

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	12
외부감사 실시내용	136

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 47(당) 기
2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

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

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 15일

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업들의 2016년 12월 31일과 2015년 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(2017년 3월 15일) 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 47(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 46(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 47(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 46(전) 기 2015년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
자 산			
유동자산		16,932,314,925,387	15,997,299,614,516
현금및현금성자산	8,36,43	2,269,177,234,171	1,751,268,312,375
매출채권및기타채권	6,8,42,43	1,031,337,759,860	918,851,065,316
기타금융자산	7,8,23,43	9,979,328,621,652	9,672,512,108,386
재고자산	5,9	3,324,376,740,398	3,265,996,600,781
당기법인세자산		2,961,216,473	2,828,176,735
기타비금융자산	10	322,866,076,222	385,396,412,275
매각예정비유동자산	11	2,267,276,611	446,938,648
비유동자산		24,983,591,574,765	24,696,066,839,990
관계기업및공동기업투자	12,13	1,336,699,958,995	1,274,850,761,283
기타금융자산	7,8,23,43	2,319,321,552,805	2,089,192,892,000
유형자산	5,14,42	15,932,242,057,138	15,759,106,915,994
투자부동산	15	691,845,360,846	520,981,549,176
영업권	5,16	2,591,950,458,583	2,715,569,130,715
무형자산	5,16	764,747,556,589	862,820,016,517
이연법인세자산	35	68,585,809,170	59,739,523,743
기타비금융자산	10	1,278,198,820,639	1,413,806,050,562
자 산 총 계		41,915,906,500,152	40,693,366,454,506
부 채			
유동부채		13,385,955,105,769	11,918,653,324,484
차입금및사채	8,18,40,42,43	5,058,613,133,728	4,267,138,638,633
매입채무및기타채무	8,17,42,43	5,785,351,876,559	5,465,907,369,092
기타금융부채	8,23,43	626,344,936,162	533,788,625,435
당기법인세부채		153,972,170,846	134,347,702,396
선수수익	19	221,442,319,692	217,574,090,436
총당부채	20	68,755,477,976	60,358,998,487
기타비금융부채	21	1,471,475,190,806	1,239,537,900,005
비유동부채		11,265,909,501,706	11,686,870,855,180
차입금및사채	8,18,40,42,43	9,424,335,124,500	9,816,438,449,991
기타금융부채	8,23,43	260,489,278,105	279,552,204,262
확정급여부채및기타장기급여채무	22	68,907,457,812	81,291,072,997
이연법인세부채	35	1,342,333,800,344	1,365,667,801,692
선수수익	19	10,735,884,988	8,085,522,027
총당부채	20	40,024,400,898	32,457,559,935
기타비금융부채	21	119,083,555,059	103,378,244,276
부 채 총 계		24,651,864,607,475	23,605,524,179,664
자 본			

지배기업 소유주지분		16,304,534,216,147	16,247,450,617,271
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	(116,353,277,534)	(79,038,578,686)
이익잉여금	27	11,995,610,433,739	11,893,663,354,746
기타포괄손익누계액	28	87,952,732,018	95,501,513,287
비지배지분		959,507,676,530	840,391,657,571
자 본 총 계		17,264,041,892,677	17,087,842,274,842
부 채 및 자 본 총 계		41,915,906,500,152	40,693,366,454,506

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 47(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출	30,37,39,40,42	29,526,412,572,111	29,127,654,925,283
매출원가	9,30,33,42	(20,196,280,996,883)	(20,217,144,193,076)
매출총이익		9,330,131,575,228	8,910,510,732,207
판매비와관리비	31,33,42	(8,389,770,933,009)	(8,056,797,724,287)
영업이익		940,360,642,219	853,713,007,920
기타수익	32,42	161,190,881,018	81,556,181,268
기타비용	32,42	(495,179,960,646)	(853,305,406,948)
금융수익	34	213,266,424,736	270,969,152,958
금융비용	34	(391,626,629,568)	(439,614,068,796)
관계기업투자 손익에 대한 지분	12,13	61,409,223,161	6,917,453,611
법인세비용차감전이익(손실)		489,420,580,920	(79,763,679,987)
법인세비용	35	(242,545,825,838)	(265,737,604,645)
당기순이익(손실)		246,874,755,082	(345,501,284,632)
기타포괄손익		(5,035,379,129)	(42,064,427,077)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,599,493,892	(13,189,130,661)
확정급여제도의 재측정요소	22	11,994,393,106	(17,456,863,596)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(1,846,524,177)	(1,122,501,585)
법인세효과		(3,548,375,037)	5,390,234,520
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(11,634,873,021)	(28,875,296,416)
매도가능금융자산평가손익		(15,689,384,633)	(99,835,684,594)
해외사업장환산외환차이		8,756,132,572	38,141,097,333
파생상품평가손익	23	4,760,000,673	(2,879,598,090)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(16,228,547,687)	12,131,087,607
법인세효과		6,766,926,054	23,567,801,328
총포괄이익(손실)		241,839,375,953	(387,565,711,709)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		168,194,786,271	(383,067,404,640)
비지배지분		78,679,968,811	37,566,120,008
총포괄이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		166,351,853,665	(405,939,847,078)
비지배지분		75,487,522,288	18,374,135,369
주당이익(손실)	29		
기본주당이익(손실)		5,257	(13,393)
희석주당이익(손실)		5,246	(13,611)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 47(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2015.1.1(전기초)	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:								
당기순손실	-	-	-	-	(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)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	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:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,721,044,653)	-	-	(12,721,044,653)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(14,809,921,340)	(73,914,329,340)
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(전기말)	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
2016.1.1(당기초)	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
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	168,194,786,271	-	78,679,968,811	246,874,755,082
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(8,376,367,630)	(2,715,964,297)	(11,092,331,927)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	10,171,814,607	(1,530,560,324)	8,641,254,283
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	5,386,202,777	205,480,075	5,591,682,852
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	7,415,317,929	-	893,650,046	8,308,967,975
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(1,709,469,266)	(14,730,431,023)	(45,052,023)	(16,484,952,312)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	5,705,848,663	(7,548,781,269)	(3,192,446,523)	(5,035,379,129)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	173,900,634,934	(7,548,781,269)	75,487,522,288	241,839,375,953
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,849,147,941)	-	-	(12,849,147,941)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(18,449,391,876)	(77,553,799,876)
유상증자 등	-	-	-	(293,309,027)	-	-	36,314,479,212	36,021,170,185
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	176,530,249	176,530,249
기타	-	-	-	(37,021,389,821)	-	-	25,586,879,086	(11,434,510,735)
2016.12.31(당기말)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	269,118,000,000	(116,353,277,534)	11,995,610,433,739	87,952,732,018	959,507,676,530	17,264,041,892,677

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 47(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,506,866,591,538	641,068,921,897
당기순이익(손실)	246,874,755,082	(345,501,284,632)
조정:	1,588,488,192,844	2,045,562,123,894
법인세비용	242,545,825,838	265,737,604,645
퇴직급여	123,069,125,923	114,613,731,604
장기종업원급여	17,660,296,976	6,212,777,051
감가상각비	835,966,612,210	840,136,372,441
무형자산상각비	137,197,647,188	146,054,242,839
무형자산손상차손	201,523,046,082	618,638,391,983
무형자산처분손실	183,894,338	804,977,806
외화환산손실	97,426,658,990	128,626,836,280
외환차손	161,705,743	22,175,910,030
유형자산처분손실	7,404,481,550	41,305,561,687
유형자산손상차손	73,527,694,641	17,669,972,341
대손상각비(대손충당금환입액)	(19,599,845,611)	42,961,797,159
기타비유동자산손상차손	15,616,273,905	13,543,143,730
당기손익인식금융부채평가손실	-	8,115,503,270
파생상품거래손실	19,995,790,987	238,850,891
파생상품평가손실	1,673,091,059	12,279,438,931
지분법손실	42,741,068,684	84,090,432,949
종속기업, 관계기업 및 공동기업투자손상차손	5,232,908,815	-
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	94,602,351,745	85,212,215,822
매도가능금융자산처분손실	419,995,620	802,794,030
매도가능금융자산손상차손	1,971,056,800	6,904,835,270
사채상환손실	20,060,298,833	-
잡손실	51,100,940,988	-
기타현금의 유출이 없는 비용 등	543,611,182	31,094,728
금융업비용	472,122,022,927	497,662,163,543
이자비용	237,071,927,000	254,349,940,799
금융보증비용	7,696,943,110	-
외화환산이익	(39,814,704,747)	(21,847,396,536)
외환차익	(12,044,680,998)	(120,448,907)
유형자산처분이익	(2,786,411,869)	(2,294,886,115)
투자부동산처분이익	-	(699,318,854)
파생상품거래이익	-	(8,445,374,831)
파생상품평가이익	(61,954,477,242)	(98,195,729,760)

지분법이익	(104,150,291,845)	(91,007,886,560)
매도가능금융자산처분이익	(8,469,814)	(28,270,197,699)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(5,519,354,623)	(12,595,077,606)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(1,228,376,043)	(3,818,981,206)
금융업수익	(777,813,151,744)	(794,062,402,550)
이자수익	(87,037,059,104)	(92,884,949,883)
배당금수익	(7,070,254,650)	(8,363,815,428)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(619,258,898,122)	(1,254,578,312,754)
매출채권의 감소(증가)	(117,044,576,929)	22,495,451,855
기타채권의 증가	(145,272,001,539)	(107,971,999,529)
기타금융자산의 증가	(763,588,776,162)	(687,510,602,119)
재고자산의 증가	(47,093,233,642)	(86,364,902,590)
기타비금융자산의 감소(증가)	1,139,186,806	(72,036,697,673)
매입채무의 증가(감소)	38,871,672,822	(49,087,822,062)
기타채무의 증가(감소)	285,729,728,918	(153,320,106,568)
기타금융부채의 증가(감소)	43,165,397,551	(38,716,013,673)
선수수익의 감소	(8,968,487,411)	(19,836,580,786)
총당부채의 감소	(8,473,635,616)	(9,602,412,152)
기타비금융부채의 증가	248,064,917,490	91,247,500,457
확정급여부채및기타장기급여채무의 지급	(53,491,586,526)	(54,698,186,537)
사외적립자산의 증가	(92,297,503,884)	(89,175,941,377)
법인세납부	(251,972,864,946)	(346,210,364,104)
이자수취	699,177,561,375	697,143,075,138
이자지급	(156,486,910,259)	(155,429,173,110)
배당금수취	44,755,564	82,857,465
투자활동으로 인한 현금흐름	(968,372,685,423)	(1,558,354,371,418)
투자활동으로 인한 현금유입액	2,021,226,965,891	1,615,066,285,420
단기금융상품의 감소	1,940,735,113,128	1,323,829,720,989
단기대여금의 감소	10,194,450,475	11,829,588,655
장기대여금의 감소	2,478,645,259	2,146,280,230
매도가능금융자산의 처분	1,490,419,116	123,110,774,257
관계기업및공동기업투자주식의 처분	2,316,229,370	-
유형자산의 처분	57,370,137,906	140,929,229,112
무형자산의 처분	339,144,705	735,173,259
투자부동산의 처분	-	3,400,000,000
관계기업의 유상감자로 인한 현금유입	6,295,749,254	7,648,061,077
기타자산의 감소	7,076,678	6,800,000
사업결합으로 인한 현금유입	-	1,430,657,841
투자활동으로 인한 현금유출액	(3,065,658,729,122)	(3,268,592,346,694)
단기금융상품의 증가	(1,569,602,333,385)	(1,773,227,889,637)
장기금융상품의 증가	(5,454,000,000)	(2,005,000,000)

단기대여금의 증가	(2,727,844,097)	(1,523,844,339)
장기대여금의 증가	(8,967,581,042)	(3,613,629,036)
매도가능금융자산의 취득	(87,067,564,807)	(144,965,784,387)
관계기업및공동기업투자주식의 취득	(56,162,057,040)	(139,247,335,285)
유형자산의 취득	(1,206,957,107,243)	(1,094,939,083,649)
무형자산의 취득	(102,532,147,782)	(100,165,077,729)
투자부동산의 취득	(17,403,750,947)	(8,039,713,742)
기타자산의 증가	(903,619,233)	(828,100,033)
사업결합으로 인한 현금유출	(7,880,723,546)	-
연결실체 변동으로 인한 현금유출	-	(36,888,857)
이자수취	40,771,577,113	46,172,991,780
배당금수취	35,287,500,695	48,998,698,076
재무활동으로 인한 현금흐름	(21,232,577,203)	731,008,209,706
재무활동으로 인한 현금유입액	5,330,262,244,377	5,513,904,426,611
단기차입금의 차입	2,207,775,366,240	1,702,402,321,275
장기차입금의 차입	812,773,864,817	792,388,029,821
사채의 발행	2,251,621,042,690	3,008,247,402,556
연결자본거래로 인한 현금유입	34,797,945,609	3,296,890,000
금융리스부채의 증가	21,068,025,021	7,569,782,959
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입	2,226,000,000	-
재무활동으로 인한 현금유출액	(5,034,511,233,302)	(4,474,076,426,771)
단기차입금의 상환	(2,461,087,612,936)	(1,409,294,561,402)
장기차입금의 상환	(557,767,876,832)	(767,983,591,484)
사채의 상환	(1,985,866,349,578)	(2,251,082,830,000)
종속기업투자의 추가취득	-	(342,804,827)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출	-	(18,675,230,000)
신종자본증권의 이자지급	(12,849,147,941)	(12,721,044,653)
금융리스부채의 감소	(16,940,246,015)	(13,865,040,905)
기타재무활동으로 인한 현금유출	-	(111,323,500)
이자지급	(239,429,788,402)	(234,905,460,794)
배당금지급	(77,553,799,876)	(73,914,329,340)
현금및현금성자산의 증가(감소)	517,261,328,912	(186,277,239,815)
기초의 현금및현금성자산	1,751,268,312,375	1,928,135,902,764
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	168,454,422	2,290,239,711
재무제표의 환산으로 인한 조정	479,138,462	7,119,409,715
기말의 현금및현금성자산	2,269,177,234,171	1,751,268,312,375

