

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	15
외부감사 실시내용	135

롯데쇼핑 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

(1) 현금흐름창출단위 손상

주석 9, 13 및 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 연결재무상태표상 유형자산, 영업권, 무형자산 및 기타비금융자산의 장부금액은 각각 14,404,971백만원, 1,601,819백만원, 451,657백만원 및 771,859백만원으로 총자산의 65.6%를 차지하고 있으며, 당기 중 544,162백만원의 손상차손(중단영업손익 포함)을 인식하였습니다.

연결회사는 보고기간 말마다 현금흐름창출단위에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있거나 영업권을 포함한 현금흐름창출단위에 대해 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 현금흐름창출단위 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

현금흐름창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 제시한 현금흐름창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

(2) 중단영업

연결회사는 주석 43에서 설명하고 있는 바와 같이, 중국 할인점 사업을 매각 및 청산하기로 결정하고 당기 중 중단영업당기순손실 210,718백만원을 인식하였습니다.

중국 할인점 사업의 중단은 비정상적인 사건으로 이에 대한 인식, 측정, 표시 및 공시와 관련한 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 중단영업을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

중단영업에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사가 제시한 중단영업분류에 대한 판단근거를 검토하여 중단영업표시가 적정한지 확인하였습니다.
- 우리는 중국 할인점 사업 중단에 대한 이사회이사록과 해당 종속기업의 매각계약서를 검토하여 중단영업 분류시점이 적정한지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사의 회계처리와 주식을 입수하여 공시의 적정성을 확인하였습니다.

기타사항

연결회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 희 태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81 (소공동)
(전 화) 02-772-2500

연결재무상태표

제 49(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 48(전) 기 2017년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자 산			
유동자산		5,708,395,689,998	6,295,311,076,552
현금및현금성자산	7,35,42	1,818,473,007,915	2,626,243,925,953
매출채권및기타채권	5,7,41,42	1,119,397,467,063	870,455,686,564
기타금융자산	6,7,22,42	1,061,979,008,598	1,245,665,288,496
재고자산	8	1,267,488,684,051	1,354,039,250,052
당기법인세자산		6,508,527,017	2,105,153,010
기타비금융자산	9	147,917,797,142	193,161,093,427
매각예정자산	10	286,631,198,212	3,640,679,050
비유동자산		20,550,913,168,208	21,653,176,972,530
관계기업및공동기업투자	11,12	598,181,387,362	443,190,286,833
기타금융자산	6,7,22,42	1,670,847,015,265	1,702,498,327,264
유형자산	13,41	14,404,970,701,402	14,918,310,394,824
투자부동산	14	1,023,932,723,284	1,149,023,430,144
영업권	15	1,601,819,192,996	1,923,903,641,348
무형자산	15	451,657,409,610	502,252,395,726
이연법인세자산	34	27,645,357,351	16,700,982,896
기타비금융자산	9	771,859,380,938	997,297,513,495
자 산 총 계		26,259,308,858,206	27,948,488,049,082
부 채			
유동부채		6,603,742,844,501	8,544,529,589,237
차입금및사채	7,17,39,41,42	1,980,154,167,081	3,078,792,356,946
매입채무및기타채무	7,16,41,42	2,910,394,337,674	3,494,433,704,804
기타금융부채	7,22,42	420,336,936,454	504,089,415,191
당기법인세부채		52,653,918,289	122,745,920,601
선수수익	18	147,450,075,517	132,564,117,803
총당부채	19	113,688,719,092	55,121,565,042
기타비금융부채	20	962,604,510,286	1,156,782,508,850
매각예정부채	10	16,460,180,108	-
비유동부채		7,228,193,148,302	6,052,605,867,573
차입금및사채	7,17,39,41,42	5,814,744,850,720	4,588,891,563,125
기타금융부채	7,22,42	76,958,297,105	151,868,082,611
확정급여부채및기타장기급여채무	21	26,017,199,872	34,713,839,844
이연법인세부채	34	1,173,077,398,673	1,133,944,793,579
선수수익	18	32,960,664,424	7,519,852,356
총당부채	19	7,043,472,920	3,302,633,974

기타비금융부채	20	97,391,264,588	132,365,102,084
부 채 총 계		13,831,935,992,803	14,597,135,456,810
자 본			
지배기업 소유주지분		11,705,414,107,566	12,658,584,620,816
자본금	1,23	141,443,775,000	140,610,235,000
자본잉여금	23	3,574,211,671,439	3,505,685,532,239
신종자본증권	24	-	269,118,000,000
자본조정	25	(2,909,828,356,943)	(2,904,413,361,094)
이익잉여금	26	10,991,567,194,372	11,730,312,514,167
기타포괄손익누계액	27	(91,980,176,302)	(82,728,299,496)
비지배지분		721,958,757,837	692,767,971,456
자 본 총 계		12,427,372,865,403	13,351,352,592,272
부 채 및 자 본 총 계		26,259,308,858,206	27,948,488,049,082

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 49(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출	29,36,38,39,41	17,820,781,434,515	17,926,062,645,541
매출원가	8,29,32,41	(10,313,111,398,016)	(10,299,185,383,296)
매출총이익		7,507,670,036,499	7,626,877,262,245
판매비와관리비	30,32,41	(6,911,701,185,620)	(6,825,620,761,758)
대손충당금환입(상각비)	30,32	1,034,747,693	(218,053,815)
영업이익		597,003,598,572	801,038,446,672
기타수익	31,41	60,480,214,456	104,821,417,257
기타비용	31,41	(692,989,219,752)	(595,960,262,781)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	90,369,352,782	86,032,881,758
금융수익-기타	33	188,546,099,017	275,770,029,867
금융비용	33	(411,619,928,356)	(482,942,969,812)
기타의대손상각비	31,33,41	(14,235,233,558)	(3,098,677,144)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	88,583,487,325	68,365,883,297
법인세비용차감전이익(손실)		(93,861,629,514)	254,026,749,114
법인세비용	34	(160,416,752,873)	(273,402,112,875)
계속영업당기손손실		(254,278,382,387)	(19,375,363,761)
중단영업당기손손실	43	(210,718,208,408)	(1,261,329,481)
당기손손실		(464,996,590,795)	(20,636,693,242)
기타포괄손익	27	(51,843,253,383)	(63,275,479,360)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(39,615,005,317)	7,353,809,898
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(5,220,494,135)	-
확정급여제도의 재측정요소	21	(40,146,695,128)	9,423,840,226
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(587,463,005)	486,911,290
법인세효과		6,339,646,951	(2,556,941,618)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(12,228,248,066)	(70,629,289,258)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		327,488,435	-
매도가능금융자산평가손익		-	(22,886,356,631)
해외사업장환산외환차이		(32,395,224,763)	(31,728,367,381)
파생상품평가손익	22	6,149,799,927	1,538,989,881
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		16,685,900,771	(28,575,417,631)
법인세효과		(2,996,212,436)	11,021,862,504
총포괄손실		(516,839,844,178)	(83,912,172,602)
당기손손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(544,874,280,474)	(136,395,172,880)
계속영업당기손손실		(334,156,072,066)	(123,862,194,880)
중단영업당기손손실		(210,718,208,408)	(12,532,978,000)
비지배지분		79,877,689,679	115,758,479,638
계속영업당기순이익		79,877,689,679	104,486,831,119

중단영업당기순이익		-	11,271,648,519
총포괄손실의 귀속			
지배기업 소유주지분		(589,275,241,389)	(182,926,701,489)
비지배지분		72,435,397,211	99,014,528,887
주당이익	28		
계속기본주당이익(손실)		(12,307)	(4,673)
계속희석주당이익(손실)		(12,584)	(4,690)
중단기본주당이익(손실)		(7,479)	(429)
중단희석주당이익(손실)		(7,479)	(436)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 49(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2017.1.1(전기초)	157,454,460.00	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
회계정책의 변경	-	-	-	-	(61,646,191,077)	-	(3,703,217,169)	(65,349,408,246)
2017.1.1(조정 전기초)	157,454,460.00	3,910,751,867.924	269,118,000.000	(116,353,277.534)	11,933,964,242.662	87,952,732,018	955,804,459,361	17,198,692,484.431
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(136,395,172,880)	-	115,758,479,638	(20,636,693,242)
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(3,897,679,690)	(8,589,707,859)	(12,487,387,549)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(18,857,184,754)	(11,376,721,182)	(30,233,905,936)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(7,563,058,388)	446,575,330	(7,116,483,058)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	4,448,926,222	-	2,822,594,759	7,271,520,981
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	147,144,241	(20,809,676,240)	(46,691,799)	(20,709,223,798)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	4,596,070,463	(51,127,599,072)	(16,743,950,751)	(63,275,479,360)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(131,799,102,417)	(51,127,599,072)	99,014,528,887	(83,912,172,602)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,748,218,078)	-	-	(12,748,218,078)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(21,990,777,300)	(81,095,185,300)
인적분할	(16,844,225.00)	(405,066,335.685)	-	(2,799,190,016.582)	-	(119,553,432.442)	(321,231,606.801)	(3,661,885,616.510)
기타	-	-	-	11,129,933,022	-	-	(18,828,632,691)	(7,698,699,669)
2017.12.31(전기말)	140,610,235.00	3,505,685,532.239	269,118,000.000	(2,904,413,361.094)	11,730,312,514.167	(82,728,299,496)	692,767,971,456	13,351,352,592.272
2018.1.1(당기초)	140,610,235.00	3,505,685,532.239	269,118,000.000	(2,904,413,361.094)	11,730,312,514.167	(82,728,299,496)	692,767,971,456	13,351,352,592.272
회계정책의 변경	-	-	-	-	12,674,138,566	(12,674,138,566)	-	-
2018.1.1(조정 당기초)	140,610,235.00	3,505,685,532.239	269,118,000.000	(2,904,413,361.094)	11,742,986,652.733	(95,402,438,062)	692,767,971,456	13,351,352,592.272
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(544,874,280,474)	-	79,877,689,679	(464,996,590,795)

