	411,837,340	510,197,110
비유동성매매목적파생상품자산	9,724,044	21,544,903
비유동성위험회피파생상품자산	-	21,898,979
비유동자산 계	1,633,088,148	1,648,867,640

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

① 지분상품

(단위:천원, 주)					
종 목	제 51(당) 기				제 50(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	48,528,932	65,445,707
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	9,971,332	13,486,965
momo.com Inc(*1).	14,014,000	10.01%	1,727,985	345,203,919	238,063,900
이노션(*2)	-	-	-	-	146,054,000
기타	-	-	8,842,765	4,827,982	5,836,627
소 계			68,997,511	408,532,165	468,887,199
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
Lotte Properties(Shenyang) Limited	47,858,756	17.93%	61,213,425	-	101,504,357
LOTTE MART COMPANY LIMITED(*3)	-	5.00%	12,819,935	13,346,693	13,299,553
기타	-	-	3,446,213	3,305,176	8,184,873
소 계			77,479,573	16,651,869	122,988,783
합 계			146,477,084	425,184,034	591,875,982

(*1) 전기 중 일부를 매각예정자산으로 분류하였고, 당기 중 해당 지분이 모두 처분되었습니다.

(*2) 당기 중 관계기업투자주식으로 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

② 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	16,141,490	16,696,058	12,432,169
도시철도채권	50	55	53
합 계	16,141,540	16,696,113	12,432,222

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

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 51(당) 기	제 50(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	13,566,483	-
	비유동성금융부채	37,007,413	110,676,304
	소 계	50,573,896	110,676,304
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	27,944,695	779,502
	비유동성위험회피파생상품부채	43,717,876	8,663,360
	소 계	71,662,571	9,442,862
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		122,236,467	120,119,166
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	2,177,179,045	2,643,861,898
	단기차입금	1,553,890,752	916,100,982
	유동성장기차입금	1,251,848,490	727,998,359
	유동성사채	1,141,807,338	1,196,342,079
	미지급비용	242,307,186	263,459,065
	유동성예수보증금	188,579,575	225,146,412
	리스부채	607,479,014	634,234,422
	기타	508,748	76,417,275
	비유동부채:		
	장기차입금	2,093,155,248	2,514,547,533
	사채	4,141,547,667	4,195,531,342
	예수보증금	23,638,851	4,329,353
	리스부채	5,620,803,571	6,028,746,802
	기타	13,341,820	13,091,419
	소 계	19,056,087,305	19,439,806,941
기타금융부채	금융보증부채	3,015,319	5,844,201
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		19,059,102,624	19,445,651,142
금융부채 합계		19,181,339,091	19,565,770,308

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
미지급비용	242,307,186	263,459,065
유동성예수보증금	188,579,575	225,146,412
유동성위험회피파생상품부채	27,944,695	779,502
유동성매매목적파생상품부채	13,566,483	-
기타	3,524,067	82,261,477
유동부채 계	475,922,006	571,646,456
예수보증금	23,638,851	4,329,353
비유동성위험회피파생상품부채	43,717,876	8,663,360
비유동성금융부채(*)	37,007,413	110,676,304
기타	13,341,820	13,091,419
비유동부채 계	117,705,960	136,760,436

(*) 전기 중 종속기업인 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 채매입약정이 존재함에 따라 향후 채매입추정금액을 금융부채로 분류하였습니다(주석 37참조).

(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 51(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	274,164,074	274,164,074
기타포괄손익-공정가치 금융자산	408,532,165	16,696,113	3,305,175	428,533,453
위험회피파생상품자산	-	1,085,951	-	1,085,951
금융자산 계	408,532,165	17,782,064	277,469,249	703,783,478
당기손익-공정가치 금융부채	-	13,566,483	37,007,413	50,573,896
위험회피파생상품부채	-	71,662,571	-	71,662,571
금융부채 계	-	85,229,054	37,007,413	122,236,467

② 제 50(전) 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
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	110,676,304	110,676,304
위험회피파생상품부채	-	9,442,862	-	9,442,862
금융부채 계	-	9,442,862	110,676,304	120,119,166

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)		
구분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초잔액	311,226,744	482,305,505
당해 기간의 총손익	(38,011,219)	39,866,491
당기손익에 포함된 손익	63,567,657	36,429,595
기타포괄손익에 포함된 손익	(101,578,876)	3,436,896
매입 등	10,540,232	19,860,826
매도 등	(29,994,368)	(97,591,100)
대체	(13,299,553)	1,077,020
기타	-	(134,291,998)
기말잔액	240,461,836	311,226,744

(8) 민감도분석

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

① 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	3,592	(3,630)

② 당기손익-공정가치 금융부채

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	0.5%p 감소	0.5%p 증가
당기손익-공정가치 금융부채	6,134,590	(5,427,344)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 51(당) 기			제 50(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품(*)	1,072,685,564	(27,873,220)	1,044,812,344	1,245,057,779	(33,486,673)	1,211,571,106
제품	21,525,433	(3,774,008)	17,751,425	24,016,543	(5,482,345)	18,534,198
반제품	26,820	-	26,820	254,453	-	254,453
재공품	433,165	-	433,165	712,832	-	712,832
원재료	9,779,060	(173,901)	9,605,159	8,478,293	(262,028)	8,216,265
부재료	1,093,707	-	1,093,707	881,591	-	881,591
저장품	774,477	-	774,477	616,304	-	616,304
미착품	13,714,545	-	13,714,545	10,644,262	-	10,644,262
미분양건물	74,028,627	(22,233,116)	51,795,511	78,091,567	(22,359,244)	55,732,323
미완성건물	86,984,359	-	86,984,359	152,324,794	-	152,324,794
용지	20,328,155	-	20,328,155	-	-	-
합계	1,301,373,912	(54,054,245)	1,247,319,667	1,521,078,418	(61,590,290)	1,459,488,128

(*) 당기말 반품예상재고 1,060,757천원(전기말 1,602,153천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	9,279,094,312	9,692,049,424
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(7,536,045)	(5,401,981)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
선급금	16,116,077	21,563,469
선급비용	26,913,327	50,223,122
부가세대급금	39,947,512	23,594,610
기타자산	35,011	25,381
유동자산 계	83,011,927	95,406,582
장기선급금	136,088,338	81,189,788
장기선급비용	11,353,111	34,380,824
비유동자산 계	147,441,449	115,570,612

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	13,346,693	81,678,872
관계기업및공동기업투자	-	578,900
토지 등(*2)	230,248,963	32,087,278
합계	243,595,656	114,345,050

(*1) 연결실체는 매각예정자산으로 분류되었던 momo.com Inc.를 당기 중 모두 처분 하였으며, 당기 중 기타포괄손익-공정가치 지분상품인 LOTTE MART COMPANY LIMITED를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체는 이사회의 영업종료 승인 결정 등에 따라 할인점부문 4개점(196,198,726천원) 및 슈퍼부문 1개점(15,171,909천원)등을 당기 중 매각예정자산으로 분류하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	256,835,165	49.00	281,282,235
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	29,268,530	20.00	32,649,507
롯데카드	한국	여신금융업	20.00	349,070,255	20.00	336,570,307
LOTTE PROPERTIES HOMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	85,392,116	40.00	87,044,523
롯데+KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	41.47	9,791,421	41.47	10,265,270
이노션(*)	한국	광고대행 및 광고물 제작	10.30	111,263,122	-	-
기타	-	-	-	35,188,578	-	46,963,451
관계기업 계				876,809,187		794,775,293

(*) 당기 중 이노션의 이사회에 참여가 가능해짐에 따라 해당 지분을 기타포괄손익-공정가치지분상품에서 관계기업으로 재분류하였습니다. 이노션 주식 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한 주식매매거래종결일로부터 롯데컬처웍스의 상장기한일까지 임의로 이전하거나 질권 기타 담보로 제공할 수 없습니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득(*1)	배당금수령	지분법손익	지분법 지분변동	손상	처분	기타증감(*2)	기 말
에프알엘코리아	281,282,235	-	-	(10,622,657)	(13,824,413)	-	-	-	256,835,165
자라리테일코리아	32,649,507	-	(2,000,000)	(1,331,706)	-	-	-	(49,271)	29,268,530
롯데카드	336,570,307	-	(5,710,140)	18,589,555	425,631	-	-	(805,098)	349,070,255
LOTTE PROPERTIES HOMC COMPANY LIMITED	87,044,523	-	-	3,662,966	(5,315,373)	-	-	-	85,392,116
롯데+KDB오픈이노베이션펀드	10,265,270	-	-	(473,849)	-	-	-	-	9,791,421
이노션(*3)	-	-	(3,090,000)	4,765,614	(1,858,492)	-	-	111,446,000	111,263,122
기타	46,963,451	1,800,000	-	(1,200,239)	(324,427)	(3,773,212)	(8,276,995)	-	35,188,578
합 계	794,775,293	1,800,000	(10,800,140)	13,389,684	(20,897,074)	(3,773,212)	(8,276,995)	110,591,631	876,809,187

(*1) 당기 중 스타트업펀드1호를 추가 취득하였습니다.

(*2) 기타증감에는 지분법이이익잉여금으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 이노션의 이사회에 참여가 가능해짐에 따라 해당 지분을 기타포괄손익-공정가치지분상품에서 관계기업으로 재분류하였습니다. 이노션 주식 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한 주식매매거래종결일로부터 롯데컬처웍스의 상장기한일까지 임의로 이전하거나

나 질권 기타 담보로 제공할 수 없습니다.

