

롯데쇼핑주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	14
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서-----	124
	내부회계관리제도 운영실태보고서-----	127

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑 주식회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2022년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

재무제표에 대한 주석 2.(3)에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정은 COVID-19

의 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 회사의 재무상태 및 재무성과 등 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

(1) 백화점 및 할인점 부문에 대한 현금창출단위 손상

주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 백화점 및 할인점 부문 현금창출단위에 대하여 271,691백만원 및 70,583백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 보고기간 말마다 현금창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있거나 영업권을 포함한 현금창출단위의 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 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 백화점 및 할인점 부문에 대한 현금창출단위 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

백화점 및 할인점 부문에 대한 현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 현금창출단위별 손상평가 프로세스를 이해하였으며, 손상평가 관련 경영진 검토 통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성에 대하여 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 현금창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.

- 우리는 회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

(2) 롯데하이마트 종속기업투자에 대한 손상

주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 종속기업투자 중 롯데하이마트 관련 장부금액은 1,215,158백만원이며, 당기 중 32,910백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 보고기간 말마다 종속기업투자에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 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 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 롯데하이마트 종속기업투자에 대한 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

롯데하이마트 종속기업투자 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 종속기업투자 손상평가 프로세스를 이해하였으며, 손상평가 관련 경영진 검토 통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성에 대하여 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 종속기업투자 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김수광입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데쇼핑 주식회사

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑 주식회사 대표이사 강 성 현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81(소공동)

(전 화) 02-771-2500

재무상태표

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자 산			
유동자산		3,319,165,876,654	3,715,374,395,889
현금및현금성자산	6,7,35,40	1,574,016,044,561	1,058,444,838,960
매출채권및기타채권	5,7,38,40	432,783,918,889	408,933,203,369
기타금융자산	6,7,23,40	612,274,257,156	960,136,008,761
재고자산	8	429,457,320,288	445,949,649,888
당기법인세자산	34	138,462,575,535	1,085,144,365
기타비금융자산	9	23,176,674,714	12,978,345,377
매각예정자산	10	108,995,085,511	827,847,205,169
비유동자산		20,907,184,392,438	21,208,830,578,036
기타채권	5	145,556,516,360	231,934,594,679
종속기업,관계기업및공동기업투자	11,12,13,38	4,531,480,306,602	4,201,658,419,615
기타금융자산	6,7,23,40	1,142,996,248,338	1,026,238,955,196
유형자산	14	9,694,826,706,939	9,762,820,521,625
사용권자산	14,39	4,244,032,050,908	4,500,731,839,479
투자부동산	15	931,090,437,568	1,237,613,960,043
영업권	16	28,300,255,953	60,292,995,459
무형자산	16	81,914,097,909	106,999,594,382
기타비금융자산	9	2,123,012,410	8,296,654,447
확정급여자산	22	104,864,759,451	72,243,043,111
자 산 총 계		24,226,350,269,092	24,924,204,973,925
부 채			
유동부채		5,315,020,099,781	5,332,915,517,233
차입금및사채	7,18,40	1,228,169,985,330	1,846,085,501,595
매입채무및기타채무	7,17,40	1,800,314,117,465	1,532,241,852,994
기타금융부채	7,23,40	376,599,841,909	388,525,505,434
리스부채	7,39	578,277,457,572	530,258,247,806
선수수익	19	163,883,305,906	142,790,586,278
충당부채	20	8,479,923,705	13,771,174,479
기타비금융부채	21	1,159,295,467,894	879,242,648,647
비유동부채		9,155,547,598,662	9,992,331,039,905

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
차입금및사채	7,18,40	3,498,970,712,086	3,711,796,031,444
기타금융부채	7,23,40	83,333,609,626	209,385,464,094
리스부채	7,39	5,299,156,516,443	5,401,988,026,854
기타장기급여채무	22	20,762,654,389	24,015,896,724
이연법인세부채	34	85,838,995,674	479,209,033,045
선수수익	19	7,443,242,317	22,428,463,738
충당부채	20	160,041,868,127	143,508,124,006
부채총계		14,470,567,698,443	15,325,246,557,138
자본			
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,590,535,627,005	3,590,535,627,005
자본조정	25	(2,818,298,047,582)	(2,818,298,047,582)
이익잉여금	26	8,911,185,540,093	8,743,149,333,568
기타포괄손익누계액	27	(69,084,323,867)	(57,872,271,204)
자본총계		9,755,782,570,649	9,598,958,416,787
부채및자본총계		24,226,350,269,092	24,924,204,973,925

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출	29,38	8,408,202,994,035	8,708,083,759,301
매출원가	8,32,38	(4,173,541,080,865)	(4,553,662,568,228)
매출총이익		4,234,661,913,170	4,154,421,191,073
판매비와관리비	30,32,38	(4,147,206,854,812)	(4,019,691,527,654)
대손상각비	30,32,40	(1,361,095,763)	(721,555,229)
영업이익		86,093,962,595	134,008,108,190
기타수익	31	367,289,961,743	192,982,897,706
기타비용	31	(415,919,485,125)	(863,780,052,093)
기타의 대손상각비	31	(19,326,502)	(6,623,285,523)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	50,350,665,869	49,476,343,092
금융수익-기타	33	357,873,924,944	338,559,229,674
금융비용	33	(666,335,966,815)	(962,569,516,003)
법인세비용차감전손실		(220,666,263,291)	(1,117,946,274,957)
법인세수익	34	412,501,591,353	85,949,637,602
당기순이익(손실)		191,835,328,062	(1,031,996,637,355)
기타포괄손익		44,146,617,800	72,741,664,292
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		35,264,500,060	71,318,831,999
확정급여제도의 재측정요소	22	74,582,762,764	35,460,758,806
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	27	(27,682,805,751)	3,840,376,470
법인세효과		(11,635,456,953)	32,017,696,723
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		8,882,117,740	1,422,832,293
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	27	(272,776,211)	(7,097,503)
파생상품평가손익	23, 27	11,990,609,641	2,606,042,871
법인세효과		(2,835,715,690)	(1,176,113,075)
총포괄이익(손실)		235,981,945,862	(959,254,973,063)
주당이익	28		
기본주당이익(손실)		6,786	(36,504)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

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

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2020.1.1(전기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,818,298,047,582)	9,688,039,289,185	63,921,178,242	10,665,641,821,850
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(1,031,996,637,355)	-	(1,031,996,637,355)
기타포괄손익:						
기타포괄손익 -공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	170,956,824,587	(123,216,281,739)	47,740,542,848
기타포괄손익 -공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	(1,255,697)	(1,255,697)
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,424,087,990	1,424,087,990
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	23,578,289,151	-	23,578,289,151
기타포괄손익 소계	-	-	-	194,535,113,738	(121,793,449,446)	72,741,664,292
총포괄손익 합계	-	-	-	(837,461,523,617)	(121,793,449,446)	(959,254,973,063)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(107,428,432,000)	-	(107,428,432,000)
2020.12.31(전기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,818,298,047,582)	8,743,149,333,568	(57,872,271,204)	9,598,958,416,787
2021.1.1(당기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,818,298,047,582)	8,743,149,333,568	(57,872,271,204)	9,598,958,416,787
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	191,835,328,062	-	191,835,328,062
기타포괄손익:						
기타포괄손익 -공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	(1,175,063,712)	(20,094,170,403)	(21,269,234,115)
기타포괄손익 -공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	(206,764,368)	(206,764,368)
파생상품평가손익	-	-	-	-	9,088,882,108	9,088,882,108
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	56,533,734,175	-	56,533,734,175
기타포괄손익 소계	-	-	-	55,358,670,463	(11,212,052,663)	44,146,617,800
총포괄손익 합계	-	-	-	247,193,998,525	(11,212,052,663)	235,981,945,862
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(79,157,792,000)	-	(79,157,792,000)
2021.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,818,298,047,582)	8,911,185,540,093	(69,084,323,867)	9,755,782,570,649

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,449,494,026,982	880,395,890,571
당기순이익(손실)		191,835,328,062	(1,031,996,637,355)
조정	35	910,298,224,220	2,163,888,065,471
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	480,077,524,531	(169,147,604,739)
법인세납부		(132,717,049,831)	(82,347,932,806)
투자활동으로 인한 현금흐름		1,052,528,664,663	(31,726,597,914)
투자활동으로 인한 현금유입액		3,074,887,714,061	1,406,171,545,587
임차보증금의 감소		68,774,230,771	-
단기금융상품의 감소		1,238,327,500,000	825,059,823,031
단기대여금의 감소		6,269,502,705	6,164,556,000
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		8,254,490,000	120,500,000
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		1,559,742,684	-
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		45,904,610,768	-
유형자산의 처분		855,236,420,893	321,178,419,848
무형자산의 처분		585,272,727	223,083,327
매각예정자산의 처분		797,693,504,116	217,190,143,233
금융리스채권의 회수		35,572,420,914	25,209,055,154
파생상품의 정산으로 인한 현금유입액		6,683,699,000	11,025,964,994
사업양수로 인한 현금유입		10,026,319,483	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(2,190,862,946,063)	(1,540,951,264,548)
임차보증금의 증가		(52,170,210,015)	-
단기금융상품의 증가		(865,599,113,857)	(735,010,000,000)
단기대여금의 증가		(50,090,790,000)	-
장기대여금의 증가		(991,300,000)	-
장기금융상품의취득		(1,811,000,000)	-
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(1,500,044,000)	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(63,302,179,000)	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 취득		-	(4,229,310,000)
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		(538,444,802,886)	(292,018,893,523)
유형자산의 취득		(611,718,105,728)	(508,736,183,075)
무형자산의 취득		(5,235,400,577)	(956,877,950)
이자수취		22,956,885,954	27,746,519,216
배당금수취		145,547,010,711	75,306,601,831
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,991,560,462,621)	(504,561,317,012)
재무활동으로 인한 현금유입액		939,918,946,184	1,329,136,375,179
임대보증금의 증가		19,920,820,697	-
단기차입금의 차입		-	100,000,000,000

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
장기차입금의 차입		100,000,000,000	400,000,000,000
사채의 발행		819,998,125,487	829,136,375,179
재무활동으로 인한 현금유출액		(2,574,544,063,727)	(1,440,172,824,761)
임대보증금의 감소		(140,343,360,143)	-
단기차입금의 상환		(200,000,000,000)	-
유동성장기부채의 상환		(748,424,220,695)	(150,000,000,000)
사채의 상환		(912,080,000,000)	(750,000,000,000)
리스부채의 상환		(573,696,482,889)	(540,172,824,761)
이자지급		(277,777,553,078)	(286,096,435,430)
배당금지급		(79,157,792,000)	(107,428,432,000)
현금및현금성자산의 증가		510,462,229,024	344,107,975,645
기초의 현금및현금성자산		1,058,444,838,960	726,809,053,877
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		5,108,976,577	(12,472,190,562)
기말의 현금및현금성자산		1,574,016,044,561	1,058,444,838,960

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

롯데쇼핑 주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑 주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 29개점, 아울렛 22개점, 할인점 110개점, 슈퍼마켓 249개점, H&B스토어 49개점, 쇼펍몰 5개점을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

(1) 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화')로 표시하고 있습니다. 당사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 표시통화인 대한민국 '원'으로 표시하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 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) 추정과 판단

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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.

2021년도 중 코로나바이러스감염증-19(이하 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 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

또한, 당기 평가에는 2022년 이후 COVID-19 위기 이전 수준으로 매출과 수익성이 회복하는 가정을 반영하였지만, 2022~2026년의 사업계획에 대한 높은 수준의 불확실성이 존재합니다. 따라서 평가에 사용된 일부 가정은 일정 성장율을 초과할 수 없도록 수정 반영하였습니다. COVID-19 대유행이 당사의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 매우 어렵다고 판단됩니다.

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

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

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

(4) 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. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

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

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

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

3.3 현금및현금성자산

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

3.4 외화환산

외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

3.5 금융자산

(1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 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.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 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.

3.6 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

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

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

(가) 공정가치위험회피

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

(나) 현금흐름위험회피

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

(2) 내재파생상품

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

(3) 기타 파생상품

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

3.7 매출채권

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

3.8 재고자산

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

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

구 분	소매사업부문 (백화점)	소매사업부문 (할인점,슈퍼)	전자상거래사업부문 (e커머스)
상품	소매재고법	이동평균법	총평균법
제품	-	이동평균법	-
기타	개별법	개별법	개별법

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.

3.9 매각예정비유동자산

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

3.10 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	10 ~ 50년	차량운반구	5년
구축물	7 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	5 ~ 30년	비품	5년

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

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

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

3.11 차입원가

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

3.12 무형자산

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.

영업권은 기업회계기준서 제1110호에서 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	10년 ~ 20년
기타의무형자산	4년 ~ 5년

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

3.13 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 다만, 당사가 보유하고 있는 부동산 중 기업회계기준서 제1040호에 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 10 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3.14 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산 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.

3.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 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.

3.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '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.

