

목 차

| | |
|-----------------------|-----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 4 |
| 주식 | 12 |
| 외부감사 실시내용 | 131 |

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 46(당) 기
2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 45(전) 기
2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2016년 3월 9일

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

제 46(당) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 45(전) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 이 원 준

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

연결재무상태표

제 46(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2014년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
|-----------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 자 산 | | | |
| 유동자산 | | 15,997,299,614,516 | 14,975,642,817,048 |
| 현금및현금성자산 | 8,36,43 | 1,751,268,312,375 | 1,928,135,902,764 |
| 매출채권및기타채권 | 6,8,42,43 | 918,851,065,316 | 912,951,688,728 |
| 기타금융자산 | 7,8,23,43 | 9,672,512,108,386 | 8,598,853,997,670 |
| 재고자산 | 5,9 | 3,265,996,600,781 | 3,161,054,137,256 |
| 선급법인세 | | 2,828,176,735 | 1,036,809,819 |
| 기타비금융자산 | 10 | 385,396,412,275 | 373,610,280,811 |
| 매각예정비유동자산 | 11 | 446,938,648 | - |
| 비유동자산 | | 24,696,066,839,990 | 25,096,682,921,235 |
| 관계기업및공동기업투자 | 12,13 | 1,274,850,761,283 | 1,163,477,146,833 |
| 기타금융자산 | 7,8,23,43 | 2,089,192,892,000 | 1,919,623,062,032 |
| 유형자산 | 5,14,42 | 15,759,106,915,994 | 15,900,974,198,475 |
| 투자부동산 | 15 | 520,981,549,176 | 537,190,770,611 |
| 영업권 | 5,16 | 2,715,569,130,715 | 3,277,237,991,048 |
| 무형자산 | 5,16 | 862,820,016,517 | 878,845,182,175 |
| 이연법인세자산 | 35 | 59,739,523,743 | 53,434,760,836 |
| 기타비금융자산 | 10 | 1,413,806,050,562 | 1,365,899,809,225 |
| 자 산 총 계 | | 40,693,366,454,506 | 40,072,325,738,283 |
| 부 채 | | | |
| 유동부채 | | 11,918,653,324,484 | 12,533,913,680,877 |
| 차입금및사채 | 8,18,40,42,43 | 4,267,138,638,633 | 4,569,650,331,415 |
| 매입채무및기타채무 | 8,17,42,43 | 5,465,907,369,092 | 5,623,105,669,203 |
| 기타금융부채 | 8,23,43 | 533,788,625,435 | 612,689,309,443 |
| 미지급법인세 | | 134,347,702,396 | 228,573,398,676 |
| 선수수익 | 19 | 217,574,090,436 | 235,713,307,831 |
| 충당부채 | 20 | 60,358,998,487 | 54,912,521,555 |
| 기타비금융부채 | 21 | 1,239,537,900,005 | 1,209,269,142,754 |
| 비유동부채 | | 11,686,870,855,180 | 9,994,535,424,173 |
| 차입금및사채 | 8,18,40,42,43 | 9,816,438,449,991 | 8,156,914,434,132 |
| 기타금융부채 | 8,23,43 | 279,552,204,262 | 257,516,276,712 |
| 확정금여부채및기타장기급여채무 | 22 | 81,291,072,997 | 82,141,303,312 |
| 이연법인세부채 | 35 | 1,365,667,801,692 | 1,371,923,476,115 |
| 선수수익 | 19 | 8,085,522,027 | 11,150,368,240 |
| 충당부채 | 20 | 32,457,559,935 | 26,803,153,216 |
| 기타비금융부채 | 21 | 103,378,244,276 | 88,086,412,446 |
| 부 채 총 계 | | 23,605,524,179,664 | 22,528,449,105,050 |
| 자 본 | | | |

| | | | |
|----------------------|------|---------------------------|---------------------------|
| 지배기업 소유주지분 | | 16,247,450,617,271 | 16,725,802,533,308 |
| 자본금 | 1,24 | 157,454,460,000 | 157,454,460,000 |
| 자본잉여금 | 24 | 3,910,751,867,924 | 3,910,751,867,924 |
| 신종자본증권 | 25 | 269,118,000,000 | 269,118,000,000 |
| 자본조정 | 26 | (79,038,578,686) | (78,451,962,380) |
| 이익잉여금 | 27 | 11,893,663,354,746 | 12,360,094,392,458 |
| 기타포괄손익누계액 | 28 | 95,501,513,287 | 106,835,775,306 |
| 비지배지분 | | 840,391,657,571 | 818,074,099,925 |
| 자 본 총 계 | | 17,087,842,274,842 | 17,543,876,633,233 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 40,693,366,454,506 | 40,072,325,738,283 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 46(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
|--------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 매출 | 30,37,39,40,42 | 29,127,654,925,283 | 28,099,567,271,555 |
| 매출원가 | 9,30,33,42 | (20,217,144,193,076) | (19,336,671,544,436) |
| 매출총이익 | | 8,910,510,732,207 | 8,762,895,727,119 |
| 판매비와관리비 | 31,33,42 | (8,056,797,724,287) | (7,574,516,943,430) |
| 영업이익 | | 853,713,007,920 | 1,188,378,783,689 |
| 기타수익 | 32,42 | 81,556,181,268 | 285,114,675,558 |
| 기타비용 | 32,42 | (853,305,406,948) | (345,188,630,663) |
| 금융수익 | 34 | 270,969,152,958 | 240,932,221,864 |
| 금융비용 | 34 | (439,614,068,796) | (343,412,490,576) |
| 관계기업투자 손익에 대한 지분 | 12,13 | 6,917,453,611 | 52,171,645,562 |
| 법인세비용차감전이익(손실) | | (79,763,679,987) | 1,077,996,205,434 |
| 법인세비용 | 35 | (265,737,604,645) | (462,272,051,070) |
| 당기순이익(손실) | | (345,501,284,632) | 615,724,154,364 |
| 기타포괄손익 | | (42,064,427,077) | 78,559,046,556 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (13,189,130,661) | (4,765,709,648) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 22 | (17,456,863,596) | (2,768,924,814) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | | (1,122,501,585) | (3,038,752,084) |
| 법인세효과 | | 5,390,234,520 | 1,041,967,250 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 | | (28,875,296,416) | 83,324,756,204 |
| 매도가능금융자산평가손익 | | (99,835,684,594) | 131,463,053,190 |
| 해외사업장환산외환차이 | | 38,141,097,333 | 23,615,423,366 |
| 파생상품평가손익 | 23 | (2,879,598,090) | (20,342,841,565) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | | 12,131,087,607 | (27,020,556,246) |
| 법인세효과 | | 23,567,801,328 | (24,390,322,541) |
| 총포괄이익(손실) | | (387,565,711,709) | 694,283,200,920 |
| 당기순이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | (383,067,404,640) | 526,649,847,252 |
| 비지배지분 | | 37,566,120,008 | 89,074,307,112 |
| 총포괄이익(손실)의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | (405,939,847,078) | 565,557,030,253 |
| 비지배지분 | | 18,374,135,369 | 128,726,170,667 |
| 주당이익(손실) | 29 | | |
| 기본주당이익(손실) | | (13,393) | 17,391 |
| 희석주당이익(손실) | | (13,611) | 16,037 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 46(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 신종자본증권 | 자본조정 | 이익잉여금 | 기타포괄손익 누계액 | 비지배지분 | 총 계 |
|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 2014.1.1(전기초) | 157,454,460,000 | 3,910,751,867,924 | 269,118,000,000 | (72,154,941,580) | 11,895,377,961,443 | 63,129,988,418 | 701,565,077,946 | 16,925,242,414,151 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | 526,649,847,252 | - | 89,074,307,112 | 615,724,154,364 |
| 기타포괄손익: | | | | | | | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | 51,069,527,250 | 40,062,991,634 | 91,132,518,884 |
| 해외사업환산의변동 | - | - | - | - | - | 23,330,610,644 | 46,149,909 | 23,376,760,553 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | - | (11,249,838,748) | (575,633,924) | (11,825,472,672) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (2,383,105,104) | - | 117,770,143 | (2,265,334,961) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | - | - | - | - | (2,500,960,480) | (19,359,050,561) | 585,793 | (21,859,425,248) |
| 기타포괄손익 소계 | - | - | - | - | (4,884,065,584) | 43,791,248,585 | 39,651,863,555 | 78,559,046,556 |
| 총포괄손익 합계 | - | - | - | - | 521,765,781,668 | 43,791,248,585 | 128,726,170,667 | 694,283,200,920 |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | (44,328,306,000) | - | (14,666,084,300) | (58,994,390,300) |
| 신종자본증권 이자지급 | - | - | - | - | (12,721,044,653) | - | - | (12,721,044,653) |
| 유상증자 등 | - | - | - | (6,303,803,535) | - | (85,461,697) | 2,448,057,156 | (3,941,208,076) |
| 기타 | - | - | - | 6,782,735 | - | - | 878,456 | 7,661,191 |
| 2014.12.31(전기말) | 157,454,460,000 | 3,910,751,867,924 | 269,118,000,000 | (78,451,962,380) | 12,360,094,392,458 | 106,835,775,306 | 818,074,099,925 | 17,543,876,633,233 |
| 2015.1.1(당기초) | 157,454,460,000 | 3,910,751,867,924 | 269,118,000,000 | (78,451,962,380) | 12,360,094,392,458 | 106,835,775,306 | 818,074,099,925 | 17,543,876,633,233 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (383,067,404,640) | - | 37,566,120,008 | (345,501,284,632) |
| 기타포괄손익: | | | | | | | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | (54,979,655,077) | (17,353,796,812) | (72,333,451,889) |
| 해외사업환산의변동 | - | - | - | - | - | 38,402,981,953 | (316,714,387) | 38,086,267,566 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | - | (1,313,749,648) | 128,685,457 | (1,185,064,191) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | (10,807,849,439) | - | (1,648,532,009) | (12,456,381,448) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | - | - | - | - | (730,330,980) | 6,556,160,753 | (1,626,888) | 5,824,202,885 |
| 기타포괄손익 소계 | - | - | - | - | (11,538,180,419) | (11,334,262,019) | (19,191,984,639) | (42,064,427,077) |
| 총포괄손익 합계 | - | - | - | - | (394,605,585,059) | (11,334,262,019) | 18,374,135,369 | (387,565,711,709) |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | (59,104,408,000) | - | (14,809,921,340) | (73,914,329,340) |
| 신종자본증권 이자지급 | - | - | - | - | (12,721,044,653) | - | - | (12,721,044,653) |
| 유상증자 등 | - | - | - | (339,600,337) | - | - | 3,673,633,849 | 3,334,033,512 |
| 연결실체의 변동 | - | - | - | - | - | - | 15,100,121,847 | 15,100,121,847 |
| 기타 | - | - | - | (247,015,969) | - | - | (20,412,079) | (267,428,048) |
| 2015.12.31(당기말) | 157,454,460,000 | 3,910,751,867,924 | 269,118,000,000 | (79,038,578,686) | 11,893,663,354,746 | 95,501,513,287 | 840,391,657,571 | 17,087,842,274,842 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 46(당) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | 641,068,921,897 | 1,629,854,657,705 |
| 당기순이익(손실) | (345,501,284,632) | 615,724,154,364 |
| 조정: | 2,045,562,123,894 | 1,318,245,304,608 |
| 법인세비용 | 265,737,604,645 | 462,272,051,070 |
| 퇴직급여 | 114,613,731,604 | 107,809,916,897 |
| 장기종업원급여 | 6,212,777,051 | 7,701,469,158 |
| 감가상각비 | 840,136,372,441 | 764,654,429,779 |
| 무형자산상각비 | 146,054,242,839 | 134,719,442,897 |
| 무형자산손상차손 | 618,638,391,983 | 158,353,036,934 |
| 무형자산처분손실 | 804,977,806 | 16,589,590,333 |
| 외화환산손실 | 128,626,836,280 | 59,674,337,519 |
| 외환차손 | 22,175,910,030 | 9,130,048,751 |
| 유형자산처분손실 | 41,305,561,687 | 58,214,075,390 |
| 유형자산손상차손 | 17,669,972,341 | 8,138,632,410 |
| 대손상각비(대손충당금환입액) | 42,961,797,159 | 6,314,252,703 |
| 기타비유동자산손상차손 | 13,543,143,730 | - |
| 당기손익인식금융부채평가손실 | 8,115,503,270 | 487,624,268 |
| 파생상품거래손실 | 238,850,891 | 9,708,167,970 |
| 파생상품평가손실 | 12,279,438,931 | 8,793,427,781 |
| 지분법손실 | 84,090,432,949 | 107,750,591,123 |
| 종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손 | - | 825,438,966 |
| 지급임차료(현재가치할인차금 상각 등) | 85,212,215,822 | 85,296,574,025 |
| 기타현금의 유출이 없는 비용 등 | 7,738,724,028 | 5,984,070,072 |
| 외화환산이익 | (21,847,396,536) | (44,189,583,229) |
| 유형자산처분이익 | (2,294,886,115) | (221,718,836,236) |
| 투자부동산처분이익 | (699,318,854) | - |
| 당기손익인식금융부채평가이익 | - | (10,228,178,399) |
| 파생상품평가이익 | (98,195,729,760) | (31,671,342,641) |
| 지분법이익 | (91,007,886,560) | (159,922,236,685) |
| 매도가능금융자산처분이익 | (28,270,197,699) | (16,847,107,966) |
| 종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익 | (12,595,077,606) | (4,412,421,940) |
| 사채상환이익 | - | (17,397,193,458) |
| 기타현금의 유입이 없는 수익 등 | (12,384,804,944) | (26,389,012,115) |
| 금융업비용 | 497,662,163,543 | 457,627,906,140 |
| 금융업수익 | (794,062,402,550) | (769,088,713,606) |
| 이자비용 | 254,349,940,799 | 248,700,163,012 |

| | | |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 이자수익 | (92,884,949,883) | (94,159,138,976) |
| 배당금수익 | (8,363,815,428) | (4,476,177,339) |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | (1,254,578,312,754) | (316,974,400,151) |
| 매출채권의 감소(증가) | 22,495,451,855 | 54,706,304,936 |
| 기타채권의 감소(증가) | (107,971,999,529) | (22,605,958,029) |
| 기타금융자산의 감소(증가) | (687,510,602,119) | (373,557,993,952) |
| 재고자산의 감소(증가) | (86,364,902,590) | (155,999,542,327) |
| 기타비금융자산의 감소(증가) | (72,036,697,673) | 49,475,781,124 |
| 매입채무의 증가(감소) | (49,087,822,062) | 228,000,648,499 |
| 기타채무의 증가(감소) | (153,320,106,568) | 6,795,694,371 |
| 기타금융부채의 증가(감소) | (38,716,013,673) | 47,588,729,582 |
| 선수수익의 증가(감소) | (19,836,580,786) | (482,021,574) |
| 총당부채의 증가(감소) | (9,602,412,152) | (12,647,519,565) |
| 기타비금융부채의 증가(감소) | 91,247,500,457 | (19,607,978,156) |
| 확정급여부채및기타장기급여채무의 지급 | (54,698,186,537) | (60,460,831,954) |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (89,175,941,377) | (58,179,713,106) |
| 법인세납부 | (346,210,364,104) | (536,252,761,218) |
| 이자수취 | 697,143,075,138 | 693,963,796,441 |
| 이자지급 | (155,429,173,110) | (144,991,672,129) |
| 배당금수취 | 82,857,465 | 140,235,790 |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | (1,558,354,371,418) | (600,049,010,616) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | 1,613,635,627,579 | 2,547,647,106,165 |
| 단기금융상품의 감소 | 1,323,829,720,989 | 1,119,661,907,369 |
| 단기대여금의 감소 | 11,829,588,655 | 12,558,588,655 |
| 장기대여금의 감소 | 2,146,280,230 | 2,189,106,782 |
| 매도가능금융자산의 처분 | 123,110,774,257 | 89,767,411,214 |
| 유형자산의 처분 | 140,929,229,112 | 1,297,265,063,847 |
| 무형자산의 처분 | 735,173,259 | 2,580,028,298 |
| 투자부동산의 처분 | 3,400,000,000 | 1,150,000,000 |
| 매각예정비유동자산의 처분 | - | 21,463,000,000 |
| 관계기업의 유상감자로 인한 현금유입액 | 7,648,061,077 | 750,000,000 |
| 기타자산의 감소 | 6,800,000 | 262,000,000 |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | (3,268,555,457,837) | (3,198,545,081,870) |
| 단기금융상품의 증가 | (1,773,227,889,637) | (1,122,392,208,148) |
| 단기대여금의 증가 | (1,523,844,339) | (2,618,149,141) |
| 장기대여금의 증가 | (3,613,629,036) | (2,948,094,364) |
| 매도가능금융자산의 취득 | (144,965,784,387) | (65,915,517,279) |
| 관계기업및공동기업투자의 취득 | (139,247,335,285) | (53,799,468,988) |
| 유형자산의 취득 | (1,094,939,083,649) | (1,863,148,768,509) |
| 무형자산의 취득 | (100,165,077,729) | (81,662,034,151) |
| 투자부동산의 취득 | (8,039,713,742) | - |

| | | |
|----------------------|---------------------|----------------------|
| 기타자산의 증가 | (2,833,100,033) | (6,060,841,290) |
| 사업결합으로 인한 순현금유출입 | 1,430,657,841 | (27,463,253,705) |
| 연결실체 변동으로 인한 현금유출 | (36,888,857) | (1,497,638,305) |
| 이자수취 | 46,172,991,780 | 48,325,034,801 |
| 배당금수취 | 48,998,698,076 | 31,484,822,298 |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | 731,008,209,706 | (416,222,905,303) |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | 5,513,904,426,611 | 10,124,438,874,885 |
| 단기차입금의 차입 | 1,702,402,321,275 | 5,177,796,627,803 |
| 장기차입금의 차입 | 792,388,029,821 | 894,211,963,129 |
| 사채의 발행 | 3,008,247,402,556 | 4,027,377,263,733 |
| 연결자본거래로 인한 현금유입 | 3,296,890,000 | - |
| 금융리스부채의 증가 | 7,569,782,959 | 25,053,020,220 |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | (4,474,076,426,771) | (10,251,901,468,119) |
| 단기차입금의 상환 | (1,409,294,561,402) | (4,932,088,826,119) |
| 장기차입금의 상환 | (767,983,591,484) | (426,105,236,000) |
| 사채의 상환 | (2,251,082,830,000) | (4,875,148,096,805) |
| 종속기업투자의 추가취득 | (342,804,827) | (3,822,827,512) |
| 파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출 | (18,675,230,000) | - |
| 신종자본증권의 이자지급 | (12,721,044,653) | (12,721,044,653) |
| 금융리스부채의 감소 | (13,865,040,905) | (1,511,937,880) |
| 기타재무활동으로 인한 현금유출 | (111,323,500) | (503,499,150) |
| 이자지급 | (234,905,460,794) | (229,765,921,769) |
| 배당금지급 | (73,914,329,340) | (58,994,390,300) |
| 현금의 증가(감소) | (186,277,239,815) | 613,582,741,786 |
| 기초의 현금 | 1,928,135,902,764 | 1,309,483,734,138 |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | 2,290,239,711 | 284,006,389 |
| 재무제표의 환산으로 인한 조정 | 7,119,409,715 | 4,785,420,451 |
| 기말의 현금 | 1,751,268,312,375 | 1,928,135,902,764 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 46(당) 기 2015년 12월 31일 현재