② 제 50(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	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 HMC COMPANY LIMITED	80,604,160	-	-	3,443,970	2,996,393	-	-	-	87,044,523
롯데+KB오픈이노베이션펀드	-	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

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익(*2)	총포괄손익(*3)
에프알엘코리아	529,029,820	159,650,166	94,010,828	70,515,759	574,606,216	(12,913,940)	(28,213,087)	(49,891,979)
자라리테일코리아	118,553,711	236,237,289	107,369,853	101,078,496	342,009,675	(3,593,054)	(246,354)	(6,904,883)
롯데카드(*1)	14,746,497,781	-	12,274,949,307	-	1,733,478,297	117,426,811	(2,023,878)	97,106,999
LOTTE PROPERTIES HMC COMPANY LIMITED	197,165,949	17,703,970	1,150,252	239,378	-	(1,203,362)	-	9,157,415
롯데+KB오픈이노베이션펀드	3,883,666	19,728,723	-	-	-	(1,158,321)	-	(1,158,321)
이노션	1,579,822,241	462,858,869	1,051,893,736	206,880,471	1,221,072,414	111,418,008	(15,898,445)	47,509,507

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

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

② 제 50(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*2)
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	30,832,664
LOTTE PROPERTIES H&M C COMPANY LIMITED	209,070,734	15,012,818	6,098,909	373,336	-	(1,951,492)	-	8,609,925
롯데+KDB오픈이노베이션 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) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	524,153,398	49.00	256,835,165	-	-	-	256,835,165
자라리테일코리아	146,342,651	20.00	29,268,530	-	-	-	29,268,530
롯데카드	2,445,124,386	20.00	489,024,877	(105,209,336)	-	(34,745,286)	349,070,255
LOTTE PROPERTIES H&M C COMPANY LIMITED	213,480,289	40.00	85,392,116	-	-	-	85,392,116
롯데+KDB오픈이노베이션 펀드	23,612,389	41.47	9,791,421	-	-	-	9,791,421
이노션	775,437,854	10.30	79,870,099	-	24,033,753	7,359,270	111,263,122

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

② 제 50(전) 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-KDB오픈이노베이션 펀드	24,755,094	41.47	10,265,270	-	-	10,265,270

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
Coralis S.A.	(5,300,958)	(6,620,069)
프로토타입	(31,631)	(146,007)

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,978,357	50.00	1,964,118
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	44,976,964	50.00	54,425,478
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	896,137	50.00	11,159,842
기타	-	-	-	849,094	-	3,984,004
합 계				48,700,552		71,533,442

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	1,964,118	-	14,239	-	-	-	-	1,978,357
International Business Center Company Limited	54,425,478	(4,569,653)	4,056,804	(993,443)	(4,192,052)	-	(3,750,170)	44,976,964
롯데제이티비	11,159,842	-	(4,211,011)	-	(6,220,942)	-	168,248	896,137
기타	3,984,004	-	(25,924)	(34,066)	-	(3,074,920)	-	849,094
합 계	71,533,442	(4,569,653)	(165,892)	(1,027,509)	(10,412,994)	(3,074,920)	(3,581,922)	48,700,552

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 50(전) 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.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	5,301,275	351,138	764,436	217,199	11,958,492	19,577	-	28,479
International Business Center Company Limited	12,992,532	36,405,283	16,680,337	1,824,810	20,072,823	9,907,848	-	8,113,608
롯데제이티비	82,332,975	53,184,812	119,953,033	3,702,280	4,982,881	(8,832,132)	336,495	(8,085,526)

② 제 50(전) 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)

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	4,670,777	50.00	2,335,389	-	-	(357,032)	1,978,357
International Business Center Company Limited	30,892,668	50.00	15,446,334	30,132,350	-	(601,720)	44,976,964
롯데제이티비	11,862,474	50.00	5,931,237	-	(5,035,100)	-	896,137

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

② 제 50(전) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*)	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

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

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 51(당) 기				제 50(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	8,014,779,427	-	(1,099,010)	8,013,680,417	7,976,867,382	-	(1,434,342)	7,975,433,040
건물	7,082,199,078	(2,556,477,264)	(17,102,018)	4,508,619,796	7,213,584,069	(2,475,090,661)	(14,622,465)	4,723,870,943
구축물	334,829,610	(146,659,167)	(29,274,688)	158,895,755	343,797,068	(139,587,444)	(10,117,214)	194,092,410
기계장치	232,823,520	(153,621,434)	(18,520,716)	60,681,370	230,829,638	(144,233,014)	(2,750,449)	83,846,175
차량운반구	7,910,474	(5,592,590)	(402,825)	1,915,059	8,097,408	(5,739,945)	(342,804)	2,014,659
장치장식물	472,829,062	(397,147,658)	(15,649,881)	60,031,523	508,890,124	(409,941,454)	(11,530,579)	87,418,091
비품	4,142,276,732	(3,372,365,882)	(219,054,746)	550,856,104	4,190,808,309	(3,286,952,327)	(188,121,575)	715,734,407
공구와기구	98,605,236	(76,784,659)	(3,717,081)	18,103,496	97,042,127	(72,421,883)	(3,796,447)	20,823,797
기타의유형자산	55,125,033	(28,879,290)	(8,332,738)	17,913,005	64,594,646	(32,356,528)	(8,355,696)	23,882,422
건설중인자산	991,019,022	-	(8,839,761)	982,179,261	668,479,151	-	-	668,479,151
합 계	21,432,397,194	(6,737,527,944)	(321,993,464)	14,372,875,786	21,302,989,922	(6,566,323,256)	(241,071,571)	14,495,595,095

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,975,433,040	78,722	-	(455,823)	(243,013,866)	281,638,344	8,013,680,417
건물	4,723,870,943	40,486,514	(198,178,087)	(3,804,228)	(59,595,592)	5,840,246	4,508,619,796
구축물	194,092,410	728,844	(11,262,455)	(19,014,258)	(295,818)	(5,352,968)	158,895,755
기계장치	83,846,175	8,255,050	(15,906,900)	(16,754,550)	(363,657)	1,605,252	60,681,370
차량운반구	2,014,659	864,051	(729,589)	(107,029)	(94,461)	(32,572)	1,915,059
장치장식물	87,418,091	5,809,345	(40,595,450)	(9,031,798)	(505,511)	16,936,846	60,031,523
비품	715,734,407	117,727,506	(250,491,596)	(58,006,394)	(19,601,269)	45,493,450	550,856,104
공구와기구	20,823,797	5,360,915	(8,472,533)	(363,286)	(25,017)	779,620	18,103,496
기타의유형자산	23,882,422	48,728	(1,563,263)	(3,378,583)	(14,725)	(1,061,574)	17,913,005
건설중인자산	668,479,151	612,935,610	-	(9,084,760)	(811,326)	(289,339,414)	982,179,261
합 계	14,495,595,095	792,295,285	(527,199,873)	(120,000,709)	(324,321,242)	56,507,230	14,372,875,786

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	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

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

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

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	27,492,166	70,014,834	1,047,902	4,344,403	12,431,225	-	4,670,179	120,000,709
무형자산(영업권제외) 손상차손	169,306	256,156	-	19	2,557,095	5,261,021	851,003	9,094,600
영업권손상차손	135,872,198	42,763,113	28,393,970	65,574	-	28,264,618	9,382,651	244,742,124
사용권자산손상차손	109,719,143	268,463,958	2,498,903	18,550,265	96,618,247	-	8,467,900	504,318,416
기타비유동자산손상차손	-	360,000	-	-	-	-	-	360,000
합 계	273,252,813	381,858,061	31,940,775	22,960,261	111,606,567	33,525,639	23,371,733	878,515,849

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

(단위:천원)								
구 분(*)	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	4,649,339	36,544,100	1,687,565	23,259,587	4,531,868	-	16,989,568	87,662,027
무형자산(영업권제외) 손상차손	379,788	570,347	8,788	16,864	10,707	3,165,458	865,109	5,017,061
영업권손상차손	-	2,292,533	99,731,004	40,625,217	2,156,135	-	87,117	144,892,006
사용권자산손상차손	263,475,340	490,765,602	2,137,164	120,271,467	45,796,285	-	25,068,027	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	53,048,949	3,165,458	43,009,821	1,187,550,401

(*) 당기 중 영업부문이 변경되었으며 변경된 보고부문에 따라 전기의 부문정보는 재작성 되었습니다.

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	2,217,156,386	2,067,173,185	담보대출 등	1,665,790,400	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 51(당) 기	제 50(전) 기
자본화된 차입원가	18,631,524	10,475,300
자본화이자율	1.99%~4.60%	1.99%~4.60%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 51(당) 기				제 50(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	1,193,341,919	-	-	1,193,341,919	921,976,733	-	-	921,976,733
건물	594,326,098	(161,663,774)	(22,789)	432,639,535	786,302,431	(149,090,978)	(859)	637,210,594
기타(*)	751,240,851	(35,862,647)	(39,321,794)	676,056,410	964,231,212	(11,509,006)	(18,175,380)	934,546,826
합 계	2,538,908,868	(197,526,421)	(39,344,583)	2,302,037,864	2,672,510,376	(160,599,984)	(18,176,239)	2,493,734,153

(*) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	921,976,733	134,306,697	-	137,058,489	1,193,341,919
건물	637,210,594	70,376,498	(9,719,084)	(265,228,473)	432,639,535
기타(*1)	934,546,826	185,445	(19,163,526)	(239,512,335)	676,056,410
합 계	2,493,734,153	204,868,640	(28,882,610)	(367,682,319)	2,302,037,864

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(3) 전기 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 계정 간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
임대수익	210,309,848	180,848,558
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	65,888,358	56,799,775

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지, 건물 등	2,302,037,864	3,757,637,483

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 51(당) 기				제 50(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,736,553,319	-	(1,448,113,197)	1,288,440,122	2,742,340,151	-	(1,203,371,073)	1,538,969,078
산업재산권	146,535,770	(9,407,241)	(448,973)	136,679,556	148,104,241	(10,768,706)	(225,504)	137,110,031
시설이용권	39,456,442	(37,693,906)	(607,945)	1,154,591	40,249,203	(37,774,955)	(578,117)	1,896,131
회원권	31,097,536	-	(3,553,264)	27,544,272	31,292,726	-	(3,647,279)	27,645,447
기타의무형자산	411,149,354	(224,018,681)	(8,650,546)	178,480,127	325,524,571	(180,592,160)	(2,517,915)	142,414,496
합 계	3,364,792,421	(271,119,828)	(1,461,373,925)	1,632,298,668	3,287,510,892	(229,135,821)	(1,210,339,888)	1,848,035,183

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,538,969,078	-	-	(244,742,124)	(164,184)	(5,622,648)	1,288,440,122
산업재산권	137,110,031	219,609	(453,406)	(226,767)	(4,682)	34,771	136,679,556
시설이용권	1,896,131	124	(666,006)	(73,742)	(350)	(1,566)	1,154,591
회원권	27,645,447	-	-	(169,306)	(195,190)	263,321	27,544,272
기타의무형자산	142,414,496	21,620,598	(95,504,149)	(8,624,785)	(3,489,892)	122,063,859	178,480,127
합 계	1,848,035,183	21,840,331	(96,623,561)	(253,836,724)	(3,854,298)	116,737,737	1,632,298,668

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

(3) 전기 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 계정 간 대체 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

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

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기(*)
백화점	99,829,187	235,701,385
할인점	34,985,996	83,462,752
전자제품전문점	843,672,711	872,066,681
홈쇼핑	273,296,452	273,296,452
슈퍼	3,337,032	3,566,790
이커머스	-	28,264,618
기타	33,318,744	42,610,400
합 계	1,288,440,122	1,538,969,078

(*) 당기 중 영업부문이 변경되었으며 변경된 보고부문에 따라 전기의 부문정보는 재 작성 되었습니다.