3.17 충당부채

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

3.18 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 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 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 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

3.20 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

당사는 백화점, 아울렛, 할인점, 슈퍼마켓, H&B스토어, e커머스 사업부를 운영하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 상품 및 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품 및 제품을 인도하는 시점에 인식합니다. 또한 당사는 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 당사는 기업회계기준서 1115호에 따라 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품 인도시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 고객충성제도

당사는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 고객은 구매를 통해 누적된 포인트를 미래 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

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

(4) 임대수익

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

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

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

3.21 리스

(1) 리스제공자

당사가 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.

(2) 리스이용자

당사는 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.

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

당사는 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. 당사가 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

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

3.22 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 평가차손, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.23 온실가스배출권

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

(1) 온실가스 배출권

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

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

3.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

사용권자산 및 영업권 등 보유자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 14 및 주석 16 참조).

(2) 법인세

당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 22 참조).

(6) 수익인식

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

(7) 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 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 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 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(8) 복구충당부채

당사는 복구충당부채의 측정시 추정의 변수가 되는 자원의 유출시기나 유출금액 등에 대해서 과거 복구 경험과 현재시장의 복구 비용 등을 고려하고 있습니다.

(9) 구조조정충당부채

구조조정충당부채는 당사가 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.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	247,058,352	177,379,344	28,474,135	452,911,831
차감: 대손충당금	(1,939,012)	(18,166,846)	(22,054)	(20,127,912)
유동자산 계	245,119,340	159,212,498	28,452,081	432,783,919
총장부금액	-	20,770,990	124,967,133	145,738,123
차감: 대손충당금	-	(66,203)	(115,404)	(181,607)
비유동자산 계	-	20,704,787	124,851,729	145,556,516

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	210,522,485	215,562,691	30,596,437	456,681,613
차감: 대손충당금	(1,249,304)	(46,422,773)	(76,333)	(47,748,410)
유동자산 계	209,273,181	169,139,918	30,520,104	408,933,203
총장부금액	-	22,890,500	209,805,192	232,695,692
차감: 대손충당금	-	(194,699)	(566,398)	(761,097)
비유동자산 계	-	22,695,801	209,238,794	231,934,595

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구분	제공처	제 52(당) 기	제 51(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금	신한은행	300,000	-	전자금융업준비금
기타금융자산(유동)	보통예금	IBK기업은행	6,000,000	-	질권설정
	별단예금	IBK기업은행 외	113,000,000	113,000,000	상생협력예치금
기타금융자산(비유동)	보통예금	신한은행	1,811,000	-	질권설정
	별단예금	신한은행 외	14,500	14,500	당좌개설보증금
	기타포괄손익-공정가치	부산시청	12,782,465	7,699,913	이행보증
합 계			133,907,965	120,714,413	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	113,000,000	113,000,000
	유동성매매목적파생상품자산	2,992,311	-
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	3,936,554	2,220,533
	비유동성매매목적파생상품자산	38,077,489	9,724,044
	소 계	158,006,354	124,944,577
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	702,488	8,753,264
	비유동자산:		
	지분상품	94,643,930	60,624,957
	비유동성채무상품	5,164,483	5,889,660
	소 계	100,510,901	75,267,881
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	5,229,751	1,085,951
	비유동성위험회피파생상품자산	17,031,801	-
	소 계	22,261,552	1,085,951
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		280,778,807	201,298,409
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
	유동자산:		
	현금및현금성자산	1,574,016,045	1,058,444,839

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
상각후원가 금융자산(*2)	매출채권및기타채권	432,783,919	408,933,203
	단기금융상품	326,371,774	692,600,000
	단기대여금	56,217,066	6,164,556
	미수수익	2,575,170	2,159,885
	유동성보증금	105,185,697	136,372,353
	비유동자산:		
	장기금융상품	1,811,000	-
	당좌개설보증금	14,500	14,500
	장기대여금	7,089,189	12,329,112
	기타채권	145,556,516	231,934,595
	보증금	975,227,302	935,436,149
	소 계	3,626,848,178	3,484,389,192
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		3,626,848,178	3,484,389,192
금융자산 합계		3,907,626,985	3,685,687,601

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기금융상품	439,371,774	805,600,000
단기대여금	56,217,066	6,164,556
미수수익	2,575,170	2,159,885
유동성보증금	105,185,697	136,372,353
유동성채무상품	702,488	8,753,264
유동성위험회피파생상품자산	5,229,751	1,085,951
유동성매매목적파생상품자산	2,992,311	-
유동자산 계	612,274,257	960,136,009
장기금융상품	1,811,000	-

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당좌개설보증금	14,500	14,500
장기대여금	7,089,189	12,329,112
보증금	975,227,302	935,436,149
지분상품	94,643,930	60,624,957
비유동성채무상품	9,101,037	8,110,193
비유동성위험회피파생상품자산	17,031,801	-
비유동성매매목적파생상품자산	38,077,489	9,724,044
비유동자산 계	1,142,996,248	1,026,238,955

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치 상품내역은 다음과 같습니다.

1) 지분상품

(단위:천원)					
종 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	71,768,139	48,528,932
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	11,449,142	9,971,332
기타	-	-	-	-	1,240,101
소 계			58,426,761	83,217,281	59,740,365
[시장성이 없는 지분상품]					
Lotte Properties(Shenyang) Limited	101,648,756	17.93%	124,515,604	9,651,950	-
기타	-	-	676,946	1,774,699	884,592
소 계			125,192,550	11,426,649	884,592
합 계			183,619,311	94,643,930	60,624,957

2) 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	5,868,320	5,866,916	14,642,870
도시철도채권	50	55	54
합 계	5,868,370	5,866,971	14,642,924

(4) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 52(당) 기	제 51(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	-	19,966,979
	소 계	-	19,966,979
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	287,534	24,807,690
	비유동성위험회피파생상품부채	903,199	41,837,052
	소 계	1,190,733	66,644,742
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		1,190,733	86,611,721
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	1,800,314,117	1,532,241,853
	단기차입금	-	200,000,000
	유동성장기차입금	200,000,000	444,426,000
	유동성사채	1,028,169,985	1,201,659,502
	유동성리스부채	578,277,458	530,258,248
	미지급비용	90,951,291	88,142,221
	유동성예수보증금	195,545,808	163,990,638
	비유동부채:		
	장기차입금	293,193,634	388,714,827
	사채	3,205,777,078	3,323,081,204
	예수보증금	77,810,774	160,910,422
	비유동성리스부채	5,299,156,516	5,401,988,027
	기타부채	4,619,637	6,637,990
	소 계	12,773,816,298	13,442,050,932
기타금융부채	금융보증부채	89,815,209	91,617,977
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		12,863,631,507	13,533,668,909
금융부채 합계		12,864,822,240	13,620,280,630

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
유동성매매목적파생상품부채	-	19,966,979
유동성위험회피파생상품부채	287,534	24,807,690
금융보증부채	89,815,209	91,617,977
미지급비용	90,951,291	88,142,221
유동성예수보증금	195,545,808	163,990,638
유동부채 계	376,599,842	388,525,505
비유동성위험회피파생상품부채	903,199	41,837,052
예수보증금	77,810,774	160,910,422
기타부채	4,619,637	6,637,990
비유동부채 계	83,333,610	209,385,464

(6) 공정가치의 측정

당사는 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 52(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	158,006,354	158,006,354
기타포괄손익-공정가치 금융자산	83,217,281	5,866,971	11,426,649	100,510,901
위험회피파생상품자산	-	22,261,552	-	22,261,552
금융자산 계	83,217,281	28,128,523	169,433,003	280,778,807
위험회피파생상품부채	-	1,190,733	-	1,190,733
금융부채 계	-	1,190,733	-	1,190,733

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	124,944,577	124,944,577
기타포괄손익-공정가치 금융자산	59,740,365	14,642,924	884,592	75,267,881
위험회피파생상품자산	-	1,085,951	-	1,085,951
금융자산 계	59,740,365	15,728,875	125,829,169	201,298,409
당기손익-공정가치 금융부채	-	13,566,484	6,400,495	19,966,979
위험회피파생상품부채	-	66,644,742	-	66,644,742
금융부채 계	-	80,211,226	6,400,495	86,611,721

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 환율, 이자율과 같은 가격이나 지수 등을 바탕으로 산출하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 순자산가치평가법, 현금흐름할인법 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 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초잔액	119,428,674	228,575,694
당해 기간의 총손익	(1,433,509)	(93,451,292)
당기손익에 포함된 손익	51,326,613	8,426,692
기타포괄손익에 포함된 손익	(52,760,122)	(101,877,984)
매입	64,802,223	-
매도 등	(13,364,385)	(15,695,728)
기말잔액	169,433,003	119,428,674

(8) 민감도 분석

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

① 정산계약

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	5%감소	5%증가
정산계약	79,334	(78,984)

② 주식옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	5%감소	5%증가	5%감소	5%증가
주식옵션(자산)	(1,173,329)	1,173,329	(2,208,633)	2,214,627

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
상품	380,151,697	394,079,165
평가손실충당금	(8,696,027)	(11,896,775)
제품	14,852,390	9,233,490
평가손실충당금	(1)	(52)
반제품	4,672	26,820
원재료	10,628,902	9,172,805
부재료	68,164	104,152
저장품	436,173	498,376
미착품	11,286,618	12,429,116
미완성건물	3,605,449	10,984,843
용지	16,306,667	20,328,155
포장재	812,616	989,555
합 계	429,457,320	445,949,650

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	4,146,419,936	4,528,496,029
재고자산평가손실충당금의 증가	(3,200,799)	1,137,729

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
선급금	12,744,219	7,299,267
선급비용	10,106,098	5,679,078
기타유동자산	326,358	-
유동자산 계	23,176,675	12,978,345
장기선급금	829,964	6,544,956
장기선급비용	1,293,048	1,751,698
비유동자산 계	2,123,012	8,296,654

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
지분상품 등(*1)	23,846,357	-
토지 등(*2)	85,148,729	827,847,205
합계	108,995,086	827,847,205

(*1) 당사는 당기 중 관계기업투자인 LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED의 지분 40% 중 12%를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 당사는 영업종료 승인 및 부동산 매각 결정 등에 따라 빅마켓 킨텍스점 85,148,729천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

11. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
Coralis S.A.(※1)	룩셈부르크	지주회사	45.00	-	45.00	20,804,223
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED(※2)	베트남	부동산개발	40.00	55,641,498	40.00	79,487,854
롯데스타트업펀드1호(※3)	한국	신기술투자	7.35	2,000,000	7.35	2,000,000
프로토타입	한국	서비스	20.00	-	20.00	-
롯데+OB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	25.52	11,200,000	25.52	6,400,000
롯데카드	한국	여신전문업 외	20.00	325,238,801	20.00	325,238,801
유진유니콘사모투자합작회사	한국	금융	47.06	30,000,000	-	-
합 계				465,012,987		474,863,566

(※1) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손 금액은 아래와 같습니다. 손상검사이시 적용된 평가방법과 가정 등은 종속기업 현금창출단위에 적용한 것과 동일합니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 52(당) 기	제 51(전) 기
Coralis S.A.	20,804,223	20,688,945

(※2) 당사는 당기 중 관계기업투자인 LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED의 지분 40% 중 12%를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(※3) 당사는 종속기업인 우리홈쇼핑과 롯데하이마트가 각각 롯데스타트업펀드1호를 7.35%를 보유하고 있어 관계기업투자로 분류하였습니다.

12. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,784,000	50.00	1,784,000
롯데제이티비(*)	한국	여행업	50.00	896,137	50.00	896,137
합 계				2,680,137		2,680,137

(*) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 전기 중 인식한 손상차손 금액은 아래와 같습니다. 손상검사시 적용된 평가방법과 가정 등은 종속기업 현금 창출단위에 적용한 것과 동일합니다.

(단위:천원)		
공동기업명	제 52(당) 기	제 51(전) 기
롯데제이티비	-	11,945,611

13. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.49	396,883,074	53.03	393,213,074
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000
롯데수원역쇼핑타운(*2)	한국	부동산개발	100.00	37,266,721	100.00	54,582,059
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	100.00	213,563,588	100.00	213,563,588
롯데지에프알(*2)	한국	의류제조 및 판매	99.93	53,314,098	99.93	56,384,845
씨에스유통(*2)	한국	유통	99.95	111,677,439	99.95	111,677,439
롯데하이마트(*2,3)	한국	가전제품 소매	65.25	1,215,158,419	65.25	1,248,068,468
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited(*2,7)	홍콩	지주회사	100.00	-	100.00	-
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(*2)	싱가폴	지주회사	100.00	402,174,571	100.00	441,645,153
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED(*2)	홍콩	지주회사	73.46	30,698,306	73.46	124,314,050
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	70.00	3,495,160	70.00	3,495,160
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.(*2,5)	싱가폴	지주회사	20.00	12,667,480	20.00	12,910,072
롯데물산개발	한국	부동산개발	96.83	24,782,800	96.83	24,782,800
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	90.00	157,581,981	80.00	127,420,700
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	86.37	234,588,987	86.37	234,588,987
롯데사내벤처펀드1호(*4)	한국	신기술투자	18.78	400,000	18.78	400,000
롯데디엠씨개발	한국	부동산개발	95.00	4,750,000	95.00	4,750,000
롯데위탁관리부동산투자회사	한국	부동산개발	50.00	441,366,340	50.00	274,693,840
롯데타운동탄	한국	부동산개발	100.00	116,723,676	100.00	116,723,676
롯데인천개발	한국	부동산개발	100.00	178,706,729	100.00	178,706,729
롯데인천타운	한국	부동산개발	100.00	101,894,076	100.00	101,894,076

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
롯데쇼핑타운대구	한국	유통	100.00	45,503,737	-	-
Lotte Shopping Rus LLC.(*)2,7)	러시아	부동산개발	100.00	-	100.00	-
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.(*)2,6)	중국	백화점업	100.00	-	100.00	-
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.(*)2,6)	중국	백화점업	100.00	-	100.00	-
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	99.00	20,790,000	-	-
아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	자산관리 및 운용 용역	83.71	259,500,000	-	-
합 계				4,063,787,182		3,724,114,716

(*1) 지분율은 당사가 보유하고 있는 지분율을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분율은 주석 38에서 설명하고 있습니다.