제 45(전) 기 2014년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사("당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 31개점, 아울렛 17개점, 할인점 117개점, 슈퍼마켓 429개점, H&B스토어 53개점, 영화관 82개관을 보유하고 있습니다. 2015년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 2006년 2월 8일자로 영국의 London Stock Exchange에 상장하였습니다. 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

| 주 주 | 소유주식수(주) | 금액(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) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 소재지 | 업종 | 결산일 | 자본금 (백만원) | 투자지분비율 | | |
|--|-------|------------|-------|--------------|---------|---------|---------|
| | | | | | 당사 | 종속기업 | 합계 |
| 롯데카드 | 한국 | 여신전문업 외 | 12.31 | 373,700 | 93.78% | - | 93.78% |
| 이비카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 3,250 | - | 95.00% | 95.00% |
| 경기스마트카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 500 | - | 100.00% | 100.00% |
| 인천스마트카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 100 | - | 100.00% | 100.00% |
| 슈프림 제6차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림 제7차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림 제8차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림 제9차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| PT. Lotte Members Indonesia | 인도네시아 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 4,456 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Members China | 중국 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 6,149 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Members Vietnam Co., Ltd. | 베트남 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 3,300 | - | 100.00% | 100.00% |
| 우리홈쇼핑 | 한국 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 40,000 | 53.03% | - | 53.03% |
| Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd. | 베트남 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 13,014 | - | 85.58% | 85.58% |
| 코리아세븐 | 한국 | 유통 | 12.31 | 181,138 | 51.14% | - | 51.14% |
| 바이더웨이 | 한국 | 유통 | 12.31 | 19,755 | - | 100.00% | 100.00% |
| 엔씨에프 | 한국 | 의류제조 및 판매업 | 12.31 | 3,000 | 99.80% | - | 99.80% |
| 롯데김해개발 | 한국 | 건물관리용역 | 12.31 | 300 | 100.00% | - | 100.00% |
| 롯데수원역쇼핑타운 | 한국 | 부동산개발 | 12.31 | 100,000 | 95.00% | - | 95.00% |
| 롯데송도쇼핑타운 | 한국 | 부동산개발 | 12.31 | 106,578 | 56.30% | - | 56.30% |
| 씨에스유통 | 한국 | 유통 | 12.31 | 6,384 | 99.95% | - | 99.95% |
| 롯데하이마트(*2) | 한국 | 가전제품 소매업 | 12.31 | 118,039 | 65.25% | - | 65.25% |
| 롯데백화점마산 | 한국 | 유통 | 12.31 | 16,500 | 100.00% | - | 100.00% |
| 롯데멤버스 | 한국 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 4,508 | 93.78% | - | 93.78% |
| 롯데닷컴 | 한국 | 전자상거래업 | 12.31 | 30,635 | 50.01% | - | 50.01% |
| 롯데피에스넷 | 한국 | 금융지원서비스업 | 12.31 | 49,431 | - | 63.64% | 63.64% |
| LOTTE MART COMPANY LIMITED | 중국 | 유통 | 12.31 | 101,250 | 100.00% | - | 100.00% |
| Lotte (China) Management Co., Ltd. | 중국 | 관리회사 | 12.31 | 8,906 | 70.00% | - | 70.00% |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 1,315,959 | 100.00% | - | 100.00% |
| Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 131,451 | 36.79% | 63.21% | 100.00% |
| Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 29,033 | 40.00% | 60.00% | 100.00% |
| Lotte Mart China Co., Ltd. 외 13개사 | 중국 | 유통, 부동산개발 | 12.31 | 53,349 | - | 100.00% | 100.00% |
| Swift Harvest Ltd. 외 8개사 (*3) | 홍콩 | 유통, 부동산개발 | 12.31 | 52,069 | - | 100.00% | 100.00% |
| Hong Fung Ltd. 외 2개사(*3) | 홍콩 | 부동산개발 | 12.31 | 0 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Meili Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 2,915 | - | 100.00% | 100.00% |
| Zhuji Decheng Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 4,120 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Yaodong Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 15,728 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사 (*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 6,149 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사 (*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 7,289 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Branda Properties Limited 외 1개사 (*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 8,092 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Fortune Trade Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 6,252 | - | 100.00% | 100.00% |

| | | | | | | | |
|---|-------|--------|-------|---------|---------|---------|---------|
| Nantong Fine Spring Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 7,535 | - | 100.00% | 100.00% |
| Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 7,683 | - | 100.00% | 100.00% |
| Huai An Full Faith Properties Limited(*3) | 중국 | 부동산개발 | 12.31 | 11,668 | - | 100.00% | 100.00% |
| Jilin LOTTE Mart Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 16,358 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 21,927 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 64,630 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 74,847 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 33,085 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD. | 중국 | 유통 | 12.31 | 56,559 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 44,212 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED | 중국 | 유통 | 12.31 | 12,485 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited | 홍콩 | SPC | 12.31 | 11 | - | 100.00% | 100.00% |
| LHSC Limited | 케이만군도 | 지주회사 | 12.31 | 195,781 | 16.02% | 75.12% | 91.14% |
| Lucky Pai Ltd. 외 9개사 | 중국 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 67,124 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 217,888 | 73.46% | - | 73.46% |
| Lotte Properties (Chengdu) Limited | 중국 | 부동산임대 | 12.31 | 403,724 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD. | 베트남 | 유통 | 12.31 | 134,464 | 100.00% | - | 100.00% |
| LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 싱가폴 | 지주회사 | 12.31 | 359,193 | 100.00% | - | 100.00% |
| PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 56,414 | 55.00% | 25.00% | 80.00% |
| PT. LOTTE MART INDONESIA | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 91,151 | - | 100.00% | 100.00% |
| PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 48,045 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping India Private Limited | 인도 | 유통 | 12.31 | 18 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED | 인도 | 유통 | 12.31 | 1,092 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd. | 베트남 | 유통 | 12.31 | 29,708 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD. | 싱가폴 | 지주회사 | 12.31 | 69,209 | 20.00% | 40.00% | 60.00% |
| Kotobuki Holding (HK) Ltd. | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 36,107 | - | 100.00% | 100.00% |
| Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company | 베트남 | 호텔업 | 12.31 | 51,581 | - | 70.00% | 70.00% |
| LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD. | 베트남 | 영화 상영업 | 12.31 | 21,996 | 90.00% | - | 90.00% |

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

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

(*3) 해당 기업은 전기말 이전에 Lotte Mart China Co., Ltd. 외 42개사에 포함하여 표기하였으나 당기 중 지배구조 개편으로 인하여 Lotte Mart China Co., Ltd.가 해당 지분을 직접 보유하지 않음에 따라 당기부터 이를 분리하여 표기하였습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 소재지 | 업종 | 결산일 | 자본금 (백만원) | 투자지분비율 | | |
|---|-------|------------|-------|--------------|---------|---------|---------|
| | | | | | 당사 | 종속기업 | 합계 |
| 롯데카드 | 한국 | 여신전문업 외 | 12.31 | 378,209 | 93.78% | - | 93.78% |
| 이비카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 3,250 | - | 95.00% | 95.00% |
| 경기스마트카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 500 | - | 100.00% | 100.00% |
| 인천스마트카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 100 | - | 100.00% | 100.00% |
| 충남스마트카드 | 한국 | 대금결제서비스업 | 12.31 | 10 | - | 100.00% | 100.00% |
| 슈프림제4차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림제5차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림제6차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| 슈프림제7차유동화전문회사(*1) | 한국 | 유동화전문회사 | 12.31 | 10 | - | 0.90% | 0.90% |
| PT. Lotte Members Indonesia | 인도네시아 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 4,456 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Members China | 중국 | 사업지원서비스업 | 12.31 | 6,149 | - | 100.00% | 100.00% |
| 우리홈쇼핑 | 한국 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 40,000 | 53.03% | - | 53.03% |
| Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd. | 베트남 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 13,014 | - | 85.58% | 85.58% |
| 코리아세븐 | 한국 | 유통 | 12.31 | 181,138 | 51.14% | - | 51.14% |
| 바이더웨이 | 한국 | 유통 | 12.31 | 19,755 | - | 100.00% | 100.00% |
| 엔씨에프 | 한국 | 의류제조 및 판매업 | 12.31 | 3,000 | 98.30% | - | 98.30% |
| 롯데김해개발 | 한국 | 건물관리용역 | 12.31 | 300 | 100.00% | - | 100.00% |
| 롯데수원역쇼핑타운 | 한국 | 부동산개발 | 12.31 | 100,000 | 95.00% | - | 95.00% |
| 롯데송도쇼핑타운 | 한국 | 부동산개발 | 12.31 | 106,578 | 56.30% | - | 56.30% |
| 씨에스유통 | 한국 | 유통 | 12.31 | 6,384 | 99.95% | - | 99.95% |
| 롯데하이마트(*2) | 한국 | 가전제품 소매업 | 12.31 | 118,039 | 65.25% | - | 65.25% |
| 롯데인천타운 | 한국 | 부동산임대 | 12.31 | 50 | 100.00% | - | 100.00% |
| 롯데백화점마산 | 한국 | 유통 | 12.31 | 4,500 | 100.00% | - | 100.00% |
| LOTTE MART COMPANY LIMITED | 중국 | 유통 | 12.31 | 101,250 | 100.00% | - | 100.00% |
| Lotte (China) Management Co., Ltd. | 중국 | 관리회사 | 12.31 | 8,906 | 70.00% | - | 70.00% |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 1,199,627 | 100.00% | - | 100.00% |
| Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 87,417 | 53.84% | 46.16% | 100.00% |
| Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 29,033 | 40.00% | 60.00% | 100.00% |
| Lotte Mart China Co., Ltd. 외 42개사 | 중국 | 유통, 부동산개발 | 12.31 | 1,450 | - | 100.00% | 100.00% |
| Jilin LOTTE Mart Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 16,358 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 21,927 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 45,381 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 74,847 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 33,085 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD. | 중국 | 유통 | 12.31 | 56,559 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd. | 중국 | 유통 | 12.31 | 44,212 | - | 100.00% | 100.00% |

| | | | | | | | |
|--|-------|--------|-------|---------|---------|---------|---------|
| LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED | 중국 | 유통 | 12.31 | 12,485 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited | 홍콩 | SPC | 12.31 | 11 | - | 100.00% | 100.00% |
| LHSC Limited | 케이만군도 | 지주회사 | 12.31 | 195,781 | 16.02% | 75.12% | 91.14% |
| Lucky Pai Ltd. 외 11개사 | 중국 | TV 홈쇼핑 | 12.31 | 67,124 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 217,888 | 73.46% | - | 73.46% |
| Lotte Properties (Chengdu) Limited | 중국 | 부동산임대 | 12.31 | 403,724 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD. | 베트남 | 유통 | 12.31 | 134,464 | 100.00% | - | 100.00% |
| Lottemart Danang Co., Ltd. | 베트남 | 유통 | 12.31 | 20,852 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 싱가폴 | 지주회사 | 12.31 | 357,020 | 100.00% | - | 100.00% |
| PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 56,414 | 55.00% | 25.00% | 80.00% |
| PT. LOTTE MART INDONESIA | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 91,151 | - | 100.00% | 100.00% |
| PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia | 인도네시아 | 유통 | 12.31 | 48,045 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping India Private Limited | 인도 | 유통 | 12.31 | 18 | - | 100.00% | 100.00% |
| LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED | 인도 | 유통 | 12.31 | 1,092 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd. | 베트남 | 유통 | 12.31 | 27,536 | - | 100.00% | 100.00% |
| Lotte Shopping Reit Management Singapore PTE. LTD. | 싱가폴 | 부동산임대 | 12.31 | 1,660 | 100.00% | - | 100.00% |
| LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD. | 싱가폴 | 지주회사 | 12.31 | 69,209 | 20.00% | 40.00% | 60.00% |
| Kotobuki Holding (HK) Ltd. | 홍콩 | 지주회사 | 12.31 | 36,107 | - | 100.00% | 100.00% |
| Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company | 베트남 | 호텔업 | 12.31 | 51,581 | - | 70.00% | 70.00% |
| LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD. | 베트남 | 영화 상영업 | 12.31 | 17,294 | 90.00% | - | 90.00% |

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

(*2) 당사는 2013년 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 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, 전기말 현재 대여 주식수는 1,180,384주입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 기업명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| 롯데카드 | 9,198,111,589 | 7,140,565,732 | 2,057,545,857 | 1,625,815,330 | 134,273,344 | 140,751,114 |
| 이비카드 | 186,395,275 | 140,476,705 | 45,918,570 | 69,717,958 | (1,477,740) | (1,448,194) |
| 우리홈쇼핑 | 846,465,638 | 253,309,917 | 593,155,721 | 854,483,093 | 15,756,321 | (22,596,684) |
| 코리아세븐 | 1,005,361,745 | 725,262,965 | 280,098,780 | 3,079,966,868 | 10,615,954 | 10,195,064 |
| 바이더웨이 | 144,380,288 | 37,446,805 | 106,933,483 | 234,847,168 | (54,768,914) | (54,557,311) |
| 롯데수원역쇼핑타운 | 355,624,153 | 271,230,901 | 84,393,252 | 46,137,810 | (12,943,166) | (12,939,224) |
| 롯데송도쇼핑타운 | 240,931,203 | 147,692,378 | 93,238,825 | 5,377,916 | (1,910,866) | (1,910,178) |
| 씨에스유통 | 156,077,100 | 55,021,414 | 101,055,686 | 431,706,835 | 10,118,514 | 10,360,420 |
| 롯데하이마트 | 2,905,213,285 | 1,122,385,567 | 1,782,827,718 | 3,896,136,546 | 106,594,717 | 105,483,541 |
| 롯데멤버스 | 179,446,456 | 150,085,377 | 29,361,079 | 56,915,893 | 152,600 | 118,856 |
| 롯데닷컴 | 194,553,164 | 164,944,332 | 29,608,832 | 211,241,097 | 3,878,482 | (1,186,788) |
| LOTTE MART COMPANY LIMITED | 149,836,679 | 174,248,829 | (24,412,150) | 334,162,342 | (26,007,594) | (26,047,730) |
| Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. | 20,398,863 | 145,978,848 | (125,579,985) | 24,617,288 | (72,610,330) | (74,728,660) |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | 1,195,329,270 | 733,439,201 | 461,890,069 | - | (430,467,956) | (392,956,773) |
| Swift Harvest Ltd. 외 8개사 | 705,044,563 | 899,996,543 | (194,951,980) | 838,621,524 | (99,837,433) | (100,109,122) |
| LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED | 436,069,917 | 222,876,311 | 213,193,606 | - | (6,998,319) | 5,459,675 |
| Lotte Properties (Chengdu) Limited | 532,210,648 | 131,290,126 | 400,920,522 | - | (3,815,592) | 3,616,608 |
| LHSC Limited | 30,454,960 | - | 30,454,960 | - | (164,323,968) | (157,742,816) |
| LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD. | 435,574,699 | 397,402,022 | 38,172,677 | 216,130,928 | (26,417,472) | (25,730,057) |
| LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 318,692,902 | 16,434 | 318,676,468 | - | (37,416,137) | (16,527,650) |
| PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA | 269,260,298 | 150,429,620 | 118,830,678 | 768,483,878 | 11,039,308 | 7,215,714 |
| PT. LOTTE MART INDONESIA | 175,308,540 | 173,286,293 | 2,022,247 | 245,874,010 | (15,702,732) | (16,271,604) |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 기업명 | 자 산 | 부 채 | 자 본 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| 롯데카드 | 8,438,539,132 | 6,522,855,344 | 1,915,683,788 | 1,608,601,309 | 148,742,232 | 136,907,635 |
| 이비카드 | 158,478,203 | 111,111,439 | 47,366,764 | 80,014,103 | (8,138,175) | (8,186,064) |
| 우리홈쇼핑 | 994,930,178 | 355,333,187 | 639,596,991 | 869,240,923 | 84,033,622 | 170,551,160 |
| 코리아세븐 | 938,615,190 | 665,088,711 | 273,526,479 | 2,375,559,408 | 23,097,417 | 23,540,674 |
| 바이더웨이 | 219,016,433 | 57,525,638 | 161,490,795 | 309,945,060 | 3,257,593 | 3,507,032 |
| 롯데수원역쇼핑타운 | 368,804,597 | 271,472,121 | 97,332,476 | 5,910,073 | (2,193,607) | (2,195,111) |
| 롯데송도쇼핑타운 | 253,520,603 | 158,371,600 | 95,149,003 | 3,193,501 | (2,967,547) | (2,968,105) |
| 씨에스유통 | 159,858,822 | 69,163,556 | 90,695,266 | 430,896,759 | 9,795,879 | 9,836,593 |
| 롯데하이마트 | 2,774,637,426 | 1,089,502,703 | 1,685,134,723 | 3,754,294,610 | 96,437,767 | 95,996,590 |
| LOTTE MART COMPANY LIMITED | 163,344,755 | 161,709,174 | 1,635,581 | 347,957,747 | (22,715,396) | (22,126,972) |
| Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. | 80,220,820 | 175,106,645 | (94,885,825) | 51,590,244 | (40,741,232) | (43,158,534) |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | 1,179,121,159 | 440,606,936 | 738,514,223 | - | (343,920,894) | (309,943,745) |
| Lotte Mart China Co., Ltd. 외 42개사 | 712,230,875 | 692,037,793 | 20,193,082 | 852,721,057 | (139,610,540) | (141,775,565) |
| LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED | 422,147,986 | 209,035,410 | 213,112,576 | - | (7,263,449) | (6,123,240) |
| Lotte Properties (Chengdu) Limited | 403,153,524 | 5,849,609 | 397,303,915 | - | (681,631) | (1,777,726) |
| LHSC Limited | 188,203,043 | 5,267 | 188,197,776 | - | (3,679) | (4,138,239) |
| LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD. | 382,772,064 | 315,467,126 | 67,304,938 | 143,261,364 | (7,490,668) | (5,848,691) |
| LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD. | 333,053,752 | 22,234 | 333,031,518 | - | 1,469,045 | 10,644,563 |
| PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA | 269,895,699 | 157,939,503 | 111,956,196 | 771,908,479 | 10,293,629 | 12,593,459 |
| PT. LOTTE MART INDONESIA | 183,884,418 | 165,590,566 | 18,293,852 | 241,273,314 | (9,542,452) | (8,820,922) |

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 사 유 |
|---------------------------------|---------------------------|
| 롯데멤버스 | 분할설립 |
| 롯데닷컴 | 지분추가취득으로 관계기업에서 종속기업으로 편입 |
| 롯데피에스넷 | |
| 슈프림제8차유동화전문회사 | 신규설립 |
| 슈프림제9차유동화전문회사 | |
| Lotte Members Vietnam Co., Ltd. | |

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 사 유 |
|--|--------------------|
| 롯데인천타운 | 지분을 하락으로 인한 지배력 상실 |
| Lottemart Danang Co., Ltd. | 흡수합병 |
| 충남스마트카드 | 청산 |
| 슈프림제4차유동화전문회사 | |
| 슈프림제5차유동화전문회사 | |
| Lotte Shopping Reit Management Singapore PTE. LTD. | |
| Shanghai Sentaqi Industry Co., Ltd. | |
| Shanghai Maosheng Co., Ltd. | |
| Meili International Limited | |
| Branda International Group Limited | |
| Fortune Trade Enterprise Limited | |

(5) 비지배지분

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 우리홈쇼핑 | 롯데카드 | 코리아세븐 | 롯데하이마트 |
| 비지배지분 지분율 | 46.97% | 6.22% | 48.86% | 34.75% |
| 유동자산 | 566,429,930 | 8,893,969,715 | 324,879,051 | 640,377,089 |
| 비유동자산 | 320,939,388 | 508,588,346 | 683,637,727 | 782,971,147 |
| 유동부채 | 235,407,225 | 2,601,829,985 | 578,112,630 | 638,444,522 |
| 비유동부채 | 19,210,465 | 4,763,411,343 | 147,150,335 | 532,696,951 |
| 순자산 | 632,751,628 | 2,037,316,733 | 283,253,813 | 252,206,763 |
| 비지배지분의 장부금액 | 297,319,754 | 127,678,095 | 136,776,260 | 87,649,949 |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | 10,332,311 | - | 1,770,146 | 2,707,465 |
| 매출 | 864,625,801 | 1,789,948,340 | 3,079,966,868 | 3,896,136,546 |
| 당기순손익 | 56,696,198 | 119,811,263 | 10,442,155 | 102,517,502 |
| 총포괄손익 | 18,388,832 | 123,230,727 | 10,021,265 | 101,406,325 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 26,408,080 | 7,347,974 | 5,102,220 | 35,628,124 |
| 비지배지분에 배분된 총포괄손익 | 8,420,497 | 7,560,312 | 4,896,566 | 35,241,954 |
| 영업활동현금흐름 | (38,781,205) | (530,980,480) | 147,610,032 | 120,303,866 |
| 투자활동현금흐름 | 37,752,714 | (47,305,109) | (119,197,248) | (84,763,240) |
| 재무활동현금흐름 | (22,000,000) | 728,580,348 | (79,357,780) | (10,611,698) |
| 환율변동효과 | 49,602 | 474,249 | - | - |
| 현금및현금성자산의 순증감 | (22,978,889) | 150,769,008 | (50,944,996) | 24,928,928 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 우리홈쇼핑 | 롯데카드 | 코리아세븐 | 롯데하이마트 |
| 비지배지분 지분율 | 46.97% | 6.22% | 48.86% | 34.75% |
| 유동자산 | 705,019,229 | 8,084,122,220 | 297,111,241 | 548,188,788 |
| 비유동자산 | 288,161,180 | 490,890,977 | 641,503,949 | 749,962,500 |
| 유동부채 | 325,631,332 | 2,510,606,865 | 398,031,093 | 642,427,590 |
| 비유동부채 | 31,186,281 | 4,120,805,204 | 267,057,618 | 497,132,716 |
| 순자산 | 636,362,796 | 1,943,601,128 | 273,526,479 | 158,590,982 |
| 비지배지분의 장부금액 | 299,231,568 | 121,954,601 | 133,649,840 | 55,115,459 |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | 8,453,709 | - | 1,770,146 | 2,051,110 |
| 매출 | 874,830,794 | 1,760,810,595 | 2,375,559,408 | 3,754,294,610 |
| 당기순손익 | 83,066,111 | 147,389,907 | 20,161,250 | 92,360,552 |
| 총포괄손익 | 169,683,627 | 128,959,217 | 17,668,341 | 91,919,374 |
| 비지배지분에 배분된 당기순손익 | 38,796,926 | 9,259,390 | 11,285,803 | 32,098,258 |
| 비지배지분에 배분된 총포괄손익 | 79,484,534 | 8,096,578 | 11,502,387 | 31,944,934 |
| 영업활동현금흐름 | 118,311,210 | (10,164,676) | 151,696,675 | 195,258,461 |
| 투자활동현금흐름 | (72,949,566) | (34,607,888) | (37,186,049) | (52,677,407) |
| 재무활동현금흐름 | (18,000,000) | 18,934,117 | (9,613,347) | (99,723,297) |
| 환율변동효과 | (60,487) | 395,664 | - | - |
| 현금및현금성자산의 순증감 | 27,301,157 | (25,442,783) | 104,897,279 | 42,857,757 |

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

① 제 46(당) 기

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

| (단위:천원) | | | | | | |
|--|------|-------------|----------|---------|---------------|---------------|
| 종속기업명 | 구 분 | 금 액 | 지배주주 지분율 | | 지배주주 투자지분 | |
| | | | 변동전 | 변동후 | 변동전 | 변동후 |
| Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd. | 유상증자 | 2,172,600 | 100.00% | 100.00% | 24,306,198 | 26,478,798 |
| 롯데백화점마산 | | 12,000,000 | 100.00% | 100.00% | 3,907,962 | 15,907,962 |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | | 979,148 | 100.00% | 100.00% | 749,327,104 | 750,306,252 |
| 롯데피에스넷 | | 6,703,810 | 62.78% | 63.64% | (3,456,223) | 3,036,604 |
| Swift Harvest Ltd. 외 8개사 | | 52,069,360 | 100.00% | 100.00% | (17,340,413) | 34,728,947 |
| Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd. | | 19,249,610 | 100.00% | 100.00% | (66,989,182) | (47,739,572) |
| Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd. | | 44,034,500 | 100.00% | 100.00% | (169,614,485) | (125,579,985) |
| LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD. | | 4,231,884 | 90.00% | 90.00% | 2,950,046 | 7,181,930 |
| 앤씨에프 | 추가취득 | 342,805 | 98.30% | 99.80% | 16,803,745 | 17,060,160 |
| 합 계 | | 141,783,717 | | | 539,894,752 | 681,381,096 |

② 제 45(전) 기

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

| (단위:천원) | | | | | | |
|--|------|-------------|----------|---------|---------------|---------------|
| 종속기업명 | 구 분 | 금 액 | 지배주주 지분율 | | 지배주주 투자지분 | |
| | | | 변동전 | 변동후 | 변동전 | 변동후 |
| Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd. | | 21,274,600 | 100.00% | 100.00% | 16,849,733 | 38,124,333 |
| | | 20,574,800 | 100.00% | 100.00% | 34,268,050 | 54,842,850 |
| | | 11,016,400 | 100.00% | 100.00% | 38,073,292 | 49,089,692 |
| Lotte Shopping Reit Management Singapore PTE. LTD. | | 1,660,212 | 100.00% | 100.00% | (12,913) | 1,647,299 |
| Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd. | | 4,164,800 | 100.00% | 100.00% | 4,734,552 | 8,899,352 |
| | | 6,947,560 | 100.00% | 100.00% | 7,994,365 | 14,941,925 |
| | | 7,194,600 | 100.00% | 100.00% | 14,941,925 | 22,136,525 |
| | | 2,809,845 | 100.00% | 100.00% | 21,918,948 | 24,728,793 |
| Lotte Properties (Chengdu) Limited. | 유상증자 | 49,404,400 | 100.00% | 100.00% | 316,172,853 | 365,577,253 |
| LOTTE MART COMPANY LIMITED | | 16,593,000 | 100.00% | 100.00% | (18,095,917) | (1,502,917) |
| LHSC Limited | | 15,027,703 | 100.00% | 100.00% | (7,739,971) | 7,287,732 |
| LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED | | 2,483,488 | 91.01% | 91.14% | 125,569,746 | 128,007,557 |
| LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD. | | 6,250,800 | 100.00% | 100.00% | 5,117,606 | 11,368,406 |
| 롯데백화점 마산 | | 62,886,079 | 100.00% | 100.00% | (489,324) | 62,396,755 |
| LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD. | | 300,000 | 100.00% | 100.00% | 3,993,429 | 4,293,429 |
| 롯데브랑제리 | | 7,966,825 | 90.00% | 90.00% | (2,568,920) | 5,397,905 |
| Lucky Pai Ltd. 외 11개사 | | 1,380,000 | 90.54% | 100.00% | (796,182) | (879,360) |
| 롯데카드 | | 2,442,828 | 94.65% | 100.00% | (9,163,390) | (9,680,863) |
| 합 계 | | 29,203,541 | 93.70% | 93.78% | 1,792,763,312 | 1,821,646,527 |
| | | 269,581,481 | | | 2,343,531,194 | 2,608,323,193 |

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2016년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과와는 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: 충당부채
- 주석 22: 종업원급여
- 주석 35: 법인세비용
- 주석 40: 우발부채와 약정사항
- 주석 43: 위험관리

② 공정가치 측정

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

임원에게 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, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 8: 금융상품의 구분 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2015년 1월 1일을 최초적용일로 하여, 다른 기준서의 결과적인 개정사항을 포함하여 다음의 새로운 기준서 및 기준서의 개정사항들을 적용하였습니다.