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 47(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 46(전) 기 2015년 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 30개점, 아울렛 20개점, 할인점 121개점, 슈퍼마켓 430개점, H&B스토어 88개점, 영화관 90개관을 보유하고 있습니다. 2016년 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%
슈프림 제10차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	0	-	0.50%	0.50%
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	18,965	-	90.02%	90.02%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%
엔씨에프	한국	의류제조및판매업	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	12,311	93.88%	-	93.88%
롯데닷컴	한국	전자상거래업	12.31	30,635	50.01%	-	50.01%
롯데피에스넷	한국	금융지원서비스업	12.31	49,431	-	63.64%	63.64%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
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	1,512,145	100.00%	-	100.00%
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	213,340	23.36%	76.64%	100.00%
LOTTE MART COMPANY LIMITED(*3)	중국	유통	12.31	101,250	-	100.00%	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.(*3)	중국	유통	12.31	29,033	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd.(*4)	중국	유통, 부동산개발	12.31	53,349	-	100.00%	100.00%
Swift Harvest Ltd. 외 8개사(*4)	홍콩	유통, 부동산개발	12.31	52,069	-	100.00%	100.00%
Hong Fung Ltd. 외 2개사(*4)	홍콩	부동산개발	12.31	0	-	100.00%	100.00%
Nantong Meili Properties Limited(*4)	중국	부동산개발	12.31	2,915	-	100.00%	100.00%
Zhuji Decheng Properties Limited(*4)	중국	부동산개발	12.31	4,120	-	100.00%	100.00%
Nantong Yaodong Properties Limited(*4)	중국	부동산개발	12.31	15,728	-	100.00%	100.00%
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사(*4)	중국	부동산개발	12.31	6,149	-	100.00%	100.00%
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사(*4)	중국	부동산개발	12.31	7,289	-	100.00%	100.00%
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사(*4)	중국	부동산개발	12.31	8,092	-	100.00%	100.00%
Nantong Fortune Trade Properties Limited(*4)	중국	부동산개발	12.31	6,252	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Spring Properties Limited(*4)	중국	부동산개발	12.31	7,535	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사(*4)	중국	부동산개발	12.31	7,683	-	100.00%	100.00%

Huai An Full Faith Properties Limited(*4)	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%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	649	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	195,781	16.02%	75.12%	91.14%
Lucky Pai Ltd. 외 8개사	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 SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	608,978	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY(*5) (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	베트남	유통	12.31	134,464	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA(*5)	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	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%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd. (구, 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	영화상영업	12.31	33,440	90.00%	-	90.00%
LOTTE E-Commerce Vietnam Co., Ltd	베트남	유통	12.31	6,235	-	100.00%	100.00%
LOTTE Properties Hanoi (Singapore) Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%
LOTTE Properties Hanoi Co. Ltd.	베트남	유통	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*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, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억 원 중 3,074억 원을 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. 또한당사는 사채발행일에 교환대상 주식수의 50%한도 내에서 롯데하이마트 보통주 1,180,384주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 2016년 1월 25일에 이를 모두 회수하였습니다.

(*3) 당기 중 Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited의 종속기업으로 재분류되었습니다.

(*4) 해당 기업은 Lotte Mart China Co., Ltd. 외 42개사에 포함하여 표기하였으나 전기 중 지배구조 개편으로 인하여 Lotte Mart China Co., Ltd.가 해당 지분을 직접 보유하지 않음에 따라 전기부터 이를 분리하여 표기하였습니다.

(*5) 당기 중 LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.의 종속기업으로 재분류되었습니다.

② 전기말 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%
슈프림제6차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제7차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제8차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제9차유동화전문회사(*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 홀쇼개	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 총교환대상 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 전기 중 지배구조 개편으로 인하여 Lotte Mart China Co., Ltd.가 해당 지분을 직접 보유하지 않음에 따라 전기부터 이를 분리하여 표기하였습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 47(당) 기

(단위:천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄손익
롯데카드	9,982,357,125	7,815,064,285	2,167,292,840	1,643,514,547	106,561,379	109,746,983
이비카드	186,950,724	127,123,690	59,827,034	84,928,728	13,895,113	13,908,464
우리홈쇼핑	888,217,122	298,270,061	589,947,061	886,033,482	37,990,575	31,785,442
코리아세븐	1,106,098,451	790,129,798	315,968,653	3,522,759,882	38,403,303	37,572,572
바이더웨이	117,455,041	31,570,958	85,884,083	181,432,921	(22,146,815)	(21,049,401)
롯데수원역쇼핑타운	317,500,602	241,750,191	75,750,411	43,989,245	(8,643,967)	(8,642,840)
롯데송도쇼핑타운	241,375,942	152,123,797	89,252,145	40,364,723	(3,988,306)	(3,986,679)
씨에스유통	165,638,148	55,849,185	109,788,963	420,599,698	8,729,497	8,733,277
롯데하이마트	3,004,858,848	1,109,197,480	1,895,661,368	3,939,442,418	121,428,017	122,984,965
롯데멤버스	219,971,560	162,912,535	57,059,025	61,585,213	1,602,989	1,509,787
롯데닷컴	155,325,082	155,045,228	279,854	204,185,924	(30,312,161)	(29,328,977)
LOTTE MART COMPANY LIMITED	167,016,174	221,214,111	(54,197,937)	306,080,050	(30,973,935)	(29,785,787)
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	24,457,995	76,583,816	(52,125,821)	-	(10,260,188)	(8,434,766)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	1,061,307,199	772,081,548	289,225,651	689,332	(268,922,172)	(254,553,348)
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	567,493,894	905,169,333	(337,675,439)	696,047,424	(151,585,833)	(150,594,962)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	442,194,070	229,785,613	212,408,457	-	(7,129,810)	(785,148)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	623,386,177	250,409,020	372,977,157	-	(11,832,895)	(27,943,365)
LHSC Limited	31,309,382	-	31,309,382	-	(90,312)	854,422
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (주, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	469,970,844	444,816,201	25,154,643	263,150,572	(13,367,117)	(13,018,034)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	591,378,674	7,740	591,370,934	-	(45,096,387)	(36,610,365)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	314,895,730	176,819,352	138,076,378	845,570,536	12,642,854	19,245,700
PT. LOTTE MART INDONESIA	184,711,594	199,027,330	(14,315,736)	268,900,920	(15,953,344)	(16,337,984)

② 제 46(전) 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	841,097,137	252,935,517	588,161,620	854,483,093	10,762,220	(27,590,786)
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)

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데울산개발	신규설립
LOTTE E-Commerce Vietnam Co., Ltd	
슈프림제10차유동화전문회사	
LOTTE PROPERTIES HANOI (SINGAPORE) PTE. LTD.	
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	분할설립
Chongqing Yujia Lucky Pai Commercial Co., Ltd. (구, Chongqing Yujia Co., Ltd.)	지분추가취득으로 공동기업에서 종속기업으로 편입

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Times Supermarket Limited	청산
Wealth Concept Inc.	
Supreme Forum Ltd.	
Apex Forum Ltd.	
Ocean Luck Asia Investment Ltd.	
East Fine Enterprise Ltd.	
Fine Port Ltd	
Fine Spring Ltd.	
Full Faith Development Ltd.	
Goldwell Corporation Ltd.	
Ocean Rich International Ltd.	
Waho (China) Ltd.	
Wealthland Corporation Ltd.	
Hangzhou Lucky Pai Investment Co., Ltd.	지배력상실
Heilongjiang Fangxin TV shopping Media. Co., Ltd	

(5) 비지배지분

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)				
구 분	우리홈쇼핑	롯데카드	코리아세븐	롯데하이마트
비지배지분 지분율	46.97%	6.22%	48.86%	34.75%
유동자산	606,759,265	9,730,368,157	372,480,770	730,013,020
비유동자산	326,452,639	495,254,751	736,772,714	787,601,865
유동부채	282,042,801	3,192,706,083	628,015,960	450,474,434
비유동부채	17,963,826	4,882,008,219	162,113,838	706,177,255
순자산	633,205,277	2,150,908,606	319,123,686	360,963,196
비지배지분의 장부금액	311,612,064	134,981,027	155,543,423	125,446,301
비지배지분에 지급한 배당금	14,089,515	-	831,969	3,527,908
매출	896,643,970	1,786,996,488	3,522,759,882	3,939,442,418
당기순손익	66,471,849	110,493,897	40,942,125	117,350,802
총포괄손익	60,191,436	113,591,873	40,111,393	118,907,749
비지배지분에 배분된 당기순손익	31,034,499	7,107,755	20,005,041	40,783,172
비지배지분에 배분된 총포괄손익	28,077,953	7,302,932	19,599,132	41,324,261
영업활동현금흐름	93,250,042	(328,571,979)	102,520,657	236,936,418
투자활동현금흐름	(4,633,353)	(58,255,384)	(85,924,010)	(77,852,580)
재무활동현금흐름	(30,000,000)	471,557,368	20,439,034	(130,888,642)
환율변동효과	(94,570)	264,924	-	-
현금및현금성자산의 순증감	58,522,119	84,994,929	37,035,681	28,195,196

② 제 46(전) 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

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

① 제 47(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
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	유상증자	41,024,810	100.00%	100.00%	(125,579,985)	(84,555,175)
		27,699,980	100.00%	100.00%	(86,132,035)	(58,432,055)
		13,164,140	100.00%	100.00%	(65,289,961)	(52,125,821)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.		10,299,060	90.00%	90.00%	8,295,390	18,594,450
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.		5,950,926	85.58%	90.02%	397,705	5,775,667
롯데유통개발		13,900,000	100.00%	95.98%	9,122,798	22,966,859
		-	95.98%	94.84%	23,541,710	23,551,185
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.		4,253,675	100.00%	100.00%	60,015,022	64,268,697
롯데멤버스		4,383,450	100.00%	100.00%	64,480,732	68,864,182
	24,382,063	93.78%	93.88%	29,205,559	53,565,764	
합 계		145,058,104			(81,943,065)	62,473,753

② 제 46(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 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
합 계		141,783,717			539,894,752	681,381,096

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2017년 3월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인 될 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

아래에서 설명하고 있는 2016년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 연결재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제 1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하여 재무제표 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 연결재무제표는 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 순자산의 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 연결재무제표에 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 당기순손익 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 소매재고법(다만, 미착품은 개별법)등에 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 연결재무상태표에 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 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(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 충당금계정을 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 충당금을 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 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 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, 채고자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 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 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에서 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 공정가치로 측정하고 매출에누리과 매출할인 및 매출환입은 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 연결채무상태표에 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

연결실체가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수익은 연결실체가 창출한순수수료 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 연결포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정 항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중 평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 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 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입 관련 준비작업에 착수하지 못하였으므로, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2017년 회계연도 중 완료할 예정입니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 당기손익인식금융자산 67,058,805천원, 대여금및수취채권 12,415,871,940천원, 매도가능금융자산 627,287,500천원을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 대여금및수취채권을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품 14,485,010천원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 연결실체의 당기말 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 612,802,490천원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체가 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류한 채무상품은 10,022,040천원이며, 지분상품은 없습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시 되므로 금융 부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다. 연결실체가 당기말현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 26,281,467천원입니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 당기말 현재 상각후원가로 측정되는 채무상품 12,415,871,940천원(대여금및수취채권), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는채무상품 14,485,010천원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 243,270,565천원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리 활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용 요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 위험회피회계를 적용하는 자산은 219,769,690천원, 부채는 5,189,519천원입니다. 당기말 현재 기타포괄손익으로 누적된 현금흐름위험회피수단의 공정가치 변동금액은 평가손실 6,878,187천원(법인세효과 차감후)입니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2013호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (①계약식별→②수행의무 식별→③거래가격 산정→④거래가격을 수행의무에 배분→⑤수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입 관련 준비작업에 착수하지 못하였으므로, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 동 기준서 적용으로 인한 재무적 영향 분석을 2017년 회계연도 중 완료할 예정입니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

5. 사업결합

당기와 전기 중 발생한 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다.