(*2) 당사는 당기와 전기 중 종속기업 각각을 별개의 현금창출단위로 판단하고 손상 차손을 인식하였습니다. 이러한 손상차손의 인식은 종속기업의 손익악화 및 순자산 감소 등에 기인합니다.

당사는 외부평가 등을 통한 사용가치 및 순자산 공정가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치 산출은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무계획에 근거한 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름 산출시 영구성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 순자산 공정가치 평가 금액은 자산과 부채 항목 중 공정가치와 장부금액의 차이가 유의적일 것으로 판단되는 항목에 대해 조정금액을 반영하여 산출되었습니다.

당사가 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
종속기업명	제 52(당) 기	제 51(전) 기
롯데수원역쇼핑타운	17,315,338	11,894,837
롯데지에프알	3,070,748	15,973,827
씨에스유통	-	5,992,585
롯데하이마트	32,910,049	-
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	-	189,491,337
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	89,199,066	18,655,349
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	242,592	1,275,000
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	93,615,744	-
롯데컬처웍스	-	252,026,713
Lotte Shopping Rus LLC.	-	3,341,790
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd	-	9,616,998
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd	-	1
합 계	236,353,537	508,268,437

(*3) 당사는 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주석 18에서 설명하고 있습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 당기 중 교환사채 총 3,036억원 중 2,720억원을 조기상환하였습니다. 이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,536,812주에서 368,127주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 63.69%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*4) 당사의 종속기업인 우리홈쇼핑이 지분 79.81%를 보유하고 있습니다.

(*5) 당사의 종속기업인 LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.가 지분 40.00%를 보유하고 있습니다.

(*6) 전기 중 Lotte Shopping Holdings (Hong Kong)Co., Limited가 보유한 Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.과 Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd. 보통주 전부를 매입하였습니다.

(*7) Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited와 Lotte Shopping Rus LLC는 당기 중 청산하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
롯데하이마트	387,392,341	479,811,985
롯데위탁관리부동산투자회사	674,238,653	460,016,765

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	5,735,430,059	-	-	5,735,430,059	5,754,806,591	-	-	5,754,806,591
건물	4,739,516,962	(1,967,835,202)	-	2,771,681,760	4,682,470,833	(1,895,439,183)	(10,951)	2,787,020,699
구축물	292,013,079	(127,941,727)	(23,816,431)	140,254,921	317,231,288	(140,631,189)	(28,936,837)	147,663,262
기계장치	109,033,039	(55,723,431)	(15,201,905)	38,107,703	101,379,680	(50,077,222)	(15,294,180)	36,008,278
차량운반구	4,346,387	(3,884,179)	(249,436)	212,772	4,467,354	(3,900,621)	(274,009)	292,724
장치장식물	50,690,876	(50,682,468)	(6,985)	1,423	58,612,502	(58,591,648)	(6,985)	13,869
비품및공기구	3,834,306,685	(3,007,352,804)	(214,254,187)	612,699,694	3,530,327,398	(2,891,492,387)	(210,589,197)	428,245,814
건설중인자산	405,285,185	-	(8,846,810)	396,438,375	617,609,045	-	(8,839,760)	608,769,285
합 계	15,170,622,272	(5,213,419,811)	(262,375,754)	9,694,826,707	15,066,904,691	(5,040,132,250)	(263,951,919)	9,762,820,522

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과목	기초장부금액	취 득	사업양수	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	5,754,806,591	533,171	-	-	-	(407,580,861)	387,671,158	5,735,430,059
건물	2,787,020,699	12,866,334	-	(109,197,248)	-	(381,091,916)	462,083,891	2,771,681,760
구축물	147,663,262	282,432	-	(9,040,692)	(3,166,036)	(20)	4,515,975	140,254,921
기계장치	36,008,278	2,663,324	-	(5,974,523)	(17,537)	(236,376)	5,664,537	38,107,703
차량운반구	292,724	51,595	-	(131,054)	-	(493)	-	212,772
장치장식물	13,869	-	-	(12,324)	-	(122)	-	1,423
비품및공기구	428,245,814	164,078,797	7,695,492	(198,482,836)	(12,890,901)	(8,248,945)	232,302,273	612,699,694
건설중인자산	608,769,285	440,059,063	-	-	(7,050)	-	(652,382,923)	396,438,375
합 계	9,762,820,522	620,534,716	7,695,492	(322,838,677)	(16,081,524)	(797,158,733)	439,854,911	9,694,826,707

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과목	기초장부금액	취 득	매각예정	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	6,317,410,627	14,431	(408,788,673)	-	-	(243,013,866)	89,184,072	5,754,806,591
건물	3,394,600,987	3,325,021	(408,689,273)	(126,702,074)	-	(57,288,305)	(18,225,657)	2,787,020,699
구축물	186,861,122	607,670	(10,446,061)	(10,414,586)	(19,001,571)	(295,839)	352,527	147,663,262
기계장치	52,634,793	2,110,747	-	(6,464,841)	(15,197,090)	(366,817)	3,291,486	36,008,278
차량운반구	418,702	44,907	-	(152,260)	(19,056)	(21)	452	292,724
장치장식물	199,871	-	-	(68,480)	(1,329)	(116,193)	-	13,869
비품및공기구	581,473,378	76,972,622	(19,057)	(201,942,065)	(53,834,767)	(18,568,236)	44,163,939	428,245,814
건설중인자산	577,302,001	401,155,432	-	-	(9,084,760)	(837,210)	(359,766,178)	608,769,285
합 계	11,110,901,481	484,230,830	(827,943,064)	(345,744,306)	(97,138,573)	(320,486,487)	(240,999,359)	9,762,820,522

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 현금창출단위 손상으로 인해 인식한 금액은 다음과 같습니다. 당사는 손상징후가 있는 현금창출단위에 대해 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무 계획 등을 근거로 회수가능가액을 산출하였습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	슈퍼	이커머스	합 계
유형자산손상차손	6,810,149	6,260,716	3,006,758	3,901	16,081,524
사용권자산손상차손	228,052,276	64,322,084	11,489,876	-	303,864,236
무형자산손상차손	28,886	-	-	1,212,802	1,241,688
영업권손상차손	36,799,896	-	52,911	-	36,852,807
합 계	271,691,207	70,582,800	14,549,545	1,216,703	358,040,255

(전기)

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	슈퍼	이커머스	합 계
유형자산손상차손	27,492,166	63,466,266	2,271,057	3,909,084	97,138,573
사용권자산손상차손	238,248,111	276,942,854	17,033,925	8,467,901	540,692,791
무형자산손상차손	169,306	256,156	-	6,112,025	6,537,487
영업권손상차손	135,872,198	-	65,574	28,264,618	164,202,390
기타비유동자산손상차손	-	360,000	-	-	360,000
합 계	401,781,781	341,025,276	19,370,556	46,753,628	808,931,241

상기 현금창출단위의 사용가치 및 순공정가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인율로 통해서 결정되었습니다. 사용가치 및 순공정가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 백화점과 할인점, 슈퍼 사업부는 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였으며, 이커머스 사업부는 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 백화점, 할인점, 슈퍼 사업부의 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1.0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 이커머스 사업부의 10년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 10년 이후의 현금흐름은 1.0% 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 7.34%(전기 5.50%)의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로 외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
제공자산	장부금액	설정금액	제공사유	설정권자
건물	219,419,684	53,873,008	임대보증금 담보	신한은행 외
토지	86,326,340	3,569,512	지분가압류 설정	국민건강보험공단 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자본화된 차입원가	3,150,200	5,304,644
자본화이자율	2.40%	2.43%

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	472,614,952	-	-	472,614,952	637,397,664	-	-	637,397,664
건물	429,111,832	(194,497,889)	-	234,613,943	685,353,151	(216,803,710)	(859)	468,548,582
사용권자산	309,802,164	(49,285,502)	(36,655,119)	223,861,543	199,732,014	(28,067,456)	(39,996,844)	131,667,714
합 계	1,211,528,948	(243,783,391)	(36,655,119)	931,090,438	1,522,482,829	(244,871,166)	(39,997,703)	1,237,613,960

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과목	기초장부금액	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	637,397,664	-	(164,782,712)	472,614,952
건물	468,548,582	(11,817,807)	(222,116,832)	234,613,943
사용권자산	131,667,714	(29,332,557)	121,526,386	223,861,543
합 계	1,237,613,960	(41,150,364)	(265,373,158)	931,090,438

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과목	기초장부금액	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	570,729,711	-	66,667,953	637,397,664
건물	428,574,783	(15,693,344)	55,667,143	468,548,582
사용권자산	117,201,046	(12,386,821)	26,853,489	131,667,714
합 계	1,116,505,540	(28,080,165)	149,188,585	1,237,613,960

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
임대수익	109,719,367	124,026,193
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	35,548,677	51,074,285

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	서울시 송파구 잠실동 40-1외 123건	931,090,438	2,582,268,667

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	599,202,687	-	(570,902,431)	28,300,256	597,700,663	-	(537,407,668)	60,292,995
산업재산권	8,006,191	(7,007,272)	(434,912)	564,007	7,708,609	(6,817,162)	(434,912)	456,535
시설이용권	39,393,949	(38,201,031)	(607,945)	584,973	39,363,949	(37,627,701)	(607,945)	1,128,303
회원권	15,742,988	-	(2,006,632)	13,736,356	16,296,370	-	(1,977,746)	14,318,624
기타의무형자산	166,248,598	(91,929,606)	(7,290,230)	67,028,762	161,847,912	(64,652,862)	(6,098,917)	91,096,133
합 계	828,594,413	(137,137,909)	(581,242,150)	110,214,354	822,917,503	(109,097,725)	(546,527,188)	167,292,590

(2) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업양수도	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	60,292,995	-	4,860,068	-	(36,852,807)	-	-	28,300,256
산업재산권	456,535	224,097	-	(186,987)	-	(2,858)	73,220	564,007
시설이용권	1,128,303	-	-	(543,330)	-	-	-	584,973
회원권	14,318,624	-	-	-	(28,886)	(553,382)	-	13,736,356
기타의무형자산	91,096,133	4,842,010	2,406,942	(23,737,634)	(1,212,802)	(6,365,887)	-	67,028,762
합 계	167,292,590	5,066,107	7,267,010	(24,467,951)	(38,094,495)	(6,922,127)	73,220	110,214,354

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	224,659,570	-	-	(164,202,390)	(164,185)	-	60,292,995
산업재산권	829,152	187,484	(370,422)	(212,908)	-	23,229	456,535
시설이용권	1,864,906	124	(662,636)	(73,742)	(349)	-	1,128,303
회원권	14,683,120	-	-	(169,306)	(195,190)	-	14,318,624
기타의무형자산	37,487,919	638,706	(19,612,046)	(6,081,531)	(344,419)	79,007,504	91,096,133
합 계	279,524,667	826,314	(20,645,104)	(170,739,877)	(704,143)	79,030,733	167,292,590

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	20,156,067	56,955,963
슈퍼	3,284,121	3,337,032
이커머스	4,860,068	-
합 계	28,300,256	60,292,995

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	36,799,896	135,872,198
슈퍼	52,911	65,574
이커머스	-	28,264,618
합계	36,852,807	164,202,390

상기 영업권 손상 금액 계산시 적용된 평가방법 및 가정등은 현금창출단위 회수가능가액 계산시 적용된 가정과 동일합니다(주석 14참조).