- 종업원기여금(기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정)

① 종업원기여금

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'의 개정사항은 정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제3자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 하고 있습니다.

근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다.

동 회계정책의 변경이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 39에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 금융사업, 전자제품 전문점, 편의점 및 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로

변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

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

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 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 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 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 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

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

(8) 유형자산

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

최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 내용연수 | 구 분 | 내용연수 |
|-------|---------|---------|---------|
| 건물 | 5 ~ 50년 | 차량운반구 | 5 ~ 10년 |
| 구축물 | 2 ~ 40년 | 장치장식물 | 2 ~ 20년 |
| 기계장치 | 3 ~ 30년 | 비품 | 2 ~ 7년 |
| 공구와기구 | 2 ~ 15년 | 기타의유형자산 | 3 ~ 40년 |

연결실체는 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 영업외손익으로 인식합니다.

(9) 무형자산

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

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

| 구 분 | 내용연수 |
|------------|---------|
| 산업재산권 | 5 ~ 10년 |
| 시설이용권 | 5 ~ 20년 |
| 기타의무형자산(*) | 2 ~ 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 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

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

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

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

연결실체는 매 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

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

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 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 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 상각하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 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, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 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 당기 손익으로 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 연결실체가 지급해야 할 법적의무 또는의제의무가 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: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

(18) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(19) 납입자본

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

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

(20) 수익

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 대금결제기 이루어지고 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 매입채무를 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 기대회수시점을고려하여 추정되고 있습니다. 포인트에 배분된 대가는 해당 수익에서 이연시키고, 수익은 포인트가 회수되었을 때 인식하고 있습니다. 한편, 매출과 무관하게 부여하는 포인트에 대해서는 당기비용 및 충당부채로 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.

⑤ 카드영업수익

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

(21) 금융수익과 비용

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

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

(22) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(23) 주당이익

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

(24) 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 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.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회피회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

5. 사업결합

당기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

(1) 일반사항

① 롯데닷컴

연결실체는 2015년 2월 26일 34.39%의 지분을 보유하여 관계기업으로 분류하였던 롯데닷컴의 유상증자에 참여하였고 지분 15.62%를 추가 취득하여 총 50.01%의 지분을 보유하게 되어 롯데닷컴에 대한 지배력을 획득하였습니다.

② 롯데피에스넷

연결실체는 2015년 2월 26일 롯데피에스넷의 지분 30.87%를 보유하고 있는 롯데닷컴에 대한 지배력을 획득한 결과, 기존에 연결실체가 보유하고 있던 롯데피에스넷 지분 31.91%와 합산하여 총 62.78%의 지분을 보유하게 되어 롯데피에스넷에 대한 지배력을 획득하였습니다.

③ 롯데백화점마산

연결실체는 2014년 9월 2일 (주)대우인터내셔널과 대우백화점(마산점, 부산센트럴점)에 대한 영업양수도 계약을 체결하고 2015년 6월 30일자로 양수하였습니다.

(2) 당기 중 사업결합으로 인한 이전대가는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|----------------------|------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 롯데닷컴 | 롯데피에스넷 | 롯데백화점마산 |
| 사업결합전 보유 지분의 공정가치(*) | 14,104,000 | 2,479,662 | - |
| 현금 | 11,562,672 | - | 7,630,000 |
| 이전대가 | 25,666,672 | 2,479,662 | 7,630,000 |
| 취득당시 현금보유액 | 12,871,806 | 26,380 | 3,725,144 |
| 순유입액 | 1,309,134 | 26,380 | (3,904,856) |

(*) 연결실체는 사업결합 전에 보유하고 있던 지분을 공정가치로 측정한 결과 발생한 6,880,389천원의 차익을 처분손익으로 반영하였습니다.

(3) 사업결합으로 취득한 자산 및 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|------------|
| 구 분 | 롯데닷컴 | 롯데피에스넷 | 롯데백화점마산 |
| 유동자산 | | | |
| 현금및현금성자산 | 12,871,806 | 26,380 | 3,725,144 |
| 매출채권및기타채권 | 86,401,932 | 1,526,103 | 2,559,820 |
| 재고자산 | 1,559,972 | - | 452,921 |
| 기타자산 | 34,521,315 | 727,799 | 16,673,093 |
| 비유동자산 | | | |
| 유형자산 | 9,098,641 | 49,870,394 | 1,221,692 |
| 무형자산 | 17,072,919 | 35,999 | - |
| 기타자산 | 6,255,877 | 9,007 | 763,962 |
| 자산합계 | 167,782,462 | 52,195,682 | 25,396,632 |
| 유동부채 | | | |
| 매입채무및기타채무 | 128,631,920 | 4,370,900 | 12,740,708 |
| 차입금및사채 | - | 27,000,000 | - |
| 기타부채 | 5,407,892 | 11,790,645 | 9,752,454 |
| 비유동부채 | | | |
| 확정급여채무 | 943,863 | - | 463,986 |
| 기타부채 | 162,898 | 12,299,658 | 975,043 |
| 부채합계 | 135,146,573 | 55,461,203 | 23,932,191 |
| 순자산공정가치 | 32,635,889 | (3,265,521) | 1,464,441 |

(4) 사업결합의 결과로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | |
|-----------|------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 롯데닷컴 | 롯데피에스넷 | 롯데백화점마산 |
| 이전대가 | 25,666,672 | 2,479,662 | 7,630,000 |
| 비지배지분 | 16,315,497 | (1,215,375) | - |
| 소 계 | 41,982,169 | 1,264,287 | 7,630,000 |
| 식별가능한 순자산 | 32,635,889 | (3,265,521) | 1,464,441 |
| 영업권 | 9,346,280 | 4,529,808 | 6,165,559 |

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 매출채권 | 621,013,762 | 675,461,006 |
| 미수금 | 349,064,943 | 253,621,519 |
| 소 계 | 970,078,705 | 929,082,525 |
| 대손충당금 | (51,227,640) | (16,130,836) |
| 합 계 | 918,851,065 | 912,951,689 |

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------|----------|--------|-------------|-------------|----------------|
| 계정과목 | 종류 | 명칭 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 | 사용제한내용 |
| 기타금융자산(유동) | 단기금융상품 | 국민은행 외 | 78,441,427 | 73,609,920 | 질권설정 등 |
| | | 기업은행 외 | 154,000,000 | 129,500,000 | 상생협력예치금 |
| | 신탁자산 | 씨티은행 외 | 21,743,846 | 64,497,647 | 유동화전문회사 예금 외 |
| 기타금융자산(비유동) | 장기금융상품 | 부산은행 외 | 2,504,545 | 86,300 | 부산창조경제혁신금융지원 등 |
| | 매도가능금융자산 | 부산시청 외 | 21,408,229 | 34,915,971 | 이행보증 등 |
| 합 계 | | | 278,098,047 | 302,609,838 | |

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

| (단위:천원) | | | | | |
|---------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| 금융자산 범주 | 내역 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 현금및현금성자산 | 현금및현금성자산 | 1,751,268,312 | 1,751,268,312 | 1,928,135,903 | 1,928,135,903 |
| 당기손익인식금융자산 | 단기금융상품 | 60,002,504 | 60,002,504 | 30,001,759 | 30,001,759 |
| | 비유동성매매목적파생상품자산 | - | - | 1,201,126 | 1,201,126 |
| | 소 계 | 60,002,504 | 60,002,504 | 31,202,885 | 31,202,885 |
| 대여금및수취채권(*1) | 유동자산: | | | | |
| | 매출채권및기타채권 | 918,851,065 | 918,851,065 | 912,951,689 | 912,951,689 |
| | 단기금융상품 | 1,221,935,100 | 1,221,935,100 | 712,503,191 | 712,503,191 |
| | 단기대여금 | 12,135,541 | 12,135,541 | 11,014,807 | 11,014,807 |
| | 미수수익 | 37,664,296 | 37,664,296 | 38,956,995 | 38,956,995 |
| | 유동성보증금 | 107,946,640 | 107,946,640 | 218,337,477 | 218,337,477 |
| | 카드금융자산 | 8,178,960,172 | 8,178,960,172 | 7,587,287,356 | 7,587,287,356 |
| | 비유동자산: | | | | |
| | 장기금융상품 | 2,506,545 | 2,506,545 | 86,300 | 86,300 |
| | 장기대여금 | 54,908,990 | 54,908,990 | 65,251,242 | 65,251,242 |
| | 보증금 | 1,361,192,673 | 1,361,192,673 | 1,203,728,539 | 1,203,728,539 |
| | 장기미수수익 | 8,575 | 8,575 | - | - |
| | 장기성매출채권 | - | - | 5,368,501 | 5,368,501 |
| | 소 계 | 11,896,109,597 | 11,896,109,597 | 10,755,486,097 | 10,755,486,097 |
| | 매도가능금융자산 | 시장성 있는 매도가능금융자산(*2) | 282,887,498 | 282,887,498 | 390,009,444 |
| 시장성 없는 매도가능금융자산(*3) | | 279,169,742 | 279,169,742 | 233,668,074 | 233,668,074 |
| 소 계 | | 562,057,240 | 562,057,240 | 623,677,518 | 623,677,518 |
| 위험회피파생상품자산 | 유동성 | 53,867,855 | 53,867,855 | 750,718 | 750,718 |
| | 비유동성 | 108,518,869 | 108,518,869 | 20,311,531 | 20,311,531 |
| | 소 계 | 162,386,724 | 162,386,724 | 21,062,249 | 21,062,249 |
| 금융자산 합계 | | 14,431,824,377 | 14,431,824,377 | 13,359,564,652 | 13,359,564,652 |

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 시장성 있는 매도가능금융자산의 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 단기금융상품 | 1,281,937,604 | 742,504,950 |
| 단기대여금 | 12,135,541 | 11,014,807 |
| 매도가능금융자산 | - | 1,695 |
| 미수수익 | 37,664,296 | 38,956,995 |
| 유동성보증금 | 107,946,640 | 218,337,477 |
| 카드금융자산 | 8,178,960,172 | 7,587,287,356 |
| 위험회피파생상품자산 | 53,867,855 | 750,718 |
| 유동자산 계 | 9,672,512,108 | 8,598,853,998 |
| 장기금융상품 | 2,506,545 | 86,300 |
| 매도가능금융자산 | 562,057,240 | 623,675,823 |
| 장기대여금 | 54,908,990 | 65,251,242 |
| 보증금 | 1,361,192,673 | 1,203,728,539 |
| 장기미수수익 | 8,575 | - |
| 장기성매출채권 | - | 5,368,501 |
| 매매목적파생상품자산 | - | 1,201,126 |
| 위험회피파생상품자산 | 108,518,869 | 20,311,531 |
| 비유동자산 계 | 2,089,192,892 | 1,919,623,062 |

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------------------|------------|--------|-------------|-------------|-------------|
| 종 목 | 제 46(당) 기 | | | | 제 45(전) 기 |
| | 주식수 | 지분율 | 취득원가 | 장부금액 | 장부금액 |
| [시장성 있는 매도가능금융자산] | | | | | |
| BNK금융지주 (구, BS금융지주) | 6,561,494 | 2.56% | 42,041,682 | 55,247,779 | 95,141,663 |
| 신한금융지주 | 311,118 | 0.07% | 2,247,354 | 12,304,717 | 13,829,195 |
| 롯데푸드 | 47,180 | 3.45% | 10,167,290 | 44,773,820 | 27,364,400 |
| momo.com Inc. | 21,333,420 | 15.02% | 37,684,154 | 161,736,870 | 248,288,902 |
| 기타 | - | - | 5,637,874 | 8,824,312 | 5,385,284 |
| 소 계 | | | 97,778,354 | 282,887,498 | 390,009,444 |
| [시장성 없는 매도가능금융자산] | | | | | |
| 롯데알미늄 | - | - | - | - | 71,374,385 |
| 롯데로지스틱스 | 66,308 | 4.64% | 3,999,998 | 13,864,539 | 10,278,072 |
| 롯데렌탈 | 1,329,166 | 13.53% | 137,911,894 | 142,420,137 | - |
| 스팍스자산운용 (구, 코스모자산운용) | 149,807 | 17.70% | 50,118,171 | 34,457,258 | 35,178,579 |
| 낙천지산유한공사 | 29,928,756 | 17.93% | 41,918,952 | 41,918,952 | 41,918,952 |
| 국공채 | - | - | 368,590 | 386,011 | 32,805,003 |
| 기타 | - | - | 47,142,077 | 46,122,845 | 42,113,083 |
| 소 계 | | | 281,459,682 | 279,169,742 | 233,668,074 |
| 합 계 | | | 379,238,036 | 562,057,240 | 623,677,518 |

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

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| 금융부채 범주 | 계정명 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | | |
| | | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 | |
| 당기손익인식금융부채 | 외화전환사채 | 113,440,103 | 113,440,103 | 105,324,600 | 105,324,600 | |
| | 비유동성매매목적파생상품부채 | 24,608,376 | 24,608,376 | 12,328,937 | 12,328,937 | |
| | 소 계 | 138,048,479 | 138,048,479 | 117,653,537 | 117,653,537 | |
| 상각후원가로 평가하는 금융부채(*) | 유동부채: | | | | | |
| | 매입채무및기타채무 | 5,465,907,369 | 5,465,907,369 | 5,623,105,669 | 5,623,105,669 | |
| | 단기차입금 | 1,789,818,585 | 1,789,818,585 | 1,487,332,149 | 1,487,332,149 | |
| | 유동성장기차입금 | 467,641,074 | 467,641,074 | 837,207,600 | 837,207,600 | |
| | 유동성사채 | 1,896,238,877 | 1,896,238,877 | 2,245,110,582 | 2,245,110,582 | |
| | 미지급비용 | 276,715,680 | 276,715,680 | 310,835,160 | 310,835,160 | |
| | 유동성예수보증금 | 244,523,643 | 244,523,643 | 280,483,586 | 280,483,586 | |
| | 기타 | 11,947,282 | 11,947,282 | 1,698,367 | 1,698,367 | |
| | 비유동부채: | | | | | |
| | 장기차입금 | 1,856,538,192 | 1,856,538,192 | 1,369,619,186 | 1,369,619,186 | |
| | 사채 | 7,959,900,258 | 7,959,900,258 | 6,681,970,648 | 6,681,970,648 | |
| | 예수보증금 | 201,134,005 | 201,134,005 | 153,118,873 | 153,118,873 | |
| | 기타 | 38,465,102 | 38,465,102 | 30,567,397 | 30,567,397 | |
| | 소 계 | 20,208,830,067 | 20,208,830,067 | 19,021,049,217 | 19,021,049,217 | |
| | 위험회피파생상품부채 | 유동성 | 602,020 | 602,020 | 19,672,196 | 19,672,196 |
| | | 비유동성 | 15,344,721 | 15,344,721 | 61,501,070 | 61,501,070 |
| 소 계 | | 15,946,741 | 15,946,741 | 81,173,266 | 81,173,266 | |
| 금융부채 합계 | | 20,362,825,287 | 20,362,825,287 | 19,219,876,020 | 19,219,876,020 | |

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 미지급비용 | 276,715,680 | 310,835,160 |
| 예수보증금 | 244,523,643 | 280,483,586 |
| 위험회피파생상품부채 | 602,020 | 19,672,196 |
| 금융리스부채 | 11,282,093 | 1,042,342 |
| 기타 | 665,189 | 656,025 |
| 유동부채 계 | 533,788,625 | 612,689,309 |
| 예수보증금 | 201,134,005 | 153,118,873 |
| 위험회피파생상품부채 | 15,344,721 | 61,501,070 |
| 매매목적파생상품부채 | 24,608,376 | 12,328,937 |
| 금융리스부채 | 32,869,992 | 25,484,194 |
| 기타 | 5,595,110 | 5,083,203 |
| 비유동부채 계 | 279,552,204 | 257,516,277 |

(6) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 매도가능금융자산 | 282,887,498 | 386,011 | 198,033,502 | 481,307,011 |
| 파생상품자산 | - | 162,386,724 | - | 162,386,724 |
| 금융자산 계 | 282,887,498 | 162,772,735 | 198,033,502 | 643,693,735 |
| 외화전환사채 | - | 113,440,103 | - | 113,440,103 |
| 파생상품부채 | - | 15,946,741 | 24,608,376 | 40,555,117 |
| 금융부채 계 | - | 129,386,844 | 24,608,376 | 153,995,220 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 매도가능금융자산 | 390,009,444 | 32,805,003 | 124,546,146 | 547,360,593 |
| 파생상품자산 | - | 22,263,375 | - | 22,263,375 |
| 금융자산 계 | 390,009,444 | 55,068,378 | 124,546,146 | 569,623,968 |
| 외화전환사채 | - | 105,324,600 | - | 105,324,600 |
| 파생상품부채 | - | 81,173,266 | 12,328,937 | 93,502,203 |
| 금융부채 계 | - | 186,497,866 | 12,328,937 | 198,826,803 |

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

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초잔액 | 112,217,209 | 263,441,367 |
| 수준3에서의 이동 | - | (78,205,618) |
| 당해 기간의 총손익 | 7,428,897 | (6,767,515) |
| 당기손익에 포함된 손익 | 166,656 | (2,395,766) |
| 기타포괄손익에 포함된 손익 | 7,262,241 | (4,371,749) |
| 매입 | 137,911,894 | 37,825,063 |
| 매도 | (84,132,874) | (54,274,673) |
| 관계기업투자로의 계정재분류 | - | (49,801,415) |
| 기말잔액 | 173,425,126 | 112,217,209 |

(8) 민감도분석

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

① 지분증권

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-------------|--------------|-----------|------------|
| 구 분 | 할인율 | | 영구성장율 | |
| | 1% 감소 | 1% 증가 | 0.5% 증가 | 1% 증가 |
| 매도가능금융자산 | 103,359,241 | (74,646,513) | 8,176,570 | 50,868,618 |

② 주식옵션

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|-----------|----------|--------|
| 구 분 | 주가 | | 주가변동성 | |
| | 10% 감소 | 10% 증가 | 1% 감소 | 1% 증가 |
| 주식옵션 | (5,353,568) | 5,300,284 | (27,277) | 29,850 |

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | | 제 45(전) 기 | | |
| | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 2,952,329,152 | (21,289,704) | 2,931,039,448 | 2,891,265,847 | (13,558,047) | 2,877,707,800 |
| 제품 | 17,578,307 | (4,798,003) | 12,780,304 | 16,387,362 | (4,160,447) | 12,226,915 |
| 재공품 | 968,813 | - | 968,813 | 943,293 | - | 943,293 |
| 원재료 | 972,576 | (124,538) | 848,038 | 965,870 | (92,619) | 873,251 |
| 부재료 | 22,883 | - | 22,883 | 9,016 | - | 9,016 |
| 저장품 | 2,244,155 | - | 2,244,155 | 2,168,239 | - | 2,168,239 |
| 미착품 | 2,149,354 | - | 2,149,354 | 2,206,329 | - | 2,206,329 |
| 미분양건물 | 29,411,962 | - | 29,411,962 | - | - | - |
| 미완성건물 | 286,531,644 | - | 286,531,644 | 248,858,474 | - | 248,858,474 |
| 용지 | - | - | - | 16,060,820 | - | 16,060,820 |
| 합 계 | 3,292,208,846 | (26,212,245) | 3,265,996,601 | 3,178,865,250 | (17,811,113) | 3,161,054,137 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 매출원가: | | |
| 비용으로 인식한 재고자산 | 18,909,058,397 | 18,136,873,949 |
| 재고자산평가손실충당금의 증가(감소) | 8,401,132 | (57,800) |

10. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 선급금 | 132,281,978 | 109,504,162 |
| 선급비용 | 174,145,354 | 184,311,143 |
| 부가세대급금 | 78,909,441 | 79,724,271 |
| 기타 | 59,639 | 70,705 |
| 유동자산 계 | 385,396,412 | 373,610,281 |
| 장기선급금 | 183,727,940 | 131,156,812 |
| 장기선급비용 | 1,226,136,111 | 1,230,297,967 |
| 기타 | 3,942,000 | 4,445,030 |
| 비유동자산 계 | 1,413,806,051 | 1,365,899,809 |

11. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 공구와기구(*1) | 446,939 | - |

(*1) 연결실체의 종속기업인 Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.는 당기 중 중국 덕양점의 폐점으로 해당 점포의 공구와 기구를 매각하기로 결정함에 따라, 해당자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 매각예정비유동자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|----------------------------|-------|----------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 관계기업명 | 소재지 | 주요영업활동 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 롯데역사 | 한국 | 유통 | 25.00 | 121,724,397 | 25.00 | 123,645,709 |
| 대흥기획 | 한국 | 광고대행 | 34.00 | 135,242,913 | 34.00 | 122,988,507 |
| 롯데캐피탈 | 한국 | 여신전문업 | 22.36 | 195,323,080 | 22.36 | 152,952,587 |
| 롯데리아 | 한국 | 가공식품 | 38.68 | 239,269,265 | 38.68 | 241,346,060 |
| 에프알엘코리아 | 한국 | 의류수입·판매 | 49.00 | 187,625,252 | 49.00 | 161,830,554 |
| 롯데자산개발 | 한국 | 부동산개발 | 39.14 | 49,315,998 | 39.14 | 40,871,263 |
| 롯데상사 | 한국 | 상품종합 중개업 | 27.68 | 124,077,508 | 27.68 | 134,725,044 |
| Lotte Europe Holdings B.V. | 네덜란드 | 지주회사 | 26.98 | - | 30.97 | 11,731,478 |
| Coralis S.A. | 룩셈부르크 | 지주회사 | 45.00 | 11,922,839 | 45.00 | 37,616,125 |
| 기타 | - | - | - | 131,253,835 | - | 119,378,463 |
| 합 계 | | | | 1,195,755,087 | | 1,147,085,790 |

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|------------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| 관계기업명 | 기 초 | 취 득 | 사업결합 | 배당금수령 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 처분 | 기타증감 | 기 말 |
| 롯데역사 | 123,645,709 | - | - | (13,597,256) | 10,546,223 | 1,130,034 | - | (313) | 121,724,397 |
| 대흥기획 | 122,988,507 | - | - | (8,840) | 5,065,738 | 7,711,188 | - | (513,680) | 135,242,913 |
| 롯데캐피탈 | 152,952,587 | - | - | (2,233,522) | 20,157,077 | 24,962,415 | - | (515,477) | 195,323,080 |
| 롯데리아 | 241,346,060 | - | - | - | (3,092,635) | 1,196,945 | - | (181,105) | 239,269,265 |
| 에프알엘코리아 | 161,830,554 | - | - | (19,502,000) | 44,816,006 | 480,692 | - | - | 187,625,252 |
| 롯데자산개발 | 40,871,263 | 19,571,215 | - | - | (5,078,381) | (6,383,329) | - | 335,230 | 49,315,998 |
| 롯데상사 | 134,725,044 | - | - | - | 2,398,148 | (13,570,711) | - | 525,027 | 124,077,508 |
| Lotte Europe Holdings B.V. | 11,731,478 | 10,854,838 | - | - | (24,449,851) | (2,832,435) | - | 4,695,970 | - |
| Coralis S.A. | 37,616,125 | - | - | - | (24,786,448) | (906,838) | - | - | 11,922,839 |
| 기타 | 119,378,463 | 49,763,627 | 395,591 | - | (18,929,295) | 7,114 | (12,002,802) | (7,358,863) | 131,253,835 |
| 합 계 | 1,147,085,790 | 80,189,680 | 395,591 | (35,341,618) | 6,646,582 | 11,795,075 | (12,002,802) | (3,013,211) | 1,195,755,087 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| 관계기업명 | 기 초 | 취 득 | 배당금수령 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 기타증감 | 기 말 |
| 롯데역사 | 122,211,978 | - | (9,940,226) | 12,281,795 | (913,876) | 6,038 | 123,645,709 |
| 대흥기획 | 127,297,649 | - | (6,800) | 5,384,972 | (9,029,305) | (658,009) | 122,988,507 |
| 롯데캐피탈 | 138,666,186 | - | (1,861,268) | 16,730,896 | (583,227) | - | 152,952,587 |
| 롯데리아 | 244,227,578 | - | - | 10,496,523 | (12,209,171) | (1,168,870) | 241,346,060 |
| 에프알엘코리아 | 112,631,357 | - | (13,132,000) | 58,020,961 | 4,310,236 | - | 161,830,554 |
| 롯데자산개발 | 46,397,880 | - | - | (7,828,484) | 1,915,501 | 386,366 | 40,871,263 |
| 롯데상사(*) | - | 42,980,419 | - | 54,901,720 | (12,207,359) | 49,050,264 | 134,725,044 |
| Lotte Europe Holdings B.V. | 94,132,127 | - | - | (81,937,057) | (1,890,400) | 1,426,808 | 11,731,478 |
| Coralis S.A. | 42,219,333 | - | - | (5,934,393) | 1,331,185 | - | 37,616,125 |
| 기타 | 123,450,618 | 8,481,150 | (1,664,818) | (10,772,382) | 2,263,295 | (2,379,400) | 119,378,463 |
| 합 계 | 1,051,234,706 | 51,461,569 | (26,605,112) | 51,344,551 | (27,013,121) | 46,663,197 | 1,147,085,790 |

(*) 전기 중 추가취득으로 인하여 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 재분류되었습니다.

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 관계기업명 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출 | 영업손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
| 롯데역사 | 277,785,204 | 450,437,532 | 232,636,368 | 8,688,779 | 612,650,790 | 54,390,397 | 4,518,887 | 46,703,780 |
| 대흥기획 | 248,298,015 | 451,606,646 | 255,310,680 | 53,698,436 | 398,228,781 | 19,993,661 | 21,226,787 | 35,663,650 |
| 롯데캐피탈(*) | 6,361,467,959 | - | 5,484,954,364 | - | 803,552,992 | 123,177,722 | 8,561,548 | 98,712,526 |
| 롯데리아 | 223,909,471 | 843,766,635 | 343,767,151 | 152,658,518 | 1,122,763,415 | 1,455,844 | 2,626,241 | (3,207,994) |
| 에프알엘코리아 | 510,173,279 | 144,315,621 | 270,326,798 | 1,253,424 | 1,107,386,696 | 131,615,779 | 981,003 | 92,442,240 |
| 롯데자산개발 | 375,566,009 | 239,175,229 | 138,391,408 | 351,235,670 | 155,020,410 | 1,526,403 | (15,451,516) | (28,425,624) |
| 롯데상사 | 289,405,550 | 915,686,820 | 317,193,970 | 187,920,081 | 686,408,787 | 4,718,607 | (49,905,068) | (38,519,298) |
| Lotte Europe Holdings B.V. | 73,640,215 | 416,992,403 | 252,318,136 | 236,348,443 | 98,713,287 | 1,630,037 | (7,420,627) | (113,188,541) |
| Coralis S.A. | 28,279,184 | 409,686,569 | 10,298,316 | 435,618,997 | 25,559,971 | (15,628,165) | (2,015,198) | (57,078,506) |

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

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| 관계기업명 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출 | 영업손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
| 롯데역사 | 304,776,545 | 431,325,339 | 222,990,776 | 18,528,273 | 651,673,622 | 65,207,717 | (3,631,355) | 45,495,825 |
| 대흥기획 | 192,053,339 | 382,858,869 | 174,234,066 | 45,545,030 | 328,003,198 | 16,494,098 | (34,972,496) | (19,134,344) |
| 롯데캐피탈(*) | 5,503,352,455 | - | 4,816,281,399 | - | 632,159,411 | 98,756,275 | (1,066,558) | 73,761,090 |
| 롯데리아 | 192,382,476 | 838,495,203 | 283,196,934 | 153,696,557 | 1,132,875,330 | 37,961,443 | (46,049,422) | (18,912,879) |
| 에프알엘코리아 | 450,752,844 | 131,951,441 | 249,219,804 | 3,218,042 | 1,035,644,066 | 150,262,928 | 8,796,403 | 127,206,527 |
| 롯데자산개발 | 327,826,064 | 197,173,571 | 160,887,321 | 257,450,244 | 156,355,605 | (6,035,447) | 5,925,960 | (14,065,941) |
| 롯데상사 | 241,377,106 | 1,041,791,087 | 259,390,037 | 252,692,040 | 945,880,129 | 5,205,548 | (46,807,184) | (36,577,647) |
| Lotte Europe Holdings B.V. | 114,023,293 | 382,216,208 | 312,168,515 | 214,933,566 | 136,099,669 | (565,034) | (6,048,539) | (271,183,209) |
| Coralis S.A. | 43,179,602 | 388,939,407 | 346,447,084 | 36,544,980 | 5,741,240 | (3,559,228) | 928,167 | (12,241,670) |

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

(4) 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분법 손실금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 미반영 당기 지분법 손실 | 미반영 누적 지분법 손실 |
| 롯데자이언츠 | (534,394) | (534,394) |
| 롯데인천개발 | (2,108,092) | (2,108,092) |
| Lotte Europe Holdings B.V. | (3,064,061) | (3,064,061) |

13. 공동기업

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

| (단위:천원) | | | | | | |
|--|-----|----------|-----------|------------|-----------|------------|
| 공동기업명 | 소재지 | 주요영업활동 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | | | 지분율(%) | 장부금액 | 지분율(%) | 장부금액 |
| 디시네마오브코리아 | 한국 | 디지털영상시스템 | 50.00 | 1,725,432 | 50.00 | - |
| 한국에스티엘 | 한국 | 의류수입·판매 | 50.00 | 605,821 | 50.00 | 1,334,870 |
| 롯데제이티비 | 한국 | 여행업 | 50.00 | - | - | - |
| Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd. | 중국 | 영화상영 | 49.00 | 961,446 | 49.00 | 924,612 |
| Shandong Luckypai TV Shopping | 중국 | TV홈쇼핑 | 49.00 | 10,091,313 | 49.00 | 9,905,751 |
| Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | 중국 | TV홈쇼핑 | 49.00 | 4,195,955 | 49.00 | 4,226,124 |
| Chongqing Yujia Co., Ltd. | 중국 | TV홈쇼핑 | 49.00 | - | 49.00 | - |
| International Business Center Company Limited | 베트남 | 유통 | 50.00 | 61,515,707 | - | - |
| 합 계 | | | | 79,095,674 | | 16,391,357 |

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|--|------------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|------------|
| 구분 | 기 초 | 취 득 | 사업결합 | 배당금수령 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 기타증감 | 기 말 |
| 디시네마오브코리아 | - | - | - | - | 1,725,432 | - | - | 1,725,432 |
| 한국에스티엘 | 1,334,870 | - | - | - | (729,049) | - | - | 605,821 |
| 롯데제이티비 | - | - | 4,100,073 | - | (4,100,073) | - | - | - |
| Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd. | 924,612 | - | - | - | 19,504 | 17,330 | - | 961,446 |
| Shandong Luckypai TV Shopping | 9,905,751 | - | - | - | - | - | 185,562 | 10,091,313 |
| Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | 4,226,124 | - | - | (308,803) | 199,765 | - | 78,869 | 4,195,955 |
| Chongqing Yujia Co., Ltd. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| International Business Center Company Limited | - | 59,057,655 | - | (4,927,312) | 3,155,293 | 318,683 | 3,911,388 | 61,515,707 |
| 합 계 | 16,391,357 | 59,057,655 | 4,100,073 | (5,236,115) | 270,872 | 336,013 | 4,175,819 | 79,095,674 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---|------------|-----------|-----------|-----------|-------------|---------|------------|
| 구분 | 기 초 | 취 득 | 배당금수령 | 지분법손익 | 지분법 자본변동 | 기타증감 | 기 말 |
| 디시네마오브코리아 | - | - | - | - | - | - | - |
| 한국에스티엘 | 526,837 | 1,500,000 | - | (668,416) | (23,551) | - | 1,334,870 |
| Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd. | 921,010 | - | - | (12,514) | 16,116 | - | 924,612 |
| Shandong Luckypai TV Shopping | 8,505,619 | - | - | 1,202,895 | - | 197,237 | 9,905,751 |
| Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | 3,158,174 | 837,900 | (167,580) | 305,129 | - | 92,501 | 4,226,124 |
| Chongqing Yujia Co., Ltd. | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 13,111,640 | 2,337,900 | (167,580) | 827,094 | (7,435) | 289,738 | 16,391,357 |

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|-------------|--------------|
| 기업명 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출 | 영업손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
| 디시네마오브코리아 | 25,784,276 | 9,289,247 | 13,777,453 | 17,845,207 | 22,747,460 | 9,552,571 | - | 6,930,636 |
| 한국에스티엘 | 3,436,244 | 1,186,465 | 2,977,507 | 433,562 | 13,724,132 | (1,186,806) | - | (1,458,100) |
| 롯데제이티비 | 15,500,000 | 3,440,674 | 23,708,774 | 2,964,573 | 18,998,156 | (13,551,191) | - | (15,980,376) |
| Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd. | 883,692 | 1,586,359 | 512,573 | - | 1,453,854 | (36,817) | 35,369 | 75,174 |
| Shandong Luckypai TV Shopping | 47,013,587 | 3,582,617 | 32,252,313 | - | 24,085,558 | (310,303) | - | (259,511) |
| Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | 14,528,038 | 2,579,902 | 10,477,315 | - | 29,944,189 | 1,314,818 | - | 393,786 |
| Chongqing Yujia Co., Ltd. | 1,622,039 | 384,709 | 32,252,313 | - | 38,025,065 | (12,329,164) | - | (11,418,402) |
| International Business Center Company Limited | 13,830,519 | 54,857,394 | 32,701,265 | 1,608,771 | 23,577,467 | 12,664,393 | (1,995,948) | 6,383,966 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|----------|--------------|
| 기업명 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 매출 | 영업손익 | 기타포괄손익 | 총포괄손익 |
| 디시네마오브코리아 | 26,861,801 | 21,567,713 | 13,278,891 | 38,630,396 | 22,791,538 | 2,417,648 | - | 453,718 |
| 한국에스티엘 | 3,629,413 | 1,847,108 | 2,431,669 | 375,112 | 9,903,550 | (1,260,980) | (47,101) | (1,383,934) |
| Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd. | 613,501 | 1,737,304 | 468,501 | - | 1,302,558 | (134,233) | 113,957 | 88,418 |
| Shandong Luckypai TV Shopping | 43,074,356 | 3,715,779 | 26,574,316 | - | 94,998,479 | 3,794,032 | - | 2,454,888 |
| Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | 14,234,246 | 2,919,218 | 10,425,735 | - | 29,308,594 | 877,273 | - | 622,713 |
| Chongqing Yujia Co., Ltd. | 9,721,327 | 1,643,481 | 28,564,175 | - | 57,862,242 | (12,265,698) | - | (12,304,470) |

(4) 당기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 누적 미반영 지분법 손실금액은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구분 | 미반영 당기 지분법 손실 | 미반영 누적 지분법 손실 |
| 롯데제이티비 | (3,921,958) | (3,921,958) |

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|
| 과 목 | 제 46(당) 기 | | | | 제 45(전) 기 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 7,991,800,560 | - | - | 7,991,800,560 | 7,947,313,252 | - | - | 7,947,313,252 |
| 건물 | 7,229,462,196 | (2,169,376,164) | - | 5,060,086,032 | 7,174,379,395 | (1,951,780,747) | - | 5,222,598,648 |
| 구축물 | 354,383,295 | (102,766,065) | - | 251,617,230 | 346,086,500 | (87,030,673) | - | 259,055,827 |
| 기계장치 | 265,792,425 | (144,192,415) | (416,688) | 121,183,322 | 252,361,633 | (141,754,302) | (24,026) | 110,583,305 |
| 차량운반구 | 8,541,323 | (5,758,707) | (50,481) | 2,732,135 | 8,785,855 | (5,485,683) | - | 3,300,172 |
| 장치장식물 | 727,795,493 | (432,686,625) | (9,439,667) | 285,669,201 | 633,186,608 | (334,309,708) | (62,459) | 298,814,441 |
| 비품 | 3,739,493,381 | (2,648,078,636) | (5,587,079) | 1,085,827,666 | 3,486,213,983 | (2,356,972,929) | (15,101) | 1,129,225,953 |
| 공구와기구 | 186,219,295 | (103,005,605) | (3,491,787) | 79,721,903 | 203,019,895 | (108,874,236) | (2,194,789) | 91,950,870 |
| 기타의유형자산 | 257,740,853 | (90,633,601) | (23,618,195) | 143,489,057 | 247,458,511 | (87,920,727) | (22,150,691) | 137,387,093 |
| 건설중인자산 | 679,472,784 | - | - | 679,472,784 | 676,972,539 | - | - | 676,972,539 |
| 금융리스자산 | 82,957,003 | (23,679,164) | (1,770,813) | 57,507,026 | 36,049,380 | (10,539,030) | (1,738,252) | 23,772,098 |
| 합 계 | 21,523,658,608 | (5,720,176,982) | (44,374,710) | 15,759,106,916 | 21,011,827,551 | (5,084,668,035) | (26,185,318) | 15,900,974,198 |

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|----------------|-------------|------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 | 사업결합 | 상 각 | 손 상 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 토지 | 7,947,313,252 | 5,593,192 | - | - | - | (37,346,465) | 76,240,581 | 7,991,800,560 |
| 건물 | 5,222,598,648 | 24,704,866 | - | (212,570,003) | - | (152,758,267) | 178,110,788 | 5,060,086,032 |
| 구축물 | 259,055,827 | 82,660 | - | (15,645,861) | - | (754,700) | 8,879,304 | 251,617,230 |
| 기계장치 | 110,583,305 | 15,401,575 | 8,509,450 | (20,722,088) | (394,690) | (2,175,623) | 9,981,393 | 121,183,322 |
| 차량운반구 | 3,300,172 | 638,677 | 7 | (1,018,299) | (50,481) | (126,255) | (11,686) | 2,732,135 |
| 장치장식물 | 298,814,441 | 71,327,008 | - | (93,696,172) | (2,406,862) | (3,789,946) | 15,420,732 | 285,669,201 |
| 비품 | 1,129,225,953 | 236,384,577 | 11,050,468 | (438,967,591) | (5,570,862) | (5,200,586) | 158,905,707 | 1,085,827,666 |
| 공구와기구 | 91,950,870 | 11,021,156 | 2 | (20,796,986) | (1,252,567) | (8,853,773) | 7,653,201 | 79,721,903 |
| 기타의유형자산 | 137,387,093 | 7,414,148 | 461,411 | (15,741,090) | (7,994,510) | (22,192,105) | 44,154,110 | 143,489,057 |
| 건설중인자산 | 676,972,539 | 612,253,562 | 535,298 | - | - | (72,089,629) | (538,198,986) | 679,472,784 |
| 금융리스자산 | 23,772,098 | 251,685 | 39,634,091 | (8,366,469) | - | - | 2,215,621 | 57,507,026 |
| 합 계 | 15,900,974,198 | 985,073,106 | 60,190,727 | (827,524,559) | (17,669,972) | (305,287,349) | (36,649,235) | 15,759,106,916 |

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|----------------|---------------|-----------|---------------|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 | 사업결합 | 상 각 | 손 상 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 토지 | 8,124,642,376 | 10,930,128 | - | - | - | (527,251,221) | 338,991,969 | 7,947,313,252 |
| 건물 | 4,762,330,946 | 22,243,264 | - | (201,024,601) | - | (400,086,962) | 1,039,136,001 | 5,222,598,648 |
| 구축물 | 204,465,097 | 640,335 | - | (14,232,562) | - | (55,628,429) | 123,811,386 | 259,055,827 |
| 기계장치 | 101,229,054 | 28,601,866 | - | (24,023,103) | - | (520,279) | 5,295,767 | 110,583,305 |
| 차량운반구 | 3,495,824 | 962,143 | - | (1,065,567) | - | (109,347) | 17,119 | 3,300,172 |
| 장치장식물 | 251,470,515 | 60,989,691 | - | (78,444,771) | (2,365) | (9,153,266) | 73,954,637 | 298,814,441 |
| 비품 | 1,075,872,960 | 227,376,420 | 1,571,400 | (396,299,481) | (2,100) | (7,357,845) | 228,064,599 | 1,129,225,953 |
| 공구와기구 | 120,274,817 | 8,797,293 | - | (16,594,643) | (533) | (31,200,297) | 10,674,233 | 91,950,870 |
| 기타의유형자산 | 140,453,422 | 14,892,399 | - | (14,108,695) | (6,456,485) | (9,262,513) | 11,868,965 | 137,387,093 |
| 건설중인자산 | 1,002,860,898 | 1,571,317,878 | - | - | - | (235,138) | (1,896,971,099) | 676,972,539 |
| 금융리스자산 | 1,452,562 | 32,765,990 | - | (9,422,760) | (1,677,149) | - | 653,455 | 23,772,098 |
| 합 계 | 15,788,548,471 | 1,979,517,407 | 1,571,400 | (755,216,183) | (8,138,632) | (1,040,805,297) | (64,502,968) | 15,900,974,198 |