(1) 일반사항

① L.pay 서비스 사업

연결실체는 2016년 5월 30일 (주)마이비와 L.pay 서비스 사업에 대한 영업양수도 계약을 체결하고 2016년 6월 30일자로 양수하였습니다.

② 롯데닷컴

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

③ 롯데피에스넷

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

④ 롯데백화점마산

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

(2) 당기와 전기 중 사업결합으로 인한 이전대가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기		
	L.pay 서비스 사업	롯데닷컴	롯데피에스넷	롯데백화점마산
사업결합전 보유 지분의 공정가치(*)	-	14,104,000	2,479,662	-
현금	7,687,000	11,562,672	-	7,630,000
이전대가	7,687,000	25,666,672	2,479,662	7,630,000
취득당시 현금보유액	-	12,871,806	26,380	3,725,144
순유입액(순유출액)	(7,687,000)	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) 당기와 전기 중 사업결합으로 취득한 자산 및 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기		
	L.pay 서비스 사업	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	1,606,710	9,098,641	49,870,394	1,221,692
무형자산	5,788,433	17,072,919	35,999	-
기타자산	-	6,255,877	9,007	763,962
자산합계	7,395,143	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	7,395,143	32,635,889	(3,265,521)	1,464,441

(4) 당기와 전기 중 사업결합의 결과로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기		
	L.pay 서비스 사업	롯데닷컴	롯데피에스넷	롯데백화점마산
이전대가	7,687,000	25,666,672	2,479,662	7,630,000
비지배지분	-	16,315,497	(1,215,375)	-
소 계	7,687,000	41,982,169	1,264,287	7,630,000
식별가능한 순자산	7,395,143	32,635,889	(3,265,521)	1,464,441
영업권	291,857	9,346,280	4,529,808	6,165,559

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출채권	692,750,947	621,013,762
미수금	367,419,629	349,064,943
소 계	1,060,170,576	970,078,705
대손충당금	(28,832,816)	(51,227,640)
합 계	1,031,337,760	918,851,065

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	명칭	제 47(당) 기	제 46(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	단기금융상품	부산은행 외	58,238,021	78,441,427	질권설정 등
		기업은행 외	184,681,518	154,000,000	상생협력예치금
	신탁자산	씨티은행 외	25,874,448	21,743,846	유동화전문회사 예금 외
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	부산은행 외	9,960,717	2,504,545	부산창조경제혁신금융지원 등
		매도가능금융자산	부산시청 외	16,423,576	21,408,229
합 계			295,178,280	278,098,047	

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	2,269,177,234	2,269,177,234	1,751,268,312	1,751,268,312
당기손익인식금융자산	단기금융상품	40,002,762	40,002,762	60,002,504	60,002,504
	장기금융상품	10,022,040	10,022,040	-	-
	유동성매매목적파생상품자산	1,312,363	1,312,363	-	-
	비유동성매매목적파생상품자산	15,721,640	15,721,640	-	-
	소 계	67,058,805	67,058,805	60,002,504	60,002,504
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	1,031,337,760	1,031,337,760	918,851,065	918,851,065
	단기금융상품	865,432,227	865,432,227	1,221,935,100	1,221,935,100
	단기대여금	15,007,871	15,007,871	12,135,541	12,135,541
	미수수익	36,169,095	36,169,095	37,664,296	37,664,296
	유동성보증금	89,751,301	89,751,301	107,946,640	107,946,640
	카드금융자산	8,853,172,273	8,853,172,273	8,178,960,172	8,178,960,172
	비유동자산:				
	장기금융상품	9,957,717	9,957,717	2,506,545	2,506,545
	장기대여금	52,185,834	52,185,834	54,908,990	54,908,990
	보증금	1,462,839,601	1,462,839,601	1,361,192,673	1,361,192,673
	장기미수수익	18,261	18,261	8,575	8,575
	소 계	12,415,871,940	12,415,871,940	11,896,109,597	11,896,109,597
	매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	280,519,592	280,519,592	282,887,498
시장성 없는 매도가능금융자산(*3)		346,767,908	346,767,908	279,169,742	279,169,742
소 계		627,287,500	627,287,500	562,057,240	562,057,240
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	78,401,396	78,401,396	53,867,855	53,867,855
	비유동성위험회피파생상품자산	141,368,294	141,368,294	108,518,869	108,518,869
	소 계	219,769,690	219,769,690	162,386,724	162,386,724
금융자산 합계		15,599,165,169	15,599,165,169	14,431,824,377	14,431,824,377

(*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 취득원가와 차이가 중요하지 않은 지분상품의 경우에는 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기금융상품	905,434,989	1,281,937,604
단기대여금	15,007,871	12,135,541
매도가능금융자산	79,334	-
미수수익	36,169,095	37,664,296
유동성보증금	89,751,301	107,946,640
카드금융자산	8,853,172,273	8,178,960,172
매매목적파생상품자산	1,312,363	-
위험회피파생상품자산	78,401,396	53,867,855
유동자산 계	9,979,328,622	9,672,512,108
장기금융상품	19,979,757	2,506,545
매도가능금융자산	627,208,166	562,057,240
장기대여금	52,185,834	54,908,990
보증금	1,462,839,601	1,361,192,673
장기미수수익	18,261	8,575
매매목적파생상품자산	15,721,640	-
위험회피파생상품자산	141,368,294	108,518,869
비유동자산 계	2,319,321,553	2,089,192,892

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 47(당) 기				제 46(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	74,160,410	55,247,779
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,353	14,078,090	12,304,717
롯데푸드	47,180	3.45%	10,167,290	30,619,820	44,773,820
momo.com Inc.	21,333,420	15.02%	37,684,154	154,828,149	161,736,870
기타	-	-	5,621,260	6,833,123	8,824,312
소 계			111,899,464	280,519,592	282,887,498
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데로지스틱스	66,308	4.64%	3,999,998	17,729,234	13,864,539
롯데렌탈	1,592,072	13.53%	164,966,762	165,621,658	142,420,137
스팍스자산운용 (구, 코스모자산운용)	149,807	17.70%	50,118,171	29,961,550	34,457,258
롯데글로벌로지스 (구, 현대로지스틱스)	660,805	3.62%	25,168,741	25,291,881	-
낙천지산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	10,774,790	10,475,578	386,011
기타	-	-	55,823,213	55,769,055	46,122,845
소 계			352,770,627	346,767,908	279,169,742
합 계			464,670,091	627,287,500	562,057,240

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

(단위:천원)					
금융부채 범주	계정명	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	-	-	113,440,103	113,440,103
	유동성매매목적파생상품부채	14,420,293	14,420,293	-	-
	비유동성매매목적파생상품부채	11,861,174	11,861,174	24,608,376	24,608,376
	소 계	26,281,467	26,281,467	138,048,479	138,048,479
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무및기타채무	5,785,351,877	5,785,351,877	5,465,907,369	5,465,907,369
	단기차입금	1,537,254,583	1,537,254,583	1,789,818,585	1,789,818,585
	유동성장기차입금	903,232,958	903,232,958	467,641,074	467,641,074
	유동성사채	2,618,125,593	2,618,125,593	1,896,238,877	1,896,238,877
	미지급비용	333,554,026	333,554,026	276,715,680	276,715,680
	유동성예수보증금	241,622,167	241,622,167	244,523,643	244,523,643
	금융리스부채	25,720,574	25,720,574	11,282,093	11,282,093
	기타	10,131,880	10,131,880	665,189	665,189
	비유동부채:				
	장기차입금	1,706,079,723	1,706,079,723	1,856,538,192	1,856,538,192
	사채	7,718,255,402	7,718,255,402	7,959,900,258	7,959,900,258
	예수보증금	206,948,600	206,948,600	201,134,005	201,134,005
	금융리스부채	19,826,492	19,826,492	32,869,992	32,869,992
	기타	17,559,489	17,559,489	5,595,110	5,595,110
	소 계	21,123,663,364	21,123,663,364	20,208,830,067	20,208,830,067
	위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	895,996	895,996	602,020
비유동성위험회피파생상품부채		4,293,523	4,293,523	15,344,721	15,344,721
소 계		5,189,519	5,189,519	15,946,741	15,946,741
금융부채 합계		21,155,134,350	21,155,134,350	20,362,825,287	20,362,825,287

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
미지급비용	333,554,026	276,715,680
예수보증금	241,622,167	244,523,643
위험회피파생상품부채	895,996	602,020
매매목적파생상품부채	14,420,293	-
금융리스부채	25,720,574	11,282,093
기타	10,131,880	665,189
유동부채 계	626,344,936	533,788,625
예수보증금	206,948,600	201,134,005
위험회피파생상품부채	4,293,523	15,344,721
매매목적파생상품부채	11,861,174	24,608,376
금융리스부채	19,826,492	32,869,992
기타	17,559,489	5,595,110
비유동부채 계	260,489,278	279,552,204

(6) 공정가치의 측정

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	280,519,592	14,485,010	248,351,532	543,356,134
파생상품자산	-	219,769,690	17,034,003	236,803,693
금융자산 계	280,519,592	234,254,700	265,385,535	780,159,827
파생상품부채	-	5,189,519	26,281,467	31,470,986
금융부채 계	-	5,189,519	26,281,467	31,470,986

② 제 46(전) 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

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 47(당) 기	제 46(전) 기
기초잔액	173,425,126	112,217,209
수준3에서의 이동	1,500,000	-
당해 기간의 총손익	10,675,807	7,428,897
당기손익에 포함된 손익	9,585,678	166,656
기타포괄손익에 포함된 손익	1,090,129	7,262,241
매입	53,503,135	137,911,894
매도	-	(84,132,874)
기말잔액	239,104,068	173,425,126

(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	62,570,480	(45,887,715)	22,442,361	49,001,754

② 주식옵션

(단위:천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1% 감소	1% 증가
주식옵션	(5,589,500)	5,597,690	(2,109)	3,583

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	2,979,195,177	(27,962,040)	2,951,233,137	2,952,329,152	(21,289,704)	2,931,039,448
제품	14,854,673	(4,247,237)	10,607,436	17,578,307	(4,798,003)	12,780,304
재공품	1,528,600	-	1,528,600	968,813	-	968,813
원재료	678,452	(125,914)	552,538	972,576	(124,538)	848,038
부재료	-	-	-	22,883	-	22,883
저장품	2,001,610	-	2,001,610	2,244,155	-	2,244,155
미착품	4,592,772	-	4,592,772	2,149,354	-	2,149,354
미분양건물	8,487,810	-	8,487,810	29,411,962	-	29,411,962
미완성건물	345,372,837	-	345,372,837	286,531,644	-	286,531,644
합 계	3,356,711,931	(32,335,191)	3,324,376,740	3,292,208,846	(26,212,245)	3,265,996,601

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	18,895,067,622	18,909,058,397
재고자산평가손실총당금의 증가	6,122,946	8,401,132

10. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
선급금	80,152,116	132,281,978
선급비용	178,655,039	174,145,354
부가세대급금	64,058,921	78,909,441
기타	-	59,639
유동자산 계	322,866,076	385,396,412
장기선급금	218,594,542	183,727,940
장기선급비용	1,055,385,736	1,226,136,111
기타	4,218,543	3,942,000
비유동자산 계	1,278,198,821	1,413,806,051

11. 매각예정비유동자산

당기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
토지(*1)	103,290	-
건물(*1)	2,163,987	-
공구와기구(*2)	-	446,939
합계	2,267,277	446,939

(*1) 연결실체의 종속기업인 롯데닷컴은 당기 중 일부 토지와 건물을 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다. 매각예정비유동자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

(*2) 연결실체의 종속기업인 Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.는 전기 중 중국 덕양점의 폐점으로 인해 해당 점포의 공구와기구를 매각하기로 결정하여, 관련 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였고 당기 중 해당 자산을 모두 폐기하였습니다.