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매입채무	309,208,225	328,302,268
미지급금	1,491,105,892	1,203,939,585
합 계	1,800,314,117	1,532,241,853

18. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기차입금	-	200,000,000
유동성장기차입금	200,000,000	444,426,000
유동성사채	1,028,700,000	1,215,680,000
유동성사채할인발행차금	(153,574)	(1,688,658)
유동성사채상환할증금	799,480	7,681,080
교환권조정	(1,175,921)	(20,012,920)
유동부채 계	1,228,169,985	1,846,085,502
장기차입금	300,000,000	400,000,000
현재가치할인차금	(6,806,366)	(11,285,173)
사채	3,211,662,500	3,330,200,000
사채할인발행차금	(5,885,422)	(7,118,796)
비유동부채 계	3,498,970,712	3,711,796,031

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
신한은행	어음차입금	-	-	200,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
일본롯데홀딩스	외화장기차입금	-	-	105,426,000
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	1.95	100,000,000	-
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	-	-	165,000,000
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	-	-	174,000,000
대신증권	원화장기차입금	2.23	200,000,000	200,000,000
산업은행	원화장기차입금	2.06	200,000,000	200,000,000
소 계			500,000,000	844,426,000
현재가치할인차금			(6,806,366)	(11,285,173)
총 장부금액			493,193,634	833,140,827
유동성장기차입금			(200,000,000)	(444,426,000)
합 계			293,193,634	388,714,827

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%) (*1)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
제65-2회 원화사채	2022.03.03	2.45	240,000,000	240,000,000
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
제70-2회 원화사채	2021.04.04	-	-	170,000,000
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000
제72-2회 원화사채	2022.01.23	2.36	160,000,000	160,000,000
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	-	-	108,800,000
제76-2회 외화사채	2021.05.21	-	-	190,400,000
제77-1회 원화사채	2021.05.28	-	-	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	-	-	174,080,000
제78-2회 외화사채	2021.08.28	-	-	108,800,000
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	118,550,000	108,800,000
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

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%) (*1)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
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	118,550,000	108,800,000
제85회 원화사채	2023.04.28	2.33	350,000,000	350,000,000
제86-1회 원화사채	2025.07.18	2.20	30,000,000	30,000,000
제86-2회 원화사채	2030.07.19	2.58	20,000,000	20,000,000
제87-1회 외화사채	2023.08.18	3M USD Libor + 1.40	118,550,000	108,800,000
제87-2회 외화사채	2023.08.21	3M USD Libor + 1.30	59,275,000	54,400,000
제87-3회 외화사채	2023.08.28	3M USD Libor + 2.10	59,275,000	54,400,000
제88-1회 원화사채	2025.09.23	2.07	135,000,000	135,000,000
제88-2회 원화사채	2030.09.23	2.55	60,000,000	60,000,000
제89-1회 원화사채	2024.04.16	1.63	170,000,000	-
제89-2회 원화사채	2026.04.16	2.13	190,000,000	-
제89-3회 원화사채	2031.04.16	2.95	35,000,000	-
제90-1회 외화사채	2024.05.21	3M USD Libor + 0.05	118,550,000	-
제90-2회 외화사채	2024.05.20	0.53	207,462,500	-
제91회 외화사채	2024.08.19	0.86	118,550,000	-
교환사채(*2)	2023.04.04	-	31,600,000	303,600,000
소 계			4,240,362,500	4,545,880,000
사채할인발행차금			(6,038,996)	(8,807,454)
사채상환할증금			799,480	7,681,080
교환권조정			(1,175,921)	(20,012,920)
총 장부금액			4,233,947,063	4,524,740,706
유동성사채			(1,028,169,985)	(1,201,659,502)
총 장부금액			3,205,777,078	3,323,081,204

(*1) 당기말 기준 3M USD Libor : 0.21%

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

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식무보증무담보 해외교환사채
2. 사채의 권면총액(원)		303,600,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0.50%
4. 만기일		2023년 04월 04일
5. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환
		2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환

구 분		내 용
		환청구권(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 사유 발생 시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2022.01.01 ~ 2022.12.31	200,000,000	1,028,700,000	1,228,700,000
2023.01.01 ~ 2023.12.31	200,000,000	897,100,000	1,097,100,000
2024.01.01 ~ 2024.12.31	100,000,000	1,114,562,500	1,214,562,500
2025.01.01 ~ 2025.12.31	-	305,000,000	305,000,000
2026.1.1 이후	-	895,000,000	895,000,000
합 계	500,000,000	4,240,362,500	4,740,362,500

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
멤버십포인트(*)	11,989	9,575
사은적립금(*)	55,069,560	49,263,170
선수임대료	2,641,185	5,249,236
이연수익(*)	106,160,572	88,268,605
유동부채 계	163,883,306	142,790,586
선수임대료	7,443,242	22,428,464
비유동부채 계	7,443,242	22,428,464
합 계	171,326,548	165,219,050

(*) 당기말과 전기말 금액에는 주식 29의 계약부채가 포함되어 있습니다.

20. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여충당부채	-	29,634,365	(29,634,365)	-
반품충당부채	890,794	1,016,430	(867,563)	1,039,661
복구충당부채	2,760,913	381,463	(2,699)	3,139,677
소송충당부채	2,236,469	96,300	(2,061)	2,330,708
기타충당부채	1,001,773	88,312,616	(87,993,422)	1,320,967
구조조정충당부채(*)	6,881,225	1,987,018	(8,219,332)	648,911
유동부채 계	13,771,174	121,428,192	(126,719,442)	8,479,924
복구충당부채	143,508,124	30,872,809	(14,339,065)	160,041,868
비유동부채 계	143,508,124	30,872,809	(14,339,065)	160,041,868

(*) 당기 당사는 구조조정으로 인한 입점업체 보상비용 등을 충당부채로 인식하였습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여충당부채	-	33,901,009	(33,901,009)	-
반품충당부채	1,352,275	890,794	(1,352,275)	890,794
복구충당부채	2,885,183	-	(124,270)	2,760,913
소송충당부채	2,336,374	2,000,000	(2,099,905)	2,236,469
기타충당부채	194,896	9,233,598	(8,426,721)	1,001,773
구조조정충당부채	-	27,411,419	(20,530,194)	6,881,225
유동부채 계	6,768,728	73,436,820	(66,434,374)	13,771,174
복구충당부채	148,585,646	33,738	(5,111,260)	143,508,124
비유동부채 계	148,585,646	33,738	(5,111,260)	143,508,124

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
예수금	73,619,173	13,437,024
부가세예수금	48,348,005	61,880,010
선수금	1,026,443,590	803,925,615
분양선수금	10,884,700	-
유동부채 계	1,159,295,468	879,242,649

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
확정급여채무의 현재가치	620,292,272	705,326,251
사외적립자산의 공정가치	(725,157,031)	(777,569,294)
확정급여제도의 자산 인식액	(104,864,759)	(72,243,043)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	20,762,654	24,015,897

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초금액	705,326,251	689,972,359
당기근무원가	82,200,789	105,994,977
이자원가	17,014,829	15,556,737
재측정요소		
－ 인구통계적 가정	1,430,109	(87,538)
－ 재무적 가정	(64,968,305)	(24,928,586)
－ 경험조정	(20,001,202)	(15,414,499)
소 계	(83,539,398)	(40,430,623)
급여지급액	(105,756,714)	(73,102,644)
기타	5,046,515	7,335,445
기말금액	620,292,272	705,326,251

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초금액	777,569,294	725,076,200
사외적립자산의 이자수익	19,461,731	17,675,839
재측정요소	(8,956,636)	(4,969,864)
고용인의 기여금	35,900,000	95,700,000
지급액	(99,153,846)	(58,139,820)
기타	336,488	2,226,939
기말금액	725,157,031	777,569,294

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 68,872,986천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
원금보장형 보험상품	725,136,408	777,547,567
국민연금전환금	20,623	21,727
합 계	725,157,031	777,569,294

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기근무원가	82,200,789	105,994,977
이자원가	17,014,829	15,556,737
사외적립자산의 이자수익	(19,461,731)	(17,675,839)
확정기여제도로 인식한 퇴직급여 등(*)	86,546,067	2,748,754
장기종업원급여	(285,681)	(34,689,971)
합 계	166,014,273	71,934,658

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

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기말 할인율	2.29%~3.42%	1.44%~3.04%
미래평균승급률	1.33%~2.63%	1.25%~2.54%
미래임금인상률	0.52%~10.07%	0.21%~10.07%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(42,991,331)	48,810,685
미래평균승급률 (1%p 변동)	40,583,927	(35,252,400)
미래임금인상률 (1%p 변동)	48,873,620	(43,805,729)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	61,100,276	68,406,055	211,795,600	401,536,050	933,383,733

확정급여채무의 가중평균만기는 7.30년입니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피목적	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동 및 고정이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	내재파생상품	당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권
	정산계약(★)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유함

(*) 당기말 현재 당사의 정산계약은 다음과 같습니다.

명칭	보장 매수자	보장매도자	계약체결일	만기일	계약금액 (천원)	기초자산	계약 체결목적	계약내용 및 정산방법	계약당사자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보 제공여부	중개 금융회사	특약사항
TRS	롯데쇼핑(주)	엘이피제일차(주)	2021-04-29	2026-04-29	30,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	-
		엘이피제이차(주)			70,000,000							
		엘이피제삼차(주)			50,000,000							
		엘이피제사차(주)			73,000,000							
		(주)엘오지제일차	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000						KB증권	
		(주)엘오지제삼차			24,300,000							
		포토벨로제일차(주)	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000						다이와 증권	
		포토벨로제이차(주)			40,000,000							
		엘오와이제일차(주)	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000						KB증권 외	
		엘오와이제이차(주)			65,000,000							
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000							
		김포한강파크제일차(주)	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000						미래에셋 대우	
김포한강파크제이차(주)	120,000											

(2) 위험회피회계

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

당기말 현재 위험회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)							
파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율(원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제81회 외화사채	USD 100,000,000	1,128.00	3M USD Libor	2.24%	2022.01.28	MUFG 은행
	제84회 외화사채	USD 100,000,000	1,177.00	3M USD Libor	1.87%	2022.11.29	MUFG 은행
	제87-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,193.80	3M USD Libor+2.05%	2.26%	2023.08.18	KB국민은행
	제87-2회 외화사채	USD 50,000,000	1,193.30	3M USD Libor+1.30%	1.47%	2023.08.21	하나은행
	제87-3회 외화사채	USD 50,000,000	1,190.50	3M USD Libor+2.10%	2.16%	2023.08.28	Credit Agricole
	제90-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,129.50	3M USD Libor+0.05%	1.64%	2024.05.21	MUFG 은행
	제90-2회 외화사채	USD 175,000,000	1,129.50	1.53%	1.61%	2024.05.20	SMBC 은행
	제91회 외화사채	USD 100,000,000	1,159.00	0.86%	1.96%	2024.08.19	MUFG 은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 200,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.50%	1.62%	2023.03.17	신한은행

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피목적	통화스왑	57,050,000	당기손익(*1)
		9,791,493	기타포괄손익(*2)
	이자율스왑	2,199,117	
매매목적	내재파생상품	528,573	당기손익
	정산계약	32,463,609	
	주식옵션	8,928,814	

(*1) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

(*2) 당기까지 파생상품평가손실 11,990,610천원이 발생하였으며, 법인세효과 2,901,728천원 차감한 9,088,882천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(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) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,590,535,627	3,590,535,627

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
합병으로 인한 변동	14,422,767	14,422,767
기타자본조정	2,800,072,204	2,800,072,204
합 계	2,818,298,048	2,818,298,048

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
법정적립금	249,800,680	241,884,900
임의적립금	8,370,052,125	9,320,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	291,332,735	(818,787,692)
합 계	8,911,185,540	8,743,149,333

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기 (처분예정일: 2022년 3월 23일)	제 51(전) 기 (처분확정일: 2021년 3월 23일)
I. 미처리이익잉여금(미처리결손금)	291,332,735	(818,787,692)
전기이월미처분이익잉여금	44,138,737	18,673,832
확정급여제도의 재측정요소	56,533,734	23,578,289
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분으로 인한 재분류	(1,175,064)	170,956,824
당기순이익(손실)	191,835,328	(1,031,996,637)
II. 임의적립금 등의 이입액	-	950,000,000
III. 이익잉여금처분액	237,073,571	87,073,571
이익준비금	7,915,779	7,915,779
임의적립금	150,000,000	-
배당금 보통주배당금(율) 당기: 2,800원(56%) 전기: 2,800원(56%)	79,157,792	79,157,792
IV. 차기이월미처분이익잉여금	54,259,164	44,138,737

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 52(당) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증감액	재분류조정	법인세효과	당기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(47,184,630)	(27,955,582)	1,175,064	6,479,583	(67,485,565)
현금흐름위험회피	(10,687,641)	11,990,610	-	(2,901,728)	(1,598,759)
합 계	(57,872,271)	(15,964,972)	1,175,064	3,577,855	(69,084,324)

(2) 제 51(전) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증감액	재분류조정	법인세효과	전기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	76,032,908	3,833,279	(170,956,825)	43,906,008	(47,184,630)
현금흐름위험회피	(12,111,730)	2,606,043	-	(1,181,954)	(10,687,641)
합 계	63,921,178	6,439,322	(170,956,825)	42,724,054	(57,872,271)

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기순이익(손실)	191,835,328,062	(1,031,996,637,355)
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	6,786	(36,504)

(2) 희석주당이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 매출

(1) 당사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구분		제 52(당) 기	제 51(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	13,470,340,906	13,575,544,080
	상품매출액	12,530,817,088	12,720,518,082
	제품매출액	656,219,890	627,945,380
	기타매출액(*)	283,303,928	227,080,618
	매출차감	6,366,151,514	6,010,694,928
	매출에누리와 환입	943,877,158	963,779,480
	반품충당부채 및 이연매출	229,222,312	157,880,263
	특정상품매출원가	5,193,052,044	4,889,035,185
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,304,013,602	1,143,234,607
합계		8,408,202,994	8,708,083,759