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 할인율로 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2020년의 사용가치는 2019년에 사용된 가정을 근거로 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%~3.5%)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 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	5.50%~7.38%	5.51%~9.34%
할인점	5.50%~10.00%	5.51%~8.70%
전자제품전문점	7.63%	7.34%
홈쇼핑	6.67%	6.67%
슈퍼	5.50%~7.42%	5.51%~7.40%
영화상영업	8.86%	8.58%
이커머스	5.50%	5.51%
기타	4.55%~9.77%	6.06%~13.17%

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	135,872,198	-
할인점	42,763,113	2,292,533
슈퍼	65,574	40,712,335
전자제품전문점	28,393,970	99,731,004
영화상영업	-	2,156,134
이커머스	28,264,618	-
기타	9,382,651	-
합 계	244,742,124	144,892,006

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	10,720,623	10,889,929
할인점	1,360,282	1,555,473
전자제품전문점	139,722,976	139,468,976
홈쇼핑	8,774,873	8,774,873
슈퍼	1,743,922	1,743,922
영화상영업	803,155	803,155
이커머스	406,245	406,245
기타	87,552	87,551
합 계	163,619,628	163,730,124

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 당기 중 94,015 천원의 손상차손 환입을 인식하였으며, 전기 중 388,576 천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
매입채무	681,214,063	753,029,730
미지급금	1,495,964,982	1,890,832,168
유동부채 계	2,177,179,045	2,643,861,898

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
단기차입금	1,553,890,752	916,100,982
유동성장기차입금	1,251,848,490	729,020,890
유동성현재가치할인차금	-	(1,022,530)
유동성사채	1,142,080,000	1,197,340,000
유동성사채할인발행차금	(272,662)	(997,921)
유동부채 계	3,947,546,580	2,840,441,421
장기차입금	2,115,453,344	2,520,830,144
현재가치할인차금	(22,298,096)	(6,282,611)
사채	4,163,800,000	4,224,583,000
사채할인발행차금	(9,920,493)	(8,233,812)
사채상환할증금	7,681,080	7,681,080
교환권조정	(20,012,920)	(28,498,926)
비유동부채 계	6,234,702,915	6,710,078,875

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 51(당) 기	제 50(전) 기
산업은행 외(*)	일반차입금	1.05% ~ CoF 3M+2.50%	1,353,890,752	816,100,982
신한은행	어음차입금	91일 CD금리 + 0.3%~ 91일 CD금리 + 0.5%	200,000,000	100,000,000
합 계			1,553,890,752	916,100,982

(*) 당기말 기준 CoF 3M : 4.30%, 91일 CD금리: 0.66%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 51(당) 기	제 50(전) 기
미즈호코퍼레이트은행 외	원화장기차입금 외	1.84% ~ 4.01%	2,951,000,000	2,569,511,587
일본롯데홀딩스 외(*)	외화장기차입금	3M USD Libor + 1.0% ~ CoF 2W + 0.9%	416,301,834	680,339,447
소 계			3,367,301,834	3,249,851,034
현재가치할인차금			(22,298,096)	(7,305,141)
총 장부금액			3,345,003,738	3,242,545,893
유동성장기차입금			(1,251,848,490)	(727,998,360)
합 계			2,093,155,248	2,514,547,533

(*) 3M USD Libor : 0.24%, CoF 2W : 5.95%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 51(당) 기	제 50(전) 기
제65-1회 원화사채	2020-03-03	-	-	160,000,000
제65-2회 원화사채	2022-03-03	2.45%	240,000,000	240,000,000
제66-1회 원화사채	2020-06-23	-	-	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	-	-	110,000,000
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
제72-1회 원화사채	2020-01-23	-	-	240,000,000
제72-2회 원화사채	2022-01-23	2.36%	160,000,000	160,000,000
제73-1회 원화사채	2020-06-15	-	-	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	108,800,000	115,780,000
제76-2회 외화사채	2021-05-21	3M USD Libor + 0.95	190,400,000	202,615,000
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	174,080,000	185,248,000
제78-2회 외화사채	2021-08-28	3M USD Libor + 0.95	108,800,000	115,780,000
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	108,800,000	115,780,000
제82-1회 원화사채	2022-01-28	2.09%	110,000,000	110,000,000
제82-2회 원화사채	2024-01-30	2.29%	150,000,000	150,000,000
제82-3회 원화사채	2029-01-30	2.73%	140,000,000	140,000,000
제83-1회 원화사채	2024-08-29	1.59%	100,000,000	100,000,000
제83-2회 원화사채	2026-08-28	1.67%	70,000,000	70,000,000
제83-3회 원화사채	2029-08-29	1.80%	110,000,000	110,000,000
제84회 외화사채	2022-11-29	3M USD Libor	108,800,000	115,780,000
제85회 원화사채	2023-04-28	2.33%	350,000,000	-
제86-1회 원화사채	2025-07-18	2.20%	30,000,000	-
제86-2회 원화사채	2030-07-19	2.58%	20,000,000	-
제87-1회 외화사채	2023-08-18	3M USD Libor+1.40	108,800,000	-
제87-2회 외화사채	2023-08-21	3M USD Libor+1.30	54,400,000	-
제87-3회 외화사채	2023-08-28	3M USD Libor+2.10	54,400,000	-
제88-1회 원화사채	2025-09-23	2.07%	135,000,000	-

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 51(당) 기	제 50(전) 기
제88-2회 원화사채	2030-09-23	2.55%	60,000,000	-
교환사채(*)	2023-04-04	-	303,600,000	303,600,000
제1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2022-07-30	1.55%	170,000,000	170,000,000
4-2회차 회사채(롯데하이마트)	2020-10-28	-	-	100,000,000
4-3회차 회사채(롯데하이마트)	2022-10-28	2.70%	40,000,000	40,000,000
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
7회차 회사채(롯데하이마트)	2023-06-11	2.18%	200,000,000	-
제20-1회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-08-20	2.01%	60,000,000	-
제20-2회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-09-24	2.07%	40,000,000	-
제20-3회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-11-26	3.55%	20,000,000	-
LSBM 사채(홍콩홀딩스)	2020-09-05	-	-	347,340,000
소계			5,305,880,000	5,421,923,000
사채할인발행차금			(10,193,155)	(9,231,733)
사채상환할증금			7,681,080	7,681,080
교환권조정			(20,012,920)	(28,498,926)
총 장부금액			5,283,355,005	5,391,873,421
유동성사채			(1,141,807,338)	(1,196,342,079)
합 계			4,141,547,667	4,195,531,342

(*) 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	
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후 (2021년 04월 04일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 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
2021.01.01 ~ 2021.12.31	1,251,848,490	1,142,080,000	2,393,928,490
2022.01.01 ~ 2022.12.31	824,844,980	1,187,600,000	2,012,444,980
2023.01.01 ~ 2023.12.31	1,290,608,364	1,501,200,000	2,791,808,364
2024.01.01 ~ 2024.12.31	-	500,000,000	500,000,000
2025.01.01 이후	-	975,000,000	975,000,000
합 계	3,367,301,834	5,305,880,000	8,673,181,834

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
멤버쉽포인트	1,015,340	1,449,953
기타포인트	49,326,126	47,362,126
선수임대료	9,444,072	10,527,845
기타(*)	98,723,513	121,528,227
유동부채 계	158,509,051	180,868,151
선수임대료	39,453,366	46,001,748
비유동부채 계	39,453,366	46,001,748

(*) 계약부채(주식28 참조) 등이 포함되어 있습니다.

19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	620,000	46,206,286	(46,238,286)	588,000
반품충당부채	8,737,925	5,798,875	(6,341,349)	8,195,451
복구충당부채	2,300,937	782,885	(180,370)	2,903,452
소송충당부채	3,313,467	2,102,449	(3,179,447)	2,236,469
구조조정충당부채	22,186,363	38,595,651	(48,171,854)	12,610,160
기타충당부채(*)	11,844,582	32,042,836	(30,990,676)	12,896,742
유동부채 계	49,003,274	125,528,982	(135,101,982)	39,430,274
복구충당부채	128,042,335	4,672,738	(8,003,567)	124,711,506
소송충당부채	-	6,915,150	-	6,915,150
비유동부채 계	128,042,335	11,587,888	(8,003,567)	131,626,656

(*) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 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(*)	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

(*) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
예수금	76,594,618	82,584,076
부가세예수금	87,596,367	122,366,567
선수금	1,151,859,576	968,323,019
기타부채	1,300,496	1,959,173
유동부채 계	1,317,351,057	1,175,232,835

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
확정급여채무의 현재가치	906,824,000	882,044,561
사외적립자산의 공정가치	(985,358,649)	(921,212,129)
확정급여제도의 자산 인식액	(78,534,649)	(39,167,568)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	31,421,804	70,601,709

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초금액	882,044,561	762,292,496
당기근무원가	137,373,108	110,143,270
과거근무원가	-	1,267,040
이자원가	21,638,356	21,004,821
재측정요소		
- 인구통계적 가정	1,593,567	(1,112,109)
- 재무적 가정	(33,945,781)	21,227,754
- 경험조정	(15,297,853)	29,104,655
소 계	(47,650,067)	49,220,300
급여지급액	(87,787,884)	(52,406,421)
기타	1,205,926	(9,549,729)
사업결합 등으로 인한 변동	-	72,784
기말금액	906,824,000	882,044,561

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초금액	921,212,129	794,790,827
사외적립자산의 이자수익	23,684,157	23,230,676
재측정요소	(6,627,168)	(8,593,100)
고용인의 기여금	124,985,628	151,022,455
지급액	(76,679,039)	(42,146,761)
기타	(1,217,058)	2,908,032
기말금액	985,358,649	921,212,129

확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 107,518,651천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
원금보장형 보험상품	985,217,350	921,066,805
국민연금전환금	141,299	145,324
합 계	985,358,649	921,212,129

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
당기근무원가	137,373,108	110,143,270
과거근무원가	-	1,267,040
이자원가	21,638,356	21,004,821
사외적립자산의 이자수익	(23,684,157)	(23,230,676)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등	7,210,622	4,616,041
장기종업원급여	(30,739,909)	17,216,486
합 계	111,798,020	131,016,982

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기말 할인율	1.42~7.99%	1.48~7.98%
미래평균승급률	0.94~3.86%	0.95~4.41%
미래임금인상률	0.20~10.07%	0.67~11.43%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(75,983,540)	88,378,822
미래평균승급률 (1%p 변동)	86,183,271	(61,647,814)
미래임금인상률 (1%p 변동)	85,667,807	(77,003,232)

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	70,244,532	79,515,454	259,920,829	533,824,879	1,833,129,651

확정급여채무의 가중평균만기는 8.44년입니다.