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	123,880,335	25.00	121,724,397
대흥기획	한국	광고대행	34.00	131,288,823	34.00	135,242,913
롯데캐피탈	한국	여신전문	22.36	214,360,691	22.36	195,323,080
롯데리아	한국	가공식품	38.68	227,003,678	38.68	239,269,265
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	234,138,865	49.00	187,625,252
롯데자산개발	한국	부동산개발	39.14	36,717,474	39.14	49,315,998
롯데상사	한국	상품종합 중개	27.68	121,281,547	27.68	124,077,508
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	26.98	3,063,469	26.98	-
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	1,242,209	45.00	11,922,839
기타	-	-	-	143,904,715	-	131,253,835
합 계				1,236,881,806		1,195,755,087

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손 상	처분	기타증감	기 말
롯데역사	121,724,397	-	(7,382,356)	8,707,230	821,851	-	-	9,213	123,880,335
대흥기획	135,242,913	-	(680,000)	5,582,603	(9,353,310)	-	-	496,617	131,288,823
롯데캐피탈	195,323,080	-	(2,233,522)	23,269,820	(869,545)	-	-	(1,129,142)	214,360,691
롯데리아	239,269,265	-	-	(11,536,780)	(913,445)	-	-	184,638	227,003,678
에프알엘코리아	187,625,252	-	(13,475,000)	51,182,715	8,805,898	-	-	-	234,138,865
롯데자산개발	49,315,998	-	-	(2,671,150)	(8,678,881)	-	-	(1,248,493)	36,717,474
롯데상사	124,077,508	-	-	593,718	(3,373,604)	-	-	(16,075)	121,281,547
Lotte Europe Holdings B.V.	-	-	-	2,740,681	322,788	-	-	-	3,063,469
Coralis S.A.	11,922,839	4,474,368	-	(14,244,449)	(910,549)	-	-	-	1,242,209
기타	131,253,835	27,254,564	-	(2,572,395)	(347,123)	(5,232,909)	(6,295,749)	(155,508)	143,904,715
합 계	1,195,755,087	31,728,932	(23,770,878)	61,051,993	(14,495,920)	(5,232,909)	(6,295,749)	(1,858,750)	1,236,881,806

② 제 46(전) 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

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익 (*1)
롯데역사	237,319,968	503,325,152	235,456,909	9,666,868	582,892,426	53,117,037	3,324,257	38,153,178
대흥기획	254,288,140	411,691,016	242,476,804	44,386,690	405,221,512	21,253,069	(24,812,506)	(8,494,978)
롯데캐피탈(*2)	6,895,448,670	-	5,933,572,280	-	882,237,498	141,160,540	(3,839,321)	101,589,626
롯데리아	277,564,856	957,434,378	416,344,747	268,456,341	1,124,880,178	6,489,619	3,615,561	(5,683,723)
에프알엘코리아	515,676,143	149,335,215	186,627,253	549,685	1,208,516,709	127,213,106	17,971,221	122,425,742
롯데자산개발	586,147,437	268,414,481	676,089,068	85,064,858	224,788,444	9,749,522	(23,565,196)	(30,389,376)
롯데상사	303,708,851	905,071,970	359,721,310	166,813,759	683,148,598	4,634,059	(11,757,768)	(9,546,867)
Lotte Europe Holdings B.V.	106,119,073	445,947,849	151,624,103	379,566,654	103,681,717	10,048,892	1,196,278	56,252,556
Coralis S.A.	41,556,677	393,161,942	130,373,512	336,040,432	30,668,867	(10,774,753)	(2,023,443)	(33,660,078)

(*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

② 제 46(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익 (*1)
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(*2)	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)

(*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
롯데역사	495,521,342	25.00	123,880,335	-	-	123,880,335
대흥기획	379,546,705	34.00	129,045,880	2,242,943	-	131,288,823
롯데캐피탈	958,504,880	22.36	214,314,446	-	46,245	214,360,691
롯데리아	550,119,540	38.68	212,788,430	14,215,248	-	227,003,678
에프알엘코리아	477,834,419	49.00	234,138,865	-	-	234,138,865
롯데자산개발	92,927,798	39.14	36,374,198	343,276	-	36,717,474
롯데상사	438,078,742	27.68	121,281,547	-	-	121,281,547
Lotte Europe Holdings B.V.	20,876,164	26.98	5,632,943	9,676,049	(12,245,523)	3,063,469
Coralis S.A.	(31,695,326)	45.00	(14,262,891)	15,162,457	342,643	1,242,209

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

② 제 46(전) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
롯데역사	486,897,588	25.00	121,724,397	-	-	121,724,397
대흥기획	391,176,381	34.00	132,999,970	2,242,943	-	135,242,913
롯데캐피탈	873,360,627	22.36	195,276,835	-	46,245	195,323,080
롯데리아	581,829,626	38.68	225,054,018	14,215,247	-	239,269,265
에프알엘코리아	382,908,677	49.00	187,625,252	-	-	187,625,252
롯데자산개발	125,114,160	39.14	48,972,722	343,276	-	49,315,998
롯데상사	448,177,977	27.68	124,077,508	-	-	124,077,508
Lotte Europe Holdings B.V.	1,966,040	26.98	530,490	9,676,048	(10,206,538)	-
Coralis S.A.	(7,951,560)	45.00	(3,578,200)	15,150,427	350,612	11,922,839

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

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

(단위:천원)		
구분	미반영 손실	미반영 누적 손실
롯데인천개발	-	(1,759,742)
프로토타입	(10,135)	(10,135)
은평피에프브이	(57,275)	(57,275)

13. 공동기업투자

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

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
디시네마오브코리아	한국	디지털영상시스템	50.00	837,895	50.00	1,725,432
한국에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	510,980	50.00	605,821
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	7,372,558	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	928,568	49.00	961,446
Shandong Luckypai TV Shopping	중국	TV홈쇼핑	49.00	9,683,860	49.00	10,091,313
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	중국	TV홈쇼핑	49.00	3,867,665	49.00	4,195,955
Chongqing Yujia Lucky Pai Commercial Co., Ltd.(*) (구, Chongqing Yujia Co., Ltd.)	중국	TV홈쇼핑	-	-	49.00	-
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	63,895,260	50.00	61,515,707
PT. INDO LOTTE MAKMUR	인도네시아	유통	50.00	12,721,367	-	-
합 계				99,818,153		79,095,674

(*) 당기 중 당사의 종속기업인 Lucky Pai Ltd.가 지분 51%를 추가 취득하여 종속 기업으로 분류 변경하였습니다.

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
디시네마오브코리아	1,725,432	-	-	(887,537)	-	-	837,895
한국에스티엘	605,821	-	-	(94,841)	-	-	510,980
롯데제이티비	-	10,000,000	-	(2,575,249)	(52,193)	-	7,372,558
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	961,446	-	-	5,888	(38,766)	-	928,568
Shandong Luckypai TV Shopping	10,091,313	-	-	-	-	(407,453)	9,683,860
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	4,195,955	-	(205,458)	45,541	-	(168,373)	3,867,665
Chongqing Yujia Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
International Business Center Company Limited	61,515,707	-	(4,188,155)	4,314,955	291,687	1,961,066	63,895,260
PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	14,433,125	-	(451,527)	(1,933,356)	673,125	12,721,367
합 계	79,095,674	24,433,125	(4,393,613)	357,230	(1,732,628)	2,058,365	99,818,153

② 제 46(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	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

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
디시네마오브코리아	17,198,046	3,013,085	8,148,311	10,387,029	5,328,853	(1,620,266)	-	(1,775,072)
한국에스티엘	4,094,060	851,971	3,369,420	554,653	16,148,661	(53,045)	-	(189,681)
롯데제이티비	42,341,802	3,384,346	27,593,320	3,437,251	26,267,410	2,546,532	(49,538)	2,532,636
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	956,907	1,391,166	457,695	-	1,249,668	8,536	(79,115)	(67,100)
Shandong Luckypai TV Shopping	43,186,156	3,725,423	26,643,290	-	-	-	-	-
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	13,893,665	1,902,500	9,757,490	-	23,327,915	(1,505,151)	-	204,443
International Business Center Company Limited	11,672,448	52,699,397	27,801,776	1,355,218	22,104,213	11,336,295	583,373	9,213,283
PT. INDO LOTTE MAKMUR	17,975,185	6,498,979	95,915	281,765	-	(1,281,498)	(3,866,712)	(4,769,766)

(*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 46(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	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

(*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
디시네마오브코리아	1,675,791	50.00	837,895	-	-	837,895
한국에스티엘	1,021,958	50.00	510,979	-	1	510,980
롯데제이티비	14,695,578	50.00	7,347,789	-	24,769	7,372,558
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	1,890,378	49.00	926,285	-	2,283	928,568
Shandong Luckypai TV Shopping	20,268,289	49.00	9,931,462	-	(247,602)	9,683,860
Yunnan Maile TV Shopping MediaCo., Ltd.	6,038,675	49.00	2,958,951	908,714	-	3,867,665
International Business Center Company Limited	35,214,850	50.00	17,607,425	40,415,381	5,872,454	63,895,260
PT. INDO LOTTE MAKMUR	24,096,484	50.00	12,048,242	-	673,125	12,721,367

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

② 제 46(전) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
디시네마오브코리아	3,450,864	50.00	1,725,432	-	-	1,725,432
한국에스티엘	1,211,639	50.00	605,819	-	2	605,821
롯데제이티비	(7,732,674)	50.00	(3,866,337)	-	3,866,337	-
Shenyang SL Cinema InvestmentManagement Co., Ltd.	1,957,478	49.00	959,164	-	2,282	961,446
Shandong Luckypai TV Shopping	18,343,892	49.00	8,988,507	-	1,102,806	10,091,313
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	6,630,626	49.00	3,249,007	946,948	-	4,195,955
Chongqing Yujia Co., Ltd.	(30,245,564)	49.00	(14,820,327)	-	14,820,327	-
International Business Center Company Limited	34,377,877	50.00	17,188,938	40,415,381	3,911,388	61,515,707

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 47(당) 기				제 46(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	8,043,145,478	-	-	8,043,145,478	7,991,800,560	-	-	7,991,800,560
건물	7,451,692,901	(2,380,298,036)	(62,433)	5,071,332,432	7,229,462,196	(2,169,376,164)	-	5,060,086,032
건축물	354,614,887	(116,068,670)	(2,959,054)	235,587,163	354,383,295	(102,766,065)	-	251,617,230
기계장치	304,071,815	(165,732,420)	(838,378)	137,501,017	265,792,425	(144,192,415)	(416,688)	121,183,322
차량운반구	7,937,458	(5,731,725)	(109,496)	2,096,237	8,541,323	(5,758,707)	(50,481)	2,732,135
장치장식물	787,859,979	(503,834,678)	(13,670,901)	270,354,400	727,795,493	(432,686,625)	(9,439,667)	285,669,201
비품	4,071,277,798	(2,993,914,302)	(35,265,778)	1,042,097,718	3,739,493,381	(2,648,078,636)	(5,587,079)	1,085,827,666
공구와기구	199,721,202	(113,427,174)	(9,757,241)	76,536,787	186,219,295	(103,005,605)	(3,491,787)	79,721,903
기타의유형자산	260,000,101	(100,308,250)	(40,581,490)	119,110,361	257,740,853	(90,633,601)	(23,618,195)	143,489,057
건설중인자산	887,620,416	-	-	887,620,416	679,472,784	-	-	679,472,784
금융리스자산	65,139,860	(14,671,568)	(3,608,244)	46,860,048	82,957,003	(23,679,164)	(1,770,813)	57,507,026
합 계	22,433,081,89	(6,393,986,823)	(106,853,015)	15,932,242,05	21,523,658,60	(5,720,176,982)	(44,374,710)	15,759,106,91
	5)		7	8)		6

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,991,800,560	71,960,426	-	-	-	(8,668,938)	(11,946,570)	8,043,145,478
건물	5,060,086,032	28,289,602	-	(207,100,452)	(62,433)	(3,834,545)	193,954,228	5,071,332,432
구축물	251,617,230	495,552	-	(14,733,731)	(2,959,054)	(1,047,323)	2,214,489	235,587,163
기계장치	121,183,322	23,108,974	-	(22,791,536)	(427,328)	(39,654)	16,467,239	137,501,017
차량운반구	2,732,135	507,875	-	(914,847)	(59,019)	(186,431)	16,524	2,096,237
장치장식물	285,669,201	84,222,398	-	(94,391,092)	(4,994,263)	(2,476,422)	2,324,578	270,354,400
비품	1,085,827,666	250,481,824	1,606,710	(437,728,349)	(29,708,656)	(5,371,897)	176,990,420	1,042,097,718
공구와기구	79,721,903	21,919,534	-	(21,614,141)	(7,911,152)	(1,083,721)	5,504,364	76,536,787
기타의유형자산	143,489,057	12,876,006	-	(14,717,859)	(25,504,552)	(11,383)	2,979,092	119,110,361
건설중인자산	679,472,784	684,772,245	-	-	-	(21,341,421)	(455,283,192)	887,620,416
금융리스자산	57,507,026	498,478	-	(10,035,212)	(1,901,238)	(14,948)	805,942	46,860,048
합 계	15,759,106,916	1,179,132,914	1,606,710	(824,027,219)	(73,527,695)	(44,076,683)	(65,972,886)	15,932,242,057

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	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)에는 계정간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 담보 등으로 제공하고 있는 유형자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)					
제공자산(*)	장부금액	설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	설정권자
토지 및 건물	333,075,435	409,318,985	담보대출 등	199,321,347	국민은행 등

(*) 차입금 외 임대보증금 담보 및 지분 가압류 설정으로 제공되고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
자본화된 차입원가	8,665,085	8,161,555
자본화이자율	2.31%~7.42%	2.72%~5.25%