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

(4) 당기말 현재 연결실체가 담보로 제공한 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|-----------|-------------|-------------|----------|-------------|--------|
| 담보제공자산(*) | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련차입금 종류 | 관련차입금액 | 담보권자 |
| 토지 및 건물 등 | 240,326,175 | 424,935,852 | 담보대출 등 | 166,748,500 | 국민은행 등 |

(*) 차입금 외 임대보증금 등에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

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

| (단위:천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 자본화된차입원가 | 8,161,555 | 12,093,593 |
| 자본화이자율 | 2.72%~5.25% | 2.55%~4.80% |

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 과 목 | 제 46(당) 기 | | | 제 45(전) 기 | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 223,493,583 | - | 223,493,583 | 233,761,962 | - | 233,761,962 |
| 건물 | 387,645,865 | (90,157,899) | 297,487,966 | 392,706,163 | (89,277,354) | 303,428,809 |
| 합 계 | 611,139,448 | (90,157,899) | 520,981,549 | 626,468,125 | (89,277,354) | 537,190,771 |

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|---------|-------------|-----------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 | 상 각 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 토지 | 233,761,962 | - | - | (960,000) | (9,308,379) | 223,493,583 |
| 건물 | 303,428,809 | 1,571,022 | (12,611,813) | (1,966,093) | 7,066,041 | 297,487,966 |
| 합 계 | 537,190,771 | 1,571,022 | (12,611,813) | (2,926,093) | (2,242,338) | 520,981,549 |

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

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 상 각 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 토지 | 271,232,077 | - | (942,880) | (36,527,235) | 233,761,962 |
| 건물 | 206,078,970 | (9,438,247) | (629,804) | 107,417,890 | 303,428,809 |
| 합 계 | 477,311,047 | (9,438,247) | (1,572,684) | 70,890,655 | 537,190,771 |

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

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

| (단위:천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 임대수익 | 72,273,297 | 66,634,287 |
| 직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함) | 30,190,501 | 25,098,341 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 장부금액 | 공정가치 |
| 토지 및 건물 | 520,981,549 | 702,803,801 |

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 과 목 | 제 46(당) 기 | | | | 제 45(전) 기 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상누계액 | 장부금액 |
| 영업권 | 3,571,160,019 | - | (855,590,888) | 2,715,569,131 | 3,516,315,191 | - | (239,077,200) | 3,277,237,991 |
| 산업재산권 | 144,014,803 | (5,998,520) | - | 138,016,283 | 143,478,470 | (4,874,109) | - | 138,604,361 |
| 시설이용권 | 524,464,203 | (144,449,157) | (2,229) | 380,012,817 | 524,443,754 | (117,902,594) | - | 406,541,160 |
| 회원권 | 39,674,483 | - | (5,532,130) | 34,142,353 | 37,921,071 | - | (4,445,292) | 33,475,779 |
| 기타의무형자산 | 672,646,382 | (357,448,161) | (4,549,658) | 310,648,563 | 543,686,533 | (239,349,239) | (4,113,412) | 300,223,882 |
| 합 계 | 4,951,959,890 | (507,895,838) | (865,674,905) | 3,578,389,147 | 4,765,845,019 | (362,125,942) | (247,635,904) | 4,156,083,173 |

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 | 사업결합 | 상 각 | 손 상 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 영업권 | 3,277,237,991 | 290,000 | 20,041,647 | - | (616,934,276) | (1,322,893) | 36,256,662 | 2,715,569,131 |
| 산업재산권 | 138,604,361 | 236,090 | 25,946 | (1,108,361) | - | - | 258,247 | 138,016,283 |
| 시설이용권 | 406,541,160 | - | - | (26,544,487) | (2,229) | (13,710) | 32,083 | 380,012,817 |
| 회원권 | 33,475,779 | 1,712,376 | 206,036 | - | (1,086,838) | (165,000) | - | 34,142,353 |
| 기타의무형자산 | 300,223,882 | 76,984,497 | 16,876,936 | (118,401,395) | (574,368) | (38,548) | 35,577,559 | 310,648,563 |
| 합 계 | 4,156,083,173 | 79,222,963 | 37,150,565 | (146,054,243) | (618,597,711) | (1,540,151) | 72,124,551 | 3,578,389,147 |

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

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | | | |
|---------|---------------|------------|------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 과 목 | 기초장부금액 | 취득액 | 사업결합 | 상 각 | 손 상 | 처분액 | 기타증(감)액(*) | 기말장부금액 |
| 영업권 | 3,407,535,065 | - | 5,563,489 | - | (157,710,015) | (759,136) | 22,608,588 | 3,277,237,991 |
| 산업재산권 | 139,365,492 | 325,026 | - | (1,134,876) | - | - | 48,719 | 138,604,361 |
| 시설이용권 | 452,130,489 | - | - | (27,766,565) | - | (18,338,914) | 516,150 | 406,541,160 |
| 회원권 | 33,139,981 | 1,112,498 | - | - | (479,861) | (9,198) | (287,641) | 33,475,779 |
| 기타의무형자산 | 309,216,441 | 81,290,904 | 8,100,000 | (105,818,002) | (110,795) | (36,190) | 7,581,524 | 300,223,882 |
| 합 계 | 4,341,387,468 | 82,728,428 | 13,663,489 | (134,719,443) | (158,300,671) | (19,143,438) | 30,467,340 | 4,156,083,173 |

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

(4) 영업권 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

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

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 백화점 | 198,463,619 | 237,073,768 |
| 할인점 | 409,941,137 | 806,478,456 |
| 금융사업 | 113,319,928 | 118,732,814 |
| 전자제품전문점 | 1,282,696,189 | 1,282,696,189 |
| 편의점 | 202,948,489 | 202,948,489 |
| 기타 | 508,199,769 | 629,308,275 |
| 합 계 | 2,715,569,131 | 3,277,237,991 |

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2015년의 사용가치는 2014년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~3%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 영업부문별 각 현금흐름창출 단위의 할인율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
|---------|----------------|----------------|
| 백화점 | 7.20% ~ 14.38% | 8.18% |
| 할인점 | 6.81% ~ 9.77% | 7.55% ~ 10.67% |
| 금융사업 | 4.71% ~ 7.16% | 5.91% ~ 10.13% |
| 전자제품전문점 | 7.74% | 7.58% |
| 편의점 | 12.61% | 10.98% |
| 기타 | 6.65% ~ 13.60% | 6.71% ~ 12.85% |

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 백화점, 할인점, 금융사업 및 기타부문의 회수가능금액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였으며, 손상차손은 전액 영업권에 배분되어 무형자산손상차손으로 계상하였습니다. 손상차손을 인식한 백화점, 할인점, 금융사업 및 기타부문의 일부 현금창출단위를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

전자제품전문점의 회수가능금액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 7.74%의 할인율과 영구성장률 2.0%를 적용하여 추정하였습니다. 영구성장률은 동 회사가 속한 산업의 장기 평균성장률을 초과하지 아니합니다. 당기 중 현금창출단위별로 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능금액을 토대로 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 주요가정에 많은 영향을 받습니다. 할인율이 0.4% 증가할 경우 사용가치는 8.76% 감소하고, 영구성장률이 0.4% 감소할 경우 사용가치는 6.85% 감소하게 됩니다. 연결실체의 경영진은 주요가정이 합리적으로 가능한 범위내에서 변동될 경우 영업권손상차손에 영향을 미칠 수 있을 것으로 판단하고 있습니다.

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | 제 45(당) 기 | |
| | 손상차손 | 회수가능액 | 손상차손 | 회수가능액 |
| 백화점 | 44,775,707 | 500,885,473 | - | - |
| 할인점 | 433,460,813 | 724,673,261 | 156,903,572 | 311,757,628 |
| 금융사업 | 5,412,885 | 126,374,403 | - | - |
| 기타 | 133,284,871 | 16,270,350 | 806,443 | 2,570,933 |
| 합 계 | 616,934,276 | 1,368,203,487 | 157,710,015 | 314,328,561 |

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 백화점 | 11,011,709 | 11,058,873 |
| 할인점 | 1,976,374 | 1,976,374 |
| 금융사업 | 3,621,218 | 3,425,424 |
| 전자제품전문점 | 138,868,363 | 138,621,415 |
| 편의점 | 2,347,971 | 2,793,646 |
| 기타 | 12,443,149 | 11,696,384 |
| 합 계 | 170,268,784 | 169,572,116 |

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 1,086,838천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 매입채무 | 3,725,603,013 | 3,761,489,218 |
| 미지급금 | 1,740,304,356 | 1,861,616,451 |
| 합 계 | 5,465,907,369 | 5,623,105,669 |

18. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 단기차입금 | 1,789,818,585 | 1,487,332,149 |
| 유동성장기차입금 | 467,764,690 | 837,207,600 |
| 유동성현재가치할인차금 | (123,616) | - |
| 유동성사채 | 2,030,280,103 | 2,250,212,020 |
| 유동성사채할인발행차금 | (1,726,594) | (5,101,438) |
| 교환권조정 | (18,874,529) | - |
| 유동부채 계 | 4,267,138,639 | 4,569,650,331 |
| 장기차입금 | 1,857,613,831 | 1,371,782,341 |
| 현재가치할인차금 | (1,075,639) | (2,163,155) |
| 사채 | 7,994,640,000 | 6,863,084,600 |
| 사채할인발행차금 | (34,739,742) | (47,385,454) |
| 교환권조정 | - | (28,403,898) |
| 비유동부채 계 | 9,816,438,450 | 8,156,914,434 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------|------------|---------------|---------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 산업은행 외 | 일반차입금 | 1.80~10.45 | 846,818,585 | 792,332,149 |
| 신한은행 외 | 어음차입금 | 1.64~6.10 | 943,000,000 | 695,000,000 |
| 합계 | | | 1,789,818,585 | 1,487,332,149 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------------|---------|------------|---------------|---------------|
| 차입처 | 내역 | 연이자율(%) | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 신한은행 외 | 원화장기차입금 | 2.22~6.90 | 1,006,094,993 | 1,129,751,424 |
| 주식회사 롯데(일본) 외 | 외화장기차입금 | 1.30~10.75 | 1,319,283,528 | 1,079,238,517 |
| 소계 | | | 2,325,378,521 | 2,208,989,941 |
| 현재가치할인차금 | | | (1,199,255) | (2,163,155) |
| 총 장부금액 | | | 2,324,179,266 | 2,206,826,786 |
| 유동성장기차입금 | | | (467,641,074) | (837,207,600) |
| 합계 | | | 1,856,538,192 | 1,369,619,186 |

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------------|------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 종 류 | 만기일 | 연이자율(%) | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 제54-2회 원화사채 | 2015.03.12 | - | - | 400,000,000 |
| 제59-1회 원화사채 | 2015.08.07 | - | - | 350,000,000 |
| 제59-2회 원화사채 | 2017.08.07 | 3.20 | 230,000,000 | 230,000,000 |
| 제59-3회 원화사채 | 2019.08.07 | 3.33 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 제60회 외화사채 | 2015.12.13 | 3M USD Libor+0.68 | - | 109,920,000 |
| 제61회 원화사채 | 2018.03.21 | 3.05 | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 제62회 원화사채 | 2018.06.21 | 2.80 | 110,000,000 | 110,000,000 |
| 제63-1회 원화사채 | 2017.07.02 | 2.79 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 제63-2회 원화사채 | 2019.07.02 | 3.08 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 제64-1회 외화사채 | 2018.05.25 | 3M USD Libor+0.50 | 175,800,000 | 164,880,000 |
| 제64-2회 외화사채 | 2018.05.25 | 3M USD Libor | 117,200,000 | 109,920,000 |
| 제64-3회 외화사채 | 2018.05.25 | 3M USD Libor+0.02 | 117,200,000 | 109,920,000 |
| 제65-1회 원화사채 | 2020.03.03 | 2.26 | 160,000,000 | - |
| 제65-2회 원화사채 | 2022.03.03 | 2.45 | 240,000,000 | - |
| 제66-1회 원화사채 | 2020.06.23 | 2.40 | 130,000,000 | - |
| 제66-2회 원화사채 | 2022.06.23 | 2.64 | 50,000,000 | - |
| 제66-3회 원화사채 | 2025.06.23 | 2.98 | 140,000,000 | - |
| 제67-1회 외화사채 | 2018.08.17 | 3M USD Libor+0.60 | 175,800,000 | - |
| 제67-2회 외화사채 | 2018.08.17 | 3M USD Libor+0.02 | 117,200,000 | - |
| 제67-3회 외화사채 | 2018.08.06 | 3M USD Libor+0.60 | 117,200,000 | - |
| 제68회 원화사채 | 2020.07.31 | 2.40 | 110,000,000 | - |
| 제1회 미화공모사채 | 2016.04.07 | 3.88 | 468,800,000 | 439,680,000 |
| 제2회 미화공모사채 | 2017.05.09 | 3.38 | 468,800,000 | 439,680,000 |
| 달러화 해외전환사채(*1) | 2016.07.05 | - | 22,339,955 | 20,743,772 |
| 엔화 해외전환사채(*1) | 2016.07.05 | - | 91,100,148 | 84,580,828 |
| 교환사채(*2) | 2018.01.24 | - | 321,200,000 | 321,200,000 |
| 코리아세븐 원화사채 | 2015.01.30 | - | - | 40,000,000 |
| 코리아세븐 외화사채 | 2015.01.30 | - | - | 20,243,080 |
| 코리아세븐 외화사채 | 2016.04.18 | 3M USD Libor+0.50 | 35,160,000 | 32,976,000 |
| 코리아세븐 전환사채 | 2018.05.08 | - | 7,920,000 | 7,920,000 |
| 롯데카드 사채 | 다수건 | 1.87~3.86 | 5,264,040,000 | 4,641,932,340 |
| 씨에스유통 사채 | 2015.10.29 | - | - | 13,802,100 |
| 롯데하이마트 원화사채 | 다수건 | 2.09~3.04 | 620,000,000 | 600,000,000 |
| 롯데하이마트 외화사채 | 2016.03.29 | 3M USD Libor+0.50 | 35,160,000 | 32,976,000 |
| LSBM 사채(홍콩홀딩스) | 2015.02.09 | - | - | 132,922,500 |
| 소 계 | | | 10,024,920,103 | 9,113,296,620 |
| 사채할인발행차금 | | | (36,466,336) | (52,486,892) |
| 교환권조정 | | | (18,874,529) | (28,403,898) |
| 총 장부금액 | | | 9,969,579,238 | 9,032,405,830 |
| 유동성사채 | | | (2,009,678,980) | (2,245,110,582) |
| 합 계 | | | 7,959,900,258 | 6,787,295,248 |

(*1) 달러화 해외전환사채 및 엔화 해외전환사채는 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 분류되어 있습니다. 한편, 최초 발행된 달러화 해외전환사채 USD 5억, 엔화 해외전환사채 JPY 325억 중 달러화 해외전환사채 USD 480,800,000, 엔화 해외전환사채 JPY 22,940,000,000가 전기 중 조기상환 되었으며 당기말 현재 해외전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분 | | 내 용 | |
|---------------|-------------------|--|---------------------|
| 1. 사채의 종류 | | 기명식 무보증무담보해외전환사채 | |
| 2. 사채의 권면총액 | 달러화 해외전환사채(USD) | 19,200,000 | |
| | 엔화 해외전환사채(JPY) | 9,560,000,000 | |
| | 권면총액(원) | 149,412,924,000 | |
| 3. 전환환율 | | 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. 발행자의 조기상환권 | | 다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 발행일 3년 후부터 만기일 30 영업일 전까지 사이에 30 연속 거래일 중 20거래일의 증가가 전환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우(Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우 | |
| 8. 투자자의 조기상환권 | | 사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년째 되는 날(2014년 7월 5일) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지 되는 경우 | |
| 9. 전환에 관한 사항 | 전환비율 (%) | 100 | |
| | 전환가액 (원/주)(*) | 647,979 | |
| | 전환가액 결정방법 | '증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조'를 준수하고, 전환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 증가에 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 | 지분희석 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라조정 | |

(*) 당사의 주주총회에서 당사 주식 시장가의 0.5%를 초과하는 배당을 결의함에 따라 전환

사채 발행시 결정된 전환가액 조정에 관한 사항에 의거, 전환가액이 전기말 650,000원에서 647,979원으로 조정되었습니다.

(*2) 연결실체는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 연결실체는 보고기간 후 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억원 중 3,074억원을 조기상환하였습니다.

| 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: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음. | |
| 6. 투자자의 조기상환권 | | 사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 1월 24일) - 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(2016년 1월 24일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 롯데하이마트 주식 증가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우 | |
| 8. 교환에 관한 사항 | 교환비율 (%) | 100% | |
| | 교환가액 (원/주) | 90,780 | |
| | 교환대상 | 롯데하이마트 주식회사 보통주식 | |
| | 교환청구기간 | 시작일 | 2013년 03월 05일 |
| | | 종료일 | 2018년 01월 15일 |
| 교환가액 조정에 관한 사항 | 주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정 | | |

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

| (단위:천원) | | | |
|-----------------------|---------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 장기차입금 | 사채 | 합 계 |
| 2016.01.01~2016.12.31 | 467,764,690 | 2,030,280,103 | 2,498,044,793 |
| 2017.01.01~2017.12.31 | 896,275,522 | 2,474,480,000 | 3,370,755,522 |
| 2018.01.01~2018.12.31 | 792,479,084 | 3,080,160,000 | 3,872,639,084 |
| 2019.01.01~2019.12.31 | 31,350,000 | 1,050,000,000 | 1,081,350,000 |
| 2020.01.01 이후 | 137,509,225 | 1,390,000,000 | 1,527,509,225 |
| 합 계 | 2,325,378,521 | 10,024,920,103 | 12,350,298,624 |

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 멤버쉽포인트 | 93,221,751 | 95,702,960 |
| 기타포인트 | 85,018,590 | 99,233,263 |
| 선수임대료 | 8,491,920 | 4,967,330 |
| 기타 | 30,841,829 | 35,809,755 |
| 유동부채 계 | 217,574,090 | 235,713,308 |
| 기타포인트 | - | 912,341 |
| 선수임대료 | 8,085,522 | 10,238,027 |
| 비유동부채 계 | 8,085,522 | 11,150,368 |

20. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------------|------------|-------------|---------------|------------|
| 구 분 | 기초장부금액 | 증가액 | 감소액 | 기말장부금액 |
| 포인트총당부채 | 24,442,891 | 74,389,167 | (70,870,068) | 27,961,990 |
| 상여총당부채 | 9,896,322 | 49,205,759 | (50,576,774) | 8,525,307 |
| 반품총당부채 | 9,186,453 | 9,241,778 | (9,404,916) | 9,023,315 |
| 기타총당부채(*1) | 11,386,856 | 62,415,133 | (58,953,603) | 14,848,386 |
| 유동부채 계 | 54,912,522 | 195,251,837 | (189,805,361) | 60,358,998 |
| 미사용약정총당부채(*2) | 25,545,872 | 1,744,696 | - | 27,290,568 |
| 기타총당부채 | 1,257,281 | 4,352,486 | (442,775) | 5,166,992 |
| 비유동부채 계 | 26,803,153 | 6,097,182 | (442,775) | 32,457,560 |

(*1) 연결실체는 소송총당부채 및 폐점관련 총당부채 등을 기타총당부채로 계상하고있습니다. 연결실체는 당기 중 종속기업인 Qingdao LOTTE Mart Commercial Co.,Ltd.의 5개 점포를 폐점하였으며, 폐점과 관련하여 향후 발생할 비용을 신뢰성 있게추정하여 당기말 현재 5,416,500천원을 기타총당부채로 계상하였습니다.

