

롯데쇼핑주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 45(당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 44(전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2015년 3월 10일

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 롯데쇼핑 주식회사의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

우리는 롯데쇼핑 주식회사의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대하여 종전회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

제 45(당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 44(전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 이 원 준

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

재무상태표

제 45(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 44(전) 기 2013년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45(당) 기	제 44(전) 기
자 산			
유동자산		4,045,057,425,836	3,538,030,067,003
현금및현금성자산	7,34,36,41	917,846,019,281	582,492,662,100
매출채권및기타채권	5,7,40,41	603,278,144,859	656,602,630,584
기타금융자산	6,7,34,41	308,217,807,608	243,565,663,143
채고자산	8	2,106,771,458,942	1,924,874,201,359
기타비금융자산	9	108,943,995,146	130,494,909,817
비유동자산		22,772,921,245,364	22,793,970,430,194
종속기업, 관계기업및공동기업투자	11,12,13,34,40	5,715,132,687,828	5,727,316,374,638
기타금융자산	6,7,23,34,41	1,273,268,089,669	1,193,760,465,778
유형자산	14	13,623,199,867,999	13,670,861,292,978
투자부동산	15	324,744,577,447	354,861,119,287
영업권	16	634,401,143,287	627,451,150,424
무형자산	16	439,289,229,953	480,805,037,116
기타비금융자산	9	762,885,649,181	738,914,989,973
자 산 총 계		26,817,978,671,200	26,332,000,497,197
부 채			
유동부채		6,843,815,573,622	6,709,315,611,899
차입금및사채	7,18,34,41	1,485,528,135,025	1,766,252,915,222
매입채무및기타채무	7,17,40,41	3,951,159,097,952	3,550,488,673,796
기타금융부채	7,23,34,41	368,328,431,575	397,322,353,961
미지급법인세	35	160,306,569,250	257,923,456,710
선수수익	19	99,292,696,589	101,538,168,374
충당부채	20	1,905,611,729	2,354,994,630
기타비금융부채	21	777,295,031,502	633,435,049,206
비유동부채		4,009,399,449,545	4,166,413,148,621
차입금및사채	7,18,34,41	2,794,739,754,304	2,915,603,109,840
기타금융부채	7,23,34,41	81,461,309,696	117,067,438,552
확정급여부채및기타장기급여채무	22	59,025,756,964	48,966,648,063
이연법인세부채	35	1,069,433,871,995	1,081,735,978,836
선수수익	19	3,599,561,481	3,039,973,330
기타비금융부채	21	1,139,195,105	-
부 채 총 계		10,853,215,023,167	10,875,728,760,520
자 본			
자본금	1,24	157,454,460,000	157,454,460,000
자본잉여금	24	3,962,093,654,690	3,962,093,654,690
신종자본증권	25	269,118,000,000	269,118,000,000
자본조정	26	(1,805,705,449)	(1,805,705,449)
이익잉여금	27	11,464,810,939,822	10,979,306,766,714
기타포괄손익누계액	28	113,092,298,970	90,104,560,722
자 본 총 계		15,964,763,648,033	15,456,271,736,677
부 채 및 자 본 총 계		26,817,978,671,200	26,332,000,497,197

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 45(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매출	30,38,40	16,111,643,380,400	16,562,962,459,855
매출원가	8,30,33,40	(10,908,610,170,630)	(11,348,925,728,504)
매출총이익		5,203,033,209,770	5,214,036,731,351
판매비와관리비	31,33,40	(4,209,537,818,408)	(4,029,509,804,708)
영업이익		993,495,391,362	1,184,526,926,643
기타수익	32,38	258,547,764,060	29,049,894,979
기타비용	32,38	(113,511,413,021)	(70,490,846,494)
금융수익	34	242,190,592,160	349,951,208,879
금융비용	34	(557,169,095,869)	(619,342,753,900)
법인세비용차감전이익		823,553,238,692	873,694,430,107
법인세비용	35	(278,236,163,718)	(255,223,781,964)
당기순이익		545,317,074,974	618,470,648,143
기타포괄손익	27,28	20,224,187,035	47,808,450,778
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(2,763,551,213)	53,221,344,705
확정급여제도의 재측정요소	22	(3,645,845,927)	70,212,855,811
법인세효과		882,294,714	(16,991,511,106)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		22,987,738,248	(5,412,893,927)
매도가능금융자산평가손익	28	42,521,412,500	(15,591,453,650)
파생상품평가손익	23,28	(12,194,581,038)	8,450,432,636
법인세효과		(7,339,093,214)	1,728,127,087
총포괄이익		565,541,262,009	666,279,098,921
주당이익	29		
기본주당이익		18,126	20,922
희석주당이익		16,931	18,472

"첨부분 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 45(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	신종자본증권	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	
2013.1.1(전기초)	145,216,870,000	3,653,764,662,426	-	-	10,351,354,521,167	40,428,544,894	1
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	618,470,648,143	-	
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	-	-	(11,818,321,866)	
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	6,405,427,939	
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	53,221,344,705	-	
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	53,221,344,705	(5,412,893,927)	
총포괄손익 합계	-	-	-	-	671,691,992,848	(5,412,893,927)	
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
종속기업 합병	12,237,590,000	308,328,992,264	-	-	-	55,088,909,755	
자기주식 취득	-	-	-	(1,805,705,449)	-	-	
신종자본증권발행	-	-	269,118,000,000	-	-	-	
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(174,686,301)	-	
연차배당	-	-	-	-	(43,565,061,000)	-	
2013.12.31(전기말)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	10,979,306,766,714	90,104,560,722	1
2014.1.1(당기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	10,979,306,766,714	90,104,560,722	1
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	545,317,074,974	-	
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	32,231,230,675	
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(9,243,492,427)	
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(2,763,551,213)	-	
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(2,763,551,213)	22,987,738,248	
총포괄손익 합계	-	-	-	-	542,553,523,761	22,987,738,248	
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,721,044,653)	-	
연차배당	-	-	-	-	(44,328,306,000)	-	
2014.12.31(당기말)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,464,810,939,822	113,092,298,970	1

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 45(당) 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 44(전) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,362,464,399,726	1,379,113,135,776
당기순이익	545,317,074,974	618,470,648,143
조정:	1,131,667,976,863	1,201,302,273,952
법인세비용	278,236,163,718	255,223,781,964
퇴직급여	67,705,901,393	81,517,966,330
장기충업원급여	5,999,070,295	(5,426,512,955)
감가상각비	493,990,801,156	467,550,139,878
무형자산상각비	89,807,580,866	83,556,978,579
무형자산손상차손	517,359,819	413,957,563
외화환산손실	39,513,359,269	19,495,715
외환차손	7,929,509,739	4,320,000,000
유형자산처분손실	35,726,598,475	4,248,582,857
무형자산처분손실	16,584,514,437	60,771,688
대손상각비(대손충당금환입액)	467,944,962	443,598,768
기타의대손상각비(대손충당금환입액)	2,447,305,709	(6,872,979,760)
당기손익인식금융부채평가손실	487,624,268	11,860,234,450
매도가능금융자산처분손실	-	6,042,980,356
파생상품평가손실	5,324,463,451	64,494,854,431
파생상품거래손실	9,127,500,000	-
사채상환손실	130,650,762	-
지급입차료(현재가치할인차금 상각등)	49,326,068,787	47,305,330,669
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	10,728,569,517	5,406,847,386
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	330,850,780,481	374,203,170,811
당기손익인식금융부채평가이익	(10,228,178,399)	(70,677,994,673)
외화환산이익	(28,413,431,812)	(128,238,986,378)
외환차익	(9,130,133,069)	(1,751,067,267)
유형자산처분이익	(220,899,661,762)	(950,612,021)
무형자산처분이익	(14,500,000)	-
파생상품평가이익	(67,057,823,600)	-
파생상품거래이익	(7,920,000,000)	(4,320,000,000)
사채상환이익	(17,397,193,458)	-
기타비유동자산손상차손환입	-	(3,855,794)
매도가능금융자산처분이익	(1,510,557,594)	(25,432,196,808)
매도가능금융자산손상차손	1,411,849,546	-
임대수익	(2,884,102,942)	(3,005,303,496)
이자비용	151,665,625,889	160,844,923,956
이자수익	(53,673,949,567)	(53,000,485,583)
배당금수익	(47,181,733,473)	(66,531,346,714)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	80,091,304,407	(119,481,964,215)
매출채권의 감소(증가)	34,287,037,738	6,853,298,859
기타채권의 감소(증가)	25,450,050,763	22,600,290,563
기타금융자산의 감소(증가)	(157,507,099,822)	(103,115,527,865)
재고자산의 감소(증가)	(169,668,892,583)	(185,820,090,088)
기타비금융자산의 감소(증가)	(14,331,117,970)	(72,843,950,747)
매입채무의 증가(감소)	220,670,859,174	122,161,475,139
기타채무의 증가(감소)	127,238,331,179	162,664,529,855
기타금융부채의 증가(감소)	61,854,542,000	(13,811,043,116)
기타비금융부채의 증가(감소)	26,324,570,796	21,701,148,913
이연수익의 증가(감소)	(1,523,942,647)	7,513,007,199
총당부채의 증가(감소)	(449,382,901)	(950,520,209)
확정급여채무및기타장기급여채무의 지급	(42,864,706,776)	(26,632,859,454)
사외적립자산의 증가	(29,388,944,544)	(59,801,723,264)
법인세(납부)	(394,611,956,518)	(321,177,822,104)
투자활동으로 인한 현금흐름	(342,311,348,746)	(1,207,939,735,695)
투자활동으로 인한 현금유입액	1,330,081,934,035	423,970,066,233
단기금융상품의 감소	32,487,119,000	202,294,116,000
단기대여금의 감소	8,299,790,000	7,830,868,800
매도가능금융자산의 처분	13,989,946,512	171,208,958,593
종속기업,관계기업및공동기업투자 처분	181,138,852	-
유형자산의 처분	1,271,852,403,695	5,814,443,453

무형자산의 처분	2,513,535,976	2,091,880,622
기타자산의 감소	8,000,000	25,500,000
관계기업의 유상감자로 인한 현금유입액	750,000,000	24,365,190,485
사업결합으로 인한 현금유입액	-	10,339,108,280
투자활동으로 인한 현금유출액	(1,742,598,995,197)	(1,724,698,316,206)
단기금융상품의 증가	(12,682,865,234)	(130,987,119,000)
단기대여금의 증가	(900,000,000)	(299,790,000)
매도가능금융자산의 취득	(34,163,004,275)	(37,287,508,799)
종속기업,관계기업및공동기업투자 취득	(280,525,386,785)	(228,591,560,241)
유형자산의 취득	(1,328,131,240,169)	(1,268,465,526,181)
무형자산의 취득	(58,733,245,029)	(59,058,811,985)
기타자산의 증가	-	(8,000,000)
사업결합으로 인한 현금유출액	(27,463,253,705)	-
이자수취	23,021,411,474	26,240,282,572
배당금수취	47,184,300,942	66,548,231,706
재무활동으로 인한 현금흐름	(684,797,260,183)	193,845,233,737
재무활동으로 인한 현금유입액	1,035,462,056,229	798,780,301,693
단기차입금의 차입	150,000,000,000	-
사채의 발행	786,362,056,229	529,662,301,693
장기차입부채의 차입	99,100,000,000	-
신종자본증권의 발행	-	269,118,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,542,104,141,458)	(413,772,832,180)
단기차입금의 상환	-	(100,000,000,000)
자기주식의 취득	-	(1,805,705,449)
신주발행비용	-	(92,440,430)
유동성장기부채의 상환	(1,529,383,096,805)	(311,700,000,000)
신종자본증권 이자의 지급	(12,721,044,653)	(174,686,301)
이자지급	(133,826,868,954)	(147,597,174,776)
배당금지급	(44,328,306,000)	(43,565,061,000)
현금의 증가(감소)	335,355,790,797	365,018,633,818
기초의 현금	582,492,662,100	217,469,675,403
현금및 현금성자산의 환율변동효과	(2,433,616)	4,352,879
기말의 현금	917,846,019,281	582,492,662,100

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 45(당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 44(전) 기 2013년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사("당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 31개점 및 아울렛 14개점, 할인점 114개점, 슈퍼마켓 442개점, 영화관 75개관을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
신동빈	4,237,627	21,188,135	13.46
신동주	4,235,883	21,179,415	13.45
신격호	293,877	1,469,385	0.93
신영자	232,818	1,164,090	0.74
(주)호텔롯데	2,781,947	13,909,735	8.83
한국후지필름(주)	2,474,543	12,372,715	7.86
롯데제과(주)	2,474,543	12,372,715	7.86
롯데정보통신(주)	1,515,653	7,578,265	4.81
롯데칠성음료(주)	1,237,272	6,186,360	3.93
롯데건설(주)	300,019	1,500,095	0.95
(주)부산롯데호텔	246,720	1,233,600	0.78
자기주식	1,938,688	9,693,440	6.16
기타주주	9,521,302	47,606,510	30.24
합 계	31,490,892	157,454,460	100.00

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2015년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 20일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 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.