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 47(당) 기			제 46(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	380,714,574	-	380,714,574	223,493,583	-	223,493,583
건물	404,926,729	(93,795,942)	311,130,787	387,645,865	(90,157,899)	297,487,966
합 계	785,641,303	(93,795,942)	691,845,361	611,139,448	(90,157,899)	520,981,549

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	223,493,583	2,565,540	-	154,655,451	380,714,574
건물	297,487,966	13,602,596	(11,939,393)	11,979,618	311,130,787
합 계	520,981,549	16,168,136	(11,939,393)	166,635,069	691,845,361

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

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	처 분	기타증(감)(*)	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)에는 계정간 대체, 전기 취득액의 변동 및 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
임대수익	75,182,970	72,273,297
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	29,609,824	30,190,501

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	691,845,361	927,839,156

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 47(당) 기				제 46(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	3,558,053,623	-	(966,103,164)	2,591,950,459	3,571,160,019	-	(855,590,888)	2,715,569,131
산업재산권	145,347,076	(7,145,821)	-	138,201,255	144,014,803	(5,998,520)	-	138,016,283
시설이용권	525,134,514	(170,967,345)	(41,320,703)	312,846,466	524,464,203	(144,449,157)	(2,229)	380,012,817
회원권	39,965,753	-	(6,275,753)	33,690,000	39,674,483	-	(5,532,130)	34,142,353
기타무형자산	544,546,380	(255,675,669)	(8,860,876)	280,009,835	672,646,382	(357,448,161)	(4,549,658)	310,648,563
합 계	4,813,047,346	(433,788,835)	(1,022,560,496)	3,356,698,015	4,951,959,890	(507,895,838)	(865,674,905)	3,578,389,147

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	2,715,569,131	1,125,000	30,735,338	-	(154,861,104)	(186,444)	(431,462)	2,591,950,459
산업재산권	138,016,283	1,313,060	-	(1,148,321)	-	-	20,233	138,201,255
시설이용권	380,012,817	484,741	-	(26,517,717)	(41,318,475)	-	185,100	312,846,466
회원권	34,142,353	291,270	-	-	(743,623)	-	-	33,690,000
기타무형자산	310,648,563	73,263,772	5,788,433	(109,531,609)	(4,599,844)	(280,502)	4,721,022	280,009,835
합 계	3,578,389,147	76,477,843	36,523,771	(137,197,647)	(201,523,046)	(466,946)	4,494,893	3,356,698,015

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

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	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
기타무형자산	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)에는 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 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	198,463,619	198,463,619
할인점	326,632,037	409,941,137
금융사업	113,319,928	113,319,928
전자제품전문점	1,242,973,285	1,282,696,189
편의점	202,948,489	202,948,489
기타	507,613,101	508,199,769
합 계	2,591,950,459	2,715,569,131

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2016년의 사용가치는 2015년과 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%(전기 0%~3%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

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

구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	5.71% ~ 14.24%	7.20% ~ 14.38%
할인점	5.71% ~ 9.70%	6.81% ~ 9.77%
금융사업	7.00% ~ 11.00%	4.71% ~ 7.16%
전자제품전문점	7.10%	7.74%
편의점	13.62%	12.61%
기타	5.43% ~ 19.90%	6.65% ~ 13.60%

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

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

(단위:천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	손상차손	회수가능액	손상차손	회수가능액
백화점	-	-	44,775,707	500,885,473
할인점	83,311,406	539,789,726	433,460,813	724,673,261
금융사업	-	-	5,412,885	126,374,403
전자제품전문점	39,722,903	1,458,959,268	-	-
기타	31,826,795	1,448,482	133,284,871	16,270,350
합 계	154,861,104	2,000,197,476	616,934,276	1,368,203,487

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	11,011,709	11,011,709
할인점	1,976,374	1,976,374
금융사업	3,531,218	3,621,218
전자제품전문점	138,894,275	138,868,363
편의점	2,347,971	2,347,971
기타	12,066,837	12,443,149
합 계	169,828,384	170,268,784

당기와 전기 중 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 장부금액이 회수 가능액을 초과하여 각각 743,623천원, 1,086,838천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매입채무	3,764,738,397	3,725,603,013
미지급금	2,020,613,480	1,740,304,356
합 계	5,785,351,877	5,465,907,369

18. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
단기차입금	1,537,254,583	1,789,818,585
유동성장기차입금	903,319,952	467,764,690
유동성현재가치할인차금	(86,994)	(123,616)
유동성사채	2,626,860,000	2,030,280,103
유동성사채할인발행차금	(9,117,802)	(1,726,594)
전환사채상환할증금	1,172,659	1,172,659
전환권조정	(351,602)	(604,007)
교환권조정	(437,662)	(19,443,181)
유동부채 계	5,058,613,134	4,267,138,639
장기차입금	1,706,870,309	1,857,613,831
현재가치할인차금	(790,586)	(1,075,639)
사채	7,729,855,000	7,994,640,000
사채할인발행차금	(11,599,598)	(34,739,742)
비유동부채 계	9,424,335,125	9,816,438,450

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
산업은행 외	일반차입금	1.99~10.11	849,754,583	846,818,585
신한은행 외	어음차입금	1.77~5.52	687,500,000	943,000,000
합 계			1,537,254,583	1,789,818,585

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
신한은행 외	원화장기차입금	1.78~6.90	1,242,250,000	1,006,094,993
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	1.19~9.96	1,367,940,261	1,319,283,528
소 계			2,610,190,261	2,325,378,521
현재가치할인차금			(877,580)	(1,199,255)
총 장부금액			2,609,312,681	2,324,179,266
유동성장기차입금			(903,232,958)	(467,641,074)
합 계			1,706,079,723	1,856,538,192

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 47(당) 기	제 46(전) 기
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
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	181,275,000	175,800,000
제64-2회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor	120,850,000	117,200,000
제64-3회 외화사채	2018.05.25	3M USD Libor+0.02	120,850,000	117,200,000
제65-1회 원화사채	2020.03.03	2.26	160,000,000	160,000,000
제65-2회 원화사채	2022.03.03	2.45	240,000,000	240,000,000
제66-1회 원화사채	2020.06.23	2.40	130,000,000	130,000,000
제66-2회 원화사채	2022.06.23	2.64	50,000,000	50,000,000
제66-3회 원화사채	2025.06.23	2.98	140,000,000	140,000,000
제67-1회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.60	181,275,000	175,800,000
제67-2회 외화사채	2018.08.17	3M USD Libor+0.02	120,850,000	117,200,000
제67-3회 외화사채	2018.08.06	3M USD Libor+0.60	120,850,000	117,200,000
제68회 원화사채	2020.07.31	2.40	110,000,000	110,000,000
제69-1회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.55	120,850,000	-
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	120,850,000	-
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	100,000,000	-
제70-2회 원화사채	2021.04.04	2.02	170,000,000	-
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	-
제71회 원화사채	2019.11.29	1M USD Libor	120,850,000	-
제1회 미화공모사채	2016.04.07	-	-	468,800,000
제2회 미화공모사채	2017.05.09	3.38	483,400,000	468,800,000
달러화 해외전환사채	2016.07.05	-	-	22,339,955
엔화 해외전환사채	2016.07.05	-	-	91,100,148
교환사채(*1)	2018.01.24	-	13,800,000	321,200,000
코리아세븐 외화사채	2016.04.18	-	-	35,160,000
코리아세븐 전환사채	2018.05.08	-	7,920,000	7,920,000
롯데카드 사채	다수건	1.58~3.86	5,783,095,000	5,264,040,000
롯데하이마트 원화사채	다수건	2.08~3.04	650,000,000	620,000,000
롯데하이마트 외화사채	2016.03.29	-	-	35,160,000
소 계			10,356,715,000	10,024,920,103
사채할인발행차금			(20,717,400)	(36,466,336)
전환사채상환할증금			1,172,659	1,172,659
전환권조정			(351,602)	(604,007)
교환권조정			(437,662)	(19,443,181)
총 장부금액			10,336,380,995	9,969,579,238
유동성사채			(2,618,125,593)	(2,009,678,980)
합 계			7,718,255,402	7,959,900,258

(*1) 연결실체는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 교환사채 총 3,212억원 중 3,074억원을 조기상환하였습니다.

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보 해외교환사채	
2. 사채의 권면총액(원)		13,800,000,000	
3. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0%	
4. 만기일		2018년 1월 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) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사 발행주식이 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
2017.01.01~2017.12.31	903,319,952	2,626,860,000	3,530,179,952
2018.01.01~2018.12.31	913,281,698	3,547,305,000	4,460,586,698
2019.01.01~2019.12.31	605,966,719	2,182,550,000	2,788,516,719
2020.01.01~2020.12.31	186,871,892	810,000,000	996,871,892
2021.01.01 이후	750,000	1,190,000,000	1,190,750,000
합 계	2,610,190,261	10,356,715,000	12,966,905,261

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
멤버쉽포인트	100,674,277	93,221,751
기타포인트	80,392,152	85,018,590
선수임대료	8,133,070	8,491,920
기타	32,242,821	30,841,829
유동부채 계	221,442,320	217,574,090
선수임대료	10,735,885	8,085,522
비유동부채 계	10,735,885	8,085,522

20. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채	27,961,990	54,063,305	(52,766,635)	29,258,660
상여총당부채	8,525,307	39,426,201	(41,216,653)	6,734,855
반품총당부채	9,023,315	9,347,108	(9,007,736)	9,362,687
기타총당부채(*1)	14,848,386	25,057,426	(16,506,536)	23,399,276
유동부채 계	60,358,998	127,894,040	(119,497,560)	68,755,478
미사용약정총당부채(*2)	27,290,568	6,269,499	-	33,560,067
기타총당부채	5,166,992	2,590,627	(1,293,285)	6,464,334
비유동부채 계	32,457,560	8,860,126	(1,293,285)	40,024,401

(*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 4,918,712천원을 기타총당부채로 계상하였습니다.

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

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트충당부채	24,442,891	74,389,167	(70,870,068)	27,961,990
상여충당부채	9,896,322	49,205,759	(50,576,774)	8,525,307
반품충당부채	9,186,453	9,241,778	(9,404,916)	9,023,315
기타충당부채(*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
미사용약정충당부채(*2)	25,545,872	1,744,696	-	27,290,568
기타충당부채	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 소송충당부채 및 폐점관련 충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고있습니다. 연결실체는 전기 중 종속기업인 Qingdao LOTTE Mart Commercial Co.,Ltd.의 5개 점포를 폐점하였으며, 폐점과 관련하여 향후 발생할 비용을 신뢰성 있게추정하여 전기말 현재 5,416,500천원을 기타충당부채로 계상하였습니다.

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

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
예수금	110,149,635	86,466,036
부가세예수금	92,353,743	96,059,917
선수금	1,267,944,509	1,055,057,347
기타부채	1,027,304	1,954,600
유동부채 계	1,471,475,191	1,239,537,900
기타부채	119,083,555	103,378,244
비유동부채 계	119,083,555	103,378,244

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
확정급여채무의 현재가치	719,220,696	640,057,892
사외적립자산의 공정가치	(706,365,385)	(601,988,788)
확정급여제도의 부채 인식액	12,855,311	38,069,104

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	56,052,147	43,221,969

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	640,057,892	525,909,192
당기근무원가	118,846,763	109,805,442
과거근무원가	(202,904)	65,669
이자원가	21,760,653	21,168,245
재측정요소		
- 인구통계적 가정	5,828,996	(10,581,090)
- 재무적 가정	(21,346,862)	19,419,768
- 경험조정	(1,720,267)	3,356,487
소 계	(17,238,133)	12,195,165
급여지급액	(48,388,976)	(50,054,114)
사업결합	-	15,595,785
기타	4,385,401	5,372,508
기말금액	719,220,696	640,057,892

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초금액	601,988,788	486,053,514
사외적립자산의 이자수익	17,335,386	16,425,624
재측정요소	(5,243,740)	(5,261,699)
고용인의 기여금	131,651,613	129,263,995
지급액	(39,354,109)	(40,088,053)
사업결합	-	14,187,936
기타	(12,553)	1,407,471
기말금액	706,365,385	601,988,788

확정급여제도와 관련하여 2017년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 129,871,151천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
원금보장형 보험상품	706,190,859	601,797,171
국민연금전환금	174,526	191,617
합 계	706,365,385	601,988,788

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기근무원가	118,846,763	109,805,442
과거근무원가	(202,904)	65,669
이자원가	21,760,653	21,168,245
사외적립자산의 이자수익	(17,335,386)	(16,425,624)
확정기여제도로 인식한 퇴직급여	2,187,504	2,334,728
장기종업원급여	17,660,297	6,212,777
합 계	142,916,927	123,161,237

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기말 할인율	1.77~8.20%	2.17~9.00%
미래평균승급률	0.90~4.00%	1.44~4.00%
미래임금인상률	1.00~8.00%	2.00~8.00%