기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	(18,546,466,814)	13,563,803,457	(4,114,884,020)	(9,097,547,377)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(27,606,477,887)	(2,327,360,240)	(29,933,838,127)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	4,908,598,143	1,236,255	4,909,834,398
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(28,711,692,436)	-	(1,001,284,463)	(29,712,976,899)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지 분	-	-	-	-	(565,063,425)	12,556,338,047	-	11,991,274,622
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(47,823,222,675)	3,422,261,760	(7,442,292,468)	(51,843,253,383)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(592,697,503,149)	3,422,261,760	72,435,397,211	(516,839,844,178)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 이자지 급	-	-	-	-	(12,581,295,612)	-	-	(12,581,295,612)
연차배당	-	-	-	-	(146,140,659,600)	-	(42,661,946,120)	(188,802,605,720)
교환사채발행	-	35,017,831,200	-	-	-	-	-	35,017,831,200
합병으로 인한 변동	833,540,000	33,508,308,000	-	-	-	-	-	34,341,848,000
자기주식 취득	-	-	-	(7,602,224)	-	-	-	(7,602,224)
신종자본증권의 상환	-	-	(269,118,000,000)	(882,000,000)	-	-	-	(270,000,000,000)
기타	-	-	-	(4,525,393,625)	-	-	(582,664,710)	(5,108,058,335)
2018.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(2,909,828,356,943)	10,991,567,194,372	(91,980,176,302)	721,958,757,837	12,427,372,865,403

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 49(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 48(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		173,274,991,774	1,569,311,966,798
영업에서 창출된 현금흐름		350,944,576,326	1,430,051,858,602
당기순손실		(464,996,590,795)	(20,636,693,242)
조정	34	1,695,466,351,700	1,528,592,671,146
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	34	(879,525,184,579)	(77,904,119,302)
법인세납부		(177,669,584,552)	(251,396,088,590)
이자수취		-	520,722,917,339
이자지급		-	(130,071,544,153)
배당금수취		-	4,823,600
투자활동으로 인한 현금흐름		(286,609,895,234)	(1,263,239,164,298)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,438,333,035,026	1,239,055,541,579
단기금융상품의 감소		1,202,795,814,025	1,126,336,282,920
단기대여금의 감소		22,691,596,746	48,254,919,442
장기대여금의 감소		1,470,751,566	7,165,683,299
장기금융상품의 감소		2,000,000	-
매도가능금융자산의 처분		-	13,601,788,696
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		177,010,000	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		51,195,518,860	-
당기손익-공정가치 채무증권의 처분		2,833,477,598	-
관계기업의 유상감자 등으로 인한 현금유입		9,472,059,771	4,929,669,782
매각예정비유동자산의 처분		24,340,759,589	-
유형자산의 처분		26,175,105,089	35,960,172,183
무형자산의 처분		1,552,986,413	222,777,276
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		6,981,786,735	2,567,293,802
기타자산의 감소		2,672,506,413	16,954,179
연결범위변동으로 인한 현금유입		85,971,662,221	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(1,883,090,479,411)	(2,604,868,283,847)
단기금융상품의 증가		(1,037,847,925,636)	(1,562,945,073,000)
장기금융상품의 증가		(4,004,000,000)	(85,000,000)
단기대여금의 증가		(15,370,052,900)	(22,468,222,066)
장기대여금의 증가		(2,998,309,965)	(3,991,603,127)
매도가능금융자산의 취득		-	(13,925,354,217)
당기손익-공정가치 채무증권의 취득		(6,303,528,596)	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(20,709,697,595)	-
기타포괄손익-공정가치 채무증권의 취득		(356,220,000)	-
관계기업및공동기업투자주식의 취득		(102,744,284,667)	(16,792,156,900)
유형자산의 취득		(597,125,018,348)	(883,863,398,961)
무형자산의 취득		(64,360,040,159)	(69,638,461,406)

투자부동산의 취득		(29,289,401,700)	(27,956,683,570)
기타자산의 증가		-	(3,202,330,600)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		(1,981,999,845)	-
이자수취		87,631,712,048	38,569,395,726
배당금수취		70,515,837,103	64,004,182,244
재무활동으로 인한 현금흐름		(692,635,619,902)	74,920,393,351
재무활동으로 인한 현금유입액		3,066,526,864,118	6,693,159,530,794
단기차입금의 차입		496,093,726,991	2,040,030,789,966
장기차입금의 차입		830,849,658,000	1,758,631,204,142
사채의 발행		1,738,090,679,237	2,838,760,464,176
금융리스부채의 증가		-	5,044,618,730
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		1,242,799,890	50,680,000,000
연결자본거래로 인한 현금유입		250,000,000	12,453,780
재무활동으로 인한 현금유출액		(3,316,389,757,396)	(6,286,783,735,040)
단기차입금의 상환		(761,938,479,300)	(1,811,315,262,325)
장기차입금의 상환		(812,309,222,549)	(853,159,680,432)
사채의 상환		(1,450,067,642,984)	(2,232,838,800,000)
종속기업투자의 추가취득		-	(16,799,813,535)
신종자본증권의 이자지급		(12,581,295,612)	(12,748,218,078)
금융리스부채의 감소		(9,485,514,727)	(24,865,924,919)
신종자본증권의 상환		(270,000,000,000)	-
단주취득(자기주식)		(7,602,224)	(3,795,474,701)
인적분할로 인한 현금유출액		-	(1,331,260,561,050)
이자지급		(257,168,910,924)	(250,360,217,103)
배당금지급		(185,603,815,700)	(81,095,185,300)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(805,970,523,362)	380,993,195,851
기초의 현금및현금성자산		2,626,243,925,953	2,269,177,234,171
매각예정처분자산집단 대체		(4,854,991,816)	-
현금및현금성자산의 환율변동효과		3,054,597,140	(23,926,504,069)
기말의 현금및현금성자산		1,818,473,007,915	2,626,243,925,953

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 49(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 48(전) 기 2017년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립 되었으며 당기말 현재 백화점 31개점, 아울렛 22개점, 할인점 123개점, 슈퍼마켓 414개점, H&B스토어 122개점을 보유하고 있습니다. 2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주(주)	10,974,799	54,873,995	38.80
신동빈	2,783,700	13,918,500	9.84
(주)호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신격호	262,438	1,312,190	0.93
(주)부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
신영자	210,174	1,050,870	0.74
신동주	133,953	669,765	0.47
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	11,178,092	55,890,460	39.52
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	TV 홈쇼핑	12.31	22,634	-	91.77%	91.77%
롯데지에프알 (구, 엔씨에프)	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	100,000	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(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
롯데컬처웍스	한국	영화상영업	12.31	24,366	100.00%	-	100.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
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	2,511,376	100.00%	-	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	130,036	-	100.00%	100.00%
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	60,255	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,452	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	102,456	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	90,111	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	36,438	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	63,264	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	-	100.00%	100.00%
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	25,955	-	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	2,102	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	236,575	17.58%	82.42%	100.00%
Lucky Pai Ltd. 외 2개사	중국	TV 홈쇼핑	12.31	107,918	-	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	663,562	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	베트남	유통	12.31	134,464	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	71,704	-	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 THAHN – LOTTE COMPANY LIMITED (구, 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	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통, 부동산개발	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,354	99.98%	0.02%	100.00%

(*1) 당사는 당기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주식 17에서 설명하고 있습니다. 총 교환대상 주식수는 3,536,812주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서

50.27%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 대여주식수는 15,146주입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
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%
롯데지에프알 (구, 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(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데백화점마산	한국	유통	12.31	16,500	100.00%	-	100.00%
롯데울산개발	한국	부동산업 및 임대업	12.31	25,200	94.84%	-	94.84%
롯데시네마	한국	영화상영업	12.31	25	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	1,790,372	100.00%	-	100.00%
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	241,369	20.63%	79.37%	100.00%
LOTTE MART COMPANY LIMITED	중국	유통	12.31	101,250	-	100.00%	100.00%
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	57,301	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd.	케이만군도	유통, 부동산개발	12.31	53,349	-	100.00%	100.00%
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	홍콩	유통, 부동산개발	12.31	241,197	-	100.00%	100.00%
Hong Fung Ltd. 외 2개사	홍콩	부동산개발	12.31	0	-	100.00%	100.00%
Nantong Meili Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	2,915	-	100.00%	100.00%
Zhuji Decheng Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	4,120	-	100.00%	100.00%
Nantong Yaodong Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	15,728	-	100.00%	100.00%
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	6,149	-	100.00%	100.00%
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,289	-	100.00%	100.00%
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	8,092	-	100.00%	100.00%
Nantong Fortune Trade Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	6,252	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Spring Properties Limited	중국	부동산개발	12.31	7,535	-	100.00%	100.00%
Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사	중국	부동산개발	12.31	7,683	-	100.00%	100.00%

Huai An Full Faith Properties Limited	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	2,102	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	236,575	17.58%	82.42%	100.00%
Lucky Pai Ltd. 외 7개사	중국	TV 홈쇼핑	12.31	107,918	-	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	636,328	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	베트남	유통	12.31	134,464	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	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 THAHN - LOTTE COMPANY LIMITED (구, 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	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통, 부동산개발	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,354	99.98%	0.02%	100.00%

(*1) 당사는 2013년 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 2016년 1월 25일에 교환사채 총 3,212억 원 중 3,074억원을 조기상환하였고, 2018년 1월 24일에 잔액을 모두 상환하였습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 49(당) 기