(4) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 16: 영업권 및 무형자산
- 주석 20: 총당부채
- 주석 22: 종업원급여
- 주석 35: 법인세비용
- 주석 39: 우발부채와 약정사항
- 주석 41: 위험관리

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

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

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

- 주석 7: 금융상품의 구분 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

당사는 2014년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제 1032호 '금융상품: 표시'의 개정)
- ② 비금융자산에 대한 회수가능액 공시(기업회계기준서 제 1036호 '자산손상'의 개정)
- ③ 기업회계기준해석서 제 2121호 '부담금'

회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 당사는 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기재무제표와 관련된 주석의 정보를 재작성하였습니다.

① 금융자산과 금융부채의 상계

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항은 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

② 비금융자산에 대한 회수가능액 공시

기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 개정사항은 손상차손(또는 환입)을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서만 회수가능액을 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서의 경과규정에 따라 당사는 동 개정내용을 소급하여 적용하였습니다.

③ 부담금

기업회계기준해석서 제 2121 호 '부담금'에서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

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

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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.

(4) 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 등)	소매사업부문 (활인점)	소매사업부문 (슈퍼)	분양 및 기타사업부문
상품	소매재고법	총평균법	소매재고법	총평균법
미착품	개별법	개별법	개별법	개별법
기타	선입선출법	선입선출법	선입선출법	총평균법

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

(5) 비파생금융자산

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네 가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 이자수익의 인식이 중요하지 않은 대여금및수취채권을 제외하고 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생상품

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

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 파생

상품을 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.

① 공정가치위험회피

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

② 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.

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재

무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 손상의 객관적인 증거가 있는지 개별적으로 검토하며, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하고 있습니다. 원가를 장부금액으로 하는 금융자산은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 손상차손으로 측정하고 있습니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(8) 유형자산

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
-----	------

산업재산권	5년
시설이용권	10 ~ 20년
기타의무형자산(*)	4 ~ 10년

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

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

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 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 적절할 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 보고기간말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 매각예정비유동자산

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

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

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

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

② 운용리스

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

(14) 차입원가

적격자산의 취득 또는 건설과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산은 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(15) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(17) 총당부채

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

총당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(18) 외화

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

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

(19) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(20) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 계절성이 있는 상품의 경우 시즌 종료전까지 입고된 상품에 대하여 대금결제기어루어지고 시즌 이후에는 상품을 반품할 수 없다는 조건 등이 계약서에 포함되어 있고, 계절성이 없는 상품의 경우 구매 후 90일 이후에는 반품할 수 없다는 조건 등이 계약서에 포함되어 있는 등, 재고자산에 대한 전반적인 위험을 갖고 있는 상품의 판매에 대하여는 수익을 총액으로 인식하고 있으며, 이와 관련된 재고자산과 매입 채무를 각각 재무상태표에 인식하고 있습니다.

② 고객충성제도

고객충성제도를 적용함에 따라, 최초의 거래대가로 수취가능하거나 수취한 대가의 공정가치는 보상점수(이하 '포인트')와 매출로 배분하고 있습니다. 고객충성제도에 따라 부여된 포인트 중 회수되는 포인트의 공정가치는 기대회수율과 기대회수시점을 고려하여 추정되고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 해당 수익에서 이연시키고, 수익은 포인트가 회수되었을 때 인식하고 있습니다. 한편, 매출과 무관하게 부여하는 포인트에 대해서는 당기비용 및 총당부채로 계상하고 있습니다.

③ 수수료

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

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

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

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순이익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1019 호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택 가능 하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매출채권	481,790,717	516,282,751
미수금	127,286,233	145,479,750
소 계	609,076,950	661,762,501
대손충당금	(5,798,805)	(5,159,870)
합 계	603,278,145	656,602,631

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	명 칭	제 45(당) 기	제 44(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	정기예금	부산은행	2,682,865	2,487,119	질권설정
	별단예금	기업은행 외	98,000,000	98,000,000	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	별단예금	신한은행 외	16,400	16,400	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	경상남도청 외	34,915,971	30,179,392	이행보증 등
합계			135,615,236	130,682,911	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	917,846,019	917,846,019	582,492,662	582,492,662
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	603,278,145	603,278,145	656,602,631	656,602,631
	단기금융상품	100,682,865	100,682,865	120,487,119	120,487,119
	단기대여금	8,100,000	8,100,000	8,299,790	8,299,790
	미수수익	3,199,518	3,199,518	3,021,722	3,021,722
	유동성보충금	195,484,707	195,484,707	111,749,032	111,749,032
	기타	-	-	8,000	8,000
	비유동자산:				
	당좌개설보충금	16,400	16,400	16,400	16,400
	장기대여금	55,000,000	55,000,000	59,200,000	59,200,000
	보증금	770,897,552	770,897,552	710,059,098	710,059,098
	소 계	1,736,659,187	1,736,659,187	1,669,443,792	1,669,443,792
매도가능금융자산	시장성 있는 지분증권(*2)	224,098,758	224,098,758	136,324,693	136,324,693
	시장성 없는 지분증권(*3)	103,068,200	103,068,200	193,842,572	193,842,572
	취득원가로 평가한 지분증권(*4)	75,065,508	75,065,508	69,339,508	69,339,508
	시장성 없는 채무증권(*5)	32,546,056	32,546,056	24,444,636	24,444,636
	소 계	434,778,522	434,778,522	423,951,409	423,951,409
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	750,718	750,718	-	-
	비유동성위험회피파생상품자산	12,575,616	12,575,616	533,559	533,559
	소 계	13,326,334	13,326,334	533,559	533,559
금융자산 합계		3,102,610,062	3,102,610,062	2,676,421,422	2,676,421,422

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

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

(*3) 활성거래시장이 존재하지 않는 비상장지분상품에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(*4) 해당 지분증권에 대해서는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가와 차이 중요하지 않아 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(*5) 활성거래시장이 존재하지 않는 채무상품에 대하여는 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
단기금융상품	100,682,865	120,487,119
단기대여금	8,100,000	8,299,790
미수수익	3,199,518	3,021,722
유동성보충금	195,484,707	111,749,032
기타	-	8,000
유동성위험회피파생상품자산	750,718	-
유동자산 계	308,217,808	243,565,663
당좌개설보충금	16,400	16,400
매도가능금융자산	434,778,522	423,951,409
장기대여금	55,000,000	59,200,000
보증금	770,897,552	710,059,098
비유동성위험회피파생상품자산	12,575,616	533,559
비유동자산 계	1,273,268,090	1,193,760,466

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 45(당) 기				제 44(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BS금융지주	6,561,494	2.80%	42,041,682	95,141,663	84,153,552
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,353	13,829,195	14,715,881
롯데푸드	47,180	3.45%	10,167,290	27,364,400	35,196,280
momo.com Inc. (*1)	7,319,420	5.15%	35,956,169	85,187,033	27,644,660
기타			2,751,420	2,576,467	2,258,980
소 계			93,163,914	224,098,758	163,969,353
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데상사 (*2)	-	-	-	-	52,189,906
롯데알미늄	125,016	12.05%	55,880,866	71,374,385	74,956,218
롯데로지스틱스	66,308	4.64%	3,999,998	10,278,072	9,268,731
낙천자산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
국공채			32,561,830	32,546,056	24,444,636
기타			62,179,864	54,562,299	57,203,613
소 계			196,541,510	210,679,764	259,982,056
합 계			289,705,424	434,778,522	423,951,409

(*1) 동 기업(구, FUBON Multimedia Technology Co., Ltd.)은 당기 중 대만 증권거래소(TWSE)에 상장되어 시장성 있는 매도가능금융자산으로 재분류되었습니다.

(*2) 당기 중 지분추가취득으로 인하여 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

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

(단위:천원)					
금융부채범주	계정명	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	105,324,600	105,324,600	849,814,793	849,814,793
	매매목적파생상품부채	27,882,725	27,882,725	63,533,086	63,533,086
	소 계	133,207,325	133,207,325	913,347,879	913,347,879
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무및기타채무	3,951,159,098	3,951,159,098	3,550,488,674	3,550,488,674
	단기차입금	350,000,000	350,000,000	200,000,000	200,000,000
	유동성장기차입금	276,042,000	276,042,000	-	-
	유동성사채	859,486,135	859,486,135	716,438,122	716,438,122
	금융보증부채	5,735,865	5,735,865	947,960	947,960
	미지급비용	139,468,761	139,468,761	84,528,340	84,528,340
	유동성예수보증금	222,693,244	222,693,244	213,600,875	213,600,875
	비유동부채:				
	장기차입금	99,322,271	99,322,271	301,398,000	301,398,000
	사채	2,590,092,883	2,590,092,883	2,614,205,110	2,614,205,110
	예수보증금	34,818,099	34,818,099	36,881,840	36,881,840
	소 계	8,528,818,356	8,528,818,356	7,718,488,921	7,718,488,921
위험회피파생상품부채	유동성	430,562	430,562	98,245,179	98,245,179
	비유동성	18,760,486	18,760,486	16,652,513	16,652,513
	소 계	19,191,048	19,191,048	114,897,692	114,897,692
금융부채 합계		8,681,216,729	8,681,216,729	8,746,734,492	8,746,734,492

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
유동성위험회피파생상품부채	430,562	98,245,179
금융보증부채	5,735,865	947,960
미지급비용	139,468,761	84,528,340
유동성예수보증금	222,693,244	213,600,875
유동부채 계	368,328,432	397,322,354
비유동성매매목적파생상품부채	27,882,725	63,533,086
비유동성위험회피파생상품부채	18,760,486	16,652,513
예수보증금	34,818,099	36,881,840
비유동성부채 계	81,461,310	117,067,439

(6) 공정가치의 측정

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

① 제 45(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	224,098,758	32,546,056	103,068,200	359,713,014
파생상품자산	-	13,326,334	-	13,326,334
금융자산 계	224,098,758	45,872,390	103,068,200	373,039,348
외화전환사채	-	105,324,600	-	105,324,600
파생상품부채	-	34,744,836	12,328,937	47,073,773
금융부채 계	-	140,069,436	12,328,937	152,398,373

② 제 44(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	136,324,693	24,444,636	193,842,572	354,611,901
파생상품자산	-	533,559	-	533,559
금융자산 계	136,324,693	24,978,195	193,842,572	355,145,460
당기손익인식금융부채	-	849,814,793	-	849,814,793
파생상품부채	-	168,691,305	9,739,473	178,430,778
금융부채 계	-	1,018,506,098	9,739,473	1,028,245,571

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 Strip & Bootstrapping 및 이항모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 무위험수익률, 주가변동성 등의 투입변수를 사용하였습니다.