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)	(58,724,681)	70,110,780
미래평균승급률 (1% 변동)	57,555,298	(49,899,218)
미래임금인상률 (1% 변동)	69,490,452	(59,309,398)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	49,647,095	48,982,945	150,651,285	237,365,435	1,204,808,511

23. 파생상품

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

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

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
현금흐름위험회피	통화스왑	197,075,079	2,177,409	101,272,986	11,515,928
	이자율스왑	227,438	3,012,110	47,384	4,430,813
	통화선도	22,467,173	-	61,066,354	-
매매목적	정산계약	15,721,640	-	-	-
	주식옵션	1,312,363	26,281,467	-	24,608,376
합 계		236,803,693	31,470,986	162,386,724	40,555,117

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	38,900,000	당기손익
		(2,568,185)	기타포괄손익
		35,165,691	당기손익(카드영업손익)
	(8,537)		
	이자율스왑	1,830,319	기타포괄손익
		7,300,000	당기손익
통화선도	5,497,867	기타포괄손익	
	15,721,640	당기손익	
매매목적	정산계약		(1,640,254)
	주식옵션		

24. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(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) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(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 47(당) 기	제 46(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. 자본조정

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

27. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
법정적립금	195,916,818	190,006,377
임의적립금	10,810,052,125	11,190,052,125
미처분이익잉여금	989,641,491	513,604,853
합 계	11,995,610,434	11,893,663,355

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 47(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
매도가능금융자산평가손익	90,698,289	(12,106,932)	3,730,564	82,321,921
해외사업장환산외환차이	(32,384,224)	10,286,693	(114,878)	(22,212,409)
현금흐름위험회피	(12,264,390)	4,488,687	897,516	(6,878,187)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	49,451,838	(16,183,500)	1,453,069	34,721,407
합 계	95,501,513	(13,515,052)	5,966,271	87,952,732

(2) 제 46(전) 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

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 47(당) 기	제 46(전) 기
지배주주지분 순이익(손실)	168,194,786,271	(383,067,404,640)
신종자본증권이자	(12,849,147,941)	(12,721,044,653)
가중평균유통보통주식수(주)	29,552,204	29,552,204
기본주당순이익(손실)	5,257	(13,393)

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 47(당) 기	제 46(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 47(당) 기	제 46(전) 기
지배주주지분 순이익(손실)	168,194,786,271	(383,067,404,640)
신종자본증권이자	(12,849,147,941)	(12,721,044,653)
전환사채효과(*)	(301,611,682)	(1,227,892)
교환사채효과(*)	-	(6,455,455,850)
희석지배주주지분 순이익(손실)	155,044,026,648	(402,245,133,035)
가중평균희석유통보통주식수(주)	29,552,204	29,552,204
희석주당순이익(손실)	5,246	(13,611)

(*) 당기 중 달러화 및 엔화 전환사채, 하이마트교환사채, 전기 중 달러화 및 엔화전환사채에 대한 반희석효과가 발생하여 희석주당이익 산정시 이를 제외하였습니다.

② 가중평균회석유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
가중평균유통보통주식수	29,552,204	29,552,204
전환사채효과	-	-
가중평균회석유통보통주식수	29,552,204	29,552,204

30. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
상품매출액	24,413,576,257	24,166,462,137
제품매출액	55,395,745	54,982,274
기타매출액	3,571,907,874	3,409,871,856
카드영업수익	1,485,532,696	1,496,338,658
매출액(*) 계	29,526,412,572	29,127,654,925
상품매출원가	18,896,251,396	18,876,179,554
제품매출원가	31,075,853	31,690,963
기타매출원가	421,755,864	435,447,668
카드영업비용	847,197,884	873,826,008
매출원가 계	20,196,280,997	20,217,144,193

(*) 당기 매출액에는 마일리지 사용분에 해당하는 매출에 대한 부가가치세 환급액 136,784,397천원이 포함되어 있습니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
급여및상여	1,538,496,300	1,456,508,438
퇴직급여	124,854,083	116,483,512
장기종업원급여	17,619,230	6,159,164
복리후생비	328,430,169	317,500,361
교육훈련비	23,754,328	22,116,559
여비교통비	38,128,790	38,368,911
차량유지비	4,487,529	4,126,689
보험료	21,090,040	19,164,781
세금과공과(*)	166,946,305	181,278,929
접대비	11,189,360	12,266,265
소모품비	88,101,318	83,136,622
도서인쇄비	2,722,534	2,797,958
통신비	42,737,768	44,202,240
수도광열비	385,627,630	386,599,577
수선유지비	88,962,378	90,536,513
지급임차료	1,173,251,138	1,106,414,706
감가상각비	810,412,932	818,732,369
무형자산상각비	96,918,051	88,117,276
저가소모품상각비	129	418
지급수수료	887,707,340	803,173,192
용역비	979,038,730	893,870,894
광고선전비	317,910,943	340,481,165
견본비	174,613	127,660
판매수수료	400,723,014	380,088,395
판매촉진비	598,974,216	552,648,039
장식비	20,859,389	16,655,752
대손상각비(대손충당금환입)	(25,816,844)	39,331,248
운반보관료	232,088,245	218,560,300
연구개발비	2,360,444	3,190,522
충당부채전입액	3,314,155	5,006,704
보상비	3,166,052	4,344,679
잡비	5,540,624	4,807,886
합 계	8,389,770,933	8,056,797,724

(*) 당기 세금과공과는 종합부동산세 환급액 24,302,744천원이 차감된 금액입니다.

32. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,943,674	2,068,759
외화환산이익	829,432	441,221
투자부동산처분이익	-	699,319
유형자산처분이익	2,786,412	2,294,886
무형자산처분이익	56,093	-
기타비유동자산손상차손환입	9,348	1,390
무형자산손상차손환입	-	40,681
잡이익	155,565,922	76,009,925
합 계	161,190,881	81,556,181
기타비용:		
외환차손	3,785,774	3,306,332
외화환산손실	703,825	98,948
유형자산처분손실	7,404,482	41,305,562
유형자산손상차손	73,527,695	17,669,972
무형자산처분손실	183,894	804,978
무형자산손상차손	201,523,046	618,638,392
매각예정비유동자산손상차손	431,715	-
기타비유동자산처분손실	58,755	37,689
기타비유동자산손상차손	15,616,274	13,543,144
기부금	25,157,780	32,720,902
기타의대손상각비	6,216,999	3,630,549
세금과공과	481,677	7,961,223
잡손실	160,088,045	113,587,716
합 계	495,179,961	853,305,407

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 47(당) 기	제 46(전) 기
재고자산의 매입	18,915,691,603	18,942,312,251
재고자산의 변동	(48,087,815)	(96,736,189)
종업원급여	2,017,486,588	1,905,346,790
지급임차료	1,184,721,501	1,116,272,819
감가상각, 무형자산상각비	973,164,259	986,190,615
판매수수료	808,075,469	759,712,199
판매촉진비	600,275,307	552,771,731
지급수수료	968,170,775	871,651,686
용역비	1,075,306,125	954,166,597
광고선전비	341,480,435	368,333,123
수도광열비	389,095,619	390,071,718
세금과공과	173,361,675	183,583,949
기타비용	1,187,310,389	1,340,264,628
매출원가 및 판매관리비 합계	28,586,051,930	28,273,941,917

34. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
금융수익:		
이자수익	87,037,059	92,884,950
배당금수익	7,070,255	8,363,815
외환차익	12,669,496	807,832
외화환산이익	38,985,273	21,406,176
당기손익인식금융부채평가이익	22,040	-
매도가능금융자산처분이익	8,470	28,270,198
위험회피파생상품평가이익	46,200,000	97,026,678
매매목적파생상품평가이익	15,754,477	1,169,051
위험회피파생상품거래이익	-	8,445,375
종속,관계,공동기업투자처분이익	5,519,355	12,595,078
합 계	213,266,425	270,969,153
금융비용:		
이자비용	237,071,927	254,349,941
외환차손	722,786	28,378,681
외화환산손실	96,722,834	128,527,889
당기손익인식금융부채평가손실	-	8,115,503
매도가능금융자산처분손실	419,996	802,794
매도가능금융자산손상차손	1,971,057	6,904,835
매매목적파생상품평가손실	1,673,091	12,279,439
위험회피파생상품거래손실	19,995,791	238,851
사채상환손실	20,060,299	-
금융보증비용	7,696,943	-
종속,관계,공동기업투자처분손실	58,997	16,136
종속,관계,공동기업투자손상차손	5,232,909	-
합 계	391,626,630	439,614,069

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

① 제 47(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	45,136,685	778,856,419	54,352	131,800	-	-	824,179,256
이자비용	-	-	-	-	-	(412,446,232)	(412,446,232)
배당금수익	-	-	7,115,010	-	-	-	7,115,010
평가/처분	-	31,262,509	(255,205)	14,103,426	86,658,358	-	131,769,088
손상	-	(186,691,761)	(4,495,708)	-	-	-	(191,187,469)
외환차이	179,593	7,176,269	52,755	-	-	(83,000,067)	(75,591,450)
수수료수익	-	846,135,351	-	-	-	-	846,135,351
기타손익	-	(811,409,395)	-	(834,194)	(20,084,775)	(26,923,048)	(859,251,412)
당기손익인식 계	45,316,278	665,329,392	2,471,204	13,401,032	66,573,583	(522,369,347)	270,722,142
기타포괄손익인식분(*):							
매도가능증권평가손익	-	-	(15,689,385)	-	-	-	(15,689,385)
파생상품평가손익	-	-	-	-	4,760,001	-	4,760,001
기타포괄손익인식 계	-	-	(15,689,385)	-	4,760,001	-	(10,929,384)
합 계	45,316,278	665,329,392	(13,218,181)	13,401,032	71,333,584	(522,369,347)	259,792,758

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 46(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	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 세전평가 금액입니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
당기 법인세 등 부담액	271,490,625	249,282,970
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(32,180,287)	(12,560,437)
총법인세효과	239,310,338	236,722,533
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,235,488	29,015,072
법인세비용	242,545,826	265,737,605

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
매도가능금융자산평가손익	4,597,053	27,502,233
해외사업장환산외환차이	(114,878)	(54,830)
파생상품평가손익	831,682	1,694,534
확정급여채무의 재측정요소	(3,685,425)	5,000,482
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	1,590,119	(5,184,383)
기타	16,937	57,036
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,235,488	29,015,072

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 47(당) 기	제 46(전) 기
법인세비용차감전순이익	489,420,581	(79,763,680)
적용세율에 따른 세부담액	124,970,108	(18,827,203)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(21,305,761)	(15,073,798)
비공제비용의 법인세효과	19,891,384	31,903,529
세액공제	(276,101)	(1,067,356)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	11,785,555	1,846,506
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	27,390,591	33,949,199
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동	75,287,711	229,837,854
기타	4,802,339	3,168,874
법인세비용	242,545,826	265,737,605
평균유효세율	49.56%	-

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

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	5,758,755	1,084,449	-	6,843,204
건물	(13,877,427)	1,059,734	-	(12,817,693)
감가상각비	46,462,050	16,770,687	-	63,232,737
대손충당금	2,557,509	(586,156)	-	1,971,353
미수수익	(1,380,621)	422,266	-	(958,355)
선수수익	14,449,783	(810,671)	-	13,639,112
장기선급비용	(40,002,009)	1,989,334	-	(38,012,675)
재고자산평가손실	5,169,616	1,757,696	-	6,927,312
반품충당부채	2,185,676	95,783	-	2,281,459
유형자산(차입원가자본화)	(9,783,124)	421,179	-	(9,361,945)
토지	32,548,494	-	-	32,548,494
토지(자산재평가)	(1,021,654,638)	(71,055)	-	(1,021,725,693)
마일리지충당부채	14,396,960	(6,946,823)	-	7,450,137
미지급비용	24,151,999	1,131,777	-	25,283,776
외화환산손익	1,831,744	(422,186)	-	1,409,558
전환사채평가손익	(450,291)	450,291	-	-
건설중인자산	1,650,728	(25,539)	-	1,625,189
기타의무형자산	(51,020,918)	2,491,196	-	(48,529,722)
임대차보증금	12,432,455	(354,249)	-	12,078,206
영업권	(50,986,986)	6,040,530	-	(44,946,456)
교환사채	(4,705,250)	4,599,336	-	(105,914)
기타자본잉여금	62,270,219	15,550	-	62,285,769
관계기업및종속기업투자주식	(332,893,713)	(29,834,147)	1,607,056	(361,120,804)
매도가능금융자산평가손익	(74,673,010)	-	4,597,053	(70,075,957)
파생상품평가이익	16,960,692	(5,101,944)	831,682	12,690,430
종업원급여및퇴직급여	20,682,472	6,788,993	(3,685,425)	23,786,040
해외종속기업 환산차이	2,429,794	-	(114,878)	2,314,916
기타	29,560,763	27,978,768	-	57,539,531
합 계	(1,305,928,278)	28,944,799	3,235,488	(1,273,747,991)

② 제 46(전) 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)

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
관계기업주식	321,551,841	343,253,241
종속기업주식	2,105,461,603	1,942,984,471
합 계	2,427,013,444	2,286,237,712

36. 연결현금흐름표

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
현금	54,891,505	37,243,136
예금	655,860,784	587,246,728
기타현금성자산	1,558,424,945	1,126,778,448
합 계	2,269,177,234	1,751,268,312

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 47(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	982,749,872	3,100,981,828	7,577,034,942	11,660,766,642

② 제 46(전) 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) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 1,184,721,501천원과 1,116,272,819천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	141,930,911	206,134,347	129,859,295	477,924,553

② 제 46(전) 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) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,266,941,071천원과 1,228,864,153천원입니다.

38. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며, 2014년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2015년도분 860,971tCO₂-eq, 2016년도분 842,554tCO₂-eq, 2017년도분 819,895tCO₂-eq를 할당 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2015년 정부에 제출한 배출권은 860,687tCO₂-eq 입니다. 당기말 현재 연결실체가 보유한 배출권 수량은 1,716,733tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 당기에 이산화탄소 836,954tCO₂-eq를 배출할 것으로 추정하였습니다.

39. 영업부문

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

구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	편의점	기 타
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 47(당) 기

(단위:천원)							
구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	편의점	기타	합 계
외부수익	7,997,834,606	8,147,207,862	1,588,513,965	3,934,231,366	3,688,009,223	4,170,615,550	29,526,412,572
부문간 수익	31,929,591	53,527,989	198,482,523	5,211,052	16,183,580	235,706,749	541,041,484
부문수익	8,029,764,197	8,200,735,851	1,786,996,488	3,939,442,418	3,704,192,803	4,406,322,299	30,067,454,056

② 제 46(전) 기

(단위:천원)							
구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	편의점	기타	합 계
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

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 47(당) 기	제 46(전) 기	제 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	8,029,764,197	8,032,532,177	614,358,707	513,129,328
할인점	8,200,735,851	8,323,692,274	(96,649,019)	(61,431,284)
금융사업	1,786,996,488	1,789,948,340	137,775,827	165,697,649
전자제품 전문점	3,939,442,418	3,896,136,546	174,539,881	160,179,971
편의점	3,704,192,803	3,314,814,036	49,539,071	45,706,842
기타	4,406,322,299	4,328,134,865	79,864,160	47,698,772
합 계	30,067,454,056	29,685,258,238	959,428,627	870,981,278
연결조정	(541,041,484)	(557,603,313)	(19,067,985)	(17,268,270)
연결조정후금액	29,526,412,572	29,127,654,925	940,360,642	853,713,008

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 47(당) 기	제 46(전) 기	제 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	363,461,291	368,011,874	519,479,645	447,010,226
할인점	233,027,356	232,263,975	(510,989,503)	(470,282,221)
금융사업	50,503,548	47,681,553	110,493,897	119,811,263
전자제품 전문점	52,412,507	52,385,998	121,428,017	106,594,717
편의점	65,104,759	66,282,855	16,256,488	(44,152,960)
기타	194,261,316	205,061,521	(641,037,091)	(1,153,695,605)
합 계	958,770,777	971,687,776	(384,368,547)	(994,714,580)
연결조정	14,393,482	14,502,839	631,243,302	649,213,295
연결조정후금액	973,164,259	986,190,615	246,874,755	(345,501,285)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 47(당) 기	제 46(전) 기	제 47(당) 기	제 46(전) 기
백화점	16,725,046,124	16,704,342,520	9,817,551,560	9,886,930,074
할인점	9,510,129,051	9,742,640,391	2,821,322,022	2,678,162,559
금융사업	10,225,622,908	9,402,558,061	8,074,714,302	7,365,241,328
전자제품 전문점	3,004,858,847	2,905,213,285	1,109,197,480	1,122,385,567
편의점	1,223,553,492	1,149,742,033	821,700,756	762,709,770
기타	7,341,040,793	6,813,433,857	2,987,128,467	2,668,690,422
합 계	48,030,251,215	46,717,930,147	25,631,614,587	24,484,119,720
연결조정	(6,114,344,715)	(6,024,563,692)	(979,749,980)	(878,595,540)
연결조정후금액	41,915,906,500	40,693,366,455	24,651,864,607	23,605,524,180

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
한국	27,346,192,030	26,893,998,369
중국	1,243,674,603	1,475,705,667
베트남	339,418,972	278,390,240
인도네시아	1,138,168,451	1,037,163,962
합 계	30,067,454,056	29,685,258,238

40. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)			
구 분	통 화	한 도	사 용 액
일반대출	원화	1,752,550,000	457,250,000
	CNY	3,559,578,015	2,353,724,359
	VND	3,103,030,000,000	2,985,760,442,101
	USD	943,970,333	943,872,389
	IDR	2,423,080,000,000	2,120,000,000,000
	HKD	8,000,000	8,000,000
어음할인	원화	1,662,500,000	1,352,500,000
구매카드	원화	3,022,068,273	316,338,613
당좌차월	원화	241,000,000	-
	CNY	300,000,000	207,887,197
원화지급보증	원화	10,001,615	3,853,604
수입신용장 개설 외	USD	38,800,000	6,611,682
매입처할인한도	원화	67,000,000	50,830

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

당사는 롯데역사(주)와 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 롯데카드(주)는 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 (주)우리홈쇼핑은 롯데캐피탈(주)와 운용리스계약을 체결하고 있고, 신한카드(주) 및 롯데카드(주), 비씨카드(주)와 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며 이 계약은 계약종료일 이후 1년 단위로 갱신되고 있습니다. 또한 롯데로지스틱스(주), 롯데글로벌로지스(주)(구, 현대로지스틱스(주)), 씨제이대한통운(주), (주)한진과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

④ 코리아세븐

종속기업인 코리아세븐(주)는 7-Eleven, Inc.(미국법인)와 편의점 서비스를 제공하는 7-Eleven 상표 및 이에 관련된 운영기술도입 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약에 따르면 코리아세븐(주)는 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(읍선일)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, 롯데로지스틱스(주)와 직영점포 및 가맹점포에 판매하는 상품의 공동 배송에 관련되는 업무의 위탁계약을 체결하고 있습니다.

⑤ 엔씨에프

종속기업인 (주)엔씨에프는 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2016년 4월 1일에서 2020년 3월 31일까지 일본 NICE CLAUP CO., LTD.와 로열티 지급 약정을 하고 있습니다. 동 계약에 따르면 판매와 관련된 순매출의 2.2%를 로열티로 지급하고 있습니다.

⑥ 바이더웨이

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

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 원고인 290건(소송가액 64,920,165천원)과 피고인 208건(소송가액 101,289,418천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류중인 93건에 대하여 14,427,674천원을 충당부채로 계상하였습니다. 연결실체의 경영진은 충당부채를 계상한 93건의 소송 외에는 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

상기 피고인 소송 건 중에는 종속기업인 롯데카드(주)에서 전기 이전 발생한 신용카드 고객정보 유출 사건과 관련하여 당기말 현재 87건(소송가액 20,952,850천원)의 소송이 포함되어 있습니다. 당기말 현재 1심 진행중인 소송의 경우 결과의 예측이 어렵고 이와 관련된 손실금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없습니다. 1심 패소 건 및 유사소송에 대하여는 항소 중에 있으나 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 3,122,000천원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사의 가습기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 8건(소송가액 19,277,099천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 17,574,973천원을 기타부채로 계상하고 있습니다.

한편, 종속기업인 (주)우리홈쇼핑은 당기 중 방송법 제18조 제1항 제1호에 의하여 미래창조과학부로부터 일 6시간(오전8~11시, 오후 8~11시) 6개월 업무정지 행정처분을 부과 받았고 이에 대해 서울행정법원에 업무정지 취소에 대한 행정소송을 제기하여 당기말 현재 소송이 진행중입니다. 소송사건의 결과는 당기말 현재 예측할 수 없습니다.

(4) 기타 사항

① 종속기업인 롯데카드(주)는 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 롯데카드(주)에 요청할 수 있습니다. 또한, 자산유동화의 경우 연속한 3개 정산기간의 평균 포트폴리오수익률이 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)이지스일호가 보유한 롯데글로벌로지스(주)(구: 현대로지스틱스(주)) 주식 전부 중 5.1%를 매입할 수 있는 권리를 보유하고 있었으며, 당기 중 행사기간이 도래하여 콜옵션을 행사하였습니다. 한편, (주)이지스일호 차입금과 관련하여 미즈호 은행에 담보로 제공되어 있던 당사 보유 (주)이지스일호 주식 전액(장부가액: 5,352,641천원)은 (주)이지스일호가 차입금을 상환함에 따라 담보 해지되었습니다.

③ 당사는 하이롯데무비(주)가 발행한 사채 16,000,000천원에 대해 연대보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 인식된 금융보증부채는 7,696,943천원입니다.

④ 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, 임대차 기간 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 매각한후 임차하여 사용하고 있고, 캡스톤사모부동산투자신탁11호에 롯데백화점 동래점을포함한 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 연결실체간 주요 지급보증 및 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 150,000,000	2016년 06월 21일 ~ 2018년 06월 21일	자금조달을 위한 지급보증
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	KEB하나은행	CNY 170,000,000	2016년 06월 15일 ~ 2018년 06월 15일	
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	BNP Paribas	CNY 50,000,000	2016년 07월 11일 ~ 2018년 07월 11일	
PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia	DBS	USD 20,000,000	2014년 09월 23일 ~ 2017년 09월 23일	
	JP Morgan	IDR 200,000,000,000	2015년 12월 21일 ~ 2018년 12월 21일	
Jiangsu Times Supermarket Co., Ltd.(*)	DBS	CNY 330,000,000	2016년 08월 30일 ~ 2017년 08월 29일	
	HSBC	CNY 750,000,000	2016년 10월 01일 ~ 2017년 08월 31일	
	HSBC	CNY 125,000,000		
LOTTE MART COMPANY LIMITED	HSBC	CNY 200,000,000	2016년 10월 01일 ~ 2017년 08월 31일	
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	HSBC	CNY 150,000,000	2016년 10월 01일 ~ 2017년 08월 31일	
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	HSBC	CNY 50,000,000	2016년 10월 01일 ~ 2017년 08월 31일	
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	ING	USD 5,000,000	2016년 10월 04일 ~ 2017년 10월 04일	
	ING	USD 5,000,000		
	DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	
	DBS	USD 8,000,000		
	SC은행	VND 112,000,000,000		
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	SC은행	USD 38,135,750	2014년 06월 03일 ~ 2017년 06월 02일	
	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 01월 20일 ~ 2018년 01월 19일	
	신한은행	HKD 8,000,000	2015년 11월 10일 ~ 2017년 11월 10일	
	HSBC	USD 95,297,609.75	2015년 11월 30일 ~ 2018년 11월 30일	
	BNP Paribas	USD 104,818,168.60	2016년 05월 16일 ~ 2019년 05월 16일	
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	신한은행	USD 50,000,000	2014년 03월 20일 ~ 2017년 03월 20일	
	KEB하나은행	USD 140,000,000		

기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
Lucky Pai (Shanghai) Trading Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 58,000,000	2015년 11월 26일 ~ 2017년 11월 26일	자금조달을 위한 지급보증
	KEB하나은행	CNY 39,900,000		
	IBK기업은행	CNY 46,000,000	2016년 01월 15일 ~ 2017년 01월 13일	
	KEB하나은행	CNY 57,000,000	2016년 02월 29일 ~ 2017년 03월 06일	
	우리은행	CNY 15,000,000	2016년 03월 03일 ~ 2017년 03월 02일	
	신한은행	CNY 14,000,000	2016년 11월 08일 ~ 2017년 05월 15일	
	KEB하나은행	CNY 20,100,000	2016년 11월 17일 ~ 2017년 11월 17일	

(*) 주식 1.(2)의 Swift Harvest Ltd. 외 8개사에 포함된 종속기업입니다.