(단위:천원)						
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*2)
우리홈쇼핑	916,306,685	256,658,992	659,647,693	902,372,752	76,386,521	59,837,052
롯데수원역쇼핑타운	282,695,388	221,656,407	61,038,981	42,892,938	(7,037,574)	(7,035,356)
롯데송도쇼핑타운	321,663,708	199,090,598	122,573,110	169,456,384	20,184,446	20,188,823
씨에스유통	160,132,102	44,643,235	115,488,867	374,617,901	840,701	827,498
롯데하이마트	3,117,063,800	1,055,204,759	2,061,859,041	4,112,678,443	85,463,422	79,754,847
롯데컬처웍스	671,601,508	159,482,066	512,119,442	476,327,576	25,458,444	23,595,050
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	306,853,160	510,476,857	(203,623,697)	-	(447,704,207)	(449,235,439)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	421,343,136	240,688,133	180,655,003	-	(8,053,043)	(296,057)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	377,785,267	19,415,845	358,369,422	49,673,655	(40,253,483)	(41,547,862)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (구, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	411,051,384	413,045,771	(1,994,387)	283,151,165	(10,966,971)	(10,870,687)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	456,768,399	20,355	456,748,044	-	(41,878,118)	(22,856,834)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	302,801,367	163,585,901	139,215,466	849,977,818	10,565,716	7,348,766
PT. LOTTE MART INDONESIA	117,906,419	172,722,030	(54,815,611)	209,732,499	(23,883,232)	(22,412,724)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	152,009,610	4,244	152,005,366	-	(11,988)	6,337,178
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	153,336,195	6,524,674	146,811,521	-	465,434	3,505,474
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	101,520,011	104,580,876	(3,060,865)	38,207,767	(12,769,748)	(12,672,962)

(*1) 별도재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)						
기업명(*1)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄손익(*2)
우리홈쇼핑	950,001,010	300,992,837	649,008,173	914,464,765	99,387,962	89,061,112
롯데수원역쇼핑타운	300,872,751	232,798,414	68,074,337	44,179,092	(7,679,662)	(7,676,074)
롯데송도쇼핑타운	282,337,154	179,952,867	102,384,287	48,641,757	9,916,697	9,923,506
씨에스유통	164,205,636	49,543,588	114,662,048	394,865,643	5,222,655	5,218,412
롯데하이마트	3,204,628,140	1,178,849,678	2,025,778,462	4,099,341,306	148,435,181	141,920,950
LOTTE MART COMPANY LIMITED	91,697,097	209,852,435	(118,155,338)	75,073,130	(68,522,537)	(63,957,401)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	587,485,106	1,062,876,753	(475,391,647)	-	(1,136,024,639)	(1,164,081,242)
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	393,239,884	816,976,346	(423,736,462)	129,656,956	(300,535,365)	(275,188,474)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	411,616,371	230,665,311	180,951,060	-	(7,768,766)	(31,457,398)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	453,054,117	53,136,832	399,917,285	296,899,262	48,736,431	26,940,128

LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (주, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	407,951,521	399,075,221	8,876,300	262,374,690	(14,226,111)	(16,278,343)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	452,387,116	15,908	452,371,208	-	(53,587,514)	(114,340,684)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	286,978,227	155,111,527	131,866,700	857,311,840	11,510,661	(6,209,678)
PT. LOTTE MART INDONESIA	145,545,224	177,948,111	(32,402,887)	246,934,109	(21,217,165)	(18,087,152)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	145,707,397	39,209	145,668,188	-	(44,468)	(18,687,720)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	148,213,445	4,907,397	143,306,048	-	(1,553,892)	(19,570,117)

(*1) 별도재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 해외사업환산차이 등이 포함된 금액입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데컬처웍스	물적분할
롯데사내벤처펀드 1호	신규설립
롯데디엠씨개발	

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데백화점마산	당사로 합병
롯데시네마	청산
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.	
Lotte Mart China Co., Ltd.	
Lucky Pai (Shanghai) Information Technology Co.,Ltd.(*)	
Shanghai Jirong Commercial Trading Co.,Ltd.(*)	
Shanghai Wenxuan Co.,Ltd.(*)	
Lucky Pai (Shanghai) Network Technology Co.,Ltd.(*)	
Lucky Pai (Shanghai) Commercial Co., Ltd.(*)	
LOTTE MART COMPANY LIMITED	
Swift Harvest Ltd. 외 8개사	
Hong Fung Ltd. 외 2개사	
Nantong Meili Properties Limited	
Zhuji Decheng Properties Limited	
Nantong Yaodong Properties Limited	
Nantong Fuhua Properties Limited 외 1개사	
Nantong Jinyou Properties Limited 외 1개사	
Nantong Branda Properties Limited 외 1개사	

Nantong Fortune Trade Properties Limited	
Nantong Fine Spring Properties Limited	
Nantong Fine Port Properties Limited 외 1개사	
Huai An Full Faith Properties Limited	

(*) 'Lucky Pai Ltd. 외 7개사'에 포함되어 있던 회사이며, 당기중 청산이 완료됨에 따라 'Lucky Pai Ltd. 외 7개사'는 'Lucky Pai Ltd. 외 2개사'로 변경되었습니다.

(5) 비지배지분

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)		
구 분	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	46.97%	34.75%
유동자산	660,912,171	915,423,084
비유동자산	318,730,162	756,052,264
유동부채	249,637,071	538,119,453
비유동부채	8,108,981	561,936,122
순자산	721,896,281	571,419,773
비지배지분의 장부금액	339,285,505	203,149,997
비지배지분에 지급한 배당금	22,918,944	15,178,210
매출	908,788,863	4,112,678,443
당기순손익	81,535,398	133,799,541
총포괄손익	64,985,930	141,221,486
비지배지분에 배분된 당기순손익	38,120,653	46,499,637
비지배지분에 배분된 총포괄손익	30,350,490	49,079,001
영업활동현금흐름	4,743,192	71,509,535
투자활동현금흐름	(13,374,458)	(20,985,673)
재무활동현금흐름	(48,800,000)	(80,162,735)
환율변동효과	(29,538)	-
현금및현금성자산의 순증감	(57,460,804)	(29,638,873)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치가 조정되고 내부거래는 조정되지 않은 금액입니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)		
구 분	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	46.97%	34.75%
유동자산	688,044,238	930,000,739
비유동자산	320,065,949	782,004,526
유동부채	290,715,907	846,911,975
비유동부채	11,683,929	378,090,216
순자산	705,710,351	487,003,074
비지배지분의 장부금액	331,528,473	169,249,206
비지배지분에 지급한 배당금	14,089,515	4,102,219
매출	924,795,177	4,099,341,306
당기순손익	83,521,056	144,357,966
총포괄손익	72,767,287	137,843,734
비지배지분에 배분된 당기순손익	39,079,024	50,169,028
비지배지분에 배분된 총포괄손익	34,005,924	47,905,124
영업활동현금흐름	118,547,242	251,737,320
투자활동현금흐름	(79,310,802)	(52,820,327)
재무활동현금흐름	(30,000,000)	(27,497,271)
환율변동효과	(331,961)	-
현금및현금성자산의 순증감	8,904,479	171,419,722

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치가 조정되고 내부거래는 조정되지 않은 금액입니다.

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

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

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	33,615,753	100.00%	100.00%	(475,391,647)	(441,775,894)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	37,663,500	100.00%	100.00%	(700,233,560)	(662,570,060)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	218,422,600	100.00%	100.00%	(662,570,060)	(444,147,460)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	73,130,527	100.00%	100.00%	(444,147,460)	(371,016,933)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	11,728,145	100.00%	100.00%	(371,016,933)	(359,288,788)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	45,001,024	100.00%	100.00%	(359,288,788)	(314,287,764)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	10,369,536	100.00%	100.00%	(314,287,764)	(303,918,228)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	24,565,566	100.00%	100.00%	(270,211,883)	(245,646,317)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	34,096,688	100.00%	100.00%	(245,646,317)	(211,549,629)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	유상증자	41,339,886	100.00%	100.00%	(244,963,583)	(203,623,697)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	유상증자	3,575,470	100.00%	100.00%	479,939,453	483,514,923

롯데지애프알 (구, 엔씨에프)	유상증자	52,300,020	99.80%	99.93%	21,100,429	73,391,340
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	유상증자	28,884,816	100.00%	100.00%	(75,168,683)	(46,283,867)
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	유상증자	8,940,800	100.00%	100.00%	(48,393,741)	(39,452,941)
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	유상증자	8,558,464	100.00%	100.00%	(33,515,733)	(24,957,269)
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	유상증자	6,705,600	100.00%	100.00%	(28,858,183)	(22,152,583)
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	유상증자	30,828,963	100.00%	100.00%	(51,356,189)	(20,527,226)
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	유상증자	41,906,092	100.00%	100.00%	(20,527,226)	21,378,866
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	유상증자	7,250,037	100.00%	100.00%	(12,839,122)	(5,589,085)
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	유상증자	6,219,418	100.00%	100.00%	(5,589,085)	630,333
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	유상증자	23,525,160	100.00%	100.00%	(49,046,749)	(25,521,589)
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	유상증자	43,897,280	100.00%	100.00%	(32,263,200)	11,634,080
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	유상증자	3,352,800	100.00%	100.00%	(19,497,740)	(16,144,940)
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	유상증자	6,705,600	100.00%	100.00%	(60,636,444)	(53,930,844)
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	유상증자	7,823,200	100.00%	100.00%	(50,659,881)	(42,836,681)
롯데컬처웍스	유상증자	55,000,000	100.00%	100.00%	455,210,750	510,210,750
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	유상증자	23,658,200	100.00%	100.00%	(38,530,064)	(14,871,864)

2. 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석2에서 설명하고 있습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 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 보고기업인 지배기업의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 대한민국 '원'으로 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 1: 연결범위, 관계기업 및 공동기업의 범위
- 주석 10: 매각예정자산및부채
- 주석 11: 관계기업투자
- 주석 12: 공동기업투자

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10: 매각예정자산및부채
- 주석 13: 유형자산
- 주석 15: 영업권 및 무형자산
- 주석 19: 충당부채
- 주석 21: 종업원급여
- 주석 34: 법인세비용
- 주석 39: 우발부채와 약정사항
- 주석 42: 위험관리

③ 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 관측 가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 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 7: 금융상품의 구분 및 공정가치

3. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의 예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 연결재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호'외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았습니다.