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초잔액	184,103,099	115,113,952
수준3으로의 이동	-	14,328,214
수준3에서의 이동	(29,118,999)	(5,000,000)
당해 기간의 총손익	(7,619,738)	6,163,685
당기손익에 포함된 손익 (매매목적파생상품평가손실)	(2,589,463)	(9,739,473)
기타포괄손익에 포함된 손익 (매도가능금융자산평가손익)	(5,030,275)	15,903,158
매입	6,073,850	-
합병	-	53,497,248
매도	(12,897,534)	-
관계기업투자자의 계정 재분류	(49,801,415)	-
기말잔액	90,739,263	184,103,099

(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 지분증권

(단위: 천원)				
구분	할인율		영구성장율	
	1% 감소	1% 증가	0.5% 증가	1% 증가
매도가능금융자산	5,923,942	(4,594,759)	2,031,833	4,359,184

② 주식옵션

(단위: 천원)				
구분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1% 감소	1% 증가
주식옵션	(2,695,243)	2,702,132	1,071	(2,521)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
상품	2,081,025,695	1,878,282,637
평가손실충당금	(6,176,378)	(11,029,929)
제품	3,821,488	3,313,480
평가손실충당금	(928,313)	(475,997)
재공품	292,406	418,132
원재료	157,045	160,900
부재료	9,015	83,689
저장품	516,529	1,714,136
미착품	2,206,329	496,166
미완성건물	9,786,823	16,780,452
용지	16,060,820	35,130,535
합 계	2,106,771,459	1,924,874,201

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	10,647,485,707	11,141,391,988
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(4,401,234)	3,695,429

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
선급금	40,067,819	69,880,803
선급비용	68,876,176	60,614,107
유동자산 계	108,943,995	130,494,910
장기선급금	131,155,064	114,378,600
장기선급비용	631,730,585	624,536,390
비유동자산 계	762,885,649	738,914,990

10.매각예정비유동자산

당사는 당기 중 공동기업인 Intime Lotte Department Store Co., Ltd. 지분을 매각하기로 결정함에 따라, 해당 지분을 공동기업투자에서 매각예정비유동자산으로 계정재분류하였습니다. 당사는 매각예정비유동자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 전기 중 41,767,370천원을 손상차손으로 인식하였습니다. 당기말 현재 매각예정비유동자산의 장부금액은 영("0") 원 입니다.

11. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	157,380,026	25.00	157,380,026
대흥기획	한국	광고대행	34.00	28,784,692	34.00	28,784,692
롯데닷컴	한국	유통	34.39	11,610,349	34.39	11,610,349
롯데캐피탈	한국	여신전문업	22.36	77,412,668	22.36	77,412,668
롯데리아	한국	가공식품	38.68	112,864,136	38.68	112,864,136
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
롯데자산개발	한국	부동산개발	39.14	53,318,620	39.14	53,318,620
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
롯데자이언츠	한국	운동레저사업	30.00	823,193	30.00	823,193
Lotte Europe Holdings B.V.(※1)	네덜란드	지주회사	30.97	88,817,201	31.25	140,478,694
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	55,130,944	45.00	55,130,944
에스엠씨아이문화활성화조합	한국	영화제작·투자	25.00	1,750,000	25.00	2,500,000
캐피탈원대양성영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	20.00	1,000,000	20.00	1,000,000
유니온영상전문투자조합	한국	영화제작·투자	26.67	4,000,000	26.67	4,000,000
캐피탈원종저예산영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	3,000,000	25.00	3,000,000
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	9,423,339	49.00	8,565,624
Hemisphere Film Investors II LLC(※2)	미국	영화투자	100.00	26,739,883	100.00	26,739,883
TW14호문화콘텐츠투자조합 (구, CJ창투14호문화콘텐츠투자조합)	한국	영화제작·투자	30.00	6,000,000	30.00	6,000,000
리딩아시아문화산업투자조합펀드	한국	영화제작·투자	21.01	4,000,000	21.01	4,000,000
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	6,735,701	49.00	2,612,266
롯데인천개발	한국	부동산임대업	37.50	15,000,000	37.50	15,000,000
롯데상사	한국	상품종합 총개업	27.68	92,781,834	-	-
은평피에프브이	한국	부동산개발	20.11	3,500,000	-	-
합 계				801,005,274		752,153,783

(※1) 당사는 당기 중 동기업에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 사용하여 손상검사를 수행하였으며, 그 결과 51,661,493천 원을 손상차손으로 인식하였습니다. 해당 공정가치는 수준3에 해당하며 공정가치를 결정하기 위하여 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다.

(※2) 당사는 Hemisphere Film Investors II LLC 에 대하여 비경영파트너로 지배력을 행사할 수 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

12. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 당사가 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
Intime Lotte Department Store Co.,Ltd.(*)	중국	유통	-	-	82.46	-
디시네마오브코리아	한국	디지털영사시스템	50	-	50	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49	1,496,002	49	1,496,002
한국에스티엘	한국	의류수입·판매	50	4,000,000	50	2,500,000
합 계				5,496,002		3,996,002

(*) 당사는 전기 중 공동기업인 Intime Lotte Department Store Co., Ltd. 에 불균등 유상증자에 참여하여 일시적으로 지분율이 50%를 초과하였으나 공동약정상 지배력을 행사할 수 없어 공동기업투자로 분류하였으며, 당사는 동기업에 대하여 전기 중 41,767,370천원을 손상차손으로 인식하였습니다. 한편, 당사는 당기 중 해당 지분을 매각하기로 결정함에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

13. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
롯데브랑제리	한국	식품제조	-	-	90.54	9,529,
롯데카드	한국	여신전문업 외	93.78	1,012,153,362	93.70	982,949,
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.03	393,213,074	53.03	393,213,
코리아세븐	한국	유통	51.14	82,473,151	51.14	82,473,
롯데감해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	95.00	94,810,000	95.00	94,810,
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	56.30	60,000,000	56.30	60,000,
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	98.30	19,715,849	98.30	19,715,
씨에스유통	한국	유통	99.95	255,825,924	99.95	255,825,
롯데하이마트 (*2)	한국	가전제품 소매업	65.25	1,248,068,468	65.25	1,248,068,
롯데인천타운	한국	부동산임대	100.00	50,000	-	-
롯데백화점마산	한국	유통	100.00	4,500,000	-	-
Lotte Shopping Holdings(Hong Kong) Co., Limited (*3)	홍콩	지주회사	100.00	720,124,771	100.00	921,729,
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	100.00	336,973,713	100.00	252,970,
LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.	베트남	유통	100.00	125,242,971	100.00	125,242,
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. (*3)	중국	유통	53.84	-	53.84	-
LOTTE MART COMPANY LIMITED (*3)	중국	유통	100.00	111,636,463	100.00	80,015,
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd. (*3)	중국	유통	40.00	-	40.00	10,841,
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	55.00	214,067,989	55.00	214,067,
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	90.00	15,065,529	90.00	7,098,
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU)HK LIMITED	홍콩	지주회사	73.46	160,391,209	73.46	160,391,
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	70.00	6,231,689	70.00	6,231,
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	20.00	14,185,072	20.00	14,185,
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	16.02	31,941,958	16.00	31,505,
Lotte Shopping Reit Management Singapore PTE. LTD.	싱가폴	부동산임대	100.00	1,660,220	-	-
합 계				4,908,631,412		4,971,166,

(*1) 지분율은 당사에서 보유하고 있는 지분을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분은 주석 40에서 설명하고 있습니다.

(*2) 당사는 전기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,538,224주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.26%로 감소될 수 있습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 대여주식수는 1,180,384주 입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*3) 당사는 동기업에 대한 손상평가시 미래현금흐름의 할인을 통한 사용가치를 추정하였습니다. 당기와 전기 중 발생한 손상차손 및 손상이 발생한 현금창출단위의 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
손상차손	279,189,287	332,435,801
회수가능액	311,757,628	643,248,714

한편, 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 3%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 사용가치를 추정하기 위하여 당기 8.08% ~ 9.50%(전기 8.81% ~ 8.98%)의 가중평균자본비용을 이용하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
롯데하이마트	1,039,720,995	1,347,786,475

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 45(당) 기			제 44(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	7,564,061,492	-	7,564,061,492	7,739,014,136	-	7,739,014,136
건물	6,026,150,754	(1,714,219,825)	4,311,930,929	5,899,771,755	(1,795,071,630)	4,104,700,125
구축물	328,261,713	(83,289,717)	244,971,996	272,082,821	(78,952,652)	193,130,169
기계장치	84,654,076	(35,658,197)	48,995,879	74,070,562	(29,922,695)	44,147,867
차량운반구	4,990,734	(2,787,053)	2,203,681	4,594,530	(2,580,409)	2,014,121
장치장식물	196,058,605	(125,556,394)	70,502,211	157,023,161	(106,974,136)	50,049,025
비품	2,588,539,589	(1,738,206,919)	850,332,670	2,265,663,182	(1,471,355,437)	794,307,745
공구와기구	483,649	(483,629)	20	483,649	(483,629)	20
건설중인자산	530,200,990	-	530,200,990	743,498,085	-	743,498,085
합 계	17,323,401,602	(3,700,201,734)	13,623,199,868	17,156,201,881	(3,485,340,588)	13,670,861,293

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취득액	사업결합	상 각	처분액	기타증(감)액	기말금액
토지	7,739,014,136	7,440,673	-	-	(513,259,999)	330,866,682	7,564,061,492
건물	4,104,700,125	9,266,324	-	(161,001,088)	(398,258,649)	757,224,217	4,311,930,929
구축물	193,130,169	640,335	-	(13,563,206)	(55,628,428)	120,393,126	244,971,996
기계장치	44,147,867	2,521,115	-	(5,737,642)	(728)	8,065,267	48,995,879
차량운반구	2,014,121	899,139	-	(650,724)	(48,855)	(10,000)	2,203,681
장치장식물	50,049,025	13,284,630	-	(19,017,191)	(248,066)	26,433,813	70,502,211
비품	794,307,745	135,906,422	1,571,400	(289,409,356)	(2,418,721)	210,375,180	850,332,670
공구와기구	20	-	-	-	-	-	20
건설중인자산	743,498,085	1,215,445,400	-	-	(203,341)	(1,428,539,154)	530,200,990
합 계	13,670,861,293	1,385,404,038	1,571,400	(489,379,207)	(970,066,787)	24,809,131	13,623,199,868

(*) 기타증(감)액은 계정간 대체, 전기 취득금액의 변동 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취득액	합 병	상 각	처분액	기타증(감)액	기말금액
토지	6,895,241,957	16,789,758	302,138,960	-	(1,904,917)	526,748,378	7,739,014,136
건물	3,724,473,057	13,732,958	191,877,921	(160,076,093)	(2,603,190)	337,295,472	4,104,700,125
구축물	195,034,738	475,753	-	(12,427,611)	(145)	10,047,434	193,130,169
기계장치	47,316,360	378,403	866,296	(5,690,698)	(104)	1,277,610	44,147,867
차량운반구	1,343,609	969,457	-	(556,753)	(19)	257,827	2,014,121
장치장식물	44,733,737	11,235,869	22	(15,720,443)	(53,267)	9,853,107	50,049,025
비품	734,597,273	107,562,082	11,494,686	(268,317,518)	(2,350,515)	211,321,737	794,307,745
공구와기구	-	-	20	-	-	-	20
건설중인자산	759,461,266	1,106,420,373	-	-	(2,750,174)	(1,119,633,380)	743,498,085
합 계	12,402,201,997	1,257,564,653	506,377,905	(462,789,116)	(9,662,331)	(22,831,815)	13,670,861,293

(4) 당기 및 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 않았습니다.