(*) 당기 중 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산식품유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 보조금 24,153,986천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
계약부채 - 고객충성제도	103,944,366	86,098,386
계약부채 - 상품권	988,935,376	815,358,107
계약부채 - 분양선수금	10,884,700	-
계약부채 - 기타	36,012,097	24,486,230
합 계	1,139,776,539	925,942,723

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
고객충성제도	85,043,386	89,700,242
기타	23,165,867	42,655,255
수익 계	108,209,253	132,355,497
상품권	422,337,984	405,035,401
회수액 계	422,337,984	405,035,401

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
988,935,376	515,330,447	469,151,011	4,453,918

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
급여및상여	825,828,477	856,632,005
퇴직급여	164,996,065	106,941,344
장기종업원급여	(276,057)	(34,158,324)
복리후생비	160,869,768	159,966,249
교육훈련비	6,583,741	4,838,726
여비교통비	8,183,218	9,607,918
차량유지비	1,221,203	1,322,998
보험료	6,776,615	8,556,486
세금과공과	164,955,283	150,163,072
접대비	851,598	1,303,160
소모품비	40,339,353	35,651,884
도서인쇄비	712,263	827,840
통신비	8,891,013	9,319,288
수도광열비	201,736,754	204,824,306
수선유지비	37,343,431	29,956,458
지급임차료	123,607,359	111,920,353
감가상각비	882,214,641	881,304,099
무형자산상각비	24,453,133	20,626,995
지급수수료	475,557,377	448,308,860
용역비	682,321,420	713,215,512
광고선전비	95,124,499	89,698,596
견본비	184,171	189,866
판매수수료	101,125,913	98,797,649
판매촉진비	61,615,855	62,099,326
장식비	19,485,742	8,125,111

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
대손상각비	1,361,096	721,555
운반보관료	34,397,119	28,931,709
연구개발비	250,222	218,782
보상비	20,213,288	12,859,359
충당부채환입	(3,066,354)	(3,213,117)
잡비	709,745	855,018
합 계	4,148,567,951	4,020,413,083

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,255,692	2,191,322
외화환산이익	914,375	83,792
유형자산처분이익	51,409,454	16,450,946
무형자산처분이익	360,118	404
금융리스종료이익	83,120,985	110,309,386
사용권자산처분이익	53,836,451	25,499,837
염가매수차익	18,172,085	-
매각예정자산처분이익	121,728,415	3,351,496
잡이익	36,492,387	35,095,715
합 계	367,289,962	192,982,898
기타비용:		
외환차손	1,303,476	2,054,039
외화환산손실	331	627,364
유형자산처분손실	5,338,623	15,841,986
사용권자산손상차손	303,864,236	540,692,791
유형자산손상차손	16,081,524	97,138,573

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
무형자산처분손실	6,674,972	503,464
무형자산손상차손	38,094,496	170,739,877
리스종료손실	22,012,420	3,178,170
사용권자산처분손실	13,110,068	16,356,296
매각예정자산처분손실	32,307	295,428
기타비유동자산손상차손	-	360,000
기부금	7,188,328	6,829,228
기타의대손상각비	19,327	6,623,286
잡손실	2,218,704	9,162,836
합 계	415,938,812	870,403,338

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
원재료 및 상품의 매입	4,123,755,975	4,450,654,890
재고자산의 변동	15,287,629	41,470,257
종업원급여	1,164,782,267	1,101,606,246
지급임차료	126,124,438	114,656,127
감가상각, 무형자산상각비	913,390,731	910,220,340
판매수수료	101,125,913	98,797,649
판매촉진비	61,615,855	62,099,326
지급수수료	475,895,532	448,457,591
용역비	700,055,935	731,011,138
광고선전비	95,124,499	89,698,596
수도광열비	204,132,074	207,310,701
세금과공과	165,137,804	150,362,872
기타비용	175,680,379	167,729,918

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출원가 및 판매관리비 합계	8,322,109,031	8,574,075,651

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	50,350,666	49,476,343
배당금수익	145,547,011	75,853,349
외환차익	6,057,082	-
외화환산이익	6,158,228	80,582,934
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	467,084	68,450
기타포괄손익공정가치 채무상품 처분이익	286,957	3,820
위험회피파생상품평가이익	57,050,000	-
매매목적파생상품평가이익	41,920,996	9,679,389
위험회피파생상품거래이익	33,602,500	-
매매목적파생상품거래이익	18,084,458	817,485
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	47,011,941	-
금융보증부채환입	1,687,668	171,553,803
합 계	408,224,591	388,035,573
금융비용:		
유효이자율법에 따른 이자비용	303,215,092	304,674,172
외환차손	34,208,674	-
외화환산손실	57,050,000	19,861,124
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	290,047	1,283,691
위험회피파생상품평가손실	-	81,394,500
매매목적파생상품평가손실	-	13,681,932

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매매목적파생상품거래손실	5,173	82,458
사채상환손실	14,409,221	-
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	257,157,760	540,902,993
매각예정자산손상차손	-	688,646
합 계	666,335,967	962,569,516

(2) 당기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(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	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	22,401,007	27,949,659	-	-	-	-	-	-	50,350,666
이자비용	-	-	-	-	-	-	(303,215,092)	-	(303,215,092)
배당금수익	-	-	173,603	3,403,966	-	-	-	-	3,577,569
평가/처분	-	-	177,037	286,957	60,000,281	90,652,500	(14,409,221)	-	136,707,554
손상차손	-	(1,380,423)	-	-	-	-	-	-	(1,380,423)
외환차이	12,640,839	902,310	-	-	-	-	(91,540,099)	-	(77,996,950)
금융보증부채환입	-	-	-	-	-	-	-	1,687,668	1,687,668
당기손익인식 계	35,041,846	27,471,546	350,640	3,690,923	60,000,281	90,652,500	(409,164,412)	1,687,668	(190,269,008)
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*)	-	-	-	(27,955,582)	-	-	-	-	(27,955,582)
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	-	11,990,610	-	-	11,990,610
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(27,955,582)	-	11,990,610	-	-	(15,964,972)
합 계	35,041,846	27,471,546	350,640	(24,264,659)	60,000,281	102,643,110	(409,164,412)	1,687,668	(206,233,980)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(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	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	15,839,176	33,637,165	2	-	-	-	-	-	49,476,343
이자비용	-	-	-	-	-	-	(304,674,172)	-	(304,674,172)
배당금수익	-	-	-	6,236,179	-	-	-	-	6,236,179
평가/처분	-	-	(1,211,421)	-	(3,267,516)	(81,394,500)	-	-	(85,873,437)
손상차손	-	(7,344,841)	-	-	-	-	-	-	(7,344,841)
외환차이	-	60,513	(1,646,305)	72,220,200	-	-	(10,318,886)	(2)	60,315,520
금융보증부채환입	-	-	-	-	-	-	-	171,553,803	171,553,803
당기손익인식 계	15,839,176	26,352,837	(2,857,724)	78,456,379	(3,267,516)	(81,394,500)	(314,993,058)	171,553,801	(110,310,605)
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*)	-	-	-	(167,123,546)	-	-	-	-	(167,123,546)
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	-	2,606,043	-	-	2,606,043
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(167,123,546)	-	2,606,043	-	-	(164,517,503)
합 계	15,839,176	26,352,837	(2,857,724)	(88,667,167)	(3,267,516)	(78,788,457)	(314,993,058)	171,553,801	(274,828,108)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기 법인세 등 부담액	(4,660,381)	(10,497,856)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(393,370,037)	(106,293,366)
총법인세효과	(398,030,418)	(116,791,222)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(14,471,173)	30,841,584
법인세수익	(412,501,591)	(85,949,638)

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타포괄손익-공정가치 평가손익	6,479,583	43,906,008
파생상품평가손익	(2,901,728)	(1,181,955)
확정급여채무의 재측정요소	(18,049,028)	(11,882,469)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(14,471,173)	30,841,584

기타포괄손익-공정가치 평가손익, 파생상품평가손익 및 확정급여채무의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
법인세비용차감전순손익	(220,666,263)	(1,117,946,275)
적용세율에 따른 세부담액	(53,401,236)	(270,542,999)
조정사항 :	(359,100,355)	184,593,361
비과세수익의 법인세효과	(9,517,118)	(4,411,912)
비공제비용의 법인세효과	1,938,231	15,489,559
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	804,361	(12,374,140)
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	(574,579,878)	130,938,598
세율의 변동으로 인한 이연법인세 변동	-	50,053,501
이월결손금 이연법인세자산 미인식액	246,330,944	-
기타	(24,076,895)	4,897,755
법인세수익	(412,501,591)	(85,949,638)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 아니하였습니다.

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

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
관계기업및종속기업투자주식	(3,954,360)	-	-	(3,954,360)
감가상각비	42,450,766	(13,133,386)	-	29,317,380
대손충당금	9,423,439	(6,794,484)	-	2,628,955
미수수익	(522,692)	(100,499)	-	(623,191)
재고자산평가손실	2,305,348	(200,909)	-	2,104,439
반품충당부채	142,342	30,278	-	172,620
유형자산(차입원가자본화)	(9,922,074)	(435,594)	-	(10,357,668)
토지	36,986,925	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,035,755,349)	109,692,365	-	(926,062,984)
미지급비용	8,202,086	(3,183,789)	-	5,018,297
외화환산손익	1,555,337	-	-	1,555,337
건설중인자산	1,370,642	(1,007,873)	-	362,769
무형자산손상차손	29,739,512	(2,740,635)	-	26,998,877
임대차보증금	56,739,148	(1,551,801)	-	55,187,347
영업권	(14,506,734)	16,856,787	-	2,350,053
교환사채	(4,843,127)	4,558,554	-	(284,573)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	15,065,940	-	6,479,583	21,545,523
파생상품평가손익	4,479,459	(10,812,727)	(2,901,728)	(9,234,996)
종업원급여및퇴직급여	3,930,449	10,450,057	(18,049,028)	(3,668,522)
사용권자산 및 리스부채	288,404,840	69,778,903	-	358,183,743
이월결손금	19,638,613	243,124,468	-	262,763,081
기타	69,860,457	(6,688,505)	-	63,171,952
합 계	(479,209,033)	407,841,210	(14,471,173)	(85,838,996)

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
관계기업및종속기업투자주식	(3,954,360)	-	-	(3,954,360)
감가상각비	52,434,555	(9,983,789)	-	42,450,766
대손충당금	(128,262)	9,551,701	-	9,423,439
미수수익	(1,399,051)	876,359	-	(522,692)
재고자산평가손실	2,939,234	(633,886)	-	2,305,348
반품충당부채	242,524	(100,182)	-	142,342
유형자산(차입원가자본화)	(10,899,351)	977,277	-	(9,922,074)
토지	36,986,925	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,044,980,796)	9,225,447	-	(1,035,755,349)
미지급비용	11,529,414	(3,327,328)	-	8,202,086

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
외화환산손익	1,767,428	(212,091)	-	1,555,337
건설중인자산	1,633,520	(262,878)	-	1,370,642
무형자산손상차손	36,147,780	(6,408,268)	-	29,739,512
임대차보증금	13,025,609	43,713,539	-	56,739,148
영업권	(47,496,048)	32,989,314	-	(14,506,734)
교환사채	(7,837,205)	2,994,078	-	(4,843,127)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(28,840,068)	-	43,906,008	15,065,940
파생상품평가손익	5,338,959	322,455	(1,181,955)	4,479,459
종업원급여및퇴직급여	20,580,135	(4,767,217)	(11,882,469)	3,930,449
사용권자산 및 리스부채	324,634,606	(36,229,766)	-	288,404,840
이월결손금	-	19,638,613	-	19,638,613
기타	52,772,053	17,088,404	-	69,860,457
합 계	(585,502,399)	75,451,782	30,841,584	(479,209,033)

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 이월결손금에 관련된 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
관계기업및종속기업투자주식	1,590,622,830	3,945,842,164
이월결손금(2036년 소멸)	1,017,896,465	-

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

(단위: 천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
이연법인세자산	2,241,466,472	2,094,521,341
이연법인세부채	2,327,305,468	2,573,730,374
당기법인세자산	138,509,614	2,961,429
당기법인세부채	47,038	1,876,285

35. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
현금	10,208,383	9,472,039
예금	40,368,046	25,609,394
기타현금성자산	1,523,439,616	1,023,363,406
합 계	1,574,016,045	1,058,444,839

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

1) 조정

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
법인세수익	(412,501,591)	(85,949,638)
퇴직급여	79,753,887	103,875,875
장기종업원급여	(285,681)	(34,689,971)
감가상각비	888,922,779	889,575,236
무형자산상각비	24,467,951	20,645,104
유형자산손상차손	16,081,524	97,138,573
무형자산손상차손	38,094,496	170,739,877
매각예정자산손상차손	-	688,646
사용권자산손상차손	303,864,236	540,692,791
외화환산손실	57,050,331	20,488,488
외환차손	34,208,674	-
유형자산처분손실	5,338,623	15,841,986
무형자산처분손실	6,674,972	503,464
사용권자산처분손실	13,110,068	16,356,296
매각예정자산처분손실	32,307	295,428
당기손익-공정가치채무상품평가손실	290,047	1,283,691
대손상각비	1,361,096	721,555