금융상품의 분류와 측정의 변경사항은, 기초의 단기매매목적이 아닌 지분상품 474,147,506천원 중 454,479,901천원을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 재분류하였고, 19,667,605천원을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였으며, 국공채 10,820,970천원을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 채무상품으로 재분류 하였습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융상품 계정별 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	측정 범주		장부금액	
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	870,455,687	870,455,687
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	2,172,356,465	2,172,356,465
기타금융자산	대여금및수취채권	당기손익-공정가치 금융자산	231,000,000	231,000,000
기타금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	46,725,840	46,725,840
기타금융자산	위험회피파생상품자산	위험회피파생상품자산	13,112,834	13,112,834
기타금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	484,968,476	19,667,605
기타금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산		465,300,871

또한, 과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택함에 따라 기존에 손상으로 인식되었던 금액에 대해서 기초 잉여금 12,674,139천원을 조정하였습니다.

(단위:천원)		
구분	이익잉여금	기타포괄손익누계액

		매도가능금융자산 평가손익	기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익
기초 장부금액 - 기준서 제 1039호	11,730,312,514	52,679,852	-
조정 :			
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 재분류	12,674,139	(52,679,852)	40,005,713
조정 계	12,674,139	(52,679,852)	40,005,713
기초 장부금액 - 기준서 제 1109호	11,742,986,653	-	40,005,713

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 연결실체는 포괄손익계산서에 금융자산의손상과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제 1001호 '채무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다. 이전에는 연결실체는 매출채권의 손상 손실을 판매비와관리비, 기타자산에 대한 손상손실은 기타비용 및 금융비용에 포함하여 표시하였습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1116호 '리스'

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결실체는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된) 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스이용자로서의 회계처리

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초 적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 연결실체는 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다. 연결재무제표에 미칠 수 있는 예비적 영향 평가에 따른 가장 중요한 영향은 연결실체가 운용리스로 이용하고 있는 건물 등에 대한 사용권자산 및 리스부채를 인식하여야 한다는 것입니다. 2018년 12월 31일 현재 해지불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인 전 기준 86,710 억원입니다.

③ 리스제공자로서의 회계처리

연결실체는 리스제공자로서 현재의 리스 회계처리가 기업회계기준서 제1116호를 적용하더라도 유의적으로 달라지지 않아 재무제표에 미치는 영향도 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

하지만, 연결실체가 중간리스제공자인 경우, 최초적용일 이전에 운용리스로 분류하였고 최초 적용일에도 유지되는 전대리스에 대해 회사는 운용리스 또는 금융리스의 분류를 기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다. 판단결과 해당리스가 금융리스로 분류된다면 최초 적용일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리합니다.

회사는 2018년 12월 31일 기준 운용리스 또는 금융리스의 분류의 판단 등 연결재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다.

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 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 38에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 전자제품 전문점, 슈퍼 및 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 연결

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

① 종속기업

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

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최

초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

② 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

③ 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

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

(5) 금융자산

2018년 1월 1일부터 연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

① 분류

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

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

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

② 측정

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

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

(가) 채무상품

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

- 상각후원가

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

(나) 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

③ 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 연결실체는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

- 매출채권과 계약자산

연결실체는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

- 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

④ 인식과 제거

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

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

⑤ 금융상품의 상계

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

(6) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 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 회피대상 위험으로 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) 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 ~ 45년	장치장식물	2 ~ 20년
기계장치	3 ~ 30년	비품	2 ~ 8년
공구와기구	2 ~ 15년	기타의유형자산	3 ~ 40년

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

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

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

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 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 기간 동안 매출원가로 비용화하고 있으며, 관련 수익의 실현이 불확실한 경우에는 무형자산손상차손으로 처리하고 있습니다.

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

(9) 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 보고기간 말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각 가능하여야 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 분류 시 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.

(11) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(12) 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 리스기간 개시일에 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 보고기간 동안 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 손상 여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

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

(13) 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 자금을 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 보고기간 동안 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.

(14) 금융부채

① 분류 및 측정

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

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

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

② 제거

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

(15) 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 채무금액

을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 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 할인을 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.

(16) 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다.

다. 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.

(17) 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 보고기간 말의 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.

(18) 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.

(19) 수익

① 재화 및 용역의 제공

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

② 고객충성제도

연결실체는 고객충성제도를 운영하고 있습니다. 고객은 구매를 통해 누적된 포인트를 미래 구매 시 할인에 사용할 수 있습니다. 보상점수로부터의 수익은 포인트가 상환되거나 소멸될 때 인식합니다. 또한 계약부채는 포인트가 상환되거나 소멸될 때까지 인식합니다. 포인트는 고객이 계약을 체결하지 않았다면 받을 수 없었던 중요한 권리를 고객에게 제공합니다. 따라서, 고객에게 포인트를 제공하는 약속은 별도의 수행의무입니다. 수행의무별 거래가격은 상품과 포인트의 개별 판매가격을 기준으로 배분됩니다. 경영진은 포인트의 개별 판매가격을 포인트가 상환될 때 부여되는 할인과 과거 경험에 기초한 상환 가능성에 근거하여 추정합니다.

③ 수수료

연결실체가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수익은 연결실체가 창출한수수료 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

④ 임대수익

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

(20) 금융수익과 비용

금융수익은 당기손익-공정가치 금융상품을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

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

(21) 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 보고기간 말에 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, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 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.

(22) 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.

(23) 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

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

5. 매출채권및기타채권

당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매출채권	미수금	합 계
총장부금액	666,676,933	593,225,506	1,259,902,439
차감 : 대손충당금	(5,251,601)	(135,253,371)	(140,504,972)
순장부금액	661,425,332	457,972,135	1,119,397,467

전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매출채권	미수금	합 계
총장부금액	732,581,256	154,932,606	887,513,862
차감 : 대손충당금	(3,967,584)	(13,090,591)	(17,058,175)
순장부금액	728,613,672	141,842,015	870,455,687

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	제공처	제 49(당) 기	제 48(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	단기금융상품	HSBC 외	12,042,785	143,113,450	질권설정 등
		IBK기업은행 외	231,000,000	275,717,529	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	부산은행 외	2,031,576	2,032,886	부산창조경제혁신금융지원 등
	기타포괄손익-공정가치	부산시청 외	13,869,218	-	이행보증
	매도가능금융자산	부산시청 외	-	17,823,742	이행보증
합 계			258,943,579	438,687,607	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)		
금융자산 범주	내역	장부금액
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):		
당기손익-공정가치	유동자산:	
	단기금융상품	231,000,000
	유동성매매목적파생상품자산	6,457,024
	비유동자산:	
	비유동성채무상품	19,431,143
	비유동성매매목적파생상품자산	33,545,965
	소 계	290,434,132
기타포괄손익-공정가치	지분상품(*2)	422,609,109

	채무상품	11,209,983
	소 계	433,819,092
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	483,036
	비유동성위험회피파생상품자산	7,536,406
	소 계	8,019,442
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		732,272,666
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
상각후원가 금융자산(*3)	유동자산:	
	현금및현금성자산	1,818,473,008
	매출채권및기타채권	1,119,397,467
	단기금융상품	656,531,403
	단기대여금	1,496,445
	미수수익	10,652,293
	유동성보증금	155,358,807
	비유동자산:	
	장기금융상품	4,031,576
	장기대여금	43,353,434
	보증금	1,179,425,152
	장기미수금	40,192
	소 계	4,988,759,777
	공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계	
금융자산 합계		5,721,032,443

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

(*2) 매각예정자산으로 분류된 지분상품인 momo.com Inc.주식 50,335,944천원이 포함되어 있습니다.

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	2,626,243,926	2,626,243,926
당기손익인식금융자산	단기금융상품	11,110,030	11,110,030
	비유동성매매목적파생상품자산	35,615,810	35,615,810
	소 계	46,725,840	46,725,840
대여금및수취채권(*1)	유동자산:		
	매출채권및기타채권	870,455,687	870,455,687
	단기금융상품	1,073,213,085	1,073,213,085
	단기대여금	24,089,334	24,089,334
	미수수익	11,826,412	11,826,412
	유동성보증금	124,995,104	124,995,104
	비유동자산:		
	장기금융상품	2,032,886	2,032,886
	장기대여금	30,581,045	30,581,045
	보증금	1,136,618,599	1,136,618,599
	소 계	3,273,812,152	3,273,812,152
	매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	270,711,624
시장성 없는 매도가능금융자산(*3)		214,256,852	214,256,852
소 계		484,968,476	484,968,476
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	236,515	236,515
	비유동성위험회피파생상품자산	12,876,319	12,876,319
	소 계	13,112,834	13,112,834
금융자산 합계		6,444,863,228	6,444,863,228

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기금융상품	887,531,403	1,084,323,115
단기대여금	1,496,446	24,089,334
매도가능금융자산	-	194,808
미수수익	10,652,293	11,826,412
유동성보증금	155,358,807	124,995,104
유동성매매목적파생상품자산	6,457,024	-
유동성위험회피파생상품자산	483,036	236,515
유동자산 계	1,061,979,009	1,245,665,288
장기금융상품	4,031,576	2,032,886
매도가능금융자산	-	484,773,668
장기대여금	43,353,434	30,581,045
보증금	1,179,425,152	1,136,618,599
장기미수금	40,192	-
비유동채무상품	30,641,125	-
비유동지분상품	372,273,165	-
비유동성매매목적파생상품자산	33,545,965	35,615,810
비유동성위험회피파생상품자산	7,536,406	12,876,319
비유동자산 계	1,670,847,015	1,702,498,327

(3) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 상품 내역은 다음과 같습니다.