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
	통화선도	만기에 약정된 환율로 원화 원금을 부담함

(*) 당기말 현재 연결실체의 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)	실버인베스트먼트제일채(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	-	
		실버인베스트먼트제이치(주)			50,000,000								KB증권
		제이스씨제일채(주)			50,000,000								
		(주)엘오지제일채	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000						다이나 증권		
		(주)엘오지제삼채			24,300,000								
		포토벨로제일채(주)	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000						KB증권		
		포토벨로제이치(주)			40,000,000								
		엘앤씨제일채(주)	2017-06-14	2022-06-16	12,800,000						KB증권		
		엘앤씨제삼채(주)			20,000,000								
		엘오와이제일채(주)	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000						KB증권 외		
		엘오와이제이치(주)			65,000,000								
		엘오와이제삼채(유)			41,000,000								
		김포한강파크제일채(주)	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000						미래에셋 대우		
		김포한강파크제이치(주)			120,000								

(2) 위험회피회계

당기말 현재 연결실체는 위험회피대상인 외화사채의 만기상환시 환율변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 공정가치위험을 회피하기 위하여 환율스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채에서 발생하는 외화환산손익은 환율스왑에 따라 모두 회피가능하므로 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 손익을 당기손익으로 인식하였습니다.

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

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: USD, VND)							
파생상품 종류	종 목	계약금액	약정환율 (KRW: 원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제76-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,078.50	3M USD Libor	2.38%	2021.05.21	MUFG은행
	제76-2회 외화사채	USD 175,000,000	KRW 1,078.50	3M USD Libor+0.95%	2.26%	2021.05.21	SMBC은행
	제78-1회 외화사채	USD 160,000,000	KRW 1,136.00	3M USD Libor	2.46%	2021.08.17	MUFG은행
	제78-2회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,122.00	3M USD Libor+0.95%	2.27%	2021.08.28	DBS은행
	제81회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,128.00	3M USD Libor	2.24%	2022.01.28	MUFG은행
	제84회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,177.00	3M USD Libor	1.87%	2022.11.29	MUFG은행
	제87-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,193.8	3M USD Libor+1.40%	2.26%	2023.08.18	KB국민은행
	제87-2회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,193.3	3M USD Libor+1.30%	1.47%	2023.08.21	하나은행
	제87-3회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,190.5	3M USD Libor+2.10%	2.16%	2023.08.28	Credit Agricole
	장기차입금	USD 62,825,000	VND 23,232.86	Libor 3M+2.6%	5.13%	2023.09.08	Techcom bank
		USD 20,000,000	VND 23,292	Libor 3M+2.6%	5.13%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 30,175,000	VND 23,190	Libor 3M+2.6%	4.81%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 20,000,000	VND 23,190	Libor 3M+2.6%	4.92%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 7,000,000	VND 23,190	Libor 3M+3.2%	5.41%	2023.09.08	신한은행
		USD 60,000,000	VND 23,190	Libor 3M+3.2%	5.52%	2023.09.08	신한은행
		USD 10,000,000	VND 22,787	Libor 3M+1.6%	6.00%	2021.04.13	Standard Chartered bank
		USD 10,000,000	VND 23,680	Libor 3M+1.0%	5.45%	2023.01.19	Standard Chartered bank
	단기차입금	USD 5,000,000	VND 23,680	Libor 3M+2.0%	6.45%	2023.03.23	Standard Chartered bank
		USD 9,000,000	VND 23,480	Libor 3M+2.7%	3.80%	2021.01.14	Maritime bank
		USD 5,000,000	VND 23,213	Libor 3M+2.7%	4.75%	2021.04.14	Maritime bank
		USD 5,000,000	VND 23,250	Libor 3M+1.15%	5.05%	2021.02.10	Standard Chartered bank
		USD 20,000,000	VND 23,260	Libor 3M+2.3%	5.50%	2021.06.23	Standard Chartered bank
		USD 25,000,000	VND 23,260	Libor 3M+2.5%	5.70%	2021.06.23	Standard Chartered bank
		USD 10,000,000	VND 23,200	Libor 3M+2.17%	4.20%	2021.09.24	Standard Chartered bank
이자율스왑	장기차입금	KRW 50,000,000	해당사항없음.	91일 CD 금리+2.314%	3.43%	2021.04.13	하나은행
	단기차입금	KRW 200,000,000	해당사항없음.	91일 CD 금리+0.50%	1.62%	2023.03.17	신한은행

(3) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
현금흐름위험회피	통화스왑	1,085,951	44,799,673	21,898,979	9,155,409
	이자율스왑	-	26,862,898	-	287,453
매매목적	정산계약	9,724,044	-	21,544,903	-
	통화선도	-	13,566,483	-	-
	통화스왑	-	-	17,701,682	-
합 계		10,809,995	85,229,054	61,145,564	9,442,862

(4) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	(83,638,318)	당기손익(*)
		371,778	기타포괄손익
	이자율스왑	(986,761)	기타포괄손익
매매목적	정산계약	(607,948)	당기손익
	통화선도	(13,566,484)	
	통화스왑	(3,117,352)	

(*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

23. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(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 51(당) 기	제 50(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 51(당) 기	제 50(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
기타자본조정	3,009,009,914	3,008,756,179
합 계	3,012,812,991	3,012,559,256

25. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
법정적립금	241,884,900	231,142,057
임의적립금	9,320,052,125	10,220,052,125
미처리결손금	(385,335,932)	(541,009,935)
합 계	9,176,601,093	9,910,184,247

26. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 51(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	109,740,552	(63,483,882)	10,670,936	56,927,606
해외사업장환산외환차이	(60,774,972)	(11,852,683)	3,003,041	(69,624,614)
현금흐름위험회피	(12,410,122)	(508,776)	(508,675)	(13,427,573)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(36,219,010)	(20,114,387)	4,602,322	(51,731,075)
합 계	336,448	(95,959,728)	17,767,624	(77,855,656)

(2) 제 50(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	53,569,516	82,199,473	(26,028,437)	109,740,552
해외사업장환산외환차이	(67,877,573)	9,370,186	(2,267,585)	(60,774,972)
현금흐름위험회피	(8,148,439)	(5,793,071)	1,531,388	(12,410,122)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(69,523,680)	36,999,739	(3,695,069)	(36,219,010)
합 계	(91,980,176)	122,776,327	(30,459,703)	336,448

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 51(당) 기

(단위:원)		
내 역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(809,618,746,752)	23,679,056,399
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	(28,638)	838

② 제 50(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(963,528,556,668)	67,203,003,872
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	(34,082)	2,377

③ 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초 발행보통주식수	28,288,755	28,288,755
자기주식	(18,115)	(18,115)
가중평균유통보통주식수	28,270,640	28,270,640

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 51(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(809,618,746,752)	23,679,056,399
교환사채효과(*)	(8,994,156,899)	-
희석지배주주지분 순이익(손실)	(818,612,903,651)	23,679,056,399
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
희석주당순이익(손실)	(28,956)	838

(*) 당기 중 하이마트교환사채에서 희석효과가 발생하였습니다.

② 제 50(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(963,528,556,668)	67,203,003,872
교환사채효과(*)	(9,363,465,684)	-
희석지배주주지분 순이익(손실)	(972,892,022,352)	67,203,003,872
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
희석주당순이익(손실)	(34,414)	2,377

(*) 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 51(당) 기	제 50(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	21,832,084,936	23,819,737,860
	상품매출액	19,667,769,701	21,428,198,709
	제품매출액	651,705,375	529,361,183
	기타매출액(*)	1,512,609,860	1,862,177,968
	매출차감	6,812,902,163	7,541,723,056
	매출에누리와 환입	1,185,998,360	1,207,320,278
	반품충당부채 및 이연매출	236,467,360	283,468,884
	특정상품매출원가	5,390,436,443	6,050,933,894
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,165,199,187	1,343,985,684
합계		16,184,381,960	17,622,000,488

(*) 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)로 인한 영화관람 활성화 일환으로 영화진흥위원회로부터 지원받은 정부보조금 3,068,762천원이 포함되어 있고, 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산식품유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 정부보조금 5,871,489천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
계약자산 - 반품예상재고	1,060,757	1,602,153
계약자산 계	1,060,757	1,602,153
계약부채 - 고객충성제도	93,474,064	102,955,876
계약부채 - 상품권	817,377,891	780,207,989
계약부채 - 기타	156,887,053	133,136,926
계약부채 계	1,067,739,008	1,016,300,791

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
고객충성제도	102,806,429	69,578,644
기타	129,337,533	120,921,867
수익 계	232,143,962	190,500,511
상품권	406,947,191	477,206,665
회수액 계	406,947,191	477,206,665

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
817,377,891	428,836,167	385,000,844	3,540,880

29. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
급여및상여	1,289,126,836	1,372,954,171
퇴직급여	143,064,029	112,718,117
장기종업원급여	(30,205,612)	17,024,812
복리후생비	242,928,856	269,163,072
교육훈련비	9,844,605	17,249,872
여비교통비	15,903,943	24,863,209
차량유지비	2,501,274	2,978,164
보험료	14,135,617	16,944,912
세금과공과	190,032,989	300,812,078
접대비	4,115,249	4,978,909
소모품비	49,720,296	64,107,309
도서인쇄비	1,605,717	1,668,052
통신비	22,630,121	24,190,298
수도광열비	256,673,314	291,434,410
수선유지비	41,530,264	40,943,562
지급임차료	124,298,870	154,592,467
감가상각비	1,162,103,881	1,400,750,326
무형자산상각비	48,088,446	33,273,202
지급수수료	1,079,056,823	1,150,972,114
용역비	919,590,215	1,005,702,553
광고선전비	182,796,368	233,328,270
견본비	232,399	210,321
판매수수료	115,580,719	141,286,787
판매촉진비	99,741,336	139,472,036
장식비	8,755,756	8,571,349
대손상각비	2,320,836	1,744,396
운반보관료	176,809,239	182,339,259
연구개발비	275,993	343,240
충당부채전입(환입)	4,707,547	(20,628,779)
보상비	14,892,587	11,916,450
잡비	1,729,736	3,564,097
합 계	6,194,588,249	7,009,469,035

30. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기타수익:		
외환차익	2,905,591	2,312,160
외화환산이익	492,249	424,032
유형자산처분이익	17,101,357	5,376,638
무형자산처분이익	404	3,137
무형자산손상차손환입	263,321	-
리스종료이익	119,375,994	3,062,930
사용권자산처분이익	22,270,540	4,314,375
임가매수차익	-	705,748
매각예정자산·부채처분이익	3,351,496	3,373,331
기타비유동자산처분이익	-	3,038,312
기타비유동자산손상차손환입	51,698	-
잡이익	53,213,324	66,252,963
합 계	219,025,974	88,863,626
기타비용:		
외환차손	2,655,079	1,415,215
외화환산손실	2,345,247	679,654
유형자산처분손실	19,887,598	7,841,375
사용권자산손상차손	504,318,416	947,513,886
유형자산손상차손	120,000,709	87,662,027
무형자산처분손실	2,318,386	342,024
무형자산손상차손	253,836,724	149,909,067
리스종료손실	3,214,576	321,622
사용권자산처분손실	14,997,362	3,500,195
매각예정자산처분손실	295,428	-
매각예정자산손상차손	-	35,287,622
기타비유동자산손상차손	360,000	2,465,422
기부금	17,640,159	23,316,352
기타의대손상각비	7,277,914	6,963,777
잡손실	18,347,138	66,258,458
기타	459,446	93,572
합 계	967,954,182	1,333,570,268