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

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|--------------|------------|-------------|---------------|------------|
| 구 분 | 기초장부금액 | 증가액 | 감소액 | 기말장부금액 |
| 포인트총당부채 | 23,390,159 | 38,951,231 | (37,898,499) | 24,442,891 |
| 상여총당부채 | 5,568,323 | 55,445,872 | (51,117,873) | 9,896,322 |
| 반품총당부채 | 7,376,392 | 5,985,567 | (4,175,506) | 9,186,453 |
| 기타총당부채 | 9,894,825 | 49,639,373 | (48,147,342) | 11,386,856 |
| 유동부채 계 | 46,229,699 | 150,022,043 | (141,339,220) | 54,912,522 |
| 미사용약정총당부채(*) | 30,292,195 | - | (4,746,323) | 25,545,872 |
| 기타총당부채 | 2,320,816 | 12,100 | (1,075,635) | 1,257,281 |
| 비유동부채 계 | 32,613,011 | 12,100 | (5,821,958) | 26,803,153 |

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

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 예수금 | 86,466,036 | 53,937,548 |
| 부가세예수금 | 96,059,917 | 68,330,131 |
| 선수금 | 1,055,057,347 | 1,085,458,540 |
| 기타부채 | 1,954,600 | 1,542,924 |
| 유동부채 계 | 1,239,537,900 | 1,209,269,143 |
| 기타부채 | 103,378,244 | 88,086,412 |
| 비유동부채 계 | 103,378,244 | 88,086,412 |

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 640,057,892 | 525,909,192 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (601,988,788) | (486,053,514) |
| 확정급여제도의 부채 인식액 | 38,069,104 | 39,855,678 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------------|------------|------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기타장기급여채무의 현재가치 | 43,221,969 | 42,285,625 |

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

| (단위:천원) | | |
|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초금액 | 525,909,192 | 457,031,567 |
| 당기근무원가 | 109,805,442 | 102,420,661 |
| 과거근무원가 | 65,669 | 177,875 |
| 이자원가 | 21,168,245 | 22,992,279 |
| 재측정요소 | | |
| - 인구통계적 가정 | (10,581,090) | 3,558,363 |
| - 재무적 가정 | 19,419,768 | (8,951,281) |
| - 경험조정 | 3,356,487 | 2,338,970 |
| 소 계 | 12,195,165 | (3,053,948) |
| 급여지급액 | (50,054,114) | (56,852,900) |
| 사업결합 | 15,595,785 | - |
| 기타 | 5,372,508 | 3,193,658 |
| 기말금액 | 640,057,892 | 525,909,192 |

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초금액 | 486,053,514 | 412,810,721 |
| 사외적립자산의 이자수익 | 16,425,624 | 17,780,898 |
| 재측정요소 | (5,261,699) | (5,822,873) |
| 고용인의 기여금 | 129,263,995 | 101,152,856 |
| 지급액 | (40,088,053) | (42,973,143) |
| 사업결합 | 14,187,936 | - |
| 기타 | 1,407,471 | 3,105,055 |
| 기말금액 | 601,988,788 | 486,053,514 |

확정급여제도와 관련하여 2016년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 127,003,762천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 원금보장형 보험상품 | 601,797,171 | 485,852,394 |
| 국민연금전환금 | 191,617 | 201,120 |
| 합 계 | 601,988,788 | 486,053,514 |

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 당기근무원가 | 109,805,442 | 102,420,661 |
| 과거근무원가 | 65,669 | 177,875 |
| 이자원가 | 21,168,245 | 22,992,279 |
| 사외적립자산의 이자수익 | (16,425,624) | (17,780,898) |
| 확정기여제도로 인식한 퇴직급여 | 2,334,728 | 2,205,355 |
| 장기종업원급여 | 6,212,777 | 7,701,469 |
| 합 계 | 123,161,237 | 117,716,741 |

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
|---------|------------|------------|
| 기말 할인율 | 2.17~9.00% | 2.35~8.00% |
| 미래평균승급률 | 1.44~4.00% | 1.48~2.32% |
| 미래임금인상률 | 2.00~8.00% | 3.00~7.00% |

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) | (52,998,413) | 62,102,361 |
| 미래평균승급률 (1% 변동) | 55,740,338 | (47,880,240) |
| 미래임금인상률 (1% 변동) | 61,390,428 | (53,394,114) |

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 1년 미만 | 1년~2년 미만 | 2년~5년 미만 | 5년~10년 미만 |
| 지급액 | 43,167,343 | 41,950,943 | 120,938,447 | 214,745,893 |

23. 파생상품

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

| 거래목적 | 파생상품 종류 | 계약내용 |
|------|---------|---|
| 매매목적 | 주식옵션 | 롯데인천개발, 롯데인천타운의 우선주를 매수할 수 있는 권리를 보유함 |
| | | 우선주투자자가 롯데인천개발, 롯데인천타운의 우선주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함 |
| | | 우선주투자자가 은평피에프브이의 우선주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함 |
| | 통화스왑 | 달러 차입금에 대하여 만기에 위엔화 원금을 부담함 |
| | | 달러 변동이자에 대하여 위엔화 고정이자를 부담함 |
| 위험회피 | 통화스왑 | 달러 및 엔화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함 |
| | | 달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함 |
| | | 달러 차입금에 대하여 만기에 위엔화 원금을 부담함 |
| | | 달러 변동이자에 대하여 위엔화 고정이자를 부담함 |
| | 이자율스왑 | 원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함 |
| | | 루피아화 차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함 |
| | 통화선도 | 만기에 약정된 환율로 원화 원금을 부담함 |

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|---------|---------|-------------|------------|------------|------------|
| 거래목적 | 파생상품 종류 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | | 자 산 | 부 채 | 자 산 | 부 채 |
| 매매목적 | 주식옵션 | - | 24,608,376 | - | 12,328,937 |
| | 통화스왑 | - | - | 1,201,126 | - |
| 위험회피 | 통화스왑 | 101,272,986 | 11,515,928 | 8,486,632 | 75,427,211 |
| | 이자율스왑 | 47,384 | 4,430,813 | - | 5,746,055 |
| | 통화선도 | 61,066,354 | - | 12,575,617 | - |
| 합 계 | | 162,386,724 | 40,555,117 | 22,263,375 | 93,502,203 |

(3) 파생상품에 대한 평가손익

| (단위:천원) | | | |
|---------|-------------|--------------|--------------|
| 거래목적 | 파생상품 종류 | 평가손익 | 비 고 |
| 매매목적 | 주식옵션 | (12,279,439) | 당기손익 |
| | 통화스왑 | 1,169,051 | 당기손익 |
| 위험회피 | 통화스왑 | 45,797,630 | 당기손익 |
| | | (1,453,285) | 기타포괄손익 |
| | 이자율스왑 | 50,605,407 | 당기손익(카드영업손익) |
| | | (10,894) | |
| | 통화선도 | 1,311,998 | 기타포괄손익 |
| | | 51,229,048 | 당기손익 |
| | (2,738,311) | 기타포괄손익 | |

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 수권주식수(주) | 60,000,000 | 60,000,000 |
| 주당금액 | 5 | 5 |
| 발행주식수(주) | 31,490,892 | 31,490,892 |
| 보통주자본금 | 157,454,460 | 157,454,460 |

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 주식발행초과금 | 3,786,431,052 | 3,786,431,052 |
| 기타 | 124,320,816 | 124,320,816 |
| 합 계 | 3,910,751,868 | 3,910,751,868 |

25. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|--------|-------------|-------------|
| 구분 | 발행일 | 만기일 | 이자율(%) | 제 46(당) 기 | 제 45(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) |
| 합계 | | | | 269,118,000 | 269,118,000 |

(*) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

26. 자기주식

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

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 법정적립금 | 190,006,377 | 184,095,936 |
| 임의적립금 | 11,190,052,125 | 10,730,052,125 |
| 미처분이익잉여금 | 513,604,853 | 1,445,946,331 |
| 합 계 | 11,893,663,355 | 12,360,094,392 |

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|-----------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 증감액 | 법인세효과 | 기말금액 |
| 매도가능금융자산평가손익 | 145,677,944 | (76,938,292) | 21,958,637 | 90,698,289 |
| 해외사업장환산외환차이 | (70,787,206) | 38,457,812 | (54,830) | (32,384,224) |
| 현금흐름위험회피 | (10,950,640) | (3,049,531) | 1,735,781 | (12,264,390) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | 42,895,677 | 12,130,296 | (5,574,135) | 49,451,838 |
| 합 계 | 106,835,775 | (29,399,715) | 18,065,453 | 95,501,513 |

(2) 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 증감액 | 법인세효과 | 기말금액 |
| 매도가능금융자산평가손익 | 94,693,878 | 78,526,304 | (27,542,238) | 145,677,944 |
| 해외사업장환산외환차이 | (94,117,816) | 23,569,273 | (238,663) | (70,787,206) |
| 현금흐름위험회피 | 299,199 | (19,583,430) | 8,333,591 | (10,950,640) |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | 62,254,727 | (27,020,556) | 7,661,506 | 42,895,677 |
| 합 계 | 63,129,988 | 55,491,591 | (11,785,804) | 106,835,775 |

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|----------------|-------------------|------------------|
| 내역 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 지배주주지분 순이익(손실) | (383,067,404,640) | 526,649,847,252 |
| 신종자본증권이자 | (12,721,044,653) | (12,721,044,653) |
| 가중평균유통보통주식수(주) | 29,552,204 | 29,552,204 |
| 기본주당순이익(손실) | (13,393) | 17,391 |

② 가중평균유통보통주식수

| (단위:주) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구분 | 제 46(당) 기 | 제 45(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) 희석주당이익

① 당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|------------------|-------------------|------------------|
| 내역 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 지배주주지분 순이익(손실) | (383,067,404,640) | 526,649,847,252 |
| 신종자본증권이자 | (12,721,044,653) | (12,721,044,653) |
| 전환사채효과 (*) | (1,227,892) | (20,622,425,171) |
| 교환사채효과 | (6,455,455,850) | (5,323,912,008) |
| 희석지배주주지분 순이익(손실) | (402,245,133,035) | 487,982,465,420 |
| 가중평균희석유통보통주식수(주) | 29,552,204 | 30,428,932 |
| 희석주당순이익(손실) | (13,611) | 16,037 |

(*) 당기 중 달러화 및 엔화전환사채에 대한 반희석효과가 발생하여 희석주당이익 산정시 이를 제외하였습니다.

② 가중평균희석유통보통주식수

| (단위:주) | | |
|---------------|------------|------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 가중평균유통보통주식수 | 29,552,204 | 29,552,204 |
| 전환사채효과 (*) | - | 876,728 |
| 가중평균희석유통보통주식수 | 29,552,204 | 30,428,932 |

(*) 당기 중 달러화 및 엔화전환사채에 대한 반희석효과가 발생하여 희석주당이익 산정시 이를 제외하였습니다.

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

| (단위:원) | | |
|-------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 달러화 전환사채 | 엔화 전환사채 |
| 액면금액(*) | 20,803,200,000 | 128,609,724,000 |
| 주당 전환가격(*2) | 647,979 | 647,979 |
| 잠재적 보통주식수 | 32,105 | 198,478 |

(*) 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.

(*2) 당사의 주주총회에서 당사 주식 시장가의 0.5%를 초과하는 배당을 결의함에 따라 전환사채 발행시 결정된 전환가액 조정에 관한 사항에 의거, 주당 전환가격이 전기말 650,000원에서 647,979원으로 조정되었습니다.

30. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 상품매출액 | 24,166,462,137 | 23,432,762,889 |
| 제품매출액 | 54,982,274 | 89,081,577 |
| 기타매출액 | 3,409,871,856 | 3,108,179,203 |
| 카드영업수익 | 1,496,338,658 | 1,469,543,603 |
| 매출액 계 | 29,127,654,925 | 28,099,567,272 |
| 상품매출원가 | 18,876,179,554 | 18,084,440,910 |
| 제품매출원가 | 31,690,963 | 53,516,581 |
| 기타매출원가 | 435,447,668 | 376,367,940 |
| 카드영업비용 | 873,826,008 | 822,346,113 |
| 매출원가 계 | 20,217,144,193 | 19,336,671,544 |

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 계정과목 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 급여및상여 | 1,456,508,438 | 1,387,122,561 |
| 퇴직급여 | 116,483,512 | 109,269,327 |
| 장기종업원급여 | 6,159,164 | 7,700,915 |
| 복리후생비 | 317,500,361 | 295,510,678 |
| 교육훈련비 | 22,116,559 | 22,064,863 |
| 여비교통비 | 38,368,911 | 40,392,090 |
| 차량유지비 | 4,126,689 | 4,316,520 |
| 보험료 | 19,164,781 | 16,860,715 |
| 세금과공과 | 181,278,929 | 179,650,481 |
| 접대비 | 12,266,265 | 11,382,766 |
| 소모품비 | 83,136,622 | 89,227,031 |
| 도서인쇄비 | 2,797,958 | 3,061,683 |
| 통신비 | 44,202,240 | 41,459,584 |
| 수도광열비 | 386,599,577 | 363,677,816 |
| 수선유지비 | 90,536,513 | 89,757,665 |
| 지급임차료 | 1,106,414,706 | 945,377,954 |
| 감가상각비 | 818,732,369 | 747,502,898 |
| 무형자산상각비 | 88,117,276 | 75,166,412 |
| 저가소모품상각비 | 418 | 3,759 |

| | | |
|---------|---------------|---------------|
| 지급수수료 | 803,173,192 | 735,774,613 |
| 용역비 | 893,870,894 | 821,291,941 |
| 광고선전비 | 340,481,165 | 343,502,458 |
| 건본비 | 127,660 | 145,931 |
| 판매수수료 | 380,088,395 | 419,927,132 |
| 판매촉진비 | 552,648,039 | 585,755,491 |
| 장식비 | 16,655,752 | 20,406,103 |
| 대손상각비 | 39,331,248 | 1,681,350 |
| 운반보관료 | 218,560,300 | 206,580,295 |
| 연구개발비 | 3,190,522 | 2,392,281 |
| 총당부채전입액 | 5,006,704 | 12,100 |
| 보상비 | 4,344,679 | 2,470,100 |
| 잡비 | 4,807,886 | 5,071,430 |
| 합 계 | 8,056,797,724 | 7,574,516,943 |

32. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 계정과목 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기타수익: | | |
| 외환차익 | 2,068,759 | 1,038,354 |
| 외화환산이익 | 441,221 | 512,401 |
| 투자부동산처분이익 | 699,319 | - |
| 유형자산처분이익 | 2,294,886 | 221,718,836 |
| 무형자산처분이익 | - | 17,633 |
| 기타비유동자산손상차손환입 | 1,390 | - |
| 무형자산손상차손환입 | 40,681 | 52,367 |
| 잡이익 | 76,009,925 | 61,775,085 |
| 합 계 | 81,556,181 | 285,114,676 |
| 기타비용: | | |
| 외환차손 | 3,306,332 | 1,726,064 |
| 외화환산손실 | 98,948 | 2,375 |
| 투자부동산처분손실 | - | 422,684 |
| 유형자산처분손실 | 41,305,562 | 58,214,075 |
| 유형자산손상차손 | 17,669,972 | 8,138,632 |
| 무형자산처분손실 | 804,978 | 16,589,590 |
| 무형자산손상차손 | 618,638,392 | 158,353,037 |
| 매출채권처분손실 | - | 28,036 |
| 기타비유동자산처분손실 | 37,689 | 709,016 |
| 기타비유동자산손상차손 | 13,543,144 | - |
| 기부금 | 32,720,902 | 25,213,824 |
| 기타의대손상각비 | 3,630,549 | 4,632,903 |
| 세금과공과 | 7,961,223 | 608,349 |
| 잡손실 | 113,587,716 | 70,550,046 |
| 합 계 | 853,305,407 | 345,188,631 |

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------|----------------|----------------|
| 계정과목 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 재고자산의 매입 | 18,942,312,251 | 18,250,170,968 |
| 재고자산의 변동 | (96,736,189) | (123,042,547) |
| 종업원급여 | 1,905,346,790 | 1,812,054,472 |
| 지급임차료 | 1,116,272,819 | 956,700,689 |
| 감가상각, 무형자산상각비 | 986,190,615 | 899,373,873 |
| 판매수수료 | 759,712,199 | 765,276,418 |
| 판매촉진비 | 552,771,731 | 585,756,972 |
| 지급수수료 | 871,651,686 | 782,463,055 |
| 용역비 | 954,166,597 | 843,645,162 |
| 광고선전비 | 368,333,123 | 371,401,120 |
| 수도광열비 | 390,071,718 | 365,112,583 |
| 세금과공과 | 183,583,949 | 179,785,627 |
| 기타비용 | 1,340,264,628 | 1,222,490,096 |
| 매출원가 및 판매관리비 합계 | 28,273,941,917 | 26,911,188,488 |

34. 금융수익과 금융비용

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

| (단위:천원) | | |
|------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 92,884,950 | 94,159,139 |
| 배당금수익 | 8,363,815 | 4,476,177 |
| 외환차익 | 807,832 | 10,042,783 |
| 외화환산이익 | 21,406,176 | 43,677,182 |
| 당기손익인식금융부채평가이익 | - | 10,228,178 |
| 매도가능금융자산처분이익 | 28,270,198 | 16,847,108 |
| 위험회피파생상품평가이익 | 97,026,678 | 30,135,000 |
| 매매목적파생상품평가이익 | 1,169,051 | 1,536,343 |
| 위험회피파생상품거래이익 | 8,445,375 | 8,020,697 |
| 사채상환이익 | - | 17,397,193 |
| 종속,관계,공동기업투자처분이익 | 12,595,078 | 4,412,422 |
| 합 계 | 270,969,153 | 240,932,222 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 254,349,941 | 248,700,163 |
| 외환차손 | 28,378,681 | 9,583,693 |
| 외화환산손실 | 128,527,889 | 59,671,963 |
| 당기손익인식금융부채평가손실 | 8,115,503 | 487,624 |
| 매도가능금융자산처분손실 | 802,794 | 3,982,760 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 6,904,835 | 1,528,603 |
| 위험회피파생상품평가손실 | - | 6,203,964 |
| 매매목적파생상품평가손실 | 12,279,439 | 2,589,463 |
| 위험회피파생상품거래손실 | 238,851 | 9,708,168 |
| 사채상환손실 | - | 130,651 |
| 종속,관계,공동기업투자처분손실 | 16,136 | - |
| 종속,관계,공동기업투자손상차손 | - | 825,439 |
| 합 계 | 439,614,069 | 343,412,491 |

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 구 분 | 현금및 현금성자산 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 당기손익인식 금융자산,부채 | 위험회피 파생상품 자산,부채 | 상각후원가로 평가하는 금융부채 | 합 계 |
| 당기손익인식분: | | | | | | | |
| 이자수익 | 39,399,546 | 782,916,513 | 417,320 | 76,162 | - | - | 822,809,541 |
| 이자비용 | - | - | - | - | - | (425,458,799) | (425,458,799) |
| 배당금수익 | - | - | 8,300,959 | - | - | - | 8,300,959 |
| 평가/처분 | - | 27,428,899 | 27,727,842 | (17,034,022) | 147,621,191 | - | 185,743,910 |
| 손상 | - | (248,933,581) | (15,660,913) | - | - | - | (264,594,494) |
| 외환차이 | 426,048 | 688,510 | - | - | - | (191,130,056) | (190,015,498) |
| 수수료수익 | - | 837,197,938 | - | - | - | - | 837,197,938 |
| 기타손익 | - | (754,689,203) | - | - | 22,543,825 | - | (732,145,378) |
| 당기손익인식 계 | 39,825,594 | 644,609,076 | 20,785,208 | (16,957,860) | 170,165,016 | (616,588,855) | 241,838,179 |
| 기타포괄손익인식분(*): | | | | | | | |
| 매도가능증권평가손익 | - | - | (99,835,685) | - | - | - | (99,835,685) |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | (2,879,598) | - | (2,879,598) |
| 기타포괄손익인식 계 | - | - | (99,835,685) | - | (2,879,598) | - | (102,715,283) |
| 합 계 | 39,825,594 | 644,609,076 | (79,050,477) | (16,957,860) | 167,285,418 | (616,588,855) | 139,122,896 |

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| 구 분 | 현금및 현금성자산 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 당기손익인식 금융자산,부채 | 위험회피 파생상품 자산,부채 | 상각후원가로 평가하는 금융부채 | 합 계 |
| 당기손익인식분: | | | | | | | |
| 이자수익 | 51,308,109 | 760,466,014 | 691,355 | 93,407 | - | - | 812,558,885 |
| 이자비용 | - | - | - | - | - | (432,120,728) | (432,120,728) |
| 배당금수익 | - | - | 4,616,413 | - | - | - | 4,616,413 |
| 평가/처분 | - | 28,024,476 | 31,490,015 | 8,687,433 | 50,614,567 | - | 118,816,491 |
| 손상 | (68,400) | (206,478,390) | (1,528,603) | - | - | - | (208,075,393) |
| 외환차이 | 845,660 | (1,217,884) | - | - | - | (56,509,029) | (56,881,253) |
| 수수료수익 | - | 744,392,946 | - | - | - | - | 744,392,946 |
| 기타손익 | - | (692,073,729) | - | 17,266,543 | 21,247,529 | - | (653,559,657) |
| 당기손익인식 계 | 52,085,369 | 633,113,433 | 35,269,180 | 26,047,383 | 71,862,096 | (488,629,757) | 329,747,704 |
| 기타포괄손익인식분(*): | | | | | | | |
| 매도가능증권평가손익 | - | - | 131,463,053 | - | - | - | 131,463,053 |
| 파생상품평가손익 | - | - | - | - | (20,342,842) | - | (20,342,842) |
| 기타포괄손익인식 계 | - | - | 131,463,053 | - | (20,342,842) | - | 111,120,211 |
| 합 계 | 52,085,369 | 633,113,433 | 166,732,233 | 26,047,383 | 51,519,254 | (488,629,757) | 440,867,915 |

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 당기 법인세 등 부담액 | 249,282,970 | 432,338,430 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (12,560,437) | 53,174,147 |
| 총법인세효과 | 236,722,533 | 485,512,577 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 29,015,072 | (23,240,526) |
| 법인세비용 | 265,737,605 | 462,272,051 |

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

| (단위:천원) | | |
|-----------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 매도가능금융자산평가손익 | 27,502,233 | (40,330,534) |
| 해외사업장환산외환차이 | (54,830) | (238,663) |
| 파생상품평가손익 | 1,694,534 | 8,517,369 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | 5,000,482 | 503,590 |
| 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분 | (5,184,383) | 8,199,883 |
| 기타 | 57,036 | 107,829 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용(수익) | 29,015,072 | (23,240,526) |

매도가능금융자산평가손익, 해외사업장환산외환차이, 파생상품평가손익, 확정급여채무의 재측정요소 및 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세는기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

| (단위:천원) | | |
|-------------------------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 법인세비용차감전순이익 | (79,763,680) | 1,077,996,205 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (18,827,203) | 259,898,547 |
| 조정사항 : | | |
| 비과세수익의 법인세효과 | (15,073,798) | (13,657,060) |
| 비공제비용의 법인세효과 | 31,903,529 | 12,910,803 |
| 세액공제 | (1,067,356) | (956,776) |
| 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액 | 1,846,506 | 8,856,768 |
| 종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과 | 33,949,199 | 56,005,311 |
| 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동 | 229,837,854 | 134,109,757 |
| 기타 | 3,168,874 | 5,104,701 |
| 법인세비용 | 265,737,605 | 462,272,051 |
| 평균유효세율(*) | - | 42.88% |