① 지분상품

(단위:천원, 주)				
종 목	제 49(당) 기			
	주식수	지분율	취득원가	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]				
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	62,626,245
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	12,320,273
momo.com Inc.(*1)	21,333,420	15.02%	37,684,154	146,710,783
기타	-	-	8,842,765	7,388,818
소 계			104,953,680	229,046,119
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]				
롯데렌탈	1,015,382	8.63%	108,478,899	78,264,770
Lotte Properties(Shenyang) Limited	47,858,756	17.93%	61,213,425	99,907,265
LOTTE MART COMPANY LIMITED	-	5.00%	12,743,512	12,778,400
기타	-	-	4,331,658	2,612,555
소 계			186,767,494	193,562,990
합 계			291,721,174	422,609,109

(*1) 당기 중 매각예정자산으로 전환된 금액이 포함되어 있습니다.

② 채무상품

(단위:천원)		
종 목	제 49(당) 기	
	취득원가	장부금액
국민주택채권	11,394,770	11,209,934
도시철도채권	50	49
합 계	11,394,820	11,209,983

(4) 전기말 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 목	제 48(전) 기			
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]				
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	80,482,841
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,353	15,369,229
momo.com Inc.	21,333,420	15.02%	37,684,154	166,669,477
기타	-	-	5,621,260	8,190,077
소 계			101,732,174	270,711,624
[시장성 없는 매도가능금융자산]				
롯데렌탈	1,592,072	13.53%	168,884,280	132,583,302
스팍스자산운용	65,680	7.76%	22,011,958	6,671,906
Lotte Properties(Shenyang) Limited	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	11,215,610	10,820,970
기타	-	-	34,163,524	22,261,722
소 계			278,194,324	214,256,852
합 계			379,926,498	484,968,476

(5) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	장부금액	
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	비유동성매매목적파생상품부채	1,691,617	
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	22,314,816	
	비유동성위험회피파생상품부채	10,810,314	
	소 계	33,125,130	
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		34,816,747	
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
		매입채무및기타채무	2,910,394,338
		단기차입금	690,007,783
		유동성장기차입금	324,824,171
		유동성사채	965,322,213
		미지급비용	200,389,937
		유동성예수보증금	196,163,470
		금융리스부채	698,903
		기타	769,810
	비유동부채:		
		장기차입금	1,546,700,374
		사채	4,268,044,478
		예수보증금	51,759,067
		기타	12,697,299
		소 계	11,167,771,843
	공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		11,167,771,843
금융부채 합계		11,202,588,590	

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	비유동성매매목적파생상품부채	101,173	101,173
	소 계	101,173	101,173
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	3,494,433,705	3,494,433,705
	단기차입금	923,395,390	923,395,390
	유동성장기차입금	851,921,363	851,921,363
	유동성사채	1,303,475,604	1,303,475,604
	미지급비용	228,431,288	228,431,288
	유동성예수보증금	223,020,057	223,020,057
	금융리스부채	1,642,574	1,642,574
	기타	1,547,660	1,547,660
	비유동부채:		
	장기차입금	1,099,236,493	1,099,236,493
	사채	3,489,655,070	3,489,655,070
	예수보증금	49,308,054	49,308,054
	금융리스부채	8,442,631	8,442,631
	기타	37,071,901	37,071,901
	소 계	11,711,581,790	11,711,581,790
위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	49,447,836	49,447,836
	비유동성위험회피파생상품부채	56,944,324	56,944,324
	소 계	106,392,160	106,392,160
금융부채 합계		11,818,075,123	11,818,075,123

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
미지급비용	200,389,937	228,431,288
유동성예수보증금	196,163,470	223,020,057
유동성위험회피파생상품부채	22,314,816	49,447,836
금융리스부채	698,903	1,642,574
기타	769,810	1,547,660
유동부채 계	420,336,936	504,089,415
예수보증금	51,759,067	49,308,054
비유동성위험회피파생상품부채	10,810,314	56,944,324
비유동성매매목적파생상품부채	1,691,617	101,173
금융리스부채	-	8,442,631

기타	12,697,299	37,071,901
비유동부채 계	76,958,297	151,868,083

(7) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	290,434,132	290,434,132
기타포괄손익-공정가치 금융자산	229,046,119	11,209,983	193,562,990	433,819,092
위험회피파생상품자산	-	8,019,442	-	8,019,442
금융자산 계	229,046,119	19,229,425	483,997,122	732,272,666
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	1,691,617	1,691,617
위험회피파생상품부채	-	33,125,130	-	33,125,130
금융부채 계	-	33,125,130	1,691,617	34,816,747

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산	-	11,110,030	-	11,110,030
매도가능금융자산	270,711,624	10,820,970	139,255,208	420,787,802
파생상품자산	-	13,112,834	35,615,810	48,728,644
금융자산 계	270,711,624	35,043,834	174,871,018	480,626,476
파생상품부채	-	106,392,160	101,173	106,493,333
금융부채 계	-	106,392,160	101,173	106,493,333

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

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 현금흐름할인모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 당기 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단한 금융상품이 포함되어 있습니다.

(8) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초잔액	174,769,845	239,104,068
회계정책의 변경	295,180,675	-
당해 기간의 총손익	23,967,059	(27,797,697)
당기손익에 포함된 손익	(3,271,939)	8,848,928
기타포괄손익에 포함된 손익	27,238,998	(36,646,625)
매입	35,482,392	8,541,609
매도 등	(59,837,978)	(12,709,513)
대체	12,743,512	-
소유주분배예정자산집단 대체	-	(32,368,622)
기말잔액	482,305,505	174,769,845

(9) 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 지분상품

(단위: 천원)				
구분	할인율		영구성장률	
	1%p 감소	1%p 증가	0.5%p 증가	1%p 증가
기타포괄손익-공정가치 금융자산(*)	8,393,028	(6,809,419)	2,480,921	5,240,652

(*) 평가방법상 해당하는 지분상품만 포함하고 있습니다.

② 주식옵션

(단위: 천원)				
구분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1%p 감소	1%p 증가
주식옵션	49,351	(24,475)	(1,766)	1,755

③ 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	(56,323)	55,907

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품(*1)	1,203,550,638	(37,815,168)	1,165,735,470	1,226,021,789	(44,929,229)	1,181,092,560
제품	25,569,755	(6,506,671)	19,063,084	18,216,465	(4,592,214)	13,624,251
반제품	149,688	-	149,688	-	-	-
재공품	932,840	-	932,840	901,383	-	901,383
원재료	6,021,711	(139,075)	5,882,636	963,852	(52,435)	911,417
부재료	551,306	-	551,306	-	-	-
저장품	651,309	-	651,309	825,573	-	825,573
미착품	9,120,807	-	9,120,807	1,592,468	-	1,592,468
미분양건물	79,413,002	(22,531,357)	56,881,645	3,863,640	-	3,863,640
미완성건물	8,519,899	-	8,519,899	151,227,958	-	151,227,958
합계	1,334,480,955	(66,992,271)	1,267,488,684	1,403,613,128	(49,573,878)	1,354,039,250

(*1) 당기말 반품예상재고 3,201,460천원(전기말 3,340,798천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	9,819,986,261	9,960,024,732
재고자산평가손실총당금의 증가	17,418,393	18,368,179

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
선급금	28,238,025	18,330,595
선급비용	108,585,365	110,647,336
부가세대급금	11,000,088	64,183,162
기타자산	94,319	-
유동자산 계	147,917,797	193,161,093
장기선급금	65,818,986	96,111,001
장기선급비용	706,040,395	901,186,512
비유동자산 계	771,859,381	997,297,513

10. 매각예정자산및부채

연결실체는 종속기업인 Lotte International Department Store(Weihai) Co., Ltd 지분을 매각하기로 결정하였습니다. 관련된 자산 및 부채는 매각예정으로 표시되었으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 49(당) 기
매각예정자산:	
현금및현금성자산	4,854,992
매출채권및기타채권	1,397,002
기타금융자산	1,052,598
재고자산	160,192
기타비금융자산	1,087,101
유형자산	192,555
무형자산	477,623
합 계	9,222,063
매각예정부채:	
매입채무및기타채무	2,704,501
기타금융부채	587,414
충당부채	5,406,495
기타비금융부채	7,761,770
합 계	16,460,180

그 외 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	50,335,944	-
관계기업및공동기업투자(*2)	-	3,640,679
합병승계(*3)	1,310,034	-
토지 등(*4)	225,763,157	-
합계	277,409,135	3,640,679

(*1) 연결실체는 시장성 있는 지분상품인 momo.com Inc.을 매각하기로 결정함에 따라 해당 자산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(*2) 연결실체의 종속기업인 Lucky Pai Ltd. 외 2개사는 전기 중 공동기업투자주식인 Shandong Luckypai TV Shopping을 매각하기로 결정함에 따라 전기 말 해당 자산을 매각 예정비유동자산으로 분류하였습니다. 당 자산은 당기 중 매각 완료 하였습니다.

(*3) 롯데닷컴 합병시 연결실체로 승계된 토지와 건물입니다.