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타의대손상각비	19,326	6,623,286
기타비유동자산손상차손	-	360,000
파생상품평가손실	-	95,076,432
파생상품거래손실	5,173	82,458
사채상환손실	14,409,221	-
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	31,860	264,768
리스종료손실	22,012,420	3,178,171
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	257,157,760	540,902,993
이자비용	303,215,092	304,674,172
잡손실	2,611,638	3,249,424
기타충당부채전입	-	8,649,637
기타현금의유출이없는비용 등	160,163	-
기타충당부채환입	-	(25,674)
복구충당부채환입	(3,066,354)	(3,187,444)
금융보증비용(환입)	(1,687,668)	(171,553,803)
외화환산이익	(7,072,603)	(80,666,725)
외환차익	(6,057,082)	-
유형자산처분이익	(51,409,454)	(16,450,946)
당기손익-공정가치채무상품평가이익	(467,084)	(68,450)
파생상품평가이익	(98,970,995)	(9,679,389)
파생상품거래이익	(51,686,958)	(817,485)
리스종료이익	(83,120,985)	(110,309,386)
사용권자산처분이익	(53,836,451)	(25,499,837)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(47,011,941)	-
기타포괄손익 - 공정가치채무상품처분이익	(286,957)	(3,820)
매각예정자산처분이익	(121,728,415)	(3,351,496)
무형자산처분이익	(360,118)	(404)
염가매수차익	(18,172,085)	-
임대수익	(4,955,321)	(5,829,040)
이자수익	(50,350,666)	(49,476,343)
배당금수익	(145,547,011)	(75,853,349)

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
잡이익	-	(4,607,086)
합 계	910,298,224	2,163,888,065

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출채권의감소(증가)	(31,956,048)	153,855,798
기타채권의감소	90,660,380	59,777,197
기타금융자산의감소	3,326,808	66,930,820
재고자산의감소	33,221,920	70,017,169
기타비금융자산의증가	(12,838,007)	(2,461,679)
매입채무의증가	(19,820,294)	(4,448,914)
기타채무의증가(감소)	151,085,844	(343,751,618)
기타금융부채의감소	(6,696,128)	(57,659,987)
기타비금융부채의증가	279,372,328	6,853,812
선수수익의증가(감소)	33,061,331	(3,812,793)
충당부채의감소	(5,576,315)	(1,397,342)
기타장기급여채무의지급	(3,382,600)	(6,338,822)
확정급여채무의지급	(91,439,557)	(68,555,360)
사외적립자산의감소(증가)	61,057,863	(38,155,886)
합 계	480,077,525	(169,147,605)

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
유형자산취득 미지급금	5,666,410	(32,507,049)
사용권자산의 취득	1,632,997,501	69,083,259
신규리스 부채	1,596,444,452	49,301,201

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

(단위:천원)								
구 분		기타자산		재무활동으로 인한 부채				합계
		유동성위험회피 파생상품자산	비유동성위험회피 파생상품자산	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채	
기초		1,085,951	-	324,901,060	1,846,085,502	3,711,796,031	5,932,246,275	11,816,114,819
재무활동순현금흐름		-	-	(120,422,539)	(1,860,504,221)	919,998,125	(745,580,432)	(1,806,509,067)
비현금 거래	유동성대체	4,143,800	-	-	1,177,206,900	(1,177,206,900)	-	4,143,800
	외화환산	-	-	-	53,102,500	37,550,000	-	90,652,500
	리스부채변동	-	-	-	-	-	544,359,819	544,359,819
	기타	-	17,031,801	68,878,061	12,279,304	6,833,456	146,408,312	251,430,934
기말		5,229,751	17,031,801	273,356,582	1,228,169,985	3,498,970,712	5,877,433,974	10,900,192,805

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

(단위:천원)						
구 분		기타자산	재무활동으로 인한 부채			합계
		유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채	
기초		-	1,280,452,634	3,921,374,601	6,440,740,836	11,642,568,071
재무활동순현금흐름(*)		-	(50,000,000)	479,136,375	(540,172,825)	(111,036,450)
비현금 거래	유동성대체	1,085,951	652,549,629	(663,470,549)	30,875,441	21,040,472
	외화환산	-	(46,464,500)	(26,729,500)	-	(73,194,000)
	기타	-	9,547,739	1,485,104	802,823	11,835,666
기말		1,085,951	1,846,085,502	3,711,796,031	5,932,246,275	11,491,213,759

(*) 이자비용으로 인한 현금유출액은 포함되어 있지 않습니다.

(6) 회사는 전기까지 임차보증금 및 임대보증금과 관련된 현금흐름을 현금흐름표상 영업활동 현금흐름으로 표시하였으나, 당기부터 동 현금흐름을 각각 투자활동 현금흐름과 재무활동 현금흐름으로 표시하였습니다. 비교표시된 전기 현금흐름표를 당기와 동일한 기준으로 작성할 경우, 영업활동 현금흐름 50,701,113천원 감소, 투자활동 현금흐름 66,445,713천원 증가, 재무활동 현금흐름 15,744,600천원 감소되며, 동 사항이 전기 회사의 순자산, 순이익, 순현금흐름 및 주당손익에 미치는 영향은 없습니다.

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지가 제3계획기간이며, 2020년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2021년도분 770,535tCO₂-eq, 2022년도분 770,535tCO₂-eq, 2023년도분 770,535tCO₂-eq, 2024년도분 748,998tCO₂-eq, 2025년도분 748,998tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 70,693tCO₂-eq을 이월 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2019년, 2020년 정부에 제출한 배출권은 각각 744,228tCO₂-eq, 672,199tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권수량은 784,374tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 전기 및 당기에 각각 배출권 35,347tCO₂-eq, 35,604tCO₂-eq을 매각하였으며, 699,346tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

37. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원, 외화단위:USD)		
구 분	한 도	사용액
일반대출	300,000,000	300,000,000
어음할인	600,000,000	200,000,000
구매카드	240,000,000	-
당좌차월	42,000,000	-
수입신용장 개설	USD 23,000,000	USD 12,547,234

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

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 21건(소송가액 47,567,172천원)과 당사가 피고인 31건(소송가액 44,664,078천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 당사가 피고인 소송 건 중에는 가습기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 10건(소송가액 24,007,934천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상손실액을 합리적으로 추정하여 2,234,408천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 330,000,000천원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 49,986,114천원(117건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당기말 현재 당사는 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 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제57호 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) 당사는 구조화기업에 토지와 건물을 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 일부 점포는 임차기간 종료로 영업종료 하였습니다. 그 내역은 다음과 같습니다.

① 2008년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 전기 중 롯데마트 향동점은 영업종료 하였습니다.

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

⑦ 2019년 롯데위탁관리부동산투자회사에 롯데백화점 강남점의 토지와 건물을 2,697억원에 현물출자한 후 임차하여 사용하고 있으며, 롯데백화점 창원점을 포함한 5개 점, 롯데마트 의왕점을 포함한 4개점을 10,623억원에 매각 후 임차하여 사용하고 있습니다. 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

⑧ 당기 중 당사는 롯데위탁관리부동산투자회사에 롯데백화점 중동점을 포함한 3개 점, 롯데마트 계양점을 포함한 2개점을 6,827억원에 매각 후 임차하여 사용하고 있습니다. 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

(9) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속회사인 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.

(10) 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.

(11) 당사는 2019년 롯데위탁관리부동산투자회사에게 롯데백화점 본점을 포함한 17개 점, 롯데마트 강변점을 포함한 67개점에 대해서 우선매수 협상권을 부여하였습니다.

(12) 당사는 관계회사인 유진유니콘 사모투자합자회사와 타 투자자가 보유한 중고나라의 지분 70.26%를 최초 취득한 날로부터 3년이 되는 날까지 행사할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.

38. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 주요주주 및 종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	53.49	-	53.49
롯데지에프알	99.93	-	99.93
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	100.00	-	100.00
롯데송도쇼핑타운	100.00	-	100.00
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트	65.25	-	65.25
롯데울산개발	96.83	-	96.83
롯데컬처웍스	86.37	-	86.37
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	-	90.00	90.00
롯데사내벤처펀드 1호	18.78	79.81	98.59
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	-	98.52	98.52
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	99.00	-	99.00
IMM하임코인베스트먼트원	83.71	16.13	99.84
하임2호 유한회사	-	100.00	100.00
롯데디엠씨개발	95.00	-	95.00
롯데위탁관리부동산투자회사	50.00	-	50.00
롯데인천개발	100.00	-	100.00
롯데인천타운	100.00	-	100.00
롯데타운동탄	100.00	-	100.00
롯데쇼핑타운대구	100.00	-	100.00
Lotte (China) Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	100.00	-	100.00
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	100.00	-	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.46	-	73.46
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	-	99.99	99.99

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	-	80.00	80.00
PT. LOTTE MART INDONESIA	-	100.00	100.00
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping India Private Limited	-	100.00	100.00
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	20.00	40.00	60.00
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	-	100.00	100.00
HAI THANH - LOTTE COMPANY LIMITED	-	70.00	70.00
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	90.00	-	90.00
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	-	100.00	100.00

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1,7)	기타비용(*7)
주요주주	롯데지주	2,230,944	-	-	-	19,588,573
	호텔롯데	61,491,591	534,431	-	102,565	35,272,442
	부산롯데호텔	3,457,403	-	2,002,775	-	7,806,722
	소 계	67,179,938	534,431	2,002,775	102,565	62,667,737
종속기업	우리홈쇼핑	3,064,975	-	-	21,213,960	31,654,882
	롯데하이마트(*2)	59,199,683	-	11,906	18,722,294	150,482
	롯데컬처웍스	43,967,347	-	-	1,555,059	56,299
	롯데수원역쇼핑타운	6,975,794	-	-	-	24,750,141
	씨에스유통	8,145,447	-	-	-	469,636
	롯데인천개발	25,801,418	3,835	-	4,056,242	136,759
	롯데위탁관리부동산 투자회사(*3)	99,287	-	27,686	765,052,614	22,935,433
	기타	17,516,881	-	-	3,686,763	16,844,538
	소 계	164,770,832	3,835	39,592	814,286,952	96,998,170
관계기업	에프알엘코리아	26,690,006	-	-	49,000,000	-
	자라리테일코리아	10,567,273	-	-	12,000,000	-
	롯데카드	3,344,259	-	-	10,682,077	119,041,726
	소 계	40,601,538	-	-	71,682,077	119,041,726
그 밖의 특수관계자(*4)	롯데제과	2,380,331	50,943,746	-	-	10,897,434
	롯데칠성음료	10,376,109	42,620,631	-	40,367	96,842
	롯데정보통신(*5)	1,041,734	-	29,625,446	-	124,768,325
	코리아세븐	4,553,946	39,477	-	235,701	819,247
	롯데지알에스	8,958,095	-	-	22,903	3,034,531
	롯데자산개발(*6)	1,716,200	-	542,044	320,002	43,756,867
	롯데물산(*8)	15,552,438	-	-	831,365,402	30,398,519
	롯데역사	8,662,772	-	-	507,900	249,246
	롯데상사	861,523	117,524,036	-	-	2,322
	롯데건설	343,710	-	217,779,043	-	974,897
	롯데푸드	3,375,892	75,661,443	-	1,668	6,049,966
	롯데알미늄	71,582	5,393,422	1,167,022	-	5,978,542
	롯데글로벌로지스	1,297,645	35,530	-	-	228,114,560
	기타	7,179,422	2,984,672	870,085	1,091,500	90,542,929
	소 계	66,371,399	295,202,957	249,983,640	833,585,443	545,684,227
합 계		338,923,707	295,741,223	252,026,007	1,719,657,037	824,391,860

(*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 상기 거래 외 당기 중 롯데하이마트에 562,700천원의 상품권을 판매하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 롯데위탁관리부동산투자회사와 판매후 책임임대차 계약을 체결 하였습니다.

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

(*5) 기타비용에는 롯데정보통신으로부터 양수한 모바일상품권사업 양수금액 6,800, 000천원이 포함되어 있습니다(주석 41 참조).

(*6) 기타비용에는 롯데자산개발로부터 양수한 쇼핑몰사업 양수금액 42,670,000천 원이 포함되어 있습니다(주석 41 참조).