(*) 당기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------------|-----------------|--------------|-------------|-----------------|
| 계정과목 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말금액 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 1,968,663 | 3,790,092 | - | 5,758,755 |
| 건물 | (13,458,071) | (419,356) | - | (13,877,427) |
| 감가상각비 | 42,624,156 | 3,837,894 | - | 46,462,050 |
| 대손충당금 | 2,586,448 | (28,939) | - | 2,557,509 |
| 미수수익 | (1,404,397) | 23,776 | - | (1,380,621) |
| 선수수익 | 30,552,724 | (16,102,941) | - | 14,449,783 |
| 장기선급비용 | (40,444,966) | 442,957 | - | (40,002,009) |
| 재고자산평가손실 | 2,563,011 | 2,606,605 | - | 5,169,616 |
| 반품충당부채 | 2,295,566 | (109,890) | - | 2,185,676 |
| 유형자산(차입원가자본화) | (10,293,376) | 510,252 | - | (9,783,124) |
| 토지 | 32,548,494 | - | - | 32,548,494 |
| 토지(자산재평가) | (1,022,505,405) | 850,767 | - | (1,021,654,638) |
| 마일리지충당부채 | 18,652,489 | (4,255,529) | - | 14,396,960 |
| 미지급비용 | 24,082,207 | 69,792 | - | 24,151,999 |
| 외화환산손익 | 5,201,460 | (3,369,716) | - | 1,831,744 |
| 전환사채평가손익 | (890,842) | 440,551 | - | (450,291) |
| 건설중인자산 | 1,706,937 | (56,209) | - | 1,650,728 |
| 기타의무형자산 | (52,071,605) | 1,050,687 | - | (51,020,918) |
| 임대차보증금 | 12,744,416 | (311,961) | - | 12,432,455 |
| 영업권 | (72,573,638) | 21,586,652 | - | (50,986,986) |
| 교환사채 | (6,873,744) | 2,168,494 | - | (4,705,250) |
| 기타자본잉여금 | 62,270,219 | - | - | 62,270,219 |
| 관계기업및종속기업투자주식 | (290,707,897) | (37,058,469) | (5,127,347) | (332,893,713) |
| 매도가능금융자산평가손익 | (102,175,243) | - | 27,502,233 | (74,673,010) |
| 파생상품평가이익 | 15,446,462 | (180,304) | 1,694,534 | 16,960,692 |
| 종업원급여및퇴직급여 | 18,756,022 | (3,074,032) | 5,000,482 | 20,682,472 |
| 해외종속기업 환산차이 | 2,484,624 | - | (54,830) | 2,429,794 |
| 기타 | 18,426,571 | 11,134,192 | - | 29,560,763 |
| 합 계 | (1,318,488,715) | (16,454,635) | 29,015,072 | (1,305,928,278) |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 계정과목 | 기초금액 | 당기손익반영 | 자본반영 | 기말금액 |
| 매도가능금융자산손상차손 | 1,347,704 | 620,959 | - | 1,968,663 |
| 건물 | (14,366,841) | 908,770 | - | (13,458,071) |
| 감가상각비 | 38,390,615 | 4,233,541 | - | 42,624,156 |
| 대손충당금 | 1,890,369 | 696,079 | - | 2,586,448 |
| 미수수익 | (1,534,405) | 130,008 | - | (1,404,397) |
| 선수수익 | 8,357,024 | 22,195,700 | - | 30,552,724 |
| 장기선급비용 | (33,541,285) | (6,903,681) | - | (40,444,966) |
| 재고자산평가손실 | 3,723,620 | (1,160,609) | - | 2,563,011 |
| 반품충당부채 | 1,788,159 | 507,407 | - | 2,295,566 |
| 유형자산(차입원가자본화) | (12,594,769) | 2,301,393 | - | (10,293,376) |
| 토지 | 32,840,262 | (291,768) | - | 32,548,494 |
| 토지(자산재평가) | (1,063,562,794) | 41,057,389 | - | (1,022,505,405) |
| 이연수익 | 23,227,097 | (23,227,097) | - | - |
| 마일리지충당부채 | 14,491,684 | 4,160,805 | - | 18,652,489 |
| 미지급비용 | 21,362,472 | 2,719,735 | - | 24,082,207 |
| 외화환산손익 | 4,363,964 | 837,496 | - | 5,201,460 |
| 전환사채평가손익 | (1,031,599) | 140,757 | - | (890,842) |
| 건설중인자산 | 1,726,917 | (19,980) | - | 1,706,937 |
| 기타의무형자산 | (55,714,175) | 3,642,570 | - | (52,071,605) |
| 임대차보증금 | 11,500,711 | 1,243,705 | - | 12,744,416 |
| 영업권 | (63,116,622) | (9,457,016) | - | (72,573,638) |
| 교환사채 | (8,973,329) | 2,099,585 | - | (6,873,744) |
| 기타자본잉여금 | 62,270,219 | - | - | 62,270,219 |
| 관계기업및종속기업투자주식 | (237,783,874) | (61,231,735) | 8,307,712 | (290,707,897) |
| 매도가능금융자산평가손익 | (61,844,708) | - | (40,330,534) | (102,175,242) |
| 파생상품평가이익 | 15,623,910 | (8,694,817) | 8,517,369 | 15,446,462 |
| 종업원급여및퇴직급여 | 18,211,935 | 40,497 | 503,590 | 18,756,022 |
| 해외종속기업 환산차이 | 2,723,287 | - | (238,663) | 2,484,624 |
| 기타 | 24,909,884 | (6,483,314) | - | 18,426,570 |
| 합 계 | (1,265,314,568) | (29,933,621) | (23,240,526) | (1,318,488,715) |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 관계기업주식 | 343,253,241 | 220,443,600 |
| 종속기업주식 | 1,942,984,471 | 1,300,007,355 |
| 합 계 | 2,286,237,712 | 1,520,450,955 |

36. 연결현금흐름표

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 현금 | 37,243,136 | 42,851,451 |
| 예금 | 587,246,728 | 558,107,314 |
| 기타현금성자산 | 1,126,778,448 | 1,327,177,138 |
| 합 계 | 1,751,268,312 | 1,928,135,903 |

37. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| 구 분 | 리스료 지급계획 | | | 리스료 총액 |
| | 1년 이내 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | |
| 최소리스료 | 929,426,145 | 2,989,970,943 | 7,471,284,902 | 11,390,681,990 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 리스료 지급계획 | | | 리스료 총액 |
| | 1년 이내 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | |
| 최소리스료 | 665,322,131 | 2,325,157,488 | 5,371,597,562 | 8,362,077,181 |

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 1,116,272,819천원과 956,700,689천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 리스료 수취계획 | | | 리스료 총액 |
| | 1년 이내 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | |
| 최소리스료 | 143,524,815 | 192,861,916 | 150,477,593 | 486,864,324 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 리스료 수취계획 | | | 리스료 총액 |
| | 1년 이내 | 1년 ~ 5년 | 5년 초과 | |
| 최소리스료 | 177,393,045 | 162,931,577 | 190,591,704 | 530,916,326 |

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,228,864,153천원과 1,029,767,761천원입니다.

38. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며, 2014년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2015년도분 872,149tCO₂-eq, 2016년도분 848,205tCO₂-eq, 2017년도분 825,406tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 연결실체가 보유한 배출권 수량은 2,545,760tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 당기에 이산화탄소를 818,352t CO₂-eq를 배출할 것으로 추정하였습니다.

39. 영업부문

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

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

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 구분 | 백화점 | 할인점 | 금융사업 | 전자제품 전문점 | 편의점 | 기타 | 합계 |
| 외부수익 | 8,011,056,305 | 8,272,480,424 | 1,587,248,614 | 3,889,804,023 | 3,296,464,698 | 4,070,600,861 | 29,127,654,925 |
| 부문간 수익 | 21,475,872 | 51,211,850 | 202,699,726 | 6,332,523 | 18,349,338 | 257,534,004 | 557,603,313 |
| 부문수익 | 8,032,532,177 | 8,323,692,274 | 1,789,948,340 | 3,896,136,546 | 3,314,814,036 | 4,328,134,865 | 29,685,258,238 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 구분 | 백화점 | 할인점 | 금융사업 | 전자제품 전문점 | 편의점 | 기타 | 합계 |
| 외부수익 | 8,027,869,734 | 8,166,890,637 | 1,553,511,793 | 3,753,456,676 | 2,667,049,961 | 3,930,788,471 | 28,099,567,272 |
| 부문간 수익 | 15,874,926 | 42,065,673 | 207,298,802 | 837,934 | 18,454,507 | 96,723,285 | 381,255,127 |
| 부문수익 | 8,043,744,660 | 8,208,956,310 | 1,760,810,595 | 3,754,294,610 | 2,685,504,468 | 4,027,511,756 | 28,480,822,399 |

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|----------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 매출액 | | 영업이익 | |
| | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 백화점 | 8,032,532,177 | 8,043,744,660 | 513,129,328 | 602,558,259 |
| 할인점 | 8,323,692,274 | 8,208,956,310 | (61,431,284) | 67,075,382 |
| 금융사업 | 1,789,948,340 | 1,760,810,595 | 165,697,649 | 202,636,355 |
| 전자제품 전문점 | 3,896,136,546 | 3,754,294,610 | 160,179,971 | 144,391,266 |
| 편의점 | 3,314,814,036 | 2,685,504,468 | 45,706,842 | 37,554,332 |
| 기타 | 4,328,134,865 | 4,027,511,756 | 47,698,772 | 149,720,360 |
| 합 계 | 29,685,258,238 | 28,480,822,399 | 870,981,278 | 1,203,935,954 |
| 연결조정 | (557,603,313) | (381,255,127) | (17,268,270) | (15,557,170) |
| 연결조정후금액 | 29,127,654,925 | 28,099,567,272 | 853,713,008 | 1,188,378,784 |

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-----------------|-------------|-----------------|---------------|
| 구 분 | 감가상각비 및 무형자산상각비 | | 당기순이익 | |
| | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 백화점 | 368,011,874 | 321,598,554 | 447,010,226 | 686,697,552 |
| 할인점 | 232,263,975 | 225,860,884 | (470,282,221) | (215,721,036) |
| 금융사업 | 47,681,553 | 44,367,226 | 119,811,263 | 147,389,907 |
| 전자제품 전문점 | 52,385,998 | 53,103,953 | 106,594,717 | 96,437,767 |
| 편의점 | 66,282,855 | 66,340,238 | (44,152,960) | 26,355,010 |
| 기타 | 205,061,521 | 173,725,220 | (1,153,695,605) | (384,628,118) |
| 합 계 | 971,687,776 | 884,996,075 | (994,714,580) | 356,531,082 |
| 연결조정 | 14,502,839 | 14,377,798 | 649,213,295 | 259,193,072 |
| 연결조정후금액 | 986,190,615 | 899,373,873 | (345,501,285) | 615,724,154 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|----------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 자 산 | | 부 채 | |
| | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 백화점 | 16,704,342,520 | 16,794,731,290 | 9,886,930,074 | 10,029,922,434 |
| 할인점 | 9,742,640,391 | 10,412,802,037 | 2,678,162,559 | 2,569,120,145 |
| 금융사업 | 9,402,558,061 | 8,575,013,197 | 7,365,241,328 | 6,631,412,069 |
| 전자제품 전문점 | 2,905,213,285 | 2,774,637,426 | 1,122,385,567 | 1,089,502,703 |
| 편의점 | 1,149,742,033 | 1,157,631,623 | 762,709,770 | 722,614,349 |
| 기타 | 6,813,433,857 | 6,954,993,578 | 2,668,690,422 | 1,774,174,531 |
| 합 계 | 46,717,930,147 | 46,669,809,151 | 24,484,119,720 | 22,816,746,231 |
| 연결조정 | (6,024,563,692) | (6,597,483,413) | (878,595,540) | (288,297,126) |
| 연결조정후금액 | 40,693,366,455 | 40,072,325,738 | 23,605,524,180 | 22,528,449,105 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 한국 | 26,893,998,369 | 25,732,612,456 |
| 중국 | 1,475,705,667 | 1,506,624,411 |
| 베트남 | 278,390,240 | 204,407,221 |
| 인도네시아 | 1,037,163,962 | 1,037,178,311 |
| 합 계 | 29,685,258,238 | 28,480,822,399 |

40. 우발부채와 약정사항

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

| (원화단위:천원) | | | |
|------------|-----|-------------------|-------------------|
| 구 분 | 통화 | 한 도 | 사용액 |
| 일반대출 | 원화 | 2,098,200,000 | 878,900,000 |
| | CNY | 6,603,591,572 | 5,399,638,577 |
| | VND | 2,518,087,646,910 | 2,518,087,646,910 |
| | USD | 468,900,000 | 468,055,705 |
| | IDR | 2,320,000,000,000 | 1,880,000,000,000 |
| | HKD | 197,000,000 | 178,000,000 |
| 어음할인 | 원화 | 1,490,000,000 | 940,000,000 |
| 구매카드 | 원화 | 635,000,000 | 97,520,999 |
| 당좌차월 | 원화 | 333,000,000 | - |
| | CNY | 300,000,000 | 166,911,788 |
| 원화지급보증 | 원화 | 25,150,000 | 21,578,222 |
| 수입신용장 개설 외 | USD | 36,700,000 | 10,053,484 |
| 매입처할인한도 | 원화 | 69,000,000 | 20,000 |

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

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

② 롯데카드

종속기업인 롯데카드는 American Express Company, Master Card International, Visa International, JCB International 및 UNIONPAY INTERNATIONAL과 카드발급계약을 체결하여 카드를 발급하고 있으며, 각 카드와 관련하여 발생하는 카드사용액 등에 대하여 일정율의 수수료를 지급하고 있습니다.

③ 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 롯데캐피탈, 롯데렌탈과 운용리스계약을 체결하고 있고, 신한카드 및 롯데카드, 비씨카드와 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며 이 계약은 계약종료일 이후 1년 단위로 갱신되고 있습니다. 또한 롯데로지스틱스, 현대로지스틱스, 씨제이대한통운, 한진과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

④ 코리아세븐

종속기업인 코리아세븐은 7-Eleven, Inc.(미국법인)와 편의점 서비스를 제공하는 7-Eleven 상표 및 이에 관련된 운영기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따르면 코리아세븐은 판매와 관련된 순매출의 0.6%를 기술사용료로 지급하도록 되어 있습니다. 한편, 7-Eleven, Inc.(미국법인)에 대해 2003년 1월 1일을 시작으로 하여 그 후 매년 1월 1일(옵션일)에 코리아세븐 주식의 10%까지를 매입할 수 있는 권리를 부여하였으며, 한번에 또는 합계로 10% 이상을 매입할 수 없도록 되어 있습니다. 또한 직영편의점 외에 각 가맹편의점 점주와 프랜차이즈 계약을 체결하고 있으며, 롯데로지스틱스와 직영점포 및 가맹점포에 판매하는 상품의 공동 배송에 관련되는 업무의 위탁계약을 체결하고 있습니다.

⑤ 엔씨에프

종속기업인 엔씨에프는 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2010년 12월 1일에서 2016년 3월 31일까지 일본 NICE CLAUP CO., LTD.와 로열티 지급 약정을 하고 있습니다. 동 계약에 따르면 판매와 관련된 순매출의 2.2%, 제조와 관련된 순매출의 0.3%를 로열티로 지급하고 있습니다.

⑥ 바이더웨이

종속기업인 바이더웨이는 7-Eleven, Inc.(미국법인)와 편의점 서비스를 제공하는 7-Eleven 상표 및 이에 관련된 운영기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따르면 바이더웨이는 판매와 관련된 순매출의 0.6%를 기술사용료로 지급하도록 되어 있습니다. 한편, 바이더웨이는 (주)케이토토와 납품 물품금액에 대한 지급보증 계약을 체결하고 있으며 매년마다 갱신합니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 연결실체가 원고인 346건(소송가액 66,212,909천원)과 연결실체가 피고인 199건(소송가액 123,471,241천원)이 있습니다. 이 중 연결실체가 피고인 90건에 대하여 4,733,548천원을 충당부채로 계상하였습니다. 연결실체의 경영진은 충당부채를 계상한 90건의 소송 외에는 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 연결실체가 피고인 소송 건 중에는 종속기업인 롯데카드에 발생한 신용카드 고객 정보 유출 사건과 관련하여 당기말 현재 89건(소송가액 35,461,577천원)의 소송이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 소송의 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없으며, 이와 관련하여 4,092,900천원을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 기타 사항

① 종속기업인 롯데카드는 자산유동화 카드채권이 적격요건을 갖추지 못하거나 연체등의 사유가 발생한 경우 하자담보책임을 부담하고 있으며, 신탁방식 유동화의 경우 신탁회사는 양도받은 자산이 일정수준을 유지하지 못할 경우 일정 금액 이상의 자산을 추가로 신탁할 것을 롯데카드에 요청할 수 있습니다. 또한, 자산유동화의 경우 연속한 3개 정산기간의 평균포트폴리오수익률이 동 기간의 평균기본비용률보다 낮아질 경우 또는 매 정산기간 종료일 현재 수정유동화자산원금잔액이 최저유동화원금잔액보다 낮아질 경우 등 관련 계약에서 정하는 일정사유에 해당될 경우 자산유동화전문유한회사는 유동화증권의 조기상환의무를 부담하게 됩니다.

② 당사는 (주)이지스일호 보유 현대로지스틱스(주) 주식 중 5.1%를 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, (주)이지스일호는 동일 지분을 당사가 콜옵션을 행사하지 않을 경우 당사에 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 한편, 당사 보유 (주)이지스일호 주식 전액(장부금액: 5,476,603천원)은 (주)이지스일호 차입금과 관련하여 미즈호 은행에 담보 제공되어 있습니다.

③ 연결실체는 구조화기업에 토지와 건물을 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

41. 연결실체간 주요거래

(1) 당기말 현재 지배기업이 종속기업에게 지급보증 및 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

| 기업명 | 지급보증처 | 지급보증금액 | 보증기간 | 비 고 |
|---|-------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------|
| LOTTE PROPERTIES (CHENGDU)HK LIMITED | 외환은행 | USD 140,000,000 | 2014년 3월 20일 ~ | 자금조달을 위한 지급보증 |
| | 신한은행 | USD 50,000,000 | 2017년 3월 20일 | |
| Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited | 한국스탠다드차타드은행 | USD 38,135,750 | 2014년 6월 3일 ~ 2017년 6월 2일 | |
| | BNP Paribas | USD 38,135,000 | | |
| | Citibank, N.A., Hong Kong Branch | USD 38,135,000 | | |
| | SMBC | USD 38,135,000 | | |
| | ING | USD 120,213,804 | 2015년 1월 20일 ~ 2018년 1월 19일 | |
| | 신한은행 | HKD 8,000,000 | 2015년 11월 10일 ~ 2017년 11월 10일 | |
| | HSBC | USD 95,297,610 | 2015년 11월 30일 ~ 2018년 11월 30일 | |
| PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia | DBS | USD 20,000,000 | 2014년 9월 23일 ~ 2017년 9월 23일 | |
| | JP Morgan | IDR 200,000,000,000 | 2015년 11월 21일 ~ 2018년 11월 21일 | |
| Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd. | DBS | CNY 200,000,000 | 2015년 6월 15일 ~ 2016년 6월 15일 | |
| LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD. | DBS | CNY 110,000,000 | 2015년 7월 10일 ~ 2016년 7월 10일 | |
| Lucky Pai (Shanghai) Trading Co., Ltd. | 신한은행 | CNY 46,000,000 | 2014년 5월 21일 ~ 2016년 1월 21일 | |
| | KEB하나은행 | CNY 57,000,000 | 2015년 2월 27일 ~ 2016년 2월 27일 | |
| | 신한은행 | CNY 14,000,000 | 2015년 11월 19일 ~ 2016년 11월 15일 | |
| | KEB하나은행 | CNY 58,000,000 | 2015년 11월 26일 ~ 2017년 11월 26일 | |
| | KEB하나은행 | CNY 39,900,000 | | |
| | KEB하나은행 | CNY 20,100,000 | | |

(2) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼핑타운 기업어음증권 등(액면금액 250,000,000천원, 2018년 5월 28일 만기)과 관련하여 발행사인 수원랜드마크제이차주식회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당사는 코리아세븐과 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순 매출액의 0.6%)계약과 관련하여 계약이행에 대하여 보증하였습니다.

42. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 지배관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

| 특수관계자 구분 | 기업명 | 지분율(%) |
|----------|--------|--------|
| 지배관계(*) | 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 독점규제및공정거래에관한법률 상 롯데그룹에 포함된 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|---------|-------------|---------------|-------------|------------|---------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 매입 | 유무형자산취득 | 기타수익 | 기타비용 |
| 주요주주 | 호텔롯데 | 77,508,651 | 140,680 | 3,410,370 | 1,179,871 | 107,942,938 |
| | 롯데제과 | 14,546,987 | 154,964,968 | - | 52,727 | 18,082,562 |
| | 롯데칠성음료 | 12,573,191 | 110,092,406 | - | 64,391 | 641,970 |
| | 롯데건설 | 6,837,350 | - | 292,021,633 | - | 128,111 |
| | 부산롯데호텔 | 9,723,067 | 25,649 | - | - | 19,413,799 |
| | 롯데정보통신 | 18,319,176 | 1,594,899 | 131,706,022 | 49,706 | 173,679,494 |
| | 한국후지필름 | 1,430,528 | 537,511 | - | 42 | 54,623 |
| | 소 계 | 140,938,950 | 267,356,113 | 427,138,025 | 1,346,737 | 319,943,497 |
| 관계기업 | 대흥기획 | 32,880,929 | 395 | 1,025,070 | 46,214 | 89,528,213 |
| | 롯데역사 | 28,585,733 | 38,353 | 16,426 | 1,473,584 | 5,547,516 |
| | 롯데리아 | 22,692,387 | 5,680,602 | 55,000 | 62,633 | 1,919,808 |
| | 롯데상사 | 5,172,299 | 230,180,702 | - | 615,357 | 299,437 |
| | 기타 | 102,136,855 | 71,975,751 | 7,070,857 | 1,340,055 | 87,762,640 |
| | 소 계 | 191,468,203 | 307,875,803 | 8,167,353 | 3,537,843 | 185,057,614 |
| 그 밖의 특수관계자 | 롯데푸드 | 19,115,539 | 203,575,084 | - | 12,081 | 7,784,941 |
| | 롯데알미늄 | 3,043,840 | 17,107,197 | 38,184,080 | 1,362 | 34,785,250 |
| | 롯데로지스틱스 | 35,488,008 | 2,118,618,813 | 2,100,000 | 9,796,479 | 257,158,299 |
| | 기타 | 64,762,918 | 34,477,813 | 22,612,762 | 1,032,333 | 198,025,026 |
| | 소 계 | 122,410,305 | 2,373,778,907 | 62,896,842 | 10,842,255 | 497,753,516 |
| 합 계 | | 454,817,458 | 2,949,010,823 | 498,202,220 | 15,726,835 | 1,002,754,627 |

연결실체는 당기 중 롯데알미늄 주식을 호텔롯데에 83,999,126천원에 매각하였습니다.