(*4) 연결실체는 백화점 인천점의 토지와 건물 등 자산 일부를 매각하기로 결정함에 따라, 해당 자산을 비유동자산에서 매각예정자산으로 계정재분류하였습니다. 연결실체는 매각예정 자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	305,257,041	49.00	249,710,905
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	26.98	-	26.98	7,396,195
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	-	45.00	-
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	28,878,368	20.00	25,924,468
롯데타운동탄	한국	부동산개발	50.00	37,279,429	50.00	33,753,105
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	80,604,160	-	-
기타	-	-	-	60,282,977	-	53,531,458
합 계				512,301,975		370,316,131

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처분	기타증감(*1)	기 말
에프알엘코리아	249,710,905	-	(54,390,000)	92,076,304	17,859,832	-	-	305,257,041
Lotte Europe Holdings B.V.	7,396,195	-	-	(6,588,646)	(807,549)	-	-	-
자라리테일코리아	25,924,468	-	-	2,990,952	-	-	(37,052)	28,878,368
롯데타운동탄	33,753,105	-	-	3,527,610	-	-	(1,286)	37,279,429
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	-	79,487,854	-	1,757,700	(641,394)	-	-	80,604,160
기타	53,531,458	14,841,042	(2,614,990)	(331,610)	453,054	(5,599,151)	3,174	60,282,977
합 계	370,316,131	94,328,896	(57,004,990)	93,432,310	16,863,943	(5,599,151)	(35,164)	512,301,975

(*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감(*1)	인적분할로 인한 변동 (*2)	기 말
롯데역사	123,880,335	-	(6,095,061)	(52,395,657)	2,728,563	-	12,163	(68,130,343)	-
대흥기획	131,288,823	-	(816,000)	2,599,731	10,163,483	-	173,277	(143,409,314)	-
롯데캐피탈	214,360,691	-	(2,233,522)	21,224,163	(23,168,668)	-	-	(210,182,664)	-
롯데지알에스 (구, 롯데리아)	227,003,678	-	-	1,569,047	(1,289,054)	-	480,155	(227,763,826)	-
에프알엘코리아	234,138,865	-	(41,503,000)	82,361,604	(25,286,564)	-	-	-	249,710,905
롯데자산개발	36,717,474	-	-	5,974,178	5,634,860	-	76,319	(48,402,831)	-
롯데상사	121,281,547	-	-	1,901,967	6,151,802	-	(38,330)	(129,296,986)	-
Lotte Europe Holdings B.V.	3,063,469	-	-	5,893,308	(1,560,582)	-	-	-	7,396,195
Coralis S.A.	1,242,209	-	-	(3,182,721)	1,940,512	-	-	-	-
기타	143,904,715	5,550,000	-	5,266,717	(2,106,332)	(1,225,334)	(130,992)	(38,049,743)	113,209,031
합 계	1,236,881,806	5,550,000	(50,647,583)	71,212,337	(26,791,980)	(1,225,334)	572,592	(865,235,707)	370,316,131

(*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익 (*1)
에프알엘코리아	707,919,628	141,033,981	225,327,724	652,331	1,418,831,864	238,344,264	36,448,637	224,359,462
Lotte Europe Holdings B.V.	56,064,527	357,453,606	235,046,781	204,819,011	99,181,293	19,811,254	(2,992,845)	(50,526,752)
Coralis S.A.	31,399,750	319,764,302	43,789,325	373,813,539	42,084,684	6,745,368	(2,991,476)	(25,307,157)
자라리테일코리아	69,148,739	107,593,446	15,382,086	16,968,262	366,884,608	15,526,541	(185,261)	14,769,500
롯데타운동탄	320,053,174	255,113,352	114,567,367	386,040,299	84,137,625	7,611,872	-	6,573,282
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	203,826,090	8,820,336	11,136,026	-	-	(5,537,581)	(1,603,486)	2,790,765

(*1) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)

관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익 (*1)
롯데역사	201,288,897	284,592,047	203,672,468	9,687,106	379,906,388	16,998,760	10,962,900	(198,619,727)
대흥기획	277,242,214	448,548,065	259,724,001	51,387,688	299,801,980	11,852,224	30,624,040	38,281,488
롯데캐피탈(*2)	7,071,234,786	-	5,977,611,033	-	683,163,255	135,268,586	(2,844,588)	96,532,281
롯데지알에스(구, 롯데리아)	263,469,171	953,678,293	432,511,767	232,502,399	831,288,098	1,026,477	(1,632,000)	2,437,987
에프알엘코리아	615,597,749	138,495,490	237,979,152	6,499,996	1,329,770,774	224,078,342	(51,605,233)	116,479,673
롯데자산개발	182,180,599	314,780,308	263,220,249	104,374,584	174,280,375	31,705,107	14,590,763	29,853,427
롯데상사	313,426,100	987,802,586	373,341,867	199,557,161	556,487,896	404,440	22,082,354	28,952,411
Lotte Europe Holdings B.V.	74,526,610	454,047,081	309,890,846	185,548,255	127,896,318	13,535,743	(5,783,650)	12,258,427
Coralis S.A.	47,367,400	329,371,453	379,747,045	38,123,463	39,012,791	467,479	4,312,251	(9,436,330)

(*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 49(당) 기

(단위:천원)						
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	622,973,554	49.00	305,257,041	-	-	305,257,041
Lotte Europe Holdings B.V.	(26,347,659)	26.98	(7,109,298)	9,676,049	(2,566,751)	-
Coralis S.A.	(66,438,812)	45.00	(29,897,454)	15,162,457	14,734,997	-
자라리테일코리아	144,391,837	20.00	28,878,368	-	-	28,878,368
롯데타운동탄	74,558,860	50.00	37,279,429	-	-	37,279,429
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	201,510,400	40.00	80,604,160	-	-	80,604,160

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	인적분할로 인한 변동	장부금액
롯데역사(*3)	272,521,371	25.00	68,130,343	-	-	(68,130,343)	-
대흥기획(*3)	415,195,206	34.00	141,166,370	2,242,944	-	(143,409,314)	-
롯데캐피탈(*3)	939,818,973	22.36	210,136,419	-	46,245	(210,182,664)	-
롯데지알에스(구, 롯데리아)(*3)	552,084,740	38.68	213,548,578	14,215,248	-	(227,763,826)	-
에프알엘코리아	509,614,091	49.00	249,710,905	-	-	-	249,710,905
롯데자산개발(*3)	122,781,225	39.14	48,059,555	343,276	-	(48,402,831)	-
롯데상사(*3)	467,031,153	27.68	129,296,986	-	-	(129,296,986)	-

Lotte Europe Holdings B.V.	33,134,591	26.98	8,940,592	9,676,049	(11,220,446)	-	7,396,195
Coralis S.A.	(41,131,656)	45.00	(18,509,238)	15,162,457	3,346,781	-	-

- (*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.
- (*2) 공정가치차이 미상각잔액, 미반영손실, 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.
- (*3) 전기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)		
구분	미반영 손실	미반영 누적 손실
Lotte Europe Holdings B.V.	(7,628,618)	(7,628,618)
Coralis S.A.	(14,408,291)	(17,420,397)
프로토타입	(13,855)	(13,855)
피에스넷	(6,363,671)	(6,363,671)

12. 공동기업투자

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

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	1,784,000	50.00	244,751
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	58,102,775	50.00	55,240,083
PT. INDO LOTTE MAKMUR	인도네시아	유통	50.00	12,442,123	50.00	14,704,571
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	중국	쇼핑몰 운영자문	-	-	49.00	1,228,456
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	11,258,696	-	-
기타	-	-	-	2,291,818	-	1,456,295
합 계				85,879,412		72,874,156

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)										
공동기업명	기 초	취 득	합 병	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처분	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	244,751	2,000,000	-	-	(93,316)	(10,403)	-	(357,032)	-	1,784,000
International Business Center Company Limited	55,240,083	-	-	(4,726,977)	4,674,914	405,665	-	-	2,509,090	58,102,775
PT. INDO LOTTE MAKMUR	14,704,571	6,415,389	-	-	(9,193,199)	(578,240)	-	-	1,093,602	12,442,123
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	1,228,456	-	-	-	(35,030)	1,147	(1,261,330)	-	66,757	-
롯데제이티비	-	-	12,841,747	-	(1,033,926)	-	-	-	(549,125)	11,258,696

기타	1,456,295	-	-	-	831,734	3,789	-	-	-	2,291,818
합 계	72,874,156	8,415,389	12,841,747	(4,726,977)	(4,848,823)	(178,042)	(1,261,330)	(357,032)	3,120,324	85,879,412

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)									
공동기업명	기 초	취 득	배당금 수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감(*1)	인적분할로 인한 변동 (*2)	기 말
한국에스티엘	510,980	-	-	(266,229)	-	-	-	-	244,751
롯데제이티비	7,372,558	-	-	745,424	-	-	(126,700)	(7,991,282)	-
Shandong Luckypai TV Shopping	9,683,860	-	-	-	-	-	(9,683,860)	-	-
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	3,867,665	-	(15,763)	68,149	-	(3,704,336)	(215,715)	-	-
International Business Center Company Limited	63,895,260	-	(4,150,587)	4,862,273	(2,000,774)	-	(7,366,089)	-	55,240,083
PT. INDO LOTTE MAKMUR	12,721,367	9,410,067	-	(5,573,160)	323,923	-	(2,177,626)	-	14,704,571
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	-	1,658,160	-	(254,498)	(48,600)	-	(126,606)	-	1,228,456
기타	1,766,463	173,930	-	(426,111)	(57,987)	-	-	-	1,456,295
합 계	99,818,153	11,242,157	(4,166,350)	(844,152)	(1,783,438)	(3,704,336)	(19,696,596)	(7,991,282)	72,874,156