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

(단위:천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	임대보증금	담보권자
건물	80,607,125	62,630,285	48,167,271	신한은행 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
자본화된 차입원가	3,095,818	-
자본화이자율	2.62%	-

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 45(당) 기			제 44(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	221,514,927	-	221,514,927	248,255,169	-	248,255,169
건물	164,600,027	(61,370,377)	103,229,650	166,097,764	(59,491,814)	106,605,950
합 계	386,114,954	(61,370,377)	324,744,577	414,352,933	(59,491,814)	354,861,119

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취득액	상 각	처분액	기타증(감)액	기말금액
토지	248,255,169	-	-	-	(26,740,242)	221,514,927
건물	106,605,950	-	(4,611,594)	-	1,235,294	103,229,650
합 계	354,861,119	-	(4,611,594)	-	(25,504,948)	324,744,577

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취득액	합병	상 각	처분액	기타증(감)액	기말금액
토지	255,578,611	-	275,225	-	-	(7,598,667)	248,255,169
건물	97,995,784	-	-	(4,761,024)	-	13,371,190	106,605,950
합 계	353,574,395	-	275,225	(4,761,024)	-	5,772,523	354,861,119

(4) 당기 및 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 않았습니다.

(5) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
임대수익	25,719,456	28,717,324
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	9,452,430	9,483,592

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물	서울시 송파구 장실동 40-1외 36건	324,744,577	379,914,783

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 45(당) 기				제 44(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	641,486,321	-	(7,085,178)	634,401,143	634,094,222	-	(6,643,072)	627,451,150
산업재산권	4,944,038	(3,774,040)	-	1,169,998	4,637,979	(3,099,502)	-	1,538,477
시설이용권	524,375,555	(117,883,544)	-	406,492,011	549,867,300	(97,785,968)	-	452,081,332
회원권	15,888,599	-	-	15,888,599	15,538,723	-	-	15,538,723
기타의무형자산	141,442,984	(125,544,002)	(160,360)	15,738,622	75,990,716	(64,183,851)	(160,360)	11,646,505
합 계	1,328,137,497	(247,201,586)	(7,245,538)	1,073,690,373	1,280,128,940	(165,069,321)	(6,803,432)	1,108,256,187

(2) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취득액	사업결합	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	627,451,150	-	5,563,489	-	(517,360)	(759,136)	2,663,000	634,401,143
산업재산권	1,538,477	306,059	-	(674,538)	-	-	-	1,169,998
시설이용권	452,081,332	-	-	(27,763,335)	-	(18,338,914)	512,928	406,492,011
회원권	15,538,723	336,545	-	-	-	-	13,331	15,888,599
기타의무형자산	11,646,505	57,352,268	8,100,000	(61,369,708)	-	-	9,557	15,738,622
합 계	1,108,256,187	57,994,872	13,663,489	(89,807,581)	(517,360)	(19,098,050)	3,198,816	1,073,690,373

(3) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취득액	합병	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	605,663,021	-	20,156,067	-	(253,597)	(82,102)	1,967,761	627,451,150
산업재산권	1,561,242	620,306	21,148	(664,219)	-	-	-	1,538,477
시설이용권	481,965,032	-	-	(28,073,635)	-	(2,070,551)	260,486	452,081,332
회원권	14,597,104	540,541	401,078	-	-	-	-	15,538,723
기타의무형자산	11,928,433	54,612,558	-	(54,819,125)	(160,361)	-	85,000	11,646,505
합 계	1,115,714,832	55,773,405	20,578,293	(83,556,979)	(413,958)	(2,152,653)	2,313,247	1,108,256,187

(4) 영업권 보유한 영업부문별 현금창출단위에 대한 손상테스트

손상테스트를 위해 영업권은 시너지가 있을 것으로 예상되는 현금창출단위에 배부되었습니다. 당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
백화점	237,073,768	237,073,768
할인점	338,042,671	338,042,671
슈퍼	53,721,215	52,334,711
기타	5,563,489	-
합 계	634,401,143	627,451,150

당사는 슈퍼부문의 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 손상차손을 인식하였으며, 손상차손은 전액 영업권에 배분되어 무형자산손상차손으로 계상하였습니다. 당기와 전기 중 영업권 손상이 발생한 현금창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
손상차손	517,360	253,597
회수가능액	1,335,540	5,038,808

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2014년의 사용가치는 2013년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

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

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 7.94%(전기 9.32%)의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있으며, 손상테스트 결과 슈퍼부문의 일부 점포를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

(5) 비한정무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 비한정무형자산으로 분류된 회원권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
백화점	11,058,873	10,708,998
할인점	1,976,374	1,976,374
슈퍼	1,492,623	1,492,623
기타	1,360,729	1,360,729
합 계	15,888,599	15,538,724

비한정무형자산에 대한 손상테스트 결과 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매입채무	2,915,028,378	2,694,413,052
미지급금	1,036,130,720	856,075,622
합 계	3,951,159,098	3,550,488,674

18. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
단기차입금	350,000,000	200,000,000
유동성장기차입금	276,042,000	-
사채	859,920,000	1,567,103,793
사채할인발행차금	(433,865)	(850,878)
유동부채 계:	1,485,528,135	1,766,252,915
장기차입금	100,000,000	301,398,000
현재가치할인차금	(677,729)	-
사채	2,730,604,600	2,660,970,000
사채할인발행차금	(6,783,219)	(9,685,020)
교환권조정	(28,403,898)	(37,079,870)
비유동부채 계:	2,794,739,754	2,915,603,110

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
신한은행	91일 CD 금리+0.12%	350,000,000	200,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	만기일	제 45(당) 기	제 44(전) 기
주식회사 롯데(일본)	당기말: 2.30	2015.08.31	92,014,000	100,466,000
	전기말: 2.30	2015.09.30	184,028,000	200,932,000
미즈호코퍼레이트은행	당기말 : 2.67	2017.03.17	100,000,000	-
소 계			376,042,000	301,398,000
현재가치할인차금			(677,729)	-
총장부금액			375,364,271	301,398,000
유동성장기차입금			276,042,000	-
합 계			99,322,271	301,398,000

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기	보증기관
제53회 원화사채	2014.12.03	5.30	-	250,000,000	무보증
제54-2회 원화사채	2015.03.12	4.82	400,000,000	400,000,000	무보증
제57회 외화사채	2014.03.17	-	-	211,060,000	무보증
제58-1회 외화사채	2014.12.05	-	-	150,699,000	무보증
제58-2회 외화사채	2014.11.28	-	-	105,530,000	무보증
제59-1회 원화사채	2015.08.07	2.98	350,000,000	350,000,000	무보증
제59-2회 원화사채	2017.08.07	3.20	230,000,000	230,000,000	무보증
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000	무보증
제60회 외화사채	2015.12.13	3M USD Libor+0.68	109,920,000	105,530,000	무보증
제61회 원화사채	2018.03.21	3.05	100,000,000	100,000,000	무보증
제62회 원화사채	2018.06.21	2.80	110,000,000	110,000,000	무보증
제63-1회 원화사채	2017.07.02	2.79	200,000,000	-	무보증
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	200,000,000	-	무보증
제64-1회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.50	164,880,000	-	무보증
제64-2회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor	109,920,000	-	무보증
제64-3회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.02	109,920,000	-	무보증
제1회 미화공모사채	2016.04.07	3.88	439,680,000	422,120,000	무보증
제2회 미화공모사채	2017.05.09	3.38	439,680,000	422,120,000	무보증
달러화해외전환사채(*1)	2016.07.05	-	20,743,772	527,503,841	무보증
엔화해외전환사채(*1)	2016.07.05	-	84,580,828	322,310,952	무보증
교환사채(*2)	2018.01.24	-	321,200,000	321,200,000	무보증
소 계			3,590,524,600	4,228,073,793	
사채할인발행차금			(7,217,084)	(10,535,898)	
교환권 조정			(28,403,898)	(37,079,870)	
총장부금액			3,554,903,618	4,180,458,025	
유동성사채			859,920,000	1,567,103,793	
사채할인발행차금			(433,865)	(850,878)	
장부금액			2,695,417,483	2,614,205,110	

(*1) 달러화해외전환사채 및 엔화해외전환사채는 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 분류되어 있습니다. 한편, 최초 발행된 달러화해외 전환사채 USD 5억, 엔화해외전환사채 JPY 325억 중 달러화해외전환사채 USD 480,800,000, 엔화해외전환사채 JPY 22,940,000,000가 당기 중 조기상환 되었으며 당기말 현재 해외전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구분		내용	
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보 해외전환사채	
2. 사채의 권면총액	달러화 해외전환사채(USD)	19,200,000	
	엔화 해외전환사채(JPY)	9,560,000,000	
	권면총액(원)	149,412,924,000	
3. 전환율		1USD=1,083.50	
		1JPY=13.4529	
4. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0% (달러화 무보증 해외전환사채)	
		(0.25)% (엔화 무보증 해외전환사채)	
5. 만기일		2016년 07월 05일	
6. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 전환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환	
		2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.	
7. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년째 되는 날(2014년 07월 05일) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우	
8. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 발행일 3년 후부터 만기일 30영업일 전 사이에 30연속거래일 중 20거래일의 종가가 전환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
9. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)		100
	전환가액 (원/주)		650,000
	전환가액 결정방법		'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조'를 준수하고, 전환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 종가에 23.8%의 전환프리미엄을 적용한 금액
	전환에 따라 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식
	전환청구기간	시작일	2012년 07월 05일
		종료일	5년후 만기일로부터 7영업일 전까지
	전환가액 조정에 관한 사항		지분회석 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정

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

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		기명식무보증무담보 해외교환사채	
2. 사채의 권면총액 (원)		321,200,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0%	
4. 만기일		2018년 01월 24일	
5. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.	
6. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 01월 24일) - 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(2016. 01. 24.)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 롯데하이마트 주식 총가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)		100
	교환가액 (원/주)		90,780
	교환대상		롯데하이마트 주식회사 보통주식
	교환청구기간	시작일	2013년 03월 05일
		종료일	2018년 01월 15일
교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정	

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2015.01.01 ~ 2015.12.31	276,042,000	859,920,000	1,135,962,000
2016.01.01 ~ 2016.12.31	-	866,204,600	866,204,600
2017.01.01 ~ 2017.12.31	100,000,000	869,680,000	969,680,000
2018.01.01 ~ 2018.12.31	-	594,720,000	594,720,000
2019.01.01 이후	-	400,000,000	400,000,000
합 계	376,042,000	3,590,524,600	3,966,566,600

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
멤버쉽포인트	39,104,398	31,677,234
기타포인트	54,180,967	63,190,841
선수임대료	1,779,890	1,695,589
기타	4,227,442	4,974,504
유동부채 계	99,292,697	101,538,168
선수임대료	3,599,561	3,039,973
비유동부채 계	3,599,561	3,039,973
합 계	102,892,258	104,578,141

20. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	679,327	1,262,499	(1,446,483)	495,343
반품총당부채	1,675,668	1,410,269	(1,675,668)	1,410,269
상여총당부채	-	41,884,206	(41,884,206)	-
합 계	2,354,995	44,556,974	(45,006,357)	1,905,612

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	1,386,920	3,123,870	(3,831,463)	679,327
반품총당부채	1,835,944	1,675,668	(1,835,944)	1,675,668
상여총당부채	-	47,448,263	(47,448,263)	-
합 계	3,222,864	52,247,801	(53,115,670)	2,354,995