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 51(당) 기	제 50(전) 기
재고자산의 매입	9,278,385,804	9,890,083,090
재고자산의 변동	191,829,770	3,623,166
종업원급여	1,662,228,397	1,792,521,444
지급임차료	127,034,645	157,727,238
감가상각, 무형자산상각비	1,274,745,930	1,519,024,235
판매수수료	115,580,719	141,286,787
판매촉진비	109,490,313	164,391,210
지급수수료	1,093,440,808	1,165,164,679
용역비	941,091,909	1,080,191,143
광고선전비	195,731,259	262,176,164
수도광열비	261,755,786	297,676,760
세금과공과	192,454,643	303,212,104
기타비용	394,527,505	417,011,595
매출원가, 판매관리비 및 대손상각비 합계	15,838,297,488	17,194,089,615

32. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	77,401,865	110,441,762
배당금수익	11,226,566	11,043,019
외환차익	6,766,068	17,797,507
외화환산이익	83,310,157	8,689,296
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	2,818,818	2,075,832
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	3,820	76,555
당기손익-공정가치 금융부채 평가이익	73,668,891	23,615,694
위험회피파생상품평가이익	-	24,462,769
매매목적파생상품평가이익	7,461,533	24,690,608
위험회피파생상품거래이익	18,491	7,109,677
매매목적파생상품거래이익	817,485	4,050,501
종속, 관계, 공동기업투자처분이익	1,879,054	55,880,325
관계기업투자손상차손환입	1,964,084	-
매각예정자산·부채처분이익	153,525	-
합 계	267,490,357	289,933,545
금융비용:		
이자비용	486,530,324	491,245,796
외환차손	3,469,304	18,456,807
외화환산손실	22,555,573	37,987,735
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	5,207,445	2,275,495
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	-	1,660
위험회피파생상품평가손실	83,638,318	2,462,377
매매목적파생상품평가손실	24,753,317	14,378,890
위험회피파생상품거래손실	66,142	120,000
매매목적파생상품거래손실	3,425,536	468,051
금융보증비용	2,990,636	-
종속, 관계, 공동기업투자처분손실	323,320	10,063,932
관계, 공동기업투자손상차손	16,150,289	115,823,844
합 계	649,110,204	693,284,587

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

① 제 51(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	34,090,002	43,311,859	4	-	-	-	-	77,401,865
이자비용	(2,264,801)	(17,817,979)	(30)	-	(3,642,541)	-	(462,804,973)	(486,530,324)
배당금수익	-	-	-	11,226,566	-	-	-	11,226,566
평가/처분	-	-	71,437,609	-	(19,899,835)	(83,685,969)	-	(32,148,195)
손상차손	-	(9,598,749)	-	-	-	-	-	(9,598,749)
외환차이	3,975,953	(2,361,197)	(1,646,305)	72,220,200	-	-	(9,739,789)	62,448,862
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	(2,990,636)	(2,990,636)
당기손익인식 계	35,801,154	13,533,934	69,791,278	83,446,766	(23,542,376)	(83,685,969)	(475,535,398)	(380,190,611)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	158,670,525	-	-	-	158,670,525
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(614,983)	-	(614,983)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	158,670,525	-	(614,983)	-	158,055,542
합 계	35,801,154	13,533,934	69,791,278	242,117,291	(23,542,376)	(84,300,952)	(475,535,398)	(222,135,069)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 50(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	48,407,034	62,008,746	5	25,977	-	-	-	110,441,762
이자비용	(3,774,708)	(9,532,853)	(99)	-	-	-	(477,938,136)	(491,245,796)
배당금수익	-	-	2,517,734	8,525,285	-	-	-	11,043,019
평가/처분	-	(161,716)	23,652,642	-	13,894,168	28,990,069	-	66,375,163
손상차손	-	(8,690,143)	-	-	-	-	(18,029)	(8,708,172)
외환차이	(1,734,257)	4,988,303	(4,696)	-	-	-	(32,565,767)	(29,316,417)
당기손익인식 계	42,898,069	48,612,337	26,165,586	8,551,262	13,894,168	28,990,069	(510,521,932)	(341,410,441)
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	42,898,069	48,612,337	26,165,586	110,047,498	13,894,168	23,170,484	(510,521,932)	(245,733,790)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
당기 법인세 등 부담액	68,462,108	104,538,719
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(113,471,448)	(333,690,828)
총법인세효과	(45,009,340)	(229,152,109)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(15,981,786)	(20,979,271)
법인세수익(*)	(60,991,126)	(250,131,380)

(*) 중단사업으로 분류된 법인세 비용이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	(10,809,026)	(36,113,848)
해외사업장환산외환차이	3,741,270	(3,723,786)
파생상품평가손익	(402,467)	1,557,086
확정급여채무의 재측정요소	(13,300,209)	20,934,531
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	4,788,646	(3,633,254)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(15,981,786)	(20,979,271)

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 51(당) 기	제 50(전) 기
법인세비용차감전순손실	(747,560,734)	(1,066,609,032)
적용세율에 따른 세부담액	(180,447,698)	(256,878,068)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(94,564,784)	(107,162,282)
비공제비용의 법인세효과	47,312,294	107,643,879
세액공제	(879,412)	(1,940,717)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(19,481,491)	(14,012,667)
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	(20,283,220)	(30,074,328)
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	117,620,453	48,182,048
세율 변동으로 인한 이연법인세변동	50,009,900	-
기타	39,722,832	4,110,755
법인세수익	(60,991,126)	(250,131,380)
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 51(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(10,396,819)	824,619	-	(9,572,200)
감가상각비	84,737,725	(15,203,584)	-	69,534,141
대손충당금	1,444,327	9,359,392	-	10,803,719
미수수익	(2,237,375)	933,789	-	(1,303,586)
선수수익	4,119,600	(3,547,368)	-	572,232
장기선급비용	(35,982,091)	(497,814)	-	(36,479,905)
재고자산평가손실	7,988,683	(1,941,222)	-	6,047,461
반품충당부채	1,407,432	14,565	-	1,421,997
유형자산(차입원가자본화)	(10,719,372)	1,195,506	-	(9,523,866)
토지	32,282,598	(73,773)	-	32,208,825
토지(자산재평가)	(1,071,986,973)	9,225,447	-	(1,062,761,526)
마일리지충당부채	182,335	262,272	-	444,607
미지급비용	13,171,585	(3,401,893)	-	9,769,692
외화환산손익	1,762,310	(210,240)	-	1,552,070
건설중인자산	1,618,452	(262,877)	-	1,355,575
기타의무형자산	(47,010,585)	42,895,219	-	(4,115,366)
임대차보증금	27,288,135	41,861,124	-	69,149,259
영업권	(47,554,190)	32,989,314	-	(14,564,876)
교환사채	(7,837,205)	2,994,078	-	(4,843,127)
관계기업및종속기업투자주식	(113,500,556)	551,199	4,788,646	(108,160,711)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(93,028,914)	-	(10,809,026)	(103,837,940)
파생상품평가이익	5,338,958	(402,854)	(402,467)	4,533,637
종업원급여및퇴직급여	23,022,031	(4,980,551)	(13,300,209)	4,741,271
해외종속기업 환산차이	2,546,978	-	3,741,270	6,288,248
사용권자산 및 리스부채	318,163,728	(47,887,003)	-	270,276,725
기타	103,437,990	64,755,889	-	168,193,879
합계	(811,741,213)	129,453,234	(15,981,786)	(698,269,765)

② 제 50(전) 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)
재고자산평가손실	9,500,499	(1,511,816)	-	7,988,683
반품충당부채	1,794,253	(386,821)	-	1,407,432
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)

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
관계기업주식	73,062,640	281,324,941
종속기업주식	2,435,785,425	2,361,894,947
합 계	2,508,848,065	2,643,219,888

34. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
현금	17,533,274	16,947,757
예금	334,087,566	483,573,783
기타현금성자산	1,561,614,770	1,086,070,543
합 계	1,913,235,610	1,586,592,083

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
퇴직급여	135,327,307	109,184,455
장기종업원급여(환입)	(30,739,909)	17,216,486
감가상각비	1,178,122,369	1,417,297,904
무형자산상각비	96,623,561	101,726,329
무형자산손상차손	253,836,724	149,909,067
무형자산처분손실	2,318,386	522,989
외화환산손실	24,900,820	38,667,390
외환차손	2,208,594	16,763,608
유형자산처분손실	19,887,598	7,950,662
리스종료손실	3,214,576	321,622

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
사용권자산처분손실	14,997,362	3,500,195
유형자산손상차손	120,000,709	87,662,027
사용권자산손상차손	504,318,416	947,513,886
금융보증비용	2,990,636	-
대손상각비(대손충당금환입액)	(18,775,342)	(74,613,160)
기타충당부채전입(환입)액	11,716,606	(23,763,070)
기타비유동자산손상차손	360,000	2,465,422
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	5,207,445	2,275,495
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	-	1,660
파생상품거래손실	3,491,677	588,051
파생상품평가손실	108,391,635	16,841,266
지분법손실	21,023,980	46,817,887
종속,관계,공동기업투자처분손실	323,320	10,670,208
관계,공동기업투자손상차손	16,150,289	115,823,844
잡손실	3,249,424	13,210,653
매각예정자산손상차손	-	35,287,622
매각예정자산처분손실	295,428	-
기타현금의 유출이 없는 비용 등	1,348,536	10,634,261
이자비용	500,667,061	507,893,930
법인세수익	(60,991,126)	(250,131,380)
외화환산이익	(83,802,406)	(9,113,327)
외환차익	(6,463,801)	(17,047,905)
유형자산처분이익	(17,101,357)	(5,376,638)
무형자산처분이익	(404)	(3,137)
매각예정자산처분이익	(3,505,021)	(3,373,331)
리스종료이익	(119,375,994)	(3,062,930)
사용권자산처분이익	(22,270,540)	(4,314,375)
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	(2,818,818)	(2,075,832)
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	(3,820)	(76,555)
당기손익-공정가치 금융부채 평가이익	(73,668,891)	(23,615,694)
파생상품거래이익	(835,977)	(11,160,179)

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
파생상품평가이익	(7,461,533)	(49,153,377)
지분법이익	(34,247,773)	(133,152,662)
중속,관계,공동기업투자처분이익	(4,613,428)	(56,740,389)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(21,484,204)	(20,614,381)
이자수익	(77,435,700)	(110,555,411)
배당금수익	(11,226,566)	(11,043,019)
합계	2,434,149,849	2,851,760,167