(*1) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
한국에스티엘	5,854,842	550,298	1,580,563	542,514	17,475,162	57,464	-	(186,632)
International Business Center Company Limited	13,331,078	42,516,238	4,253,631	18,249,807	22,270,287	12,132,315	811,329	10,161,157
PT. INDO LOTTE MAKMUR	14,670,708	12,912,157	1,672,498	204,319	481,036	(18,609,493)	(1,156,477)	(18,930,543)
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,696,284	-	-	-	19,244	(77,857)	2,341	(69,149)
롯데제이티비	89,400,032	4,354,046	69,084,117	4,524,253	35,814,884	2,194,350	-	2,964,254

(*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익(*)
한국에스티엘	4,036,935	707,378	3,503,628	751,186	18,333,599	(341,838)	-	(532,458)
롯데제이티비	59,936,897	4,572,852	44,723,887	3,803,298	19,927,930	1,420,898	(203,861)	1,570,626
International Business Center Company Limited	14,669,624	44,345,876	8,930,271	17,448,555	22,890,713	12,424,959	(4,001,765)	5,722,998
PT. INDO LOTTE MAKMUR	21,698,223	18,167,114	7,212,358	234,833	46,846	(11,941,327)	(3,819,142)	(14,965,461)
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,853,969	6,353	94,888	-	511,650	(545,186)	(99,183)	(618,567)

(*) 상기 총포괄손익은 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)						
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	장부금액
한국에스티엘	4,282,063	50.00	2,141,030	-	(357,030)	1,784,000
International Business Center Company Limited	33,343,878	50.00	16,671,938	40,415,381	1,015,456	58,102,775
PT. INDO LOTTE MAKMUR	25,706,048	50.00	12,853,024	-	(410,901)	12,442,123
롯데제이티비	20,145,708	50.00	10,072,854	1,185,842	-	11,258,696

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	기타(*2)	인적분할로 인한 변동	장부금액
한국에스티엘	489,500	50.00	244,750	-	1	-	244,751
롯데제이티비(*3)	15,982,565	50.00	7,991,282	-	-	(7,991,282)	-
International Business Center Company Limited	32,636,674	50.00	16,318,336	40,415,381	(1,493,634)	-	55,240,083
PT. INDO LOTTE MAKMUR	32,418,145	50.00	16,209,073	-	(1,504,502)	-	14,704,571
CITIC PACIFIC LOTTE (SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	2,765,433	49.00	1,355,062	-	(126,606)	-	1,228,456

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

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

(*3) 전기 중 인적분할에 따라 분할신설법인으로 대체되었습니다.

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 49(당) 기				제 48(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	7,578,828,170	-	-	7,578,828,170	7,652,277,892	-	-	7,652,277,892
건물	7,416,863,778	(2,566,159,807)	(4,041,398)	4,846,662,573	7,545,006,995	(2,520,297,749)	(199,200)	5,024,510,046
구축물	343,118,265	(132,763,038)	(4,771,368)	205,583,859	344,124,830	(118,497,973)	(3,264,653)	222,362,204
기계장치	231,335,519	(129,787,083)	(2,563,482)	98,984,954	190,572,712	(124,677,676)	(2,380,775)	63,514,261
차량운반구	7,739,954	(5,663,173)	(187,423)	1,889,358	7,970,967	(5,988,350)	(202,586)	1,780,031
장치장식물	538,910,729	(407,387,508)	(8,622,832)	122,900,389	596,249,657	(418,905,344)	(21,347,360)	155,996,953
비품	4,023,837,504	(3,105,216,963)	(141,065,315)	777,555,226	3,780,381,631	(2,882,906,191)	(95,096,592)	802,378,848
공구와기구	77,423,232	(44,848,464)	(1,343,573)	31,231,195	202,609,079	(122,415,410)	(31,392,957)	48,800,712
기타의유형자산	62,974,566	(19,651,044)	(4,743,848)	38,579,674	233,890,710	(93,402,707)	(82,403,563)	58,084,440
건설중인자산	757,266,961	-	(56,191,111)	701,075,850	880,618,401	-	-	880,618,401
금융리스자산	5,232,107	(2,963,545)	(589,109)	1,679,453	16,554,422	(8,305,784)	(262,031)	7,986,607
합 계	21,043,530,785	(6,414,440,625)	(224,119,459)	14,404,970,701	21,450,257,296	(6,295,397,184)	(236,549,717)	14,918,310,395

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	연결범위변동	기말장부금액
토지	7,652,277,892	6,967,877	-	-	-	(1,355,020)	(79,062,579)	-	7,578,828,170
건물	5,024,510,046	37,942,814	-	(196,352,385)	(3,860,098)	(15,236,214)	139,814,068	(140,155,658)	4,846,662,573
구축물	222,362,204	-	-	(13,331,533)	(4,459,577)	(50,488)	3,582,161	(2,518,908)	205,583,859
기계장치	63,514,261	14,030,337	-	(15,751,867)	(354,782)	(24,603)	37,571,608	-	98,984,954
차량운반구	1,780,031	879,249	-	(733,602)	(8,029)	(43,081)	55,633	(40,843)	1,889,358
장치장식물	155,996,953	27,778,181	6,104,008	(60,280,186)	(6,813,587)	(1,753,015)	115,450,429	(113,582,394)	122,900,389
비품	802,378,848	205,128,322	33,169	(319,236,918)	(48,148,850)	(10,915,893)	144,637,944	3,678,604	777,555,226
공구와기구	48,800,712	4,555,722	-	(11,529,485)	(783,690)	(1,026,269)	2,193,985	(10,979,780)	31,231,195
기타의유형자산	58,084,440	42,894	-	(4,406,274)	(3,642,972)	(4,519,467)	3,930,568	(10,909,515)	38,579,674
건설중인자산	880,618,401	304,343,231	-	-	(59,690,405)	(1,722,257)	(424,352,227)	1,879,107	701,075,850
금융리스자산	7,986,607	-	-	(1,078,998)	(593,711)	(127,620)	(3,038,765)	(1,468,060)	1,679,453
합 계	14,918,310,395	601,668,627	6,137,177	(622,701,248)	(128,355,701)	(36,773,927)	(59,217,175)	(274,097,447)	14,404,970,701

(*) 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	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	인적분할로 인한 변동	기말장부금액
토지	8,043,145,478	6,932,398	-	-	(15,190,205)	(371,133,703)	(11,476,076)	7,652,277,892
건물	5,071,332,432	23,292,769	(212,264,471)	(136,767)	(6,315,611)	150,622,551	(2,020,857)	5,024,510,046
구축물	235,587,163	264,582	(13,379,799)	(305,599)	(28,116)	223,975	(2)	222,362,204

기계장치	137,501,017	11,261,134	(23,937,151)	(1,673,071)	(240,679)	41,650,837	(101,047,826)	63,514,261
차량운반구	2,096,237	819,533	(839,710)	(93,183)	(32,661)	(42,798)	(127,387)	1,780,031
장치장식물	270,354,400	51,224,153	(86,659,744)	(8,447,956)	(1,406,797)	249,208	(69,316,311)	155,996,953
비품	1,042,097,718	191,628,457	(396,242,525)	(59,999,425)	(6,754,768)	173,079,832	(141,430,441)	802,378,848
공구와기구	76,536,787	6,268,150	(16,512,668)	(23,644,598)	(423,675)	6,888,723	(312,007)	48,800,712
기타의유형자산	119,110,361	4,264,292	(12,727,802)	(41,921,806)	(446,454)	(6,817,509)	(3,376,642)	58,084,440
건설중인자산	887,620,416	550,483,239	-	-	(3,641,542)	(549,444,777)	(4,398,935)	880,618,401
금융리스자산	46,860,048	-	(5,068,420)	(248,383)	(13,215)	(14,110,166)	(19,433,257)	7,986,607
합 계	15,932,242,057	846,438,707	(767,632,290)	(136,470,788)	(34,493,723)	(568,833,827)	(352,939,741)	14,918,310,395

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

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

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	67,378,664	17,308,806	233,891	25,505,656	17,928,684	128,355,701
무형자산(영업권제외)손상차손	31,879,981	13,209,461	55,852	315,788	1,432,072	46,893,154
영업권손상차손	-	-	271,175,601	69,789,820	7,733,565	348,698,986
기타비유동자산손상차손	-	19,347,441	-	-	866,667	20,214,108
합 계	99,258,645	49,865,708	271,465,344	95,611,264	27,960,988	544,161,949

당기에 발생한 손상차손 중 276,533천원은 중단영업손익에 반영되어 있습니다.

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

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	14,230,129	37,177,165	137,708	7,514,561	77,411,225	136,470,788
무형자산(영업권제외)손상차손	68,869,290	30,912	-	69,895	306,872	69,276,969
영업권손상차손	5,862,867	156,260,853	-	6,533,969	202,300,494	370,958,183
기타비유동자산손상차손	860,259	23,177,480	-	-	4,023,003	28,060,742
합 계	89,822,545	216,646,410	137,708	14,118,425	284,041,594	604,766,682

전기에 발생한 손상차손 중 109,843,663천원은 중단영업손익에 반영되어 있습니다.

손상징후가 있는 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 평가방법 및 할인율은 영업권을 보유한 현금창출단위의 회수가능액 계산시 적용된 가정과 동일합니다.