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|---------|-------------|---------------|---------------|-----------|-------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 매출 | 매입 | 유무형자산취득 | 기타수익 | 기타비용 |
| 주요주주 | 호텔롯데 | 50,202,238 | 143,617 | 5,281,768 | 711,324 | 125,668,637 |
| | 롯데제과 | 16,746,078 | 130,794,880 | - | 21,374 | 18,341,429 |
| | 롯데칠성음료 | 12,752,623 | 109,990,526 | - | 39,333 | 562,959 |
| | 롯데건설 | 4,442,061 | - | 986,477,718 | 15,158 | 682,108 |
| | 부산롯데호텔 | 7,902,881 | - | 80,100 | 10,084 | 19,732,737 |
| | 롯데정보통신 | 40,435,545 | 1,993,225 | 99,335,274 | 561,484 | 159,792,936 |
| | 한국후지필름 | 1,592,663 | 1,035,552 | - | 163 | 12,226 |
| | 소 계 | 134,074,089 | 243,957,800 | 1,091,174,860 | 1,358,920 | 324,793,032 |
| 관계기업 | 대흥기획 | 29,574,973 | - | 1,361,305 | 453,432 | 80,791,005 |
| | 롯데역사 | 23,469,042 | - | - | - | 6,384,186 |
| | 롯데리아 | 22,073,132 | 7,539,657 | - | 1,481,082 | 1,996,547 |
| | 롯데상사 | 9,194,654 | 267,559,075 | - | 16,622 | 220,584 |
| | 기타 | 80,406,609 | 57,176,705 | 2,438,857 | 1,185,298 | 168,107,223 |
| | 소 계 | 164,718,410 | 332,275,437 | 3,800,162 | 3,136,434 | 257,499,545 |
| 그 밖의 특수관계자 | 롯데푸드 | 20,543,327 | 177,624,389 | 92,930 | 53,258 | 6,972,024 |
| | 롯데알미늄 | 2,657,599 | 17,840,050 | 14,526,043 | 4,575 | 31,868,023 |
| | 롯데로지스틱스 | 26,000,643 | 1,563,741,555 | 1,251,550 | 21,199 | 202,399,943 |
| | 기타 | 51,672,752 | 30,344,403 | 13,608,491 | 1,561,611 | 69,388,413 |
| | 소 계 | 100,874,321 | 1,789,550,397 | 29,479,014 | 1,640,643 | 310,628,403 |
| 합 계 | | 399,666,820 | 2,365,783,634 | 1,124,454,036 | 6,135,997 | 892,920,980 |

연결실체는 전기 중 종속기업인 롯데브랑제리 주식을 롯데제과에 182,049천원, 롯데칠성음료 주식을 롯데제과에 36,691,880천원, 호텔롯데 주식을 부산롯데호텔에 43,193,147천원에 매각하였습니다. 또한 연결실체는 전기 중 롯데상사 주식을 롯데칠성음료, 롯데건설 등으로부터 42,980,419천원에 취득하였습니다.

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | |
|------------|---|------------|------------|------------|-----------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 자금차입 | 자금상환 | 현금출자 | 유상감자 |
| 관계기업 | Lotte Europe Holdings B.V | - | - | 10,854,838 | - |
| | 롯데자산개발 | - | - | 19,571,215 | - |
| | Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd. | - | - | 437,394 | - |
| | Hemisphere Film Investors II LLC | - | - | - | 7,012,456 |
| | 롯데타운동탄 | - | - | 35,000,000 | - |
| | 롯데캐피탈 | 15,000,000 | 10,000,000 | - | - |
| | 마이비 | 10,000,000 | - | - | - |
| | 기타 | - | - | 3,450,000 | 635,605 |
| | 소 계 | 25,000,000 | 10,000,000 | 69,313,447 | 7,648,061 |
| 그 밖의 특수관계자 | Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외 | 25,512,625 | 17,824,317 | 2,000,000 | - |
| 합 계 | | 50,512,625 | 27,824,317 | 71,313,447 | 7,648,061 |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|--|-----------|------------|-----------|------------|---------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 자금회수 | 자금차입 | 자금상환 | 현금출자 | 유상감자 |
| 관계기업 | PT. Lotte Capital Indonesia | - | 4,533,020 | 2,943,181 | - | - |
| | Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd. | 1,740,948 | - | - | 4,123,436 | - |
| | 은평피에프브이 | - | - | - | 3,500,000 | - |
| | 기타 | - | - | - | 857,714 | 750,000 |
| | 소 계 | 1,740,948 | 4,533,020 | 2,943,181 | 8,481,150 | 750,000 |
| 공동기업 | 한국에스티엘 | - | - | - | 1,500,000 | - |
| | Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd. | - | - | - | 837,900 | - |
| | 소 계 | - | - | - | 2,337,900 | - |
| 그 밖의 특수관계자 | Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. | - | 30,086,480 | - | - | - |
| 합 계 | | 1,740,948 | 34,619,500 | 2,943,181 | 10,819,050 | 750,000 |

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

① 제 46(당) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 채 권 | | 채 무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 차입금 | 기타채무 |
| 주요주주 | 호텔롯데 | 4,210,657 | 73,043,485 | 1,588 | - | 31,934,160 |
| | 롯데제과 | 303,708 | 12,659,410 | 20,181,403 | - | 2,112,783 |
| | 롯데칠성음료 | 724,133 | 55,442,709 | 7,337,605 | - | 6,270,646 |
| | 롯데건설 | 306 | 39,841,551 | - | - | 112,969,722 |
| | 부산롯데호텔 | 171,497 | 10,863,012 | 2,662 | - | 3,919,099 |
| | 롯데정보통신 | 5,489 | 12,724,996 | 358,747 | - | 53,917,786 |
| | 한국후지필름 | 4,708 | 90,178 | 78,140 | - | 1,560,150 |
| | 소 계 | 5,420,498 | 204,665,341 | 27,960,145 | - | 212,684,346 |
| 관계기업 | 대흥기획 | 4,695,776 | 798,142 | - | - | 24,371,620 |
| | 롯데역사 | 9,111,291 | 12,629,748 | 358 | - | 11,180,333 |
| | 롯데리아 | 343,032 | 1,598,182 | 388,415 | - | 11,223,706 |
| | 롯데상사 | 26,055 | 977,882 | 8,756,024 | - | 77,974 |
| | 기타 | 2,289,547 | 6,466,939 | 17,303,416 | 15,000,000 | 38,107,650 |
| | 소 계 | 16,465,701 | 22,470,893 | 26,448,213 | 15,000,000 | 84,961,283 |
| 그 밖의 특수관계자 | 롯데푸드 | 96,884 | 3,886,543 | 21,142,730 | - | 8,357,403 |
| | 롯데알미늄 | - | 18,447,969 | 1,747,102 | - | 10,577,977 |
| | 롯데로지스틱스 | 2,153 | 2,628,631 | 236,535,376 | - | 25,537,448 |
| | 기타 | 2,609,764 | 109,188,264 | 4,073,242 | 21,159,225 | 61,858,702 |
| | 소 계 | 2,708,801 | 134,151,407 | 263,498,450 | 21,159,225 | 106,331,530 |
| 합 계 | 24,595,000 | 361,287,641 | 317,906,808 | 36,159,225 | 403,977,159 | |

② 제 45(전) 기

| (단위:천원) | | | | | | |
|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 특수관계 구분 | 특수관계자명 | 채 권 | | 채 무 | | |
| | | 매출채권 | 기타채권 | 매입채무 | 차입금 | 기타채무 |
| 주요주주 | 호텔롯데 | 100,621 | 67,207,319 | 364 | - | 59,121,193 |
| | 롯데제과 | 471,858 | 11,351,794 | 18,101,623 | - | 2,501,728 |
| | 롯데칠성음료 | 117,980 | 54,125,535 | 5,102,410 | - | 4,497,393 |
| | 롯데건설 | 44,000 | 49,382,525 | - | - | 197,912,253 |
| | 부산롯데호텔 | - | 10,618,293 | - | - | 2,929,220 |
| | 롯데정보통신 | 146,910 | 12,482,160 | 326,731 | - | 44,016,162 |
| | 한국후지필름 | 4,783 | 78,207 | 177,681 | - | 1,258,556 |
| | 소 계 | 886,152 | 205,245,833 | 23,708,809 | - | 312,236,505 |
| 관계기업 | 대흥기획 | 4,421,181 | 837,690 | - | - | 21,620,749 |
| | 롯데역사 | 10,759,157 | 14,921,474 | - | - | 7,328,829 |
| | 롯데리아 | 25,397 | 1,530,913 | 568,488 | - | 10,933,353 |
| | 롯데상사 | 6,022 | 1,162,827 | 7,506,898 | - | 61,483 |
| | 기타 | 77,527,385 | 7,820,509 | 15,980,415 | - | 60,202,846 |
| | 소 계 | 92,739,142 | 26,273,413 | 24,055,801 | - | 100,147,260 |
| 그 밖의 특수관계자 | 롯데푸드 | 240,370 | 1,622,233 | 13,716,882 | - | 7,800,306 |
| | 롯데알미늄 | 38,572 | 18,377,175 | 1,307,173 | - | 7,524,118 |
| | 롯데로지스틱스 | - | 1,137,657 | 181,675,655 | - | 20,203,870 |
| | 기타 | 3,598,326 | 150,994,725 | 2,590,167 | 9,924,880 | 49,372,267 |
| | 소 계 | 3,877,268 | 172,131,790 | 199,289,877 | 9,924,880 | 84,900,561 |
| 합 계 | 97,502,562 | 403,651,036 | 247,054,487 | 9,924,880 | 497,284,326 | |

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

| 구 분 | 기업명 | 지급보증처 | 지급보증금액 | 보증기간 | 비 고 |
|------|---|-----------------|----------------|-----------------------------|---------------|
| 관계기업 | Lotte Shopping RUS Ltd. | 외환은행 | USD 5,000,000 | 2014년 5월 02일 ~ 2017년 5월 02일 | 자금조달을 위한 지급보증 |
| | Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd. | 신한은행 | CNY 24,000,000 | 2014년 6월 23일 ~ 2017년 6월 23일 | |
| 공동기업 | International Business Center Company Limited | 한국수출입은행 | USD 18,500,000 | 2015년 4월 06일 ~ 2016년 4월 06일 | |
| | | KEXIM (Vietnam) | USD 1,500,000 | | |

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

또한, 연결실체는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000) 계약 체결시 Burger King Japan Co., Ltd.의 계약 이행에 대하여 보증하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 롯데인천개발 자산담보부 기업어음(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기), 롯데인천타운 전자단기사채(액면금액 34,000,000천원, 2016년 12월 29일 만기)와 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블제이차유한회사, 인베스트팜랜드주식회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보증하는 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 연결실체는 당기 중 인천시와 롯데인천타운간 매매계약 체결에 따라 최초 연결실체가 인천시에 지급하였던 이행보증금 306억원을 롯데인천타운으로부터 회수하였습니다.

(8) 연결실체는 2013년 중 신종자본증권을 발행하였으며, 이 중 200억원을 롯데손해보험이 매입하여 보유하고 있습니다.

43. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

| (단위:천원) | | |
|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 현금성자산(*1) | 1,714,025,176 | 1,885,284,452 |
| 매출채권및기타채권 | 918,851,065 | 912,951,689 |
| 기타금융자산(유동) | 9,672,512,108 | 8,598,853,998 |
| 기타금융자산(비유동)(*2) | 1,527,521,663 | 1,328,750,547 |
| 합 계 | 13,832,910,012 | 12,725,840,686 |

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | | 합 계 |
| | 연체 및 손상되지 않은 금융자산 | 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산 | 손상된 금융자산(*) | |
| 매출채권및기타채권 | 882,488,264 | 36,362,801 | 51,227,639 | 970,078,704 |
| 기타금융자산(유동) | 9,296,172,503 | 316,064,650 | 267,264,918 | 9,879,502,071 |
| 기타금융자산(비유동) | 1,527,521,663 | - | 4,056,980 | 1,531,578,643 |
| 합 계 | 11,706,182,430 | 352,427,451 | 322,549,537 | 12,381,159,418 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------|----------------|
| 구 분 | 제 45(전) 기 | | | |
| | 연체 및 손상되지 않은 금융자산 | 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산 | 손상된 금융자산(*) | 합 계 |
| 매출채권및기타채권 | 895,724,355 | 17,227,334 | 16,130,836 | 929,082,525 |
| 기타금융자산(유동) | 8,116,623,838 | 420,415,451 | 240,921,085 | 8,777,960,374 |
| 기타금융자산(비유동) | 1,323,382,046 | 5,368,501 | 4,000,000 | 1,332,750,547 |
| 합 계 | 10,335,730,239 | 443,011,286 | 261,051,921 | 11,039,793,446 |

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초장부금액 | 16,130,836 | 17,087,443 |
| 설정 | 38,333,598 | 5,205,620 |
| 환입 | (143,934) | (219,833) |
| 제각 | (3,310,002) | (5,253,427) |
| 제각된 채권의 회수 | 83,228 | 26,752 |
| 기타 | 133,913 | (715,719) |
| 기말장부금액 | 51,227,639 | 16,130,836 |

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

| (단위:천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초장부금액 | 179,106,376 | 220,726,736 |
| 설정 | 211,963,280 | 197,360,354 |
| 제각 | (198,400,660) | (250,811,263) |
| 제각된 채권의 회수 | 14,320,965 | 11,830,549 |
| 기말장부금액 | 206,989,961 | 179,106,376 |

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

| (단위:천원) | | |
|---------|-------------|-----------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 기초장부금액 | 4,000,000 | 2,000,000 |
| 설정 | 5,400,481 | 2,000,000 |
| 제각 | (5,368,501) | - |
| 사업결합 | 25,000 | - |
| 기말장부금액 | 4,056,980 | 4,000,000 |

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | | | |
| | 장부금액 | 0~3개월 | 3~6개월 | 6개월~1년 | 1년초과 |
| 매출채권및기타채권 | 36,362,801 | 27,275,427 | 2,471,749 | 3,239,594 | 3,376,031 |
| 기타금융자산(유동) | 316,064,650 | 315,324,228 | 740,422 | - | - |
| 합 계 | 352,427,451 | 342,599,655 | 3,212,171 | 3,239,594 | 3,376,031 |

| (단위:천원) | | | | | |
|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 제 45(전) 기 | | | | |
| | 장부금액 | 0~3개월 | 3~6개월 | 6개월~1년 | 1년초과 |
| 매출채권및기타채권 | 17,227,334 | 6,846,548 | 3,539,023 | 5,110,783 | 1,730,980 |
| 기타금융자산(유동) | 420,415,451 | 419,906,431 | 509,020 | - | - |
| 기타금융자산(비유동) | 5,368,501 | - | - | - | 5,368,501 |
| 합 계 | 443,011,286 | 426,752,979 | 4,048,043 | 5,110,783 | 7,099,481 |

④ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행 시 1년 이내에 발생 가능한 지급보증예상 금액은 33,633,200천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

단기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | | | | | |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상 현금흐름 | 0~3개월 | 3~6개월 | 6개월~1년 | 1년초과 |
| 차입금및사채(유동) | 4,267,138,639 | 4,349,571,140 | 1,862,397,997 | 1,110,379,276 | 1,376,793,867 | - |
| 매입채무및기타채무 | 5,465,907,369 | 5,465,907,369 | 5,410,427,480 | 50,450,252 | 5,029,637 | - |
| 기타금융부채(유동) | 533,788,625 | 534,656,609 | 445,126,422 | 38,262,506 | 51,267,681 | - |
| 차입금및사채(비유동) | 9,816,438,450 | 10,579,071,390 | 56,903,201 | 64,840,182 | 130,047,431 | 10,327,280,576 |
| 기타금융부채(비유동) | 279,552,204 | 294,827,383 | 2,322,933 | 1,579,826 | 2,307,309 | 288,617,315 |
| 합 계 | 20,362,825,287 | 21,224,033,891 | 7,777,178,033 | 1,265,512,042 | 1,565,445,925 | 10,615,897,891 |

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

연결실체는 차입금 중 외화표시채권과 외화차입금은 금융기관과의 통화스왑 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|------------|---------------|------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | 자산 | 부채 | 자산 | 부채 |
| USD | 11,684,818 | 3,104,346,846 | 18,537,851 | 2,274,431,872 |
| EUR | 65,318 | 2,190,793 | 31,742 | 1,832,391 |
| JPY | 256,893 | 188,310,593 | 28,520,491 | 423,186,415 |
| CNY | 1,248,905 | - | 80,272 | - |
| 합 계 | 13,255,934 | 3,294,848,232 | 47,170,356 | 2,699,450,678 |

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 평균환율 | | 기말환율 | |
|-----|----------|----------|----------|----------|
| | 당기 | 전기 | 당기말 | 전기말 |
| USD | 1,131.49 | 1,053.22 | 1,172.00 | 1,099.20 |
| EUR | 1,255.16 | 1,398.82 | 1,280.53 | 1,336.52 |
| JPY | 9.3456 | 9.9619 | 9.7201 | 9.2014 |
| CNY | 180.06 | 171.00 | 180.55 | 177.23 |

연결실체는 내부적으로 외화 대비 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 변수가 모두 동일하다고 가정할 경우, 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 환율변동위험을 헷지한 차입금, 사채 및 당기손익인식금융부채로 지정한 외화전환사채는 제외하였습니다.

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-------------|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | 10% 상승시 | 10% 하락시 | 10% 상승시 | 10% 하락시 |
| USD | 683,720 | (683,720) | (42,574,625) | 42,574,625 |
| EUR | (212,547) | 212,547 | (180,065) | 180,065 |
| JPY | (9,695,355) | 9,695,355 | (27,604,200) | 27,604,200 |
| CNY | 124,890 | (124,890) | 8,027 | (8,027) |
| 합 계 | (9,099,292) | 9,099,292 | (70,350,863) | 70,350,863 |

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

② 이자율위험

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

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

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

| (단위:천원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 금융자산 | 820,038,475 | 587,834,390 |
| 금융부채 | 3,424,414,214 | 3,245,437,825 |

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

| (단위:천원) | | | | |
|---------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | | 제 45(전) 기 | |
| | 100bp 상승 | 100bp 하락 | 100bp 상승 | 100bp 하락 |
| 이자수익 | 8,200,385 | (8,200,385) | 5,878,344 | (5,878,344) |
| 이자비용 | 5,899,677 | (5,899,677) | 6,460,486 | (6,460,486) |

③ 가격변동위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 282,887,498천원, 390,009,444천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 28,288,750천원 및 39,000,944천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

| (단위:천원) | | |
|-----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 제 46(당) 기 | 제 45(전) 기 |
| 부채(A) | 23,605,524,180 | 22,528,449,105 |
| 자본(B) | 17,087,842,275 | 17,543,876,633 |
| 예금(C) | 2,998,382,826 | 2,627,789,402 |
| 차입금(D) | 14,083,577,089 | 12,726,564,766 |
| 부채비율(A/B) | 138.14% | 128.41% |
| 순차입금비율((D-C)/B) | 64.87% | 57.56% |

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 롯데쇼핑주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2015년 01월 01일 | 부터 | 2015년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | 전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가 | 합계 | |
|------------------------|------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------------------------|-----|--------|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | 등록 공인회계사 | 수습 공인회계사 | | | |
| 투입 인원수 | 1 | 1 | 7 | 14 | 16 | 39 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 22 | 39 | 3,383 | 2,038 | - | 5,482 |
| | 감사 | 31 | 167 | 3,002 | 1,515 | 661 | 5,376 |
| | 합계 | 53 | 206 | 6,385 | 3,553 | 661 | 10,858 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | |
|---------------------|-----------------------|--|-----|------|----|--------------|-----------|--------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2015.7.6 | | | | 1 | 일 | |
| | 주요내용 | 위험평가 및 감사절차계획 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | | |
| | | 상주 | 비상주 | | | | | |
| | 2015.11.9~2015.11.20 | 10 | 일 | 2 | 명 | 1 | 명 | 중간전산감사 |
| | 2015.12.7~2015.12.16 | 8 | 일 | 8 | 명 | 2 | 명 | 중간감사 |
| | 2015.12.28~2015.12.31 | 4 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 내부회계관리제도 운영 및 설계평가 |
| | 2016.1.21~2016.2.24 | 25 | 일 | 9 | 명 | 11 | 명 | 기말 입증감사 |
| 2016.2.18~2016.2.24 | 5 | 일 | 2 | 명 | 2 | 명 | 기말 전산감사 | |
| 2016.2.25~2016.3.9 | 14 | 일 | 5 | 명 | 11 | 명 | 기말감사 종결절차 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2015.12.9/2015.12.13/ 2015.12.17 | | | | 3 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 롯데백화점 본점 등 5개 점포, 롯데마트 빅마켓 영등포점 등 3개 점포, 롯데슈퍼 서초국제점 등 2개 점포 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품 | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2015.12.30/2016.1.4/ 2016.1.5/2016.1.19 | | | | 4 | 일 | |
| | 실사(입회)장소 | 롯데백화점본사 등 5곳 | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------|-----------|--|--------|---|-------|---|
| | 실사(입회)대상 | 현금시재/유가증권/어음/수표/회원권 | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | ○ | 변호사조회 | ○ |
| | 기타조회 | - | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 6 | 회 | | | |
| | 수행시기 | 2015.5.12/2015.8.13/2015.11.12/2016.1.7/2016.2.4/2016.2.25 | | | | |