(*7) 당사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익 및 기타비 용에 당기 중 금융리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지 급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*8) 당사는 당기 중 롯데물산에 롯데월드타워 지분을 매각 후 임대차계약을 체결하 였으며, 기타수익에는 롯데월드타워 지분 매각금액 831,365,402천원이 포함되어 있 습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1,4)	기타비용(*4)
주요주주	롯데지주	2,318,178	-	-	-	21,162,298
	호텔롯데	57,392,444	8,900,264	41,788	37,742	39,317,874
	부산롯데호텔	4,695,061	-	188,711	92,289	8,553,547
	소 계	64,405,683	8,900,264	230,499	130,031	69,033,719
종속기업	우리홈쇼핑	5,384,801	-	-	-	32,665,185
	롯데하이마트(*2)	58,360,446	-	33,369	858,044	24,558
	롯데컬처웍스	40,193,851	-	-	1,379,255	179,321
	롯데수원역쇼핑타운	7,233,848	-	-	5,277	17,159,013
	씨에스유통	5,766,371	154,518	-	37,638	656,121
	롯데인천개발	24,108,715	12,883	-	1,256,423	419,829
	롯데위탁관리부동산 투자회사	-	-	15,012	-	17,520,919
	기타	25,965,698	-	3,746,698	4,888,748	6,257,773
	소 계	167,013,730	167,401	3,795,079	8,425,385	74,882,719
관계기업	에프알엘코리아	24,247,585	-	-	-	13,373
	자라리테일코리아	9,547,889	-	-	-	-
	롯데카드	3,050,204	-	-	408,728	114,103,114
	소 계	36,845,678	-	-	408,728	114,116,487
그 밖의 특수관계자 (*3)	롯데제과	4,225,116	58,910,083	-	19	6,156,130
	롯데칠성음료	7,381,096	44,932,214	-	41,807	174,733
	롯데정보통신	1,084,438	11,083	25,693,961	93,421	101,871,366
	코리아세븐	2,529,679	82,250	-	656,226	547,142
	롯데지알에스	9,347,798	-	-	21,881	2,876,495
	롯데자산개발	21,897,064	-	1,033,200	3,999,177	12,065,677
	롯데물산	23,438,894	-	-	65,747	31,468,401
	롯데역사	11,310,621	-	-	-	305,081
	롯데상사	240,447	117,095,829	-	8,769	11,135
	롯데건설	296,270	-	64,348,645	-	522,445
	롯데푸드	3,257,566	93,747,705	-	84	7,334,058
	롯데알미늄	26,237	5,237,920	835,862	-	6,199,156
	롯데글로벌로지스	1,515,745	1,037,817	177,203	327,744	235,863,348
	기타	7,218,399	4,238,238	431,380	100,678	62,938,892
	소 계	93,769,370	325,293,139	92,520,251	5,315,553	468,334,059
합 계		362,034,461	334,360,804	96,545,829	14,279,697	726,366,984

(*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 상기 거래 외 전기 중 롯데하이마트에 621,800천원의 상품권을 판매하였습니다.

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

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

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

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
		현금출자	주식매입(*)	대여금	현금출자	주식매입	대여금
종속기업	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	-	-	-	189,491,337	9,616,999	-
	LOTTE SHOPPING RUS.Ltd.	-	-	-	3,262,096	-	-
	롯데위탁관리부동산투자회사	166,672,500	-	-	-	-	-
	롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	20,790,000	-	-	-	-	-
	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	49,728,485	-	-	-	-	-
	아이엠엠하임코인베스트먼트원	259,500,000	-	-	-	-	-
	롯데컬처웍스	-	-	50,000,000	-	-	-
	소 계	496,690,985	-	50,000,000	192,753,433	9,616,999	-
관계기업	롯데스타트업펀드 1호	-	-	-	600,000	-	-
	KDB 오픈 이노베이션펀드	4,800,000	-	-	-	-	-
	유진유니콘사모투자합자회사	30,000,000	-	-	-	-	-
	소 계	34,800,000	-	-	600,000	-	-
그 밖의 특수관계자	롯데자산개발	-	72,381,200	-	-	-	-
	소 계	-	72,381,200	-	-	-	-
합 계		531,490,985	72,381,200	50,000,000	193,353,433	9,616,999	-

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

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	금융리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
주요주주	롯데지주	5,500	311,601	-	-	1,593,890	32,316,486
	호텔롯데	1,462,820	54,235,147	-	-	12,205,257	233,296,742
	부산롯데호텔	-	17,575,393	-	-	5,026,699	31,426,070
	소 계	1,468,320	72,122,141	-	-	18,825,846	297,039,298
종속기업	우리홈쇼핑(*2)	30,131,846	142,432	-	-	3,150,370	-
	롯데하이마트	1,800,840	2,782,028	7,120,813	-	13,595,572	-
	롯데컬처웍스(*3)	1,033,429	50,467,316	63,032,730	-	31,663,742	-
	롯데수원역쇼핑타운	-	653,503	-	-	1,036,585	347,034,367
	씨에스유통	10,233,762	4,709,578	-	-	1,146,694	2,127,736
	롯데인천개발	6,867,923	3,151,504	-	-	5,168,625	1,945
	롯데위탁관리부동산 투자회사	-	105,278,532	-	-	9,797,202	840,274,868
	기타	468,008	12,528,521	-	-	9,038,464	2,956,558
	소 계	50,535,808	179,713,414	70,153,543	-	74,597,254	1,192,395,474
관계기업	에프알엘코리아	734,704	-	-	-	19,920,533	-
	자라리테일코리아	-	-	-	-	5,321,477	-
	롯데카드(*2)	18,923,119	3,296,621	-	-	8,556,535	-
	소 계	19,657,823	3,296,621	-	-	33,798,545	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데제과	-	486,501	-	4,628,241	799,416	-
	롯데칠성음료	1,385,146	3,809,619	-	4,539,736	11,702,687	207,981
	롯데정보통신	-	86,632	-	-	18,064,863	1,707,709
	코리아세븐	21,447	315,260	-	-	2,711,785	5,697,125
	롯데지알에스	11,478	446,302	883,864	-	5,793,351	-
	롯데자산개발	-	6,600	-	-	23,001	-
	롯데물산	2,884,364	5,913,616	-	-	5,945,941	428,342,219
	롯데역사	3,364,463	8,053,435	-	-	6,111,147	7,576,309
	롯데상사	-	-	-	4,902,920	81,991	-
	롯데건설	-	4,003,340	-	-	20,679,921	1,099,669
	롯데푸드	-	1,197,652	87,205	4,887,109	12,376,485	704,780
	롯데알미늄	-	10,551	-	494,338	1,532,869	-
	롯데글로벌로지스	-	130,374	-	-	21,133,342	18,824,967
	기타	172,081	7,435,053	208,612	350,811	12,852,949	2,419,798
	소 계	7,838,979	31,894,935	1,179,681	19,803,155	119,809,748	466,580,557
합 계		79,500,930	287,027,111	71,333,224	19,803,155	247,031,393	1,956,015,329

(*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) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타채권에는 대여금 50,000,000천원이 포함되어 있으며, 기타채무에는 임대보
증금 31,631,542천원이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	금융리스채권	매입채무	기타채무(*3)	리스부채
주요주주	롯데지주	5,500	171,111	-	-	36,723	33,584,396
	호텔롯데	1,659,701	48,965,789	-	-	33,207,122	323,613,240
	부산롯데호텔	-	20,034,796	-	-	1,584,874	28,126,829
	소 계	1,665,201	69,171,696	-	-	34,828,719	385,324,465
종속기업	우리홈쇼핑(*2)	31,310,139	170,174	-	-	3,796,187	-
	롯데하이마트	1,822,573	1,489,662	9,716,318	-	12,330,558	-
	롯데컬처웍스	1,068,453	334,794	48,342,111	-	123,789,350	-
	롯데수원역쇼핑타운	-	719,944	-	-	777,227	278,134,331
	씨에스유통	10,612,448	4,292,088	-	-	1,370,283	2,895,046
	롯데인천개발	5,740,539	2,114,427	-	-	4,366,829	45,883
	롯데위탁관리부동산 투자회사	-	74,390,300	-	-	6,921,397	685,770,161
	기타	580	11,943,537	-	-	10,872,579	81,213,545
	소 계	50,554,732	95,454,926	58,058,429	-	164,224,410	1,048,058,966
관계기업	에프알엘코리아	852,002	-	-	-	12,159,089	-
	자라리테일코리아	-	-	-	-	3,503,677	-
	롯데카드(*2)	16,835,167	124,856	95,522	-	13,837,454	-
	소 계	17,687,169	124,856	95,522	-	29,500,220	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데제과	236,640	235,861	-	5,689,795	1,024,736	-
	롯데칠성음료	724,930	3,950,521	-	3,601,924	9,831,517	475,918
	롯데정보통신	-	18,070,693	-	-	12,570,271	1,630,616
	코리아세븐	10,466	109,290	4,939	24,810	2,692,641	4,622,836
	롯데지알에스	21,002	309,590	927,096	87	6,188,919	-
	롯데자산개발	-	14,391,014	135,028,172	-	15,889,710	1,770,873
	롯데물산	-	2,073,657	-	-	4,886,654	497,068,233
	롯데역사	2,517,920	8,389,798	-	-	6,242,938	8,874,762
	롯데상사	-	752,284	-	8,202,362	136,223	-
	롯데건설	1,350	4,011,460	-	-	11,202,266	1,175,604
	롯데푸드	-	1,217,443	-	7,112,228	12,208,846	854,456
	롯데알미늄	-	6,133	-	549,508	1,814,905	-
	롯데글로벌로지스	21,500	288,086	-	76,037	24,797,998	12,574
	기타(*3)	173,173	5,977,840	169,811	380,713	113,607,088	2,494,517
	소 계	3,706,981	59,783,670	136,130,018	25,637,464	223,094,712	518,980,389
합 계		73,614,083	224,535,148	194,283,969	25,637,464	451,648,061	1,952,363,820

(*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) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타채무 중 일본롯데홀딩스에서 차입한 외화장기차입금 105,426,000천원이
포함되어 있습니다.

(5) 당기와 전기중 특수관계자와의 리스채권의 회수, 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,258,251
	호텔롯데	-	78,219,620
	부산롯데호텔	-	13,663,915
	소 계	-	94,141,786
종속기업	롯데컬처웍스	7,776,469	-
	롯데하이마트	3,064,599	-
	롯데수원역쇼핑타운	-	29,261,060
	롯데송도쇼핑타운	-	6,597,120
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	104,269,134
	기타	-	4,277,541
	소 계	10,841,068	144,404,855
관계기업	롯데카드	67,459	-
	소 계	67,459	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데자산개발	1,179,743	23,689
	롯데정보통신	-	1,157,840
	롯데물산	-	46,165,146
	롯데역사	-	1,578,512
	롯데렌탈	-	1,251,086
	기타	354,438	4,612,030
	소 계	1,534,181	54,788,303
합 계		12,442,708	293,334,944

(*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) 금융리스부채 이자비용 지급금액이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,206,831
	호텔롯데	-	79,605,014
	부산롯데호텔	-	14,066,759
	소 계	-	95,878,604
종속기업	롯데컬처웍스	5,872,642	100,000
	롯데하이마트	2,975,712	5,720
	롯데수원역쇼핑타운	-	23,858,581
	롯데송도쇼핑타운	-	6,612,444
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	78,616,109
	기타	-	523,803
	소 계	8,848,354	109,716,657
관계기업	롯데카드	67,564	-
	소 계	67,564	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데자산개발	14,156,912	365,721
	롯데정보통신	-	4,163,788
	롯데물산	-	37,932,280
	롯데역사	-	1,578,171
	롯데렌탈	6,295	1,324,811
	기타	362,263	3,416,759
	소 계	14,525,470	48,781,530
합 계		23,441,388	254,376,791

(*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) 금융리스부채 이자비용 지급금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기급여	26,860,203	26,558,901
퇴직급여	3,856,174	4,346,995
기타장기급여	5,701	(249,306)
합 계	30,722,078	30,656,590

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

(외화단위: CNY, IDR, USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 220,000,000	2021년 05월 28일 ~ 2022년 05월 27일	자금조달을 위한 지급보증
			CNY 20,000,000	2021년 05월 28일 ~ 2022년 05월 27일	
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC은행	IDR 300,000,000,000	2021년 04월 13일 ~ 2022년 04월 13일	
		신한은행	IDR 250,000,000,000	2021년 04월 14일 ~ 2022년 04월 14일	
		KEB하나은행	USD 29,000,000	2021년 02월 25일 ~ 2022년 02월 25일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KB 국민은행	USD 165,000,000	2021년 03월 12일 ~ 2022년 03월 11일	
		NH 농협은행	USD 60,000,000	2021년 03월 15일 ~ 2022년 03월 15일	
		신한은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	
		우리은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	
		KEB하나은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	DBS	USD 6,000,000	2021년 04월 01일 ~ 2022년 04월 01일	
		한국수출입은행	USD 6,000,000	2021년 04월 02일 ~ 2022년 04월 01일	

(8) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼opping타운 자산담보부대출 및 기업어음증권(액면금액 195,000,000천원, 2024년 5월 28일 만기), 롯데인천타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 155,000,000천원, 2022년 5월 23일 만기), 롯데울산개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 68,000,000천원, 2022년 4월 21일 만기), 롯데타운동탄 자산담보부대출(액면금액 490,000,000천원, 2024년 10월 28일 만기), 롯데인천개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 120,000,000천원, 2022년 6월 24일 만기), 롯데송도쇼opping타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 100,000,000천원, 2022년 5월 31일 만기), 롯데쇼opping타운대구 자산담보부 기업어음증권(액면금액 195,000,000천원, 2022년 6월 16일)와 관련하여 발행사인 수원랜드마크제사차, 수원랜드마크제오차, 엘아이티제일차, 케이에스제일차, 엘디원큐제일차, 엔에이치엘디제일차, 에스브라이트동탄, 우리롯데동탄제일차, 에스인천개발제일차, 엘에스티제이차, 에스타운대구제일차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조향을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

(10) 당기 중 당사가 특수관계자로부터 인식한 배당수익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	배당금
종속기업	우리홈쇼핑	21,213,980
	롯데하이마트	18,483,929
	롯데위탁관리부동산투자회사	30,897,614
	소 계	70,595,523
관계기업	롯데카드	10,373,919
	자라리테일코리아	12,000,000
	에프알엘코리아	49,000,000
	소 계	71,373,919
합 계		141,969,442

(11) 당기 중 당사와 롯데카드 간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	240,000,000	2,263,994,789	2,263,994,789	-

39. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
사용권자산		
토지	365,005,390	387,116,722
건물	3,865,695,159	4,107,416,249
차량운반구	1,611,807	2,012,606
기타	11,719,695	4,186,262
합 계	4,244,032,051	4,500,731,839
투자부동산		
	223,861,543	131,667,714
금융리스채권		
유동	28,452,081	30,520,104
비유동	124,851,729	209,238,794
합 계	153,303,810	239,758,898
리스부채		
유동	578,277,458	530,258,248
비유동	5,299,156,516	5,401,988,027
합 계	5,877,433,974	5,932,246,275

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	518,217,637	508,837,472
차량운반구	1,104,851	1,232,736
기타	5,611,251	5,680,556
합 계	524,933,739	515,750,764
금융리스채권에 대한 대손상각비	137,458	617,155
투자부동산 감가상각비	29,332,557	12,386,821
사용권자산 손상차손	303,864,236	540,692,791
리스부채에 대한 이자비용	171,906,821	168,966,512
금융리스채권에 대한 이자수익	3,899,570	6,448,261
리스종료이익	83,120,985	110,309,386
사용권자산처분이익	53,836,451	25,499,837
리스종료손실	22,012,420	3,178,170
사용권자산처분손실	13,110,068	16,356,296
단기·소액 리스료 등	77,808,903	65,885,492

당사는 코로나19의 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 821,085천원입니다.