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
예수금	33,921,716	48,374,133
부가세예수금	53,122,907	61,023,893
선수금	690,250,409	524,037,023
유동부채 계	777,295,032	633,435,049
기타	1,139,195	-
비유동부채 계	1,139,195	-

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
확정급여채무의 현재가치	373,495,741	325,767,441
사외적립자산의 공정가치	(350,513,513)	(309,887,949)
확정급여제도의 부채 인식액	22,982,228	15,879,492

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	36,043,529	33,087,156

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초금액	325,767,441	324,615,696
당기근무원가	65,288,617	75,638,589
이자원가	15,741,409	15,266,651
재측정요소		
－ 인구통계적 가정	(3,205,553)	(1,394,146)
－ 재무적 가정	(2,318,222)	(45,140,079)
－ 경험조정	4,310,151	(25,677,236)
소 계	(1,213,624)	(72,211,461)
급여지급액	(39,621,503)	(24,278,134)
기타	7,533,401	6,736,100
기말금액	373,495,741	325,767,441

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초금액	309,887,949	241,957,926
사외적립자산의 이자수익	13,324,125	9,387,274
재측정요소	(4,859,470)	(1,998,605)
고용인의 기여금	61,271,670	77,028,363
지급액	(31,882,725)	(17,226,640)
기타	2,771,964	739,631
기말금액	350,513,513	309,887,949

확정급여제도와 관련하여 2015년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 71,406,126천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
원금보장형 보험상품	350,469,850	309,842,631
국민연금전환금	43,663	45,318
합 계	350,513,513	309,887,949

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
당기근무원가	65,288,617	75,638,589
이자원가	15,741,409	15,266,651
사외적립자산의 이자수익	(13,324,125)	(9,387,274)
장기종업원급여	5,999,070	(5,426,513)
합 계	73,704,971	76,091,453

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기말 할인율	2.35% ~ 3.81%	3.25% ~ 4.91%
미래평균승급률	1.48% ~ 3.03%	1.81% ~ 3.03%
미래임금인상률	2.00% ~ 5.30%	2.76% ~ 5.00%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1% 변동)	(28,587,486)	33,428,132
미래평균승급률 (1% 변동)	29,400,238	(25,390,637)
미래임금인상률 (1% 변동)	33,314,506	(29,006,060)

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)				
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만
지급액	48,813,793	1,948,302	31,513,326	126,477,982

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
현금흐름위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채와 달러 차입금에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함
		달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
	통화선도	만기에 약정된 환율로 달러를 매입
매매목적	내재파생상품	당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권
	주식옵션	롯데인천개발의 우선주를 매수할 수 있는 권리를 보유함
		우선주투자자가 롯데인천개발의 우선주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함
		우선주투자자가 은평피에프브이의 우선주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함

(2) 현금흐름위험회피

당기말 현재 당사는 외화사채 중 일부에 대하여 원금 및 이자의 환율변동과 이자의 이자율변동을 헷지할 목적으로 통화스왑계약을 체결하였으며, 외화사채 중 일부에 대하여 원금의 환율변동을 헷지할 목적으로 통화선도 계약을 체결하였습니다. 또한 차입금 중 일부에 대하여 이자율변동을 헷지할 목적으로 이자율스왑계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일	
통화스왑	제60회 외화사채	USD 100,000,000	1,087.00	3M USD Libor+0.68	2.50%	2015.12.13	다비
	제64-1회 외화사채	USD 150,000,000	1,105.90	3M USD Libor+0.50	2.24%	2018.05.25	미:
	제64-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,105.90	3M USD Libor	2.25%	2018.05.25	미쓰이:
	제64-3회 외화사채	USD 100,000,000	1,109.80	3M USD Libor+0.02	2.25%	2018.05.25	도쿄
	제2회 미화공모사채	USD 100,000,000	1,135.70	3.38%	3.75%	2017.05.09	노무
		USD 100,000,000			3.70%		도
통화선도	제1회 미화공모사채	USD 50,000,000	1,044.12	해당사항없음	해당사항없음	2016.04.05	한
		USD 50,000,000	1,049.90				한국스탠
		USD 20,000,000	1,043.60				산
		USD 30,000,000	1,043.10				산
		USD 50,000,000	1,049.00				노무
이자율스왑	단기차입금	KRW 100,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.20%	2.81%	2016.04.20	도
		KRW 150,000,000		91일 CD 금리+0.12%	2.85%	2015.04.30	산
		KRW 200,000,000		91일 CD 금리+0.12%	2.37%	2015.09.25	산

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	10,435,000	당기손익
		(7,493,024)	기타포괄손익(*)
	이자율스왑	(1,629,173)	
	통화선도	15,648,000	당기손익
		(3,072,384)	기타포괄손익(*)
매매목적	내재파생상품	38,239,824	당기손익
	주식옵션	(2,589,463)	

(*) 당기까지 12,697,714천원의 파생상품평가손실이 발생하였으며, 법인세효과 3,072,847천원을 차감한 9,624,867천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 60,000,000주, 31,490,892주 및 5,000원입니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
주식발행초과금	3,786,431,052	3,786,431,052
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,962,093,655	3,962,093,655

25. 신종자본증권

당기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 45(당) 기	제 44(전) 기
제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권(★)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	240,000,000	240,000,000
제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권(★)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	30,000,000	30,000,000
발행비용				(882,000)	(882,000)
합 계				269,118,000	269,118,000

(★) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

26. 자본조정

당사는 종속기업인 롯데미도파 흡수합병시 당사가 보유하고 있던 롯데미도파 주식 51,475,843주 및 롯데미도파가 보유하고 있던 자기주식 228주에 대하여 당사의 보통주 1,933,873주를 발행하였으며 이에 대한 취득원가를 영("0")원으로 인식하였습니다. 또한, 상기 합병시 단주 취득으로 자기주식 4,815주를 1,805,705천원에 취득하여 총 1,938,688주를 자기주식으로 보유하고 있습니다.

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
법정적립금	184,095,936	179,663,106
임의적립금	10,730,052,125	10,100,052,125
미처분이익잉여금	550,662,879	699,591,536
합 계	11,464,810,940	10,979,306,767

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기 (처분예정일: 2015년 3월 20일)	제 44(전) 기 (처분확정일: 2014년 3월 21일)
I. 미처분이익잉여금	550,662,879	699,591,536
전기이월미처분이익잉여금	20,830,400	28,074,230
확정급여제도의 재측정요소	(2,763,551)	53,221,344
신종자본증권이자	(12,721,045)	(174,686)
당기순이익	545,317,075	618,470,648
II. 이익잉여금처분액	525,014,849	678,761,136
이익준비금	5,910,441	4,432,830
임의적립금	460,000,000	630,000,000
배당금 보통주배당금(율) 당기: 2,000원(40%) 전기: 1,500원(30%)	59,104,408	44,328,306
III. 차기이월미처분이익잉여금	25,648,030	20,830,400

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 45(당) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	평가	재분류조정	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	90,485,936	44,107,396	(1,585,985)	(10,290,181)	122,717,166
파생상품평가이익(손실)	(381,375)	(15,828,760)	3,634,179	2,951,089	(9,624,867)
합 계	90,104,561	28,278,636	2,048,194	(7,339,092)	113,092,299

(2) 제 44(전) 기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	합병	평가	재분류조정	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	47,215,348	55,088,910	10,343,813	(25,935,267)	3,773,132	90,485,936
파생상품평가이익(손실)	(6,786,803)	-	7,578,543	871,890	(2,045,005)	(381,375)
합 계	40,428,545	55,088,910	17,922,356	(25,063,377)	1,728,127	90,104,561

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 45(당) 기	제 44(전) 기
당기순이익	545,317,074,974	618,470,648,143
신종자본증권이자	(9,642,551,847)	(174,686,301)
가중평균유통보통주식수(주)	29,552,204	29,552,204
기본주당순이익	18,126	20,922

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초 발행보통주식수	31,490,892	31,490,892
자기주식	(1,938,688)	(1,938,688)
가중평균유통보통주식수	29,552,204	29,552,204

(2) 회석주당이익

① 당기와 전기 중 회석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 45(당) 기	제 44(전) 기
당기순이익	545,317,074,974	618,470,648,143
신종자본증권이자	(9,642,551,847)	(174,686,301)
전환사채효과	(20,471,379,395)	(44,583,862,249)
회석당기순이익	515,203,143,732	573,712,099,593
가중평균회석유통보통주식수(주)	30,428,932	31,058,311
회석주당순이익	16,931	18,472

② 가중평균회석유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
가중평균유통보통주식수	29,552,204	29,552,204
전환사채효과	876,728	1,506,107
가중평균회석유통보통주식수	30,428,932	31,058,311

(3) 당기말 현재 전환사채의 전환시 발행될 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	달러화 전환사채	엔화 전환사채
액면금액(*)	20,803,200,000	128,609,724,000
주당 전환가격	650,000	650,000
잠재적 보통주식수	32,005	197,861

(*) 전환사채의 액면금액은 외화액면금액 USD 19,200,000 및 JPY 9,560,000,000에 각각 전환환율 1,083.50/USD 및 13.4529/JPY를 적용한 금액입니다.

30. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
상품총매출액	15,912,017,815	16,541,784,123
직영상품매출액	14,694,340,776	15,310,735,643
특정상품매출액	1,217,677,039	1,231,048,480
상품매출차감	1,597,894,833	1,548,009,112
매출에누리와 환입	398,952,003	316,728,632
반품충당부채 및 이연매출	225,102,871	248,532,826
특정상품매출원가	973,839,959	982,747,654
제품매출액	12,100,124	13,228,177
기타매출액	1,785,420,274	1,555,959,272
매출액 계	16,111,643,380	16,562,962,460
상품매출원가	10,652,993,906	11,154,218,832
제품매출원가	6,311,275	7,177,580
기타매출원가	249,304,990	187,529,317
매출원가 계	10,908,610,171	11,348,925,729

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
급여및상여	845,658,256	800,228,393
퇴직급여	67,611,500	81,401,436
장기종업원급여	5,998,516	(5,424,960)
복리후생비	164,601,740	155,065,357
교육훈련비	12,299,747	11,487,666
여비교통비	21,437,554	20,490,947
차량유지비	1,051,562	1,085,509
보험료	8,325,615	7,314,446
세금과공과	116,783,793	98,327,017
접대비	3,144,518	2,760,903
소모품비	59,918,967	58,776,538
도서인쇄비	994,679	909,513
통신비	10,666,002	10,899,249
수도광열비	234,137,462	218,883,054
수선유지비	29,575,750	25,286,460
지급임차료	500,082,168	419,238,269
감가상각비	493,990,801	467,549,648
무형자산상각비	30,309,568	30,223,336
지급수수료	428,356,806	434,018,310
용역비	638,361,466	613,532,681
광고선전비	159,944,638	203,664,647
건본비	73,871	29,377
판매수수료	188,416,922	187,574,916
판매촉진비	148,951,590	150,457,552
장식비	16,244,359	16,220,876
대손상각비	467,945	443,599
운반보관료	17,238,838	14,932,679
연구개발비	228,316	213,936
보상비	1,843,279	1,609,220
잡비	2,821,590	2,309,231
합 계	4,209,537,818	4,029,509,805

32. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기타수익:		
외환차익	493,139	578,239
외화환산이익	322,409	986
유형자산처분이익	220,899,662	950,612
무형자산처분이익	14,500	-
기타비유동자산손상차손환입	-	3,856
잡이익	36,818,054	27,516,202
합 계	258,547,764	29,049,895
기타비용:		
외환차손	532,876	298,440
외화환산손실	837	9,913
유형자산처분손실	35,726,598	4,248,583
무형자산처분손실	16,584,514	60,772
무형자산손상차손	517,360	413,958
기부금	16,791,239	12,611,952
기타의대손상각비(대손충당금환입)	2,447,306	967,472
세금과공과	579,252	4,653,313
잡손실	40,331,431	47,226,443
합 계	113,511,413	70,490,846