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
매출채권의 감소	201,624,814	38,422,546
기타채권의 감소	24,904,133	65,936,419
기타금융자산의 감소	71,980,995	49,207,441
재고자산의 감소(증가)	242,881,158	(5,112,453)
기타비금융자산의 감소(증가)	(19,387,995)	48,577,253
매입채무의 감소	(52,748,568)	(12,756,342)
기타채무의 감소	(361,612,667)	(310,649,720)
기타금융부채의 감소	(63,760,451)	(65,396,881)
선수수익의 증가(감소)	(23,998,718)	32,946,454
충당부채의 감소	(2,817,907)	(17,307,224)
기타비금융부채의 증가(감소)	(16,191,045)	52,099,883
확정급여부채의 지급	(83,240,599)	(52,954,304)
기타장기급여채무의 지급	(7,080,280)	(5,888,799)
사외적립자산의 증가	(48,902,295)	(109,754,949)
합계	(138,349,425)	(292,630,676)

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
유형자산취득 미지급금	(18,814,893)	(1,356,715)
무형자산취득 미지급금	(1,696,865)	1,377,808
사용권자산의 취득	189,435,149	453,496,951
차입금및사채 유동성대체	2,393,655,828	1,924,340,438
현물출자에 따른 주식취득	-	134,291,998

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

(단위:천원)						
구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채(*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	2,840,441,421	6,710,078,875	110,676,304	6,662,981,224	(12,456,117)	16,311,721,707
재무활동순현금흐름	(1,200,883,300)	1,958,005,874	-	(543,897,274)	-	213,225,300
비현금흐름(*1)	2,307,988,458	(2,433,381,834)	(73,668,891)	109,198,636	83,032,736	(6,830,895)
기 말	3,947,546,579	6,234,702,915	37,007,413	6,228,282,586	70,576,619	16,518,116,112

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

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

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

(단위:천원)						
구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채(*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	1,980,154,167	5,814,744,851	-	6,849,844,996	25,588,724	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(*1)	2,079,318,904	(1,955,315,772)	110,676,304	318,086,937	(38,044,841)	514,721,532
기 말	2,840,441,421	6,710,078,875	110,676,304	6,662,981,224	(12,456,117)	16,311,721,707

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

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

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 759,093tCO₂-eq, 2020년도 679,878tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 112,674tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2018년, 2019년 정부에 제출한 배출권은 각각 801,340tCO₂-eq, 744,228tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권수량은 750,571tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 전기 및 당기에 각각 배출권 30,462tCO₂-eq, 35,347tCO₂-eq을 매각하였으며, 699,346tCO₂-eq을 배출할 것으로 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	영화상영업	이커머스	기 타
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	가전제품 소매업	중·저가 위주의 도소매점	방송채널 사용사업	영화 및 비디오물 상영업	전자상거래 기본법에 의한 유통산업	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		가전제품 등	판매시설 및 상품	상품 등	영화관운영 등	판매시설 및 상품 등	
주요고객	일반소비자							

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

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 51(당) 기

(단위:천원)									
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	영화상영업	이커머스	기타	합 계
외부수익	2,585,206,225	5,968,174,015	4,051,681,320	1,649,710,534	1,051,824,073	265,350,263	115,249,129	497,186,401	16,184,381,960
부문간 수익	69,933,607	70,629,103	47,766	6,826,301	24,041,380	348,421	22,646,591	128,900,645	323,373,814
부문수익	2,655,139,832	6,038,803,118	4,051,729,086	1,656,536,835	1,075,865,453	265,698,684	137,895,720	626,087,046	16,507,755,774

② 제 50(전) 기

(단위:천원)									
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	영화상영업	이커머스	기타	합계
외부수익	3,045,856,892	6,286,762,200	4,026,381,432	1,850,300,164	966,667,707	769,953,790	158,333,961	517,744,342	17,622,000,488
부문간 수익	84,557,514	43,905,502	82,507	10,862,628	20,235,371	1,117,157	31,613,489	76,146,728	268,520,896
부문수익	3,130,414,406	6,330,667,702	4,026,463,939	1,861,162,792	986,903,078	771,070,947	189,947,450	593,891,070	17,890,521,384

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 51(당) 기	제 50(전) 기	제 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	2,655,139,832	3,130,414,406	327,707,336	519,368,246
할인점	6,038,803,118	6,330,667,702	17,948,422	(26,160,262)
전자제품 전문점	4,051,729,086	4,026,463,939	161,075,923	109,857,236
슈퍼	1,656,536,835	1,861,162,792	(20,070,810)	(103,845,454)
홈쇼핑	1,075,865,453	986,903,078	125,193,149	120,046,194
영화상영업	265,698,684	771,070,947	(160,442,265)	1,395,785
이커머스	137,895,720	189,947,450	(94,830,873)	(55,999,496)
기타	626,087,046	593,891,070	41,659,898	(6,790,673)
합 계	16,507,755,774	17,890,521,384	398,240,780	557,871,576
연결조정	(323,373,814)	(268,520,896)	(50,480,709)	(131,027,184)
중단영업손익 대체	-	-	(1,675,599)	1,066,482
연결조정후 금액	16,184,381,960	17,622,000,488	346,084,472	427,910,874

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 51(당) 기	제 50(전) 기	제 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	559,062,952	634,619,131	(70,923,319)	244,762,440
할인점	306,641,300	401,494,879	(427,136,710)	(626,471,402)
전자제품 전문점	143,805,527	135,558,901	28,902,560	(99,861,873)
슈퍼	54,345,459	93,617,493	(54,535,383)	(198,975,859)
홈쇼핑	26,588,610	24,842,876	101,588,474	112,951,373
영화상영업	166,376,240	214,433,482	(235,379,757)	(62,645,445)
이커머스	20,998,546	15,629,922	(120,261,533)	(45,526,958)
기타	99,501,626	83,322,349	(27,525,580)	(82,429,620)
합 계	1,377,320,260	1,603,519,033	(805,271,248)	(758,197,344)
연결조정	(102,574,330)	(84,494,800)	118,701,639	(58,280,308)
중단영업손익 대체	-	(12,275)	(23,679,056)	(67,203,004)
연결조정후 금액	1,274,745,930	1,519,011,958	(710,248,665)	(883,680,656)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 51(당) 기	제 50(전) 기	제 51(당) 기	제 50(전) 기
백화점	17,312,152,433	18,350,587,943	13,359,745,418	13,833,628,424
할인점	8,563,053,047	9,524,551,449	3,515,421,513	4,036,287,968
전자제품 전문점	3,349,436,243	3,095,023,026	1,423,236,080	1,173,058,730
슈퍼	1,006,102,665	1,091,996,117	361,374,250	404,805,458
홈쇼핑	1,525,076,727	1,201,684,960	484,812,807	365,295,600
영화상영업	1,453,481,013	1,552,152,203	1,308,233,115	1,135,958,402
이커머스	205,617,930	265,367,155	127,511,712	152,016,737
기타	5,723,951,449	5,828,501,488	2,855,978,490	3,362,107,206
합 계	39,138,871,507	40,909,864,341	23,436,313,385	24,463,158,525
연결조정	(6,309,467,311)	(6,937,248,589)	(1,695,671,756)	(2,281,551,122)
연결조정후 금액	32,829,404,196	33,972,615,752	21,740,641,629	22,181,607,403

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
한국	15,075,343,410	16,254,733,815
중국	38,828,378	59,016,327
베트남	351,581,957	433,594,558
인도네시아	1,041,838,355	1,143,023,365
러시아	163,674	153,319
합 계	16,507,755,774	17,890,521,384

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	1,466,500,000	1,307,000,000
	CNY	248,000,000	248,000,000
	VND	1,785,000,000,000	1,217,000,000,000
	USD	638,000,000	638,000,000
	IDR	2,710,000,000,000	2,510,000,000,000
어음할인	원화	550,000,000	500,000,000
구매카드	원화	303,000,000	6,552,427
당좌차월	원화	75,000,000	-
	IDR	282,100,200,000	-
수입신용장 개설 외	USD	42,000,000	7,692,852

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

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

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 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.

④ 롯데타운동탄

종속기업인 롯데타운동탄은 화성시 동탄2신도시 C-11블록에 건축 예정인 "동탄역 롯데캐슬"에 대한 중도금대출 업무협약서와 관련하여 수분양자, 롯데건설과 연대하여 주택도시보증공사의 중도금 보증서에 의하여 담보되지 않은 대출원리금을 대위변제하는 약정을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 33건(소송가액 65,484,079천원)과 피고인 43건(소송가액 104,289,564천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 9건에 대하여 9,151,619천원을 충당부채로 계상하였습니다.

당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 8건(소송가액 23,487,273천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 2,236,469천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

당사는 할인점 사업부 관측비용과 관련하여 공정거래위원회로부터 부과 받은 과징금에 대해 행정소송을 진행 중이며, 현재로서는 소송 결과에 대해 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다. 부과 받은 과징금 전액에 대해서는 전기에 비용으로 계상하였습니다.

또한, 종속기업인 우리홈쇼핑은 전기 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.

한편, 종속기업인 Lotte Properties (Chengdu) Limited의 사용이 제한된 단기금융상품은 토지출양대금 납부와 관련하여 중국 당국에 의하여 동결되었으며, 관련 소송이 진행중에 있습니다. 현재로서는 소송결과에 대해 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 하나은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 1,135,000,000천원입니다.

(5) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 55,551,357천원(126건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속회사인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행으로부터 받는 물품판매 지급보증 5,300,000천원과 서울보증보험으로부터 받는 계약이행 2,664,450천원이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속회사인 롯데하이마트는 당기말 현재 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 10,854,757천원의 보증을 제공받고 있습니다.

④ 롯데타운동탄

종속회사인 롯데타운동탄은 당기말 현재 한국토지주택공사에 대한 협약 이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 28,460,260천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당사 및 일부 종속회사는 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 24일 만기)과 관련하여 발행사인 롯데캐피탈주식회사, 주식회사 하나은행에 대하여 당사 또는 당사 지정 제 3자가 대출채권 전액을 매입하는 조건인 신용공여약정을 체결하고 있습니다.

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

(9) 이노션 보통주 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한 롯데컬처웍스의 상장기한일까지 임의로 처분하거나 질권 및 기타 담보로 제공할 수 없습니다. 또한, 연결실체가 보유하고 있는 이노션 주식을 양도금지기간 이후 제3자에게 처분하고자 하는 경우, 매도인은 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(10) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속회사인 롯데송도쇼핑타운, PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA 및 LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD., LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY, LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.의 대출약정과 관련하여 투자확약서(LOC, LOA, LOU)를 제공하고 있습니다. 다만, 해당 투자확약서가 보증을 의미하지는 않습니다.