(3) 당기초 및 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
2021년 1월 1일	4,494,532,972	2,012,606	4,186,261	4,500,731,839
감가상각비	(518,217,637)	(1,104,851)	(5,611,251)	(524,933,739)
사용권자산의 취득	1,615,983,285	1,213,373	15,769,607	1,632,966,265
사용권자산손상차손	(302,081,769)	(89,935)	(1,692,532)	(303,864,236)
기타	(1,059,516,302)	(419,386)	(932,390)	(1,060,868,078)
2021년 12월 31일	4,230,700,549	1,611,807	11,719,695	4,244,032,051

(4) 전기초 및 전기말 사용권 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
2020년 1월 1일	5,425,283,545	1,175,317	11,050,324	5,437,509,186
감가상각비	(508,837,472)	(1,232,736)	(5,680,556)	(515,750,764)
사용권자산의 취득	65,214,574	3,026,538	842,146	69,083,258
사용권자산손상차손	(528,047,467)	(291,315)	(12,354,009)	(540,692,791)
기타	40,919,792	(665,198)	10,328,356	50,582,950
2020년 12월 31일	4,494,532,972	2,012,606	4,186,261	4,500,731,839

(5) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	370,843,159	362,834,870	728,039,798	1,941,635,420	3,460,084,998	6,863,438,245
최소리스료 순액	292,667,932	285,609,526	649,897,677	1,710,388,652	2,938,870,187	5,877,433,974

당기 중 리스부채의 총 현금유출은 745,603,303천원입니다.

(6) 기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	15,579,970	13,187,916	32,758,241	69,568,386	35,325,631	166,420,144
최소리스료 순액	15,487,649	12,964,432	31,623,524	64,151,182	29,077,023	153,303,810

(7) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1년 이내	98,771,301	80,626,445
1년 초과 5년 이내	189,659,807	157,838,680
5년 초과	66,856,057	33,404,785
합계	355,287,165	271,869,910

당기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 변동리스료 1,015,435,128천원과 고정리스료 126,871,631천원으로 구성되어 있고 전기는 변동리스료 825,666,774천원과 고정리스료 164,835,994천원으로 구성되어 있습니다.

40. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 당사의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
현금및현금성자산(*1)	1,563,807,662	1,048,972,800
매출채권및기타채권	578,340,435	640,867,798
기타금융자산(유동)	612,274,257	960,136,009
기타금융자산(비유동)(*2)	1,048,352,318	965,613,998
합 계	3,802,774,672	3,615,590,605

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 52(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	575,316,796	0.00%~6.14%	640,063
연체 0 ~ 3개월	4,168,545	0.00%~67.08%	2,425,104
연체 3 ~ 6개월	3,230,786	0.00%~93.24%	1,974,320
연체 6 ~ 9개월	2,013,442	0.00%~93.18%	1,842,609
연체 9 ~ 12개월	1,414,892	0.00%~85.94%	989,227
연체 12 ~ 15개월	226,956	0.00%~100.00%	159,659

(단위:천원)			
구 분	제 52(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
연체15개월 초과	12,278,537	100.00%	12,278,537
합 계	598,649,954		20,309,519

당기말 현재 기타금융자산(유동)에 대한 연체 및 손상내역은 없습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	제 52(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,048,352,318	0.00%	-
연체15개월 초과	1,110,888	100.00%	1,110,888
합 계	1,049,463,206		1,110,888

전기말 현재 매출채권및기타채권의 연체 및 손상 여부에 따른 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 51(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	671,676,849	0.00%~0.62%	35,021,702
연체 0 ~ 3개월	2,121,389	0.00%~25.57%	82,464
연체 3 ~ 6개월	1,748,944	0.00%~43.38%	191,964
연체 6 ~ 9개월	639,539	0.00%~87.97%	206,857
연체 9 ~ 12개월	212,911	0.00%~92.11%	80,309
연체 12 ~ 15개월	594,365	0.00%~100.00%	542,903
연체15개월 초과	12,383,309	100.00%	12,383,309
합 계	689,377,306		48,509,508

전기말 현재 기타금융자산(유동)에 대한 연체 및 손상내역은 없습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	제 51(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	966,649,886	0.00%~100.00%	1,035,888

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초장부금액	48,509,508	9,702,753
설정	4,053,138	39,043,977
환입	(2,747,716)	-
제각	(6,692,856)	(237,222)
상각채권회수	(25,733,662)	-
기타	2,921,107	-
기말장부금액	20,309,519	48,509,508

기타금융자산(유동)에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 없습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초장부금액	1,035,888	1,000,000
설정	75,000	35,888
기말장부금액	1,110,888	1,035,888

③ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급 보증예상금액은 512,445,400천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

또한 당사는 적정규모의 예금을 신용도가 우수한 주요 금융기관에 예치하고 있고, 갑작스런 유동성위험 발생에 대비하여 다양한 금융기관에 당좌차월, 기업어음약정 등의 차입한도를 유지하고 있으며, 우수한 국내 신용등급(AA0)을 바탕으로 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

단기말 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)	1,228,169,985	784,381,305	452,709,420	237,498,552	-	1,474,589,277
매입채무및기타채무	1,800,314,117	1,800,314,117	-	-	-	1,800,314,117
기타금융부채(유동)(*3)	954,877,299	415,813,677	214,389,012	391,364,064	-	1,021,566,753
차입금및사채(비유동)(*1,2)	3,498,970,712	18,429,652	18,528,070	37,722,276	4,410,645,500	4,485,325,498
기타금융부채(비유동)(*3)	5,382,490,126	721,087	655,638	1,140,783	6,202,680,225	6,205,197,733
금융보증계약(*2)	89,815,209	512,445,400	-	-	-	512,445,400
합 계	12,954,637,448	3,532,105,238	686,282,140	667,725,675	10,613,325,725	15,499,438,778

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 리스부채가 포함되어 있습니다.

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액 일 것으로 기대하지 않습니다.

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

당사는 외화표시 차입금 및 사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	187,166,918	923,370,209	332,115,990	1,019,612,532
EUR	-	159,652	-	30,887
JPY	-	-	-	105,426,000
IDR	628,586	-	104,885	-
CNY	3,081,882	-	106,802	-
AUD	-	3,168	-	-
합 계	190,877,386	923,533,029	332,327,677	1,125,069,419

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:원)			
	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
IDR	0.0800	0.0813	0.0831	0.0774
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
AUD	859.42	813.48	858.89	836.56

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

구 분	(단위:천원)			
	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	18,255,921	(18,255,921)	16,658,346	(16,658,346)
EUR	(15,965)	15,965	(3,089)	3,089
IDR	62,859	(62,859)	10,488	(10,488)
CNY	308,188	(308,188)	10,680	(10,680)
AUD	(317)	317	-	-
합 계	18,610,686	(18,610,686)	16,676,425	(16,676,425)

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

② 이자율위험

이자율 위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용 및 이자수익이 변동될 위험으로써, 당사의 변동금리 예금과 변동금리부 조건의 외화표시채권과 일반차입금에서 발생가능한 위험입니다. 당사의 이자율 위험의 관리는 이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 당사의 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화하는데 그 목적이 있습니다.

당사는 이자율 스왑을 이용하여 외화변동금리부차입의 변동금리이자지급을 원화 고정금리로 바꾸어 지급하는 방법으로 이자변동리스크를 헷지하는 정책을 채택하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
금융자산	14,140,112	18,493,668
금융부채	591,250,109	1,120,212,531

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

(단위:천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	141,401	(141,401)	184,937	(184,937)

③ 가격변동위험

당사는 기타포괄-공정가치 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 지분상품의 장부금액은 각각 83,217,281천원, 59,740,365천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 8,321,728천원 및 5,974,037천원입니다.

(2) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
부채(A)	14,470,567,698	15,325,246,557
자본(B)	9,755,782,571	9,598,958,417
예금(C)	2,004,990,436	852,700,058
차입금(D)	4,727,140,697	5,557,881,533
부채비율(A/B)	148.33%	159.66%
순차입금비율((D-C)/B)	27.90%	49.02%

41. 사업결합

(1) 당사는 2020년 12월 11일에 롯데정보통신(주)와 모바일상품권 사업 영업양수도 계약을 체결 후 2021년 1월 1일자로 양수하였고 세부내역은 다음과 같습니다.

① 식별가능한 순자산

(단위:천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	59,466,704
유무형자산	1,939,932
기타자산	2,755,799
매입채무및미지급금	(60,303,578)
기타부채	(1,918,926)
순자산	1,939,931

② 영업권

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	6,800,000
순자산 공정가치	1,939,931
영업권	4,860,069

(2) 당사는 2020년 12월 29일에 롯데자산개발(주)와 쇼핑몰 사업 영업양수도 계약을 체결 후 2021년 2월 1일자로 양수하였고 세부내역은 다음과 같습니다.

① 식별가능한 순자산

(단위:천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	29,615
유무형자산	8,162,247
종속기업투자	72,381,200
사용권자산및금융리스채권	647,058,828
기타자산	18,516,670
금융리스부채	(603,429,709)
기타부채	(81,876,766)
순자산	60,842,085

② 염가매수차익

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	42,670,000
순자산 공정가치	60,842,085
염가매수차익	(18,172,085)

42. 보고기간 후 사건

당사는 2021년 11월 11일자 이사회 결의에 의거하여 2022년 1월 31일자로 종속회사인 롯데인천개발, 롯데타운동탄, 롯데송도쇼핑타운 및 롯데쇼핑타운대구를 합병하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데쇼핑 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데쇼핑 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12 월 31 일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 김수광입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인/검토하였습니다.

2022년 1월 26일

롯데쇼핑 주식회사

대 표 이 사 강 성 현 

내부회계관리자 최 영 준 

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		11	9	2	1	32	12	25	14	30	25	-	-	100	61
투입 시간	분·반기검토	23	21	166	105	2,158	2,516	1,485	1,185	-	-	-	-	3,832	3,827
	감사	149	189	575	594	5,977	6,272	5,135	4,579	1,724	2,109	-	-	13,560	13,743
	합계	172	210	741	699	8,135	8,788	6,620	5,764	1,724	2,109	-	-	17,392	17,570

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.04.05 ~ 2021.07.09				48	일		
	주요내용			위험평가 및 감사계획절차							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원					주요 감사업무 수행내용	
					상주			비상주			
	2021.06.14 ~ 2022.01.21		68	일	10	명	2	명	전산감사		
	2021.05.18 ~ 2022.01.25		144	일	16	명	12	명	내부회계관리제도 감사 및 연중감사		
	2022.01.26 ~ 2022.02.28		47	일	8	명	11	명	기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.11.30 2021.12.01/03/05/08/09/ 10/13/14/17/18/20/21/22/ 23/24/27/28/29/30					20	일		
	실사(입회)장소		롯데백화점 본점 외12개점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데마트 청량리점 외13개 점포, 롯데슈퍼 신갈센터, 롯데슈퍼 송파점 외16개점포								

	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.05		1	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2021.05.10 / 2021.08.06 / 2021.10.14 / 2021.11.04 / 2022.01.04 / 2022.02.08 / 2022.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 10일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	1분기검토결과
2	2021년 08월 06일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2021년 10월 14일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 1명	화상회의	제 45기 3분기 정정공시 검토결과 제 46기 3분기 정정공시 검토결과
4	2021년 11월 04일	회사: 감사위원장 외 7명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	3분기검토결과 내부회계감사 진행상황
5	2022년 01월 04일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 6명	화상회의	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
6	2022년 02월 08일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행상황
7	2022년 03월 08일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항