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 45(당) 기	제 44(전) 기
원재료 및 상품의 매입	10,804,579,015	11,289,839,551
재고자산의 변동	(181,384,701)	(184,479,203)
증업원급여	1,084,802,800	1,032,345,318
지급임차료	500,082,168	419,238,269
감가상각, 무형자산상각	583,798,382	551,107,118
판매수수료	188,416,922	187,574,916
판매촉진비	148,951,590	150,457,552
지급수수료	428,377,810	434,027,964
용역비	638,361,466	613,532,681
광고선전비	159,944,638	203,664,647
수도광열비	234,137,462	218,883,054
세금과공과	116,783,794	98,327,017
기타비용	411,296,643	363,916,649
매출원가 및 판매관리비 합계	15,118,147,989	15,378,435,533

34. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
금융수익:		
이자수익	53,673,950	53,000,486
배당금수익	47,181,733	66,531,347
외환차익	9,130,133	1,751,184
외화환산이익	28,091,023	128,238,000
매도가능금융자산처분이익	1,510,558	25,432,197
당기손익인식금융부채평가이익	10,228,178	70,677,995
위험회피파생상품평가이익	28,818,000	-
매매목적파생상품평가이익	38,239,824	-
위험회피파생상품거래이익	7,920,000	4,320,000
사채상환이익	17,397,193	-
합 계	242,190,592	349,951,209
금융비용:		
이자비용	151,665,626	160,844,924
외환차손	7,929,510	4,320,612
외화환산손실	39,512,522	9,583
당기손익인식금융부채평가손실	487,624	11,860,235
매도가능금융자산손상차손	1,411,850	-
매도가능금융자산처분손실	-	6,042,980
위험회피파생상품평가손실	2,735,000	45,906,000
매매목적파생상품평가손실	2,589,463	18,588,854
위험회피파생상품거래손실	9,127,500	-
사채상환손실	130,651	-
종속기업, 관계기업및공동기업투자손상차손	330,850,780	374,203,171
종속기업, 관계기업및공동기업투자처분손실	10,728,570	5,406,847
기타의대손상각비(대손충당금환입)	-	(7,840,452)
합 계	557,169,096	619,342,754

(2) 당기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	현금 및 현금성자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합계
당기손익인식분:							
이자수익	20,659,948	32,328,472	685,530	-	-	-	53,673,950
이자비용	-	-	-	-	-	(151,665,626)	(151,665,626)
배당금수익	-	-	2,776,735	-	-	-	2,776,735
평가/처분	-	-	1,510,558	45,390,915	26,083,000	-	72,984,473
손상	-	(2,924,625)	(1,411,850)	-	-	-	(4,336,475)
외환차이	(2,433)	317,398	-	-	-	(10,254,006)	(9,939,031)
기타손익	-	-	-	17,266,542	(1,207,500)	-	16,059,042
당기손익인식 계	20,657,515	29,721,245	3,560,973	62,657,457	24,875,500	(161,919,632)	(20,445,442)
기타포괄인식분:							
매도가능증권평가손익(*)	-	-	42,521,412	-	-	-	42,521,412
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	(12,194,581)	-	(12,194,581)
기타포괄손익인식 계	-	-	42,521,412	-	(12,194,581)	-	30,326,831
합계	20,657,515	29,721,245	46,082,385	62,657,457	12,680,919	(161,919,632)	9,882,525

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기 중 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	현금 및 현금성자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합계
당기손익인식분:							
이자수익	18,732,465	34,062,268	205,753	-	-	-	53,000,486
이자비용	-	-	-	-	-	(160,844,924)	(160,844,924)
배당금수익	-	-	3,781,187	-	-	-	3,781,187
평가/처분	-	-	19,389,216	40,228,907	(45,906,000)	-	13,711,123
손상	-	7,222,381	-	-	-	-	7,222,381
외환차이	3,742	136,986	-	-	-	125,789,134	125,929,862
기타손익	-	-	-	-	4,320,000	-	4,320,000
당기손익인식 계	18,736,207	41,421,635	23,376,156	40,228,907	(41,586,000)	(35,055,790)	47,121,115
기타포괄인식분:							
매도가능증권평가손익(*)	-	-	(15,591,454)	-	-	-	(15,591,454)
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	8,450,433	-	8,450,433
기타포괄손익인식 계	-	-	(15,591,454)	-	8,450,433	-	(7,141,021)
합계	18,736,207	41,421,635	7,784,702	40,228,907	(33,135,567)	(35,055,790)	39,989,085

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
당기 법인세 등 부담액	296,995,069	398,223,660
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(12,302,107)	(190,022,264)
총법인세효과	284,692,962	208,201,396
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,456,798)	47,022,386
법인세비용	278,236,164	255,223,782

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
매도가능금융자산평가손실	(10,290,181)	3,773,132
파생상품평가이익	2,951,089	(2,045,005)
확정급여채무의 재측정요소	882,294	(16,991,511)
기타자본잉여금	-	62,285,770
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,456,798)	47,022,386

매도가능금융자산평가손익, 파생상품평가손익 및 확정급여채무의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
법인세비용차감전순이익	823,553,239	873,694,430
적용세율에 따른 세부담액	198,837,884	210,972,052
조정사항 :	79,398,280	44,251,730
비과세수익의 법인세효과	(6,319,425)	(4,964,823)
비공제비용의 법인세효과	3,715,295	7,955,312
세액공제	(1,327,101)	(1,511,957)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	5,369,732	42,924,908
종속기업및관계기업투자주식 손상	80,065,889	80,449,464
종속기업합병	-	(78,770,016)
기타	(2,106,110)	(1,831,158)
법인세비용	278,236,164	255,223,782
평균유효세율	33.78%	29.21%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2015년 이후 실현분에 대해서는 24.2%를 적용하여 산정하였습니다.

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

① 제 45(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	226,149	133,548	-	359,697
관계기업및종속기업투자주식	(166,212,918)	(1,340,293)	-	(167,553,211)
감가상각비	22,192,215	74,961	-	22,267,176
대손충당금	328,274	677,428	-	1,005,702
미수수익	(731,257)	(43,026)	-	(774,283)
선수수익	3,793,319	(2,141,711)	-	1,651,608
재고자산평가손실	2,669,243	(1,174,559)	-	1,494,684
반품충당부채	405,512	(64,227)	-	341,285
유형자산(차입원가자본화)	(12,594,769)	2,301,392	-	(10,293,377)
토지	32,840,262	(291,768)	-	32,548,494
토지(자산재평가)	(1,029,935,030)	40,828,021	-	(989,107,009)
이연수익	7,830,288	1,752,849	-	9,583,137
미지급비용	20,889,635	(2,558,749)	-	18,330,886
외화환산손익	5,344,089	-	-	5,344,089
전환사채평가손익	(1,052,629)	146,236	-	(906,393)
건설중인자산	1,749,538	(27,534)	-	1,722,004
기타의무형자산	11,334,019	469,330	-	11,803,349
임대차보증금	9,717,148	450,504	-	10,167,652
영업권	(53,489,152)	(14,542,616)	-	(68,031,768)
교환사채	(8,973,329)	2,099,586	-	(6,873,743)
매도가능금융자산평가손익	(28,888,650)	-	(10,290,181)	(39,178,831)
파생상품평가이익	15,496,765	(8,627,386)	2,951,089	9,820,468
종업원급여및퇴직급여	14,584,239	701,896	882,294	16,168,429
기타자본잉여금	62,285,770	-	-	62,285,770
기타	8,455,290	(64,977)	-	8,390,313
합 계	(1,081,735,979)	18,758,905	(6,456,798)	(1,069,433,872)

② 제 44(전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	합병	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	988,405	-	(762,256)	-	226,149
관계기업및종속기업투자주식	(259,625,972)	(3,571,240)	96,984,294	-	(166,212,918)
감가상각비	22,128,985	9,168,755	(9,105,525)	-	22,192,215
대손충당금	1,906,270	97,064	(1,675,060)	-	328,274
미수수익	(1,109,947)	(263)	378,953	-	(731,257)
선수수익	2,784,459	-	1,008,860	-	3,793,319
재고자산평가손실	1,609,282	24,779	1,035,182	-	2,669,243
반품충당부채	444,298	18,354	(57,140)	-	405,512
유형자산(차입원가자본화)	(12,881,286)	-	286,517	-	(12,594,769)
토지	-	-	32,840,262	-	32,840,262
토지(자산재평가)	(975,383,954)	(54,722,500)	171,424	-	(1,029,935,030)
이연수익	7,809,065	163,104	(141,881)	-	7,830,288
미지급비용	11,887,313	227,680	8,774,642	-	20,889,635
외화환산손익	6,298,318	-	(954,229)	-	5,344,089
전환사채평가손익	(7,829,897)	-	6,777,268	-	(1,052,629)
건설중인자산	419,149	-	1,330,389	-	1,749,538
기타의무형자산	10,781,986	-	552,033	-	11,334,019
임대차보증금	9,812,343	-	(95,195)	-	9,717,148
영업권	(33,774,547)	-	(19,714,605)	-	(53,489,152)
교환사채	-	-	(8,973,329)	-	(8,973,329)
매도가능금융자산평가손익	(15,074,029)	(17,587,753)	-	3,773,132	(28,888,650)
파생상품평가손익	1,636,783	-	15,904,987	(2,045,005)	15,496,765
종업원급여및퇴직급여	19,580,663	397,188	11,597,899	(16,991,511)	14,584,239
기타자본잉여금	-	-	-	62,285,770	62,285,770
기타	2,366,944	(748,042)	6,836,388	-	8,455,290
합 계	(1,205,225,369)	(66,532,874)	142,999,878	47,022,386	(1,081,735,979)

(6) 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 각각 940,248백만원 및 615,373백만원입니다.

(7) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
이연법인세자산	351,089,960
이연법인세부채	1,420,523,832
당기법인세자산	134,435,535
당기법인세부채	294,742,104

36. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
현금	17,176,510	18,703,527
예금	29,670,619	11,547,313
기타현금성자산	870,998,890	552,241,822
합 계	917,846,019	582,492,662

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
합병으로 인한 신주발행	-	193,644,165

37. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 45(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	295,381,813	994,714,893	2,458,699,945	3,748,796,651

② 제 44(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	273,790,778	867,058,591	1,942,507,805	3,083,357,174

2) 당기비용으로 인식된 총 리스료 중 최소리스료는 468,040,408천원이며, 조정리스료는 32,041,759천원입니다.

3) 당사는 당기 중 KB롯데마스터리스사모부동산신탁 제1호에 백화점 2개점, 할인점5개점의 토지 및 건물(장부금액: 5,247억원)을 6,017억원에 매각한 후 임차하여 사용중이며, 캡스톤자산운용에 백화점 2개점, 할인점 3개점, 시네마 1개관의 토지 및 건물(장부금액: 3,916억원)을 5,001억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있습니다.

한편, 2008년 KTB 캠피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 임차하여 사용중이며, 2010년, 2011년 롯데리테일사모부동산투자신탁 제1~4호에 롯데백화점 분당점을 포함한 6개점의 토지와 건물을 5,949억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있습니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 45(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	95,606,334	21,735,179	6,258,415	123,599,928

② 제 44(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	40,108,694	8,485,423	4,860,000	53,454,117

2) 당기수익으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 68,858,193천원이며, 조정리스료는 860,333,129천원입니다.

38. 영업부문

(1) 당사는 재화나 용역의 성격을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 다음과 같이 4개의 부문으로 구분하여 보고하고 있습니다.