(11) 종속기업인 롯데컬처웍스가 발행한 제20-1회 원화사채 및 제20-2회 원화사채는 전액 신보2020제13차, 15차 유동화 전문 유한회사가 인수하여 유동화 채권을 발행하였으며, 발행일로부터 6개월이 경과한 날로부터 매 영업일에 본 사채의 조기상환이 가능하고, 신용보증기금은 선순위 유동화채권에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한 종속기업인 롯데컬처웍스는 신보2020제13차, 15차 유동화 전문유한회사가 발행한 후순위 채권 중 3,000,000천원을 취득하였으며 해당 채권 전액에 대하여 신보2020제13차, 15차 유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. 한편, 제20-3회 사모사채와 관련하여 종속기업인 롯데컬처웍스의 신용등급이 BBB+ 이하로 하락하거나 또는 대주주가 변경되는 경우 20,000,000천원의 조기상환 특약이 존재합니다.

(12) 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. 당기 중 롯데마트 향동점은 영업종료 하였습니다.

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. 당기 중 롯데마트 구로점은 영업종료 하였습니다.

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. 연결실체 간 주요 거래

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

(외화단위: CNY, IDR, USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 228,000,000	2020년 05월 29일 ~ 2021년 05월 28일	자금조달을 위한 지급보증
			CNY 20,000,000	2020년 05월 29일 ~ 2021년 05월 28일	
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC은행	IDR 300,000,000,000	2020년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2020년 04월 14일 ~ 2021년 04월 14일	
		JP Morgan	USD 30,000,000	2020년 05월 23일 ~ 2021년 05월 23일	
	LotteCinema Vietnam Co., Ltd.	SC은행	USD 10,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	
			USD 5,000,000	2020년 02월 13일 ~ 2021년 02월 13일	
			USD 25,000,000	2020년 06월 24일 ~ 2021년 06월 23일	
		수출입은행	USD 20,000,000	2019년 07월 02일 ~ 2022년 07월 01일	
			USD 10,000,000	2020년 09월 25일 ~ 2021년 09월 24일	
		하나은행	USD 10,000,000	2020년 01월 21일 ~ 2023년 01월 20일	
			USD 5,000,000	2020년 03월 25일 ~ 2023년 03월 24일	
			USD 20,000,000	2020년 06월 25일 ~ 2021년 06월 25일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KB 국민은행	USD 165,000,000	2020년 03월 13일 ~ 2021년 03월 12일	
		NH 농협은행	USD 60,000,000	2020년 03월 13일 ~ 2021년 03월 12일	
		신한은행	USD 30,000,000	2020년 11월 17일 ~ 2021년 11월 16일	
		우리은행	USD 30,000,000	2020년 11월 17일 ~ 2021년 11월 16일	
		공상은행	USD 30,000,000	2020년 11월 17일 ~ 2021년 11월 16일	

(2) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼펑타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 220,000,000천원, 2021년 5월 28일 만기), 롯데인천타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 200,000,000천원, 2021년 2월 26일 만기), 롯데울산개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 60,000,000천원, 2021년 4월 22일 만기), 롯데타운동탄 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 28일 만기), 롯데인천개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 90,000,000천원, 2021년 6월 25일 만기)와 관련하여 발행사

인 수원랜드마크제삼차, 엘아이티제일차, 케이에스제일차, 마스엘디제일차, 에스인 천개발제일차가 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 롯데수원역쇼펍타운 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 51(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	4,396,578	-	-	5,280	34,139,377
	호텔롯데	58,994,266	8,920,002	41,788	37,742	40,148,249
	부산롯데호텔	4,695,061	-	188,711	92,289	8,571,382
	소 계	68,085,905	8,920,002	230,499	135,311	82,859,008
관계기업	에프알엘코리아	24,812,047	-	-	-	13,373
	자라리테일코리아	9,547,889	-	-	-	-
	롯데카드	3,436,537	-	-	421,925	168,528,319
	기타	378,000	-	-	3,454	243,075
	소 계	38,174,473	-	-	425,379	168,784,767
그 밖의 특수관계자 (*)	롯데건설	1,098,517	625,870	386,761,424	-	673,766
	롯데제과	9,242,124	61,394,283	-	19	9,559,663
	롯데칠성음료	7,748,573	55,609,530	-	41,807	309,574
	롯데정보통신	1,139,302	299,400	50,569,730	93,421	147,157,222
	대흥기획	47,567	168,000	-	-	23,514,045
	롯데역사	13,264,484	-	-	17,223	1,287,705
	롯데지알에스	9,826,851	670,328	-	21,881	3,294,670
	롯데상사	885,035	121,117,081	-	8,769	11,279
	롯데푸드	3,686,263	98,471,675	-	84	8,784,310
	롯데알미늄	70,848	6,142,015	1,880,647	29,308	9,385,497
	롯데글로벌로지스	2,078,525	1,039,773	177,203	327,744	288,176,146

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
	한국후지필름	747,012	56,944	-	4,676	23,777
	롯데물산	23,464,299	-	2,531,280	65,747	33,730,775
	롯데자산개발	34,883,236	-	1,693,866	3,999,177	19,831,783
	코리아세븐	2,665,177	90,251	-	656,226	918,822
	기타	19,661,082	11,577,031	8,433,040	1,598,089	107,928,828
	소 계	130,508,895	357,262,181	452,047,190	6,864,171	654,587,862
합 계		236,769,273	366,182,183	452,277,689	7,424,861	906,231,637

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

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

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

② 제 50(전) 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 전기 중 금융리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*5) 관계기업으로 편입전 금액이 포함되어 있습니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	자금상환	현금출자
관계기업	롯데스타트업펀드 1호	-	-	1,800,000
그 밖의 특수관계자 (*)	롯데자산개발	7,041,000	7,041,000	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	7,956,004	-
합 계		7,041,000	14,997,004	1,800,000

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

② 제 50(전) 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-ISU문화콘텐츠조합	-	-	-	-	700,000
	소 계	-	-	-	-	34,063,028
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	-	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 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

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

- (*3) 연결실체는 전기 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 전기 중 부산롯데호텔로부터 롯데카드 보통주를 16,593,304천원에 매입했으며, 롯데렌탈 보통주를 78,976,920천원에 매각하였습니다.
- (*5) 연결실체는 전기 중 롯데캐피탈로부터 롯데카드 보통주를 74,658,421천원에 매입했습니다.
- (*6) 연결실체는 전기 중 롯데물산으로부터 롯데인천개발 보통주를 107,325,000천원에 매입했습니다.
- (*7) 연결실체는 전기 중 롯데역사로부터 롯데송도쇼핑타운 보통주를 104,403,200천원에 매입했습니다.
- (*8) 연결실체는 전기 중 롯데건설로부터 롯데인천개발, 롯데인천타운, 롯데울산개발과 롯데타운동탄 보통주를 각 3,975,000천원, 2,633,013천원, 882,800천원, 58,763,600천원에 매입했습니다.
- (*9) 연결실체는 전기 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 전기 중 Lotte Europe Holdings B.V.로부터 LOTTE SHOPPING RUS.Ltd. 보통주를 79,694천원에 매입했습니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스채무	기타채무
주요주주	롯데지주	5,500	-	14,026,111	-	-	100,801,661	877,678
	호텔롯데	1,662,013	-	51,935,692	3,085	-	338,248,082	33,241,817
	부산롯데호텔	-	-	20,034,796	-	-	28,126,829	1,585,668
	소계	1,667,513	-	85,996,599	3,085	-	467,176,572	35,705,163
관계기업	에프알엘코리아	852,002	-	-	-	-	-	12,448,644
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	3,503,677
	롯데카드(*2)	29,929,400	95,522	211,987	1,230	-	-	23,050,444
	기타	69,300	-	-	-	-	-	110,039
	소계	30,850,702	95,522	211,987	1,230	-	-	39,112,804
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	31,158	-	7,620,145	-	-	1,175,604	51,006,266
	롯데제과	240,420	-	1,098,868	5,848,384	-	4,741,331	1,671,007
	롯데칠성음료	729,478	-	3,951,649	4,631,027	-	475,918	9,871,235
	롯데정보통신	-	-	18,829,589	-	-	4,796,932	22,505,534
	대흥기획	189,420	-	12,138	-	-	-	8,236,582
	롯데역사	2,888,012	-	10,957,746	-	-	12,344,833	7,893,785
	롯데지알에스	26,388	927,096	697,758	14,379	-	-	6,421,011
	롯데상사	-	-	752,324	8,914,912	-	-	545,588
	롯데푸드	-	168,589	1,280,157	7,197,733	-	854,456	12,446,042
	롯데알미늄	-	-	6,133	1,034,679	-	-	2,614,969
	롯데글로벌로지스	78,684	-	1,458,453	76,037	-	1,415,028	30,377,229
	한국후지필름	4,790	101,735	365	4,405	-	-	634,816
	롯데물산	-	-	4,882,425	-	54,553,575	514,586,140	4,886,654
	롯데자산개발	407,877	135,028,172	15,423,678	-	-	11,393,369	22,019,744
	기타(*3)	8,906,718	5,997,044	8,557,542	1,142,029	105,426,000	33,359,786	12,694,085
	소계	13,502,945	142,222,636	75,528,970	28,863,585	159,979,575	585,143,397	193,824,567
합계		46,021,160	142,318,158	161,737,556	28,867,900	159,979,575	1,052,319,969	268,642,534

(*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 105,426,000천원이 포함되어 있습니다.

② 제 50(전) 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.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	10,481,161
	호텔롯데	-	81,792,278
	부산롯데호텔	-	14,066,759
	소 계	-	106,340,198
관계기업	롯데카드	67,564	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	40,179,295
	롯데역사	-	2,487,949
	코리아세븐	66,000	2,674,945
	한국후지필름	81,688	-
	롯데건설	-	77,632
	롯데정보통신	-	4,163,788
	롯데자산개발	14,156,912	1,011,997
	기타	220,870	2,427,089
	소 계	14,525,470	53,022,695
합 계		14,593,034	159,362,893

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

② 제 50(전) 기

(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 (*1)	롯데물산	-	40,306,821
	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
는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회
사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

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

(외화단위:USD,VND,CNY)					
특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	하나은행	CNY 7,000,000	2020년 01월 10일~ 2021년 01월 10일	자금조달을 위한 지급보증
		기업은행	CNY 4,500,000	2020년 07월 17일~ 2021년 07월 31일	
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	DBS	USD 6,000,000	2020년 04월 02일 ~ 2021년 04월 01일	
		한국수출입은행	USD 6,000,000	2020년 04월 03일 ~ 2021년 04월 02일	
	Lotte Entertainment Vietnam Co., Ltd	IBK기업은행	VND 42,000,000,000	2020년 10월 30일~ 2021년 10월 31일	

(7) 당기말 현재 연결실체는 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 280,000,000천원, 2021년 10월 28일 만기), 롯데인천개발(주) 자산담보부대출(액면금액 800,000,000천원, 2023년 2월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인 마스엘디제이차(유), 엘인천제일차 유한회사 및 엘인천제이차 유한회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 롯데건설(주), 롯데물산(주)로부터 자금을 보충받는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
이용자입장	롯데쇼핑	240,000,000	2,299,506,368	2,299,506,368	-
	롯데하이마트	150,000,000	2,066,707,350	2,066,707,350	-
	롯데인천개발	30,000,000	77,041,583	77,041,583	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	10,655,512	12,064,438	992,727