(2) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼핑타운(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액 250,000,000천원, 2018년 5월 28일 만기), 롯데울산개발(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액 266,000,000천원, 2018년 11월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인 수원랜드마크 제이차(주)와 케이에스제일차(주)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(4) 당사는 코리아세븐과 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순매출액의 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 47(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	91,918,520	43,710	391,715	528,917	120,625,818
	롯데제과	16,132,502	164,822,765	18,000	216	18,774,688
	롯데칠성음료	17,232,291	110,741,284	-	146,086	730,770
	롯데건설	7,428,723	-	295,712,725	4,590	333,422
	부산롯데호텔	9,735,719	-	-	10,051	20,760,180
	롯데정보통신	3,211,307	1,331,426	83,921,151	228,450	209,589,659
	한국후지필름	1,376,609	841,805	-	-	45,213
	소 계	147,035,671	277,780,990	380,043,591	918,310	370,859,750
관계기업	대흥기획	39,409,050	144,457	581,891	-	85,743,033
	롯데역사	24,788,221	-	217,073	2,212,513	4,732,610
	롯데리아	20,335,335	6,246,575	132,815	90,835	1,443,276
	롯데상사	6,011,764	196,633,961	-	-	225,370
	기타	103,059,220	83,355,833	8,942,348	83,974	69,533,101
	소 계	193,603,590	286,380,826	9,874,127	2,387,322	161,677,390
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	24,503,965	262,140,221	-	-	8,848,621
	롯데알미늄	3,502,692	21,023,262	36,885,775	-	32,552,123
	롯데로지스틱스	52,175,350	2,335,490,138	2,138,285	-	266,183,099
	기타	64,265,155	39,740,338	24,882,917	20,294,431	219,143,349
	소 계	144,447,162	2,658,393,959	63,906,977	20,294,431	526,727,192
합 계	485,086,423	3,222,555,775	453,824,695	23,600,063	1,059,264,332	

연결실체는 당기 중 롯데글로벌로지스(구, 현대로지스틱스)의 주식(660,805주)과 신주인수권(59,273주)을 이지스일호로부터 26,448,267천원에 매입하였습니다.

② 제 46(전) 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 전기 중 롯데알미늄 주식을 호텔롯데에 83,999,126천원에 매각하였습니다.

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자
관계기업	롯데액셀러레이터	-	-	5,000,000	-
	부산롯데창조영화펀드	-	-	6,000,000	-
	Coralis S.A.	-	-	4,474,368	-
	롯데자이언츠	-	-	9,000,000	-
	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	3,000,000	-
	캐피탈원중저예산	-	-	-	1,350,000
	롯데캐피탈	20,000,000	21,125,278	-	-
	기타	-	-	4,134,100	4,945,749
	소 계	20,000,000	21,125,278	31,608,468	6,295,749
공동기업	롯데제이티비	-	-	10,000,000	-
	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	14,433,125	-
	소 계	-	-	24,433,125	-
그 밖의 특수관계자	롯데렌탈	3,805,639	350,463	27,054,868	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	21,588,587	5,064,572	-	-
	소 계	25,394,226	5,415,035	27,054,868	-
합 계		45,394,226	26,540,313	83,096,461	6,295,749

② 제 46(전) 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

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

① 제 47(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	호텔롯데	2,920,019	94,287,673	500	-	50,788,677
	롯데제과	598,487	12,310,780	21,422,147	-	3,275,492
	롯데칠성음료	1,048,852	57,290,423	6,594,415	-	6,243,432
	롯데건설	14,505	55,136,364	-	-	108,179,528
	부산롯데호텔	149,875	12,382,150	-	-	7,596,950
	롯데정보통신	30,531	72,735,514	367,993	-	56,644,049
	한국후지필름	9,792	124,494	167,465	-	1,548,579
	소 계	4,772,061	304,267,398	28,552,520	-	234,276,707
관계기업	대흥기획	4,308,987	2,334,132	98,710	-	30,411,920
	롯데역사	8,259,999	14,498,151	373	-	16,240,164
	롯데리아	313,464	1,271,460	593,581	-	13,290,651
	롯데상사	135,493	1,089,954	8,642,822	-	104,092
	기타	2,476,234	15,932,290	14,489,824	15,000,000	38,976,823
	소 계	15,494,177	35,125,987	23,825,310	15,000,000	99,023,650
그 밖의 특수관계자	롯데푸드	292,772	5,361,169	25,472,267	-	8,409,529
	롯데알미늄	-	12,496,546	3,039,118	-	12,471,286
	롯데로지스틱스	1,903	1,078,435	253,238,599	-	30,609,363
	기타	2,450,809	112,416,384	4,312,456	31,654,421	84,754,811
	소 계	2,745,484	131,352,534	286,062,440	31,654,421	136,244,989
합 계	23,011,722	470,745,919	338,440,270	46,654,421	469,545,346	

② 제 46(전) 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

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

구 분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Lotte Shopping Rus Ltd.	KEB하나은행	USD 5,000,000	2014년 05월 02일 ~ 2017년 05월 02일	자금조달을 위한 지급보증
	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	신한은행	CNY 24,000,000	2014년 06월 23일 ~ 2017년 06월 23일	
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 15,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2019년 04월 06일	
		SC은행	VND 110,000,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2017년 04월 06일	
그 밖의 특수관계자	Lotte Properties(Shenyang) Limited	한국수출입은행	USD 30,500,000	2016년 03월 30일 ~ 2019년 03월 30일	
		우리은행	USD 31,500,000	2016년 04월 25일 ~ 2019년 04월 25일	
		KDB산업은행	USD 57,500,000	2016년 05월 04일 ~ 2019년 05월 04일	

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(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기), 롯데인천타운(주) 자산담보부대출(액면금액 144,000,000천원, 2019년 5월 31일 만기)와 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블제이차유한회사, 인베스트팜랜드제이차(주), 인베스트팜랜드제삼차(주)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 연결실체는 2015년 중 인천광역시와 롯데인천타운(주)간 매매계약 체결에 따라 최초 연결실체가 인천광역시에 지급하였던 이행보증금 306억원을 롯데인천타운(주)로부터 회수하였습니다.

(8) 연결실체는 2013년 중 신종자본증권을 발행하였으며, 이 중 200억원을 롯데손해보험(주)가 매입하여 보유하고 있으며, 2016년 중 롯데손해보험(주)가 발행한 신종자본증권 100억원과 후순위사채 40억원을 매입하여 보유하고 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결실체는 롯데타운동탄(주)의 지에이알제일차(주)에 대한 대출약정 미이행으로 발생하는 손해배상액에 대해 롯데건설(주), 롯데자산개발(주)와 연대하여 지급하는 의무를 부담하고 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 47(당) 기	제 46(전) 기
현금성자산(*1)	2,214,285,729	1,714,025,176
매출채권및기타채권	1,031,337,760	918,851,065
기타금융자산(유동)	9,979,328,622	9,672,512,108
기타금융자산(비유동)(*2)	1,706,519,063	1,527,521,663
합 계	14,931,471,174	13,832,910,012

(*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 47(당) 기			합 계
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	
매출채권및기타채권	999,280,195	31,632,525	29,257,856	1,060,170,576
기타금융자산(유동)	9,777,180,207	196,387,723	215,577,367	10,189,145,297
기타금융자산(비유동)	1,706,519,063	-	4,621,074	1,711,140,137
합 계	12,482,979,465	228,020,248	249,456,297	12,960,456,010

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

(단위:천원)				
구 분	제 46(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
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.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초장부금액	51,227,639	16,130,836
설정	13,105,977	38,333,598
환입	(34,923,652)	(143,934)
제각	(7,275,388)	(3,310,002)
제각된 채권의 회수	49,904	83,228
기타	6,648,336	133,913
기말장부금액	28,832,816	51,227,639

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초장부금액	206,989,961	179,106,376
설정	206,405,720	211,963,280
제각	(221,663,327)	(198,400,660)
제각된 채권의 회수	18,079,485	14,320,965
대체	4,836	-
기말장부금액	209,816,675	206,989,961

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
기초장부금액	4,056,980	4,000,000
설정	2,249,740	5,400,481
환입	(211)	-
제각	(1,680,599)	(5,368,501)
대체	(4,836)	25,000
기말장부금액	4,621,074	4,056,980

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 47(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	31,632,525	19,327,531	4,821,642	2,975,138	4,508,214
기타금융자산(유동)	196,387,723	193,702,849	2,684,874	-	-
합 계	228,020,248	213,030,380	7,506,516	2,975,138	4,508,214

(단위:천원)					
구 분	제 46(전) 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

④ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 178,584,990천원입니다.

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.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)(*)	1,107,678,349	1,740,827,430	2,293,621,053	-
매입채무및기타채무	5,726,582,379	57,584,036	1,185,462	-
기타금융부채(유동)	525,019,317	32,730,412	69,356,274	-
차입금및사채(비유동)(*)	57,399,948	59,022,417	120,175,012	9,794,531,784
기타금융부채(비유동)	714,904	642,947	1,233,065	269,871,427
금융보증계약	178,584,990	-	-	-
합 계	7,595,979,887	1,890,807,242	2,485,570,866	10,064,403,211

(*) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

연결실체는 외화표시 차입금및사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약등을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 47(당) 기		제 46(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	17,657,312	3,286,332,352	11,684,818	3,415,862,479
EUR	32,641	1,105,265	65,318	2,190,793
JPY	145,042	103,697,902	256,893	188,310,593
VND	3,044	-	-	-
CNY	514,185	25,553,170	1,248,905	-
HKD	-	1,247,484	-	38,635,563
합 계	18,352,224	3,417,936,173	13,255,934	3,644,999,428

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,160.50	1,131.49	1,208.50	1,172.00
EUR	1,283.30	1,255.16	1,267.60	1,280.53
JPY	10.6817	9.3456	10.3681	9.7201
VND	0.0519	-	0.0531	-
CNY(*)	174.40	180.06	173.26	180.55
HKD	149.51	145.95	155.83	151.21

(*) 당기부터 위안화(CNH) 직거래시장의 매매기준율만 고시됨에 따라, 연결실체는 위안화의 원화 환산시 CNH/KRW 환율을 적용하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 47(당 기)		제 46(전 기)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(32,792,678)	32,792,678	(30,467,843)	30,467,843
EUR	(107,262)	107,262	(212,547)	212,547
JPY	(10,355,286)	10,355,286	(9,695,355)	9,695,355
VND	304	(304)	-	-
CNY	(2,503,898)	2,503,898	124,890	(124,890)
HKD	(124,748)	124,748	(3,863,556)	3,863,556
합 계	(45,883,568)	45,883,568	(44,114,411)	44,114,411

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 47(당) 기	제 46(전) 기
금융자산	1,029,846,268	820,038,475
금융부채	4,147,528,202	3,424,414,214

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 47(당) 기		제 46(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	10,298,463	(10,298,463)	8,200,385	(8,200,385)
이자비용	6,781,104	(6,781,104)	5,899,677	(5,899,677)

③ 가격변동위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 280,519,592천원과 282,887,498천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 28,051,959천원 및 28,288,750천원입니다.

(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 47(당) 기	제 46(전) 기
부채(A)	24,651,864,607	23,605,524,180
자본(B)	17,264,041,893	17,087,842,275
예금(C)	3,129,594,935	2,998,382,826
차입금(D)	14,482,948,258	14,083,577,089
부채비율(A/B)	142.79%	138.14%
순차입금비율((D-C)/B)	65.76%	64.87%

44. 보고기간 후 사건

2017년 3월 연결실체가 중국에서 운영하고 있는 일부 유통점포(할인점)가 중국 당국의 소방 점검 등으로 인하여 약 1개월 영업정지 처분을 받았습니다. 현재로서는 이러한 조치가 연결 재무제표에 미치는 영향을 예측하기 어려운 상황이므로 연결실체의 연결재무제표에는 이로 인한 효과는 반영되어 있지 않습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	10	7	8	14	15	16	-	-	36	39	
투입시 간	분·반기검토	15	22	76	39	3,022	3,383	1,546	2,038	1	-	-	-	4,660	5,482
	감사	49	31	86	167	3,987	3,002	1,522	1,515	685	661	-	-	6,329	5,376
	합계	64	53	162	206	7,009	6,385	3,068	3,553	686	661	-	-	10,989	10,858

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2016.05.31				1		일							
	주요내용		위험평가 및 감사계획절차													
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용									
											상주		비상주			
	2016.11.07~2016.11.18		10		일		2		명		2		명		중간전산감사	
	2016.11.14~2016.12.23		30		일		9		명		3		명		중간감사	
	2016.12.26~2016.12.30		5		일		5		명		3		명		내부회계관리제도 운영 및 설계평가	
	2017.01.24~2017.03.02		28		일		9		명		3		명		기말 입증감사	
	2017.02.09~2017.02.17		7		일		3		명		2		명		기말 전산감사	
2017.03.03~2017.03.15		10		일		8		명		3		명		기말감사 종결절차		
-		-		일		-		명		-		명		-		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2016.12.07/2016.12.08/2016.12.15 / 2016.12.20/2016.12.22/2016.12.31				6		일							
	실사(입회)장소		롯데백화점 본점 등 6개 점포, 롯데마트 빅마켓 권선점 등 3개 점포, 롯데슈퍼 신천점 등 2개 점포, 롯데시네마 평촌점, H&B 한티점													
	실사(입회)대상		상품													
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2016.12.30/2017.01.05/2017.01.06				4		일							
	실사(입회)장소		롯데백화점본사 등 5곳													

	실사(입회)대상	현금시재/유가증권/어음/수표				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2016.5.12/2016.8.11/2016.11.10/2016.12.19/2017.1.23/2017.2.09/2017.03.02				