구 분	백화점	할인점	슈퍼	기 타
구분기준	중 · 고가 위주의 소매점	중 · 저가 위주의 도소매점	중 · 저가 위주의 소매점	기 타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품			판매시설 및 상품 등
주요고객	일반소비자			일반소비자

(2) 당기와 전기 중 당사의 영업부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 45(당) 기	제 44(전) 기	제 45(당) 기	제 44(전) 기
백화점	7,945,328,926	8,114,580,988	712,083,780	793,384,723
할인점	5,657,076,802	6,059,639,320	223,874,097	316,151,068
슈퍼	1,770,792,954	1,767,403,550	(8,464,239)	20,268,313
기타	738,444,698	621,338,602	66,001,753	54,722,823
합 계	16,111,643,380	16,562,962,460	993,495,391	1,184,526,927

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 45(당) 기	제 44(전) 기	제 45(당) 기	제 44(전) 기
백화점	288,705,623	269,847,002	801,224,858	829,353,769
할인점	162,625,198	159,801,359	41,171,307	86,830,637
슈퍼	35,583,381	36,854,248	(22,813,600)	(2,139,536)
기타	96,884,180	84,604,509	(274,265,490)	(295,574,222)
합 계	583,798,382	551,107,118	545,317,075	618,470,648

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 45(당) 기	제 44(전) 기	제 45(당) 기	제 44(전) 기
백화점	16,488,406,410	15,448,110,817	9,747,159,644	9,814,962,306
할인점	8,477,445,588	9,078,129,694	729,406,560	711,021,385
슈퍼	1,126,543,362	1,190,519,317	207,747,592	215,576,749
기타	725,583,311	615,240,669	168,901,227	134,168,321
합 계	26,817,978,671	26,332,000,497	10,853,215,023	10,875,728,761

39. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)		
구 분	한 도	사용액
일반대출	100,000,000	100,000,000
어음할인	550,000,000	350,000,000
구매카드	200,000,000	11,982,459
당좌차월	65,000,000	-
외화지급보증	USD 191,200,000	USD 190,450,000
수입신용장 개설	USD 13,500,000	USD 8,790,046

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

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 36건(소송가액 25,678,241천원)과 당사가 피고인 29건(소송가액 21,563,202천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 호텔롯데, 롯데건설과 함께 롯데인천개발의 우선주 (총발행가액 60,000,000천원)를 우선주 투자자가 당사, 호텔롯데 및 롯데건설에 매도할 수 있는 주식매도선택권을 부여하였으며, 당사, 호텔롯데 및 롯데건설도 우선주투자자로부터 롯데인천개발의 우선주를 매수할 수 있는 주식매수선택권을 보유하고 있습니다.

또한, 롯데쇼핑은 ㈜이지스일호 보유 현대로지스틱스㈜ 주식 전부 중 5.1%를 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, ㈜이지스일호는 동일 지분을 롯데쇼핑이 콜옵션을 행사하지 않을 경우 롯데쇼핑에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 한편, 롯데쇼핑 보유 ㈜이지스일호 주식 전액(장부금액: 5,992,372천원)은 ㈜이지스일호 차입금과 관련하여 미즈호 은행에 담보 제공되어 있습니다.

40. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

지배관계 기업명(※)	지분율(%)
호텔롯데	8.83
한국후지필름	7.86
롯데제과	7.86
롯데정보통신	4.81
롯데칠성음료	3.93
롯데건설	0.95
부산롯데호텔	0.78

(※) 당사를 종속기업으로 연결재무제표를 작성하는 지배기업은 아니나 공정거래법 상 롯데그룹에 포함된 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
롯데카드	93.78	-	93.78
이비카드	-	95.00	95.00
경기스마트카드	-	100.00	100.00
인천스마트카드	-	100.00	100.00
충남스마트카드	-	100.00	100.00
슈프림제4차유통화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제5차유통화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제6차유통화전문회사	-	0.90	0.90
슈프림제7차유통화전문회사	-	0.90	0.90
Lotte Members China	-	100.00	100.00
PT. Lotte Members Indonesia	-	100.00	100.00
우리홈쇼핑	53.03	-	53.03
Lotte Datviet Homeshopping Co., Ltd.	-	85.58	85.58
코리아세븐	51.14	-	51.14
바이더웨이	-	100.00	100.00
엔씨에프	98.30	-	98.30
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	95.00	-	95.00
롯데송도쇼핑타운	56.30	-	56.30
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트	65.25	-	65.25
롯데인천타운	100.00	-	100.00
롯데백화점마산	100.00	-	100.00
LOTTE MART COMPANY LIMITED	100.00	-	100.00
Lotte (China) Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.00	-	100.00
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	53.84	46.16	100.00
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	40.00	60.00	100.00
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 42개사	-	100.00	100.00
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	-	100.00	100.00
LHSC Limited	16.02	75.12	91.14
Lucky Pai Ltd. 외 11개사	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.46	-	73.46
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.	100.00	-	100.00
Lottmart Danang Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	55.00	25.00	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 Shopping Reit Management Singapore PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	20.00	40.00	60.00
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	-	100.00	100.00
Hai Thanh – Kotobuki Joint Venture Company	-	70.00	70.00
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	90.00	-	90.00

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 45(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	34,391,786	143,617	5,281,768	-	117,971,943
	롯데제과	13,639,792	120,389,967	-	21,364	7,334,179
	롯데칠성음료	10,068,493	69,736,765	-	37,861	496,328
	롯데건설	4,239,795	-	823,396,013	15,158	157,071
	부산롯데호텔	5,973,014	-	80,100	-	19,611,589
	롯데정보통신	16,887,109	-	34,521,078	89,182	56,835,617
종속기업	롯데카드	5,342,842	-	-	641,051	171,403,030
	우리홈쇼핑	718,472	-	-	-	48,919,123
	코리아세븐	3,472,255	-	-	-	16,066
	롯데하이마트(*)	56,374,281	453,199	6,344	678,638	909
관계기업	롯데닷컴	428,595	-	415,000	-	89,670,559
	대흥기획	28,188,682	-	245,305	380,000	47,505,772
	롯데리아	16,600,852	7,336,932	-	663	138,345
	롯데역사	13,254,857	-	-	-	5,802,273
	롯데상사	8,276,433	234,442,684	-	13,869	107,302
기타	롯데푸드	10,440,152	98,456,552	-	53,258	5,386,586
	롯데알미늄	2,091,851	9,415,615	7,868,475	4,575	16,106,149
관계기업 등	기타	96,055,092	100,789,155	1,454,992	43,541	206,515,815
합 계		326,444,353	641,164,486	873,269,075	1,979,160	793,978,656

(*) 상기 매출액에는 재고자산 양도금액이 포함되어 있습니다.

당사는 당기 중 당사가 보유 중이던 호텔롯데 주식을 종속기업인 바이더웨이에 12,347,694천원에 매각하였으며, 롯데브랑제리 주식을 롯데제과에 182,049천원에 매각하였습니다. 또한, 롯데상사 주식을 롯데칠성음료, 롯데건설 등으로 부터 42,980,419천원에 취득하였고, 롯데카드가 자기주식으로 보유하고 있던 롯데카드 주식을 29,203,541천원에 취득하였습니다.

② 제 44(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	29,663,196	58,007	12,831,546	-	86,402,561
	롯데제과	21,788,294	111,130,463	-	43,738	6,209,862
	롯데칠성음료	14,590,301	73,562,396	-	159,870	445,051
	롯데건설	3,567,556	-	563,070,555	1,613	297,058
	부산롯데호텔	6,774,353	-	455,340	-	19,949,293
	롯데정보통신	14,663,800	-	32,695,263	1,532,687	57,586,095
종속기업	롯데카드	5,993,336	-	-	717,564	184,140,594
	우리홈쇼핑	670,232	-	-	-	50,210,041
	코리아세븐	3,141,086	-	-	32,228	46,080
	롯데하이마트	9,313,481	186,507	-	30,588	1,749
관계기업	롯데닷컴	388,538	-	969,400	-	94,481,209
	대흥기획	25,440,915	-	180,401	-	58,877,420
	롯데리아	16,844,848	1,904,507	-	742	1,176,513
	롯데역사	13,757,547	-	-	19,285	5,990,596
기타	롯데푸드	15,636,682	89,179,008	-	272,278	5,186,299
	롯데상사	12,612,802	257,059,620	-	151,371	2,360
	롯데알미늄	2,321,924	11,468,620	22,012,613	1,228	26,299,774
관계기업 등	기타	84,661,266	90,485,806	2,247,465	417,594	179,258,856
합 계		281,830,157	635,034,934	634,462,583	3,380,786	776,561,411

당사는 전기 중 당사가 보유 중이던 롯데칠성음료 주식을 롯데제과등에 106,898,980천원에 매각하였습니다. 또한, 롯데제과 주식을 대흥기획 등에 64,859,604천원에 매각하였습니다.

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

특수관계 구분	특수관계자명	제 45(당) 기			제 44(전) 기		
		자금회수	현금출자	유상감자	자금대여	자금회수	현금출자
종속기업	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	-	66,743,243	-	-	-	81,494,719
	롯데수원역쇼핑타운	-	-	-	-	-	47,262,500
	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	-	84,002,884	-	-	-	29,604,219
	LOTTE MART COMPANY LIMITED	-	31,620,704	-	-	-	-
	LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	-	-	-	-	-	-
	기타	299,790	17,423,292	-	299,790	-	3,428,959
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	-	4,123,435	-	-	-	877,148
	은평피에프브이	-	3,500,000	-	-	-	-
	롯데인천개발	-	-	-	-	-	14,850,000
	기타	-	857,715	(750,000)	-	-	8,358,024
공동기업	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	7,840,452	41,767,370
	한국에스티엘	-	1,500,000	-	-	-	-
합 계		299,790	209,771,273	(750,000)	299,790	7,840,452	227,642,929

당사는 전기 중 신종자본증권을 발행하였으며, 이중 200억원을 롯데손해보험이 매입하여 보유하고 있습니다.