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 51(당) 기	제 50(전) 기
현금성자산(*1)	1,895,702,336	1,569,644,326
매출채권및기타채권	859,815,765	1,072,995,778
기타금융자산(유동)	2,134,188,117	1,958,581,434
기타금융자산(비유동)(*2)	1,221,250,808	1,138,670,530
합 계	6,110,957,026	5,739,892,068

(*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 51(당) 기			제 50(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	879,577,720	4.30%	37,784,410	1,096,891,678	6.62%	72,600,723
연체 0 ~ 3개월	11,400,653	5.06%	576,597	12,057,902	3.41%	411,301
연체 3 ~ 6개월	4,325,351	14.14%	611,809	32,556,614	2.15%	698,955
연체 6 ~ 9개월	3,009,176	37.05%	1,114,967	2,989,860	8.67%	259,344
연체 9 ~ 12개월	1,120,301	47.12%	527,842	605,842	22.64%	137,185
연체 12 ~ 15개월	1,544,516	60.31%	931,537	2,423,484	21.95%	531,910
연체15개월 초과	19,761,087	98.05%	19,375,877	16,914,879	99.35%	16,805,062
합 계	920,738,804	-	60,923,039	1,164,440,259	-	91,444,480

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

(단위:천원)						
구 분	제 51(당) 기			제 50(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	2,134,188,117	-	-	1,958,581,434	-	-
연체15개월 초과	33,978	100.00%	33,978	33,978	100.00%	33,978
합 계	2,134,222,095	-	33,978	1,958,615,412	-	33,978

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

(단위:천원)						
구 분	제 51(당) 기			제 50(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,222,286,696	0.08%	1,035,888	1,139,670,530	0.09%	1,000,000
연체15개월 초과	2,567,302	100.00%	2,567,302	5,503,533	100.00%	5,503,533
합 계	1,224,853,998	-	3,603,190	1,145,174,063	-	6,503,533

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초장부금액	91,444,480	140,504,972
설정	9,536,179	8,186,714
환입	(14,323,767)	(56,873,937)
제각	(26,495,665)	(5,543,842)
기타	761,812	5,170,573
기말장부금액	60,923,039	91,444,480

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초장부금액	33,978	5,141,858
설정	-	-
제각	-	(5,107,880)
기말장부금액	33,978	33,978

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
기초장부금액	6,503,533	3,592,302
설정	35,888	2,936,231
기타	(2,936,231)	(25,000)
기말장부금액	3,603,190	6,503,533

③ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행시 발생 가능한 지급보증금액은 16,999,320천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과	계약상 현금흐름
차입금및사채(유동)(*1,2)	3,947,546,579	1,069,489,360	1,426,634,558	1,475,453,520	-	3,971,577,438
매입채무및기타채무	2,177,179,045	2,175,230,482	1,011,542	1,633,575	-	2,177,875,599
기타금융부채(유동)(*3)	1,080,385,701	584,320,616	168,941,988	425,393,155	-	1,178,655,759
차입금및사채(비유동)(*1,2)	6,234,702,915	37,788,118	38,222,662	78,130,381	6,613,546,497	6,767,687,658
기타금융부채(비유동)(*3)	5,738,509,531	1,729,110	1,699,526	3,466,352	6,410,210,665	6,417,105,653
금융보증계약	3,015,319	16,999,320	-	-	-	16,999,320
합 계	19,181,339,090	3,885,557,006	1,636,510,276	1,984,076,983	13,023,757,162	20,529,901,427

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 자산및부채는 환위험에 노출되어 있습니다. 환포지션이 발생하는 주요 통화로는 USD, 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 계약 등을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	358,317,299	1,388,072,523	123,165,896	1,269,983,119
EUR	66	30,887	440,669	-
JPY	-	105,426,000	-	106,347,000
HKD	356,506	-	96,671	-
CNY	4,921,094	-	74,400,506	-
CAD	-	-	33,880	-
TWD	1,693,997	-	-	-
합 계	365,288,962	1,493,529,410	198,137,622	1,376,330,119

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,304.81	1,338.24	1,297.43
JPY	11.0507	10.6976	10.5426	10.6347
HKD	152.14	148.78	140.35	148.66
CNY	170.88	168.58	166.96	165.74
CAD	879.91	878.54	853.30	886.56
TWD	40.07	37.74	38.67	38.48

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 51(당) 기		제 50(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	14,781,030	(14,781,030)	(15,567,392)	15,567,392
EUR	(3,082)	3,082	44,067	(44,067)
JPY	-	-	(10,634,700)	10,634,700
HKD	35,651	(35,651)	9,667	(9,667)
CNY	492,109	(492,109)	7,440,050	(7,440,050)
CAD	-	-	3,388	(3,388)
TWD	169,400	(169,400)	-	-
합 계	15,475,108	(15,475,108)	(18,704,920)	18,704,920

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
금융자산	272,200,099	580,119,045
금융부채	2,075,620,760	3,347,056,389

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

(단위:천원)				
구 분	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	2,703,145	(2,703,145)	5,784,895	(5,784,895)
이자비용	5,819,227	(5,819,227)	22,560,199	(22,560,199)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 408,532,165천원, 468,887,199천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 40,853,217천원 및 46,888,720천원입니다.

(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 51(당) 기	제 50(전) 기
부채(A)	21,740,641,629	22,181,607,403
자본(B)	11,088,762,567	11,791,008,349
예금(C)	3,859,797,371	3,198,829,960
차입금(D)	10,182,249,495	9,550,520,296
부채비율(A/B)	196.06%	188.12%
순차입금비율((D-C)/B)	57.02%	53.87%

41. 중단영업

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

당기와 전기 중단영업당기순이익으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
매출	-	-
매출원가	-	-
매출총이익	-	-
판매비와관리비	1,675,599	(1,066,482)
대손상각비	-	-
영업이익(손실)	1,675,599	(1,066,482)
기타수익	4,997,895	1,526,397
기타비용	-	(290,251)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33,834	113,649
금융수익-기타	491,686	4
금융비용	-	(29,417)
기타의대손충당금환입	13,745,668	66,695,314
중단영업처분이익	2,734,374	253,790
법인세비용차감전이익	23,679,056	67,203,004
법인세비용	-	-
중단영업당기순이익	23,679,056	67,203,004

(2) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,465,949	(3,827,477)
투자활동으로 인한 순현금흐름	13,779,502	54,266,125
재무활동으로 인한 순현금흐름	(14,136,737)	(25,514,402)
재무제표의 환산으로 인한 조정	281,016	698,577
합 계	2,389,730	25,622,823

42. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
사용권자산		
토지	712,688,469	743,551,741
건물	4,349,589,188	5,257,940,997
차량운반구	3,053,319	2,520,105
기타	98,641,353	122,864,533
합계	5,163,972,329	6,126,877,376
투자부동산		
	212,993,776	136,793,793
금융리스채권		
유동	30,699,043	26,317,660
비유동	171,562,226	154,445,816
합계	202,261,269	180,763,476
리스부채		
유동	607,479,014	634,234,422
비유동	5,620,803,571	6,028,746,802
합계	6,228,282,585	6,662,981,224

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 51(당) 기	제 50(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	597,771,315	724,910,837
차량운반구	2,049,269	2,369,965
기타	22,219,303	17,000,835
합계	622,039,887	744,281,637
투자부동산의 감가상각비	19,163,526	11,505,918
리스부채에 대한 이자비용	223,747,408	230,108,071
금융리스채권에 대한 이자수익	7,666,907	10,650,128
단기·소액 리스료 등	87,917,394	147,807,287
사용권자산 손상차손	504,318,416	947,513,886

당기와 전기 중 리스부채의 총 현금유출액은 각각 767,644,682천원과 770,745,537천원입니다.

연결실체는 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인에 대하여 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 동 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기 중 인식한 금액은 7,683,890천원입니다.

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	389,433,985	384,235,439	734,295,998	1,879,767,964	4,409,924,690	7,797,658,076
최소리스료 순액	307,422,601	300,056,413	626,311,368	1,562,515,169	3,431,977,034	6,228,282,585

② 제 50(전) 기

(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

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

① 제 51(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	16,966,387	16,154,283	24,454,886	61,540,267	95,586,536	214,702,359
최소리스료 순액	15,786,277	14,912,766	23,397,110	57,940,014	90,225,102	202,261,269

② 제 50(전) 기

(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

(5) 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 51(당) 기	제 50(전) 기
1년 이내	75,638,957	89,044,866
1년 초과 5년 이내	75,085,553	76,436,953
5년 초과	19,981,492	86,313,443
합계	170,706,002	251,795,262

당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,165,199,187천원과 1,343,985,683천원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수		9	10	1	1	12	18	14	17	25	33	-	-	61	79
투입 시간	분·반기검토	21	52	105	253	2,516	3,266	1,185	1,262	-	1	-	-	3,827	4,834
	감사	189	246	594	485	6,272	8,598	4,579	4,398	2,109	2,209	-	-	13,743	15,936
	합계	210	298	699	738	8,788	11,864	5,764	5,660	2,109	2,210	-	-	17,570	20,770

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.04.06~2020.07.16			25	일		
	주요내용			위험평가 및 감사계획절차						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020.04.17~2020.05.14 2020.07.14~2020.08.13 2020.10.20~2020.11.13 2020.11.16~2020.12.04			85	일	9	명	8	명	분반기 검토 및 조기 연중감사 실시
	2020.05.25~2020.06.08 2020.07.01~2020.07.14 2020.09.01~2020.10.19 2020.12.07~2021.01.25			86	일	17	명	7	명	내부회계관리제도 감사
	2021.01.27~2021.03.14			39	일	10	명	25	명	기말입증감사
	실사(입회)시기			2020.12.01/03/04/07/08/09/10 /11/14/15/16/17/18/19/21/22/ 23/28/29/30				20	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 외 12개점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데마트 청량리점 외 13개점포, 롯데슈퍼 신갈센터, 롯데슈퍼 판교점 외 17개점포				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.05	1	일		
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2020.05.14 / 2020.08.06 / 2020.11.06 / 2021.01.05 / 2021.02.08 / 2021.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 14일	회사: 감사위원장 외 4명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	1분기검토결과
2	2020년 08월 06일	회사: 감사위원장 외 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면보고	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2020년 11월 06일	회사: 감사위원장 외 4명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면보고	3분기검토결과 내부회계감사 진행상황
4	2021년 01월 05일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 5명	화상회의	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
5	2021년 02월 08일	회사: 감사위원장 외 4명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면보고	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행 상황
6	2021년 03월 08일	회사: 감사위원장 외 4명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면보고	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항