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

① 제 45(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	호텔롯데	100,591	47,916,344	364	54,825,866
	롯데제과	471,858	357,579	15,958,764	2,040,100
	롯데칠성음료	111,780	142,054	2,552,287	4,489,882
	롯데건설	44,000	5,373,210	-	161,649,105
	부산롯데호텔	-	9,610,616	-	2,335,774
	롯데정보통신	146,910	1,505,641	-	11,969,161
종속기업	롯데카드	45,888,414	1,920,182	-	55,497,486
	우리홈쇼핑	26,760,484	250,313	1,240	5,020,257
	코리아세븐	7,814	324,490	-	1,886,633
	롯데하이마트	157,956	7,433,303	45,020	5,024,480
관계기업	대흥기획	4,421,181	336,485	-	6,511,594
	롯데리아	25,364	380,047	468,512	8,704,530
	롯데역사	9,695,195	14,327,974	-	6,319,592
	롯데상사	5,500	700,116	6,921,366	34,576
기타	롯데푸드	227,610	965,198	6,949,846	7,757,173
	롯데알미늄	24,307	45,199	943,319	3,361,527
관계기업 등	기타	61,252,630	37,371,771	21,316,500	67,789,988
합 계		149,341,594	128,960,522	55,157,218	405,217,724

② 제 44(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	호텔롯데	282,703	-	41,636,737	-	16,112,971
	롯데제과	115,040	-	297,811	15,273,540	829,171
	롯데칠성음료	321,258	-	494,061	3,064,797	4,577,943
	롯데건설	-	-	4,049,804	-	92,371,941
	부산롯데호텔	34,874	-	9,421,690	-	1,929,215
	롯데정보통신	111,289	-	1,441,741	-	11,889,833
종속기업	롯데카드	98,587,853	-	1,847,883	-	55,040,234
	우리홈쇼핑	25,075,190	-	216,779	-	2,714,666
	코리아세븐	9,959	-	648,617	-	1,333,150
	롯데하이마트	-	-	4,701,662	2,797	3,840,653
관계기업	대흥기획	4,142,751	-	494,263	-	9,797,931
	롯데리아	159,001	-	392,586	-	7,308,349
	롯데역사	10,742,565	-	16,920,499	-	5,822,951
기타	롯데푸드	323,893	-	1,544,019	6,285,690	7,518,862
	롯데상사	7,078	-	5,205,604	9,895,303	37,760
	롯데알미늄	14,575	-	30,177	580,353	3,442,238
관계기업 등	기타	37,234,669	299,790	56,982,819	10,260,702	55,228,268
합 계		177,162,698	299,790	146,326,752	45,363,182	279,796,136

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
단기급여	30,950,691	18,540,569
퇴직급여	5,375,171	5,557,239
기타장기급여	135,211	11,414
합 계	36,461,073	24,109,222

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

특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Lotte Shopping RUS Ltd.	외환은행	USD 5,000,000	2014년 5월 2일 ~ 2017년 5월 2일	자금조달을 위한 지급보증
	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	신한은행	RMB 24,000,000	2014년 6월 23일 ~ 2017년 6월 23일	자금조달을 위한 지급보증
종속기업	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	한국스탠다드 차타드은행	USD 38,135,750	2014년 6월 3일 ~ 2017년 6월 2일	자금조달을 위한 지급보증
		BNP Paribas	USD 38,135,000		
		Citibank, N.A., Hong Kong Branch	USD 38,135,000		
		SMBC	USD 38,135,000		
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	HSBC, Deutsche Bank	RMB 750,000,000	2012년 2월 9일 ~ 2015년 2월 9일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	외환은행	USD 140,000,000	2014년 3월 20일 ~ 2017년 3월 20일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 50,000,000		
	PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	DBS	USD 20,000,000	2014년 9월 23일 ~ 2017년 9월 23일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	주식회사 포스코건설	KRW 52,948,797,840	2014년 10월 31일 ~ 2015년 3월 1일	인수대금 잔금에 대한 지급

상기 지급보증 이외에 당사는 2008년 10월 디시네마오브코리아와 Twentieth Century Fox Film Corporation의 VPF계약 체결시 디시네마오브코리아의 계약 이행에 대하여 씨제이씨지브이와 각각 50%씩 보증하였습니다.

또한, 당사는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3.0%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000) 계약 체결시 Burger King Japan Co., Ltd.의 계약 이행에 대하여 보증하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 롯데인천개발 자산담보부 기업어음(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기)과 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블제이차유한회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 호텔롯데, 롯데건설과 함께 연대하여 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

41. 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. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
현금및현금성자산(*1)	900,669,509	563,789,135
매출채권및기타채권	603,278,145	656,602,631
기타금융자산(유동)	308,217,808	243,565,663
기타금융자산(비유동)(*2)	871,035,624	794,253,693
합 계	2,683,201,086	2,258,211,122

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

(단위:천원)				
구 분	제 45(당) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	593,406,425	9,871,720	5,798,805	609,076,950
기타금융자산(유동)	308,217,808	-	33,978	308,251,786
기타금융자산(비유동)	871,035,624	-	3,950,000	874,985,624
합 계	1,772,659,857	9,871,720	9,782,783	1,792,314,360

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 44(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	649,321,493	7,281,138	5,159,870	661,762,501
기타금융자산(유동)	243,565,663	-	33,978	243,599,641
기타금융자산(비유동)	794,253,693	-	1,950,000	796,203,693
합 계	1,687,140,849	7,281,138	7,143,848	1,701,565,835

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초장부금액	5,159,870	3,132,584
합병	-	527,366
설정	1,117,306	1,852,074
환입	(192,681)	(27,866)
제각	(285,690)	(324,288)
기말장부금액	5,798,805	5,159,870

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초장부금액	33,978	9,080,567
환입	-	(9,046,589)
기말장부금액	33,978	33,978

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
기초장부금액	1,950,000	1,950,000
설정	2,000,000	-
기말장부금액	3,950,000	1,950,000

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 45(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	9,871,720	1,864,619	2,683,844	4,448,338	874,919

(단위:천원)					
구 분	제 44(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	7,281,138	4,440,992	1,297,808	1,151,745	390,593

④ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 채무불이행시 1년 이내에 발생 가능한 지급보증예상금액은 594,125,610천원 입니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 회사의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 회사가 금융부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는 데 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 위험을적기에 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 국내외 신용등급(국내: AA+, 국제: Baa2, BBB)을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)	1,485,528,135	1,506,589,225	410,827,060	156,063,107	939,699,058	-
매입채무및기타채무	3,951,159,098	3,951,159,098	3,951,159,098	-	-	-
기타금융부채(유동)	368,328,431	368,873,528	291,801,774	4,850,397	72,221,357	-
차입금및사채(비유동)	2,794,739,754	3,034,468,666	18,536,290	18,721,695	37,854,856	2,959,355,825
기타금융부채(비유동)(*)	65,907,521	79,632,356	1,722,162	1,955,606	3,355,385	72,599,203
합 계	8,665,662,939	8,940,722,873	4,674,046,384	181,590,805	1,053,130,656	3,031,955,028

(*) 내재파생부채는 만기분석에서 제외하였습니다.

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

4) 시장위험

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

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

당사의 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 차입금 중 외화표시채권과 외화차입금은 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금 중 일본 킷데에서 차입한 JPY 300억, 제1회 미화공모사채 USD 2억, 제2회 미화공모사채 USD 2억, 달러화 해외전환사채 및 엔화 해외전환사채를 제외한 외화표시 차입금은 환위험이 모두 헷지되어 있는 상태입니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	7,252,404	1,394,743,895	4,193,355	1,793,864,054
EUR	31,742	1,832,391	8,556	560,733
JPY	-	360,622,828	-	774,407,952
SGD	-	-	299,790	-
RMB	331,396	-	651,049	-
합 계	7,615,542	1,757,199,114	5,152,750	2,568,832,739

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,055.30
EUR	1,398.82	1,453.56	1,336.52	1,456.26
JPY	9.9619	11.2341	9.2014	10.0466
SGD	831.03	875.20	831.75	832.75
RMB	171.00	178.10	177.23	174.09

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 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 환율변동위험을 헷지한 차입금, 사채 및 당기손익인식금융부채로 지정한 외화전환사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(43,242,772)	43,242,772	(62,898,686)	62,898,686
EUR	(180,065)	180,065	(55,218)	55,218
JPY	(27,604,200)	27,604,200	(30,139,800)	30,139,800
SGD	-	-	29,979	(29,979)
RMB	33,140	(33,140)	65,105	(65,105)
합 계	(70,993,897)	70,993,897	(92,998,620)	92,998,620

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 관리는이자율이 변동함으로써 발생하는 불확실성으로 인하여 당사의 금융자산과 부채의 가치변동을 최소화하는 데 그 목적이 있습니다.

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 45(당) 기	제 44(전) 기
금융자산	58,500,000	65,700,000
금융부채	844,278,960	571,586,890

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 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다. 다만, 이자율변동위험을 헷지한 차입금 및 사채는 제외하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	585,000	(585,000)	657,000	(657,000)
이자비용	-	-	-	-

③ 가격변동위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 224,098,758천원, 136,324,693천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 22,409,876천원 및 13,632,469천원입니다.

(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 45(당) 기	제 44(전) 기
부채(A)	10,853,215,023	10,875,728,761
자본(B)	15,964,763,648	15,456,271,737
예금(C)	1,001,352,374	684,276,254
차입금(D)	4,280,267,889	4,681,856,025
부채비율(A/B)	67.98%	70.36%
순차입금비율((D-C)/B)	20.54%	25.86%

42. 합병

(1) 당사는 2013년 1월 1일자로 종속기업인 롯데미도파를 흡수합병하였습니다. 합병회사인 당사는 피합병회사인 롯데미도파의 주식 1주당 0.0375684주의 신주를 교부하였습니다. 한편, 당사가 보유한 롯데미도파 주식에 대해서도 신주를 교부하였으며, 이는 자기주식으로 처리하였습니다.(주석 26참조)

(2) 합병회계처리

상기 합병은 당사와 종속기업간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 당사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액으로계상하였습니다. 또한, 합병시 당사가 교부받은 자기주식의 취득금액과 관련하여 세무상 일시적차이가 발생하였으며 이에 대한 법인세효과 62,285,770천원을 자본잉여금으로 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구분	금 액
I. 이전대가	776,519,314
종속기업투자주식 장부금액	582,875,149
신주발행가액	193,644,165
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	10,339,108
매출채권및기타채권	12,100,330
재고자산	45,944,928
유형자산	506,377,906
투자부동산	275,225
무형자산	20,578,293
관계기업및종속기업투자	236,530,821
기타금융자산	284,347,195
기타자산	491,756
매입채무및기타채무	(92,299,081)
확정급여채무및기타장기급여채무	(1,875,108)
이연법인세부채	(66,532,873)
기타부채	(59,941,189)
총 식별가능한 순자산	896,337,311
III. 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액	119,817,997

43. 사업결합

(1) 일반사항

당사는 2014년 4월 30일 (주)웨어퍼인터내셔널과 KENZO 외 5개 브랜드에 대한 영업양수도 계약을 체결하고 2014년 5월 15일자로 양수 하였습니다.

(2) 식별가능한 자산

(단위: 천원)	
구 분	금 액
유형자산	1,571,400
무형자산	8,100,000
재고자산	12,228,365
합 계	21,899,765

(3) 영업권

(단위: 천원)	
구 분	금 액
총이전대가	27,463,254
순자산 공정가치	21,899,765
영업권	5,563,489

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2014년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데쇼핑주식회사

대표이사 귀하

2015년 3월 10일

우리는 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 비전의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서

"2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

[내부회계관리제도보고서.jpg](#)

내부회계관리제도보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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 전 문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	13	14	19	48
투입시 간	분·반기검토	38	78	3,272	1,683	-	5,071
	감사	21	129	2,994	2,209	494	5,847
	합계	59	207	6,266	3,892	494	10,918

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2014.9.22/2014.10.17					2	일	
	주요내용		위험평가/감사절차 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상 주		비상 주				
	2014.10.20~2014.10.24	5	일	4	명	2	명	중간전산감사		
	2014.11.17~2014.11.28	10	일	8	명	2	명	중간감사		
	2014.12.22~2014.12.31	6	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영 및 설계 평가		
	2015.1.19~2015.2.6	10	일	3	명	2	명	기말전산감사		
	2015.1.21~2015.2.25	25	일	9	명	9	명	기말입증감사		
	2015.2.26~2015.3.10	13	일	9	명	5	명	기말감사종결절차		
재고자산실사(입 회)	실사(입회)시기		2014.11.19/2014.12.8/2014.12.11/2014.12.17/2014.12.23					5	일	
	실사(입회)장소		롯데백화점 강남점 등 3개점포, 롯데마트 고양점 등 3개점포, 롯데슈퍼 구의점 등 4개 점포							
	실사(입회)대상		상품							
금융자산실사(입 회)	실사(입회)시기		2014.12.31/2015.1.2/2015.1.5					3	일	
	실사(입회)장소		롯데백화점본사/롯데마트본사/롯데슈퍼본사/롯데시네마본사							
	실사(입회)대상		현금시재/유가증권/어음/수표							
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회	O
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		6		회					
	수행시기		2014.5.8/2014.8.14/2014.11.13/2014.12.29/2015.2.5/2015.2.25							