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

(단위:천원)					
제공자산(*)	장부금액	설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	설정권자
토지 및 건물	263,134,004	560,431,920	담보대출 등	170,000,000	KB국민은행 등

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자본화된 차입원가	12,360,660	7,613,884
자본화이자율	2.49%~5.22%	2.24%~5.22%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	제 49(당) 기				제 48(전) 기		
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	518,635,625	-	-	518,635,625	574,579,095	-	574,579,095
건물	615,644,773	(110,346,816)	(859)	505,297,098	673,763,861	(99,319,526)	574,444,335
합 계	1,134,280,398	(110,346,816)	(859)	1,023,932,723	1,248,342,956	(99,319,526)	1,149,023,430

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	574,579,095	-	-	(55,943,470)	518,635,625
건물	574,444,335	29,080,959	(22,688,262)	(75,539,934)	505,297,098
합 계	1,149,023,430	29,080,959	(22,688,262)	(131,483,404)	1,023,932,723

(*) 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	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	380,714,574	60,723	-	193,803,798	574,579,095
건물	311,130,787	28,057,002	(11,578,244)	246,834,790	574,444,335
합 계	691,845,361	28,117,725	(11,578,244)	440,638,588	1,149,023,430

(*) 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 49(당) 기	제 48(전) 기
임대수익	122,449,918	106,760,565
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	91,578,115	52,755,087

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	1,023,932,723	1,416,666,773

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 49(당) 기				제 48(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,660,298,260	-	(1,058,479,067)	1,601,819,193	3,223,325,480	-	(1,299,421,839)	1,923,903,641
산업재산권	147,686,055	(8,657,216)	(210,944)	138,817,895	144,932,916	(7,273,309)	(69,895)	137,589,712
시설이용권	525,938,665	(212,482,002)	(152,682,465)	160,774,198	525,910,450	(193,979,363)	(110,220,904)	221,710,183
회원권	30,833,258	-	(3,258,703)	27,574,555	31,428,712	-	(2,348,169)	29,080,543
기타의무형자산	299,294,525	(170,637,713)	(4,166,050)	124,490,762	477,028,638	(362,746,320)	(410,360)	113,871,958
합 계	3,664,050,763	(391,776,931)	(1,218,797,229)	2,053,476,603	4,402,626,196	(563,998,992)	(1,412,471,167)	2,426,156,037

(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	1,923,903,641	82,760	28,264,618	-	(348,698,986)	(101,050)	(1,631,790)	1,601,819,193
산업재산권	137,589,712	372,601	2,238,781	(1,346,548)	(132,876)	(622)	96,847	138,817,895
시설이용권	221,710,183	-	-	(18,475,440)	(42,488,164)	(165,164)	192,783	160,774,198
회원권	29,080,543	1,022,747	524,082	-	(2,064,078)	(870,901)	(117,838)	27,574,555
기타의무형자산	113,871,958	82,562,458	21,543,204	(94,396,620)	(2,208,036)	(75,161)	3,192,959	124,490,762
합 계	2,426,156,037	84,040,566	52,570,685	(114,218,608)	(395,592,140)	(1,212,898)	1,732,961	2,053,476,603

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

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	인적분할로 인한 변동	기말장부금액
영업권	2,591,950,459	-	-	(370,958,183)	(356,467)	(9,734,935)	(286,997,233)	1,923,903,641
산업재산권	138,201,255	439,799	(837,656)	(69,895)	-	(28,794)	(114,997)	137,589,712
시설이용권	312,846,466	-	(23,015,160)	(68,900,201)	-	779,078	-	221,710,183
회원권	33,690,000	2,557,039	-	108,193	(154,546)	-	(7,120,143)	29,080,543
기타의무형자산	280,009,835	69,868,042	(101,709,394)	(306,872)	(74,215)	4,519,413	(138,434,851)	113,871,958
합 계	3,356,698,015	72,864,880	(125,562,210)	(440,126,958)	(585,228)	(4,465,238)	(432,667,224)	2,426,156,037

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

(4) 영업권을 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 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	192,828,162	192,600,753
할인점	79,433,280	81,636,940
전자제품전문점	971,797,684	1,242,973,285
슈퍼	44,780,188	114,545,298
기타	312,979,879	292,147,365
합 계	1,601,819,193	1,923,903,641

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2018년의 사용가치는 2017년에 사용된 가정을근거로 추정 하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~2%(전기 0%~2%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 영업부문별 각 현금창출단위의 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	6.59% ~ 7.82%	7.17% ~ 8.43%
할인점	7.82% ~ 9.70%	7.17% ~ 11.96%
전자제품전문점	8.50%	7.80%
슈퍼	7.40% ~ 7.82%	7.31~9.94%
기타	8.30% ~ 12.28%	7.17% ~ 16.97%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 당기말 현재슈퍼, 전자제품전문점 및 기타부문의 회수가능금액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다. 손상차손을 인식한 슈퍼, 전자제품전문점 및 기타부문의 일부 현금창출단위를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

당기 중 영업권 손상이 발생한 영업부문별 각 현금흐름창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	
	손상차손	회수가능액

슈퍼	69,746,819	164,643,000
전자제품전문점	271,175,601	1,339,503,659
기타	7,776,566	115,847,630
합 계	348,698,986	1,619,994,289

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

(단위:천원)		
구 분	제 48(전) 기	
	손상차손	회수가능액
백화점	5,862,867	-
할인점	239,163,572	610,600,915
금융사업	38,617,464	1,749,439,132
슈퍼	74,788,706	91,261,369
기타	12,525,574	145,136,825
합 계	370,958,183	2,596,438,241

전기 발생한 영업권손상차손 중 38,909,321천원은 중단영업손익에 반영되어 있습니다.

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	11,299,717	12,544,709
할인점	1,555,473	1,976,374
전자제품전문점	138,978,422	139,034,275
슈퍼	1,765,454	1,948,367
기타	10,071,825	9,673,153
합 계	163,670,891	165,176,878

당기 중 2,064,078 천원을 손상차손으로 인식하였으며, 전기 중 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 금액은 없습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매입채무	1,543,282,879	2,175,463,411
미지급금	1,367,111,459	1,318,970,294

합 계	2,910,394,338	3,494,433,705
-----	---------------	---------------

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기차입금	690,007,783	923,395,390
유동성장기차입금	324,954,089	851,926,330
유동성현재가치할인차금	(129,918)	(4,967)
유동성사채	965,430,000	1,303,780,000
유동성사채할인발행차금	(107,787)	(277,336)
교환권조정	-	(27,060)
유동부채 계	1,980,154,167	3,078,792,357
장기차입금	1,549,092,875	1,105,273,982
현재가치할인차금	(2,392,502)	(6,037,489)
사채	4,307,213,500	3,497,263,515
사채할인발행차금	(8,117,788)	(7,608,445)
사채상환할증금	7,681,080	-
교환권조정	(38,732,314)	-
비유동부채 계	5,814,744,851	4,588,891,563

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
산업은행 외	일반차입금	2.3% ~ 1M JIBOR+1.55%	436,007,783	520,395,390
신한은행 외	어음차입금	1.73% ~ 2.56%	254,000,000	403,000,000
합 계			690,007,783	923,395,390

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
미즈호코퍼레이트은행 외	원화장기차입금	2.35% ~ 3.16%	999,000,000	657,000,000
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	3M JPY Libor + 1.23% ~ 6M JIBOR +1.52%	875,046,965	1,300,200,312
소 계			1,874,046,965	1,957,200,312
현재가치할인차금			(2,522,420)	(6,042,456)
총 장부금액			1,871,524,545	1,951,157,856
유동성장기차입금			(324,824,171)	(851,921,363)
합 계			1,546,700,374	1,099,236,493

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종류	만기일	연이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000
제61회 원화사채	-	-	-	100,000,000
제62회 원화사채	-	-	-	110,000,000
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	200,000,000	200,000,000
제64-1회 외화사채	-	-	-	160,710,000
제64-2회 외화사채	-	-	-	107,140,000
제64-3회 외화사채	-	-	-	107,140,000
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	-	-	-	160,710,000
제67-2회 외화사채	-	-	-	107,140,000
제67-3회 외화사채	-	-	-	107,140,000
제68회 원화사채	2020.07.31	2.40	110,000,000	110,000,000
제69-1회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.55	111,810,000	107,140,000
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	111,810,000	107,140,000
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	100,000,000	100,000,000
제70-2회 원화사채	2021.04.04	2.02	170,000,000	170,000,000
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000
제71회 외화사채	2019.11.29	1M USD Libor	111,810,000	107,140,000
제72-1회 원화사채	2020.01.23	1.94	240,000,000	240,000,000
제72-2회 원화사채	2022.01.23	2.36	160,000,000	160,000,000
제73-1회 원화사채	2020.06.15	2.11	110,000,000	110,000,000
제73-2회 원화사채	2022.06.15	2.50	150,000,000	150,000,000
제73-3회 원화사채	2024.06.15	2.69	100,000,000	100,000,000
제74회 원화사채	2022.06.29	2.48	50,000,000	50,000,000
제75회 원화사채	2024.08.07	2.74	150,000,000	150,000,000
제76-1회 외화사채	2021.05.21	3M USD Libor	111,810,000	-
제76-2회 외화사채	2021.05.21	3M USD Libor+0.95	195,667,500	-
제77-1회 원화사채	2021.05.28	2.64	160,000,000	-
제77-2회 원화사채	2023.05.30	2.96	310,000,000	-
제77-3회 원화사채	2028.05.30	3.47	100,000,000	-
제78-1회 외화사채	2021.08.17	3M USD Libor	178,896,000	-
제78-2회 외화사채	2021.08.28	3M USD Libor + 0.95	111,810,000	-
제79회 원화사채	2033.08.07	3.55%	70,000,000	-
제80회 원화사채	2038.08.29	3.40%	30,000,000	-
교환사채	-	-	-	13,800,000
교환사채(*1)	2023.04.04	-	303,600,000	-
3-2회차 회사채(롯데하이마트)	-	-	-	150,000,000
4-1회차 회사채(롯데하이마트)	-	-	-	180,000,000
4-2회차 회사채(롯데하이마트)	2020.10.28	2.37	100,000,000	100,000,000
4-3회차 회사채(롯데하이마트)	2022.10.28	2.70	40,000,000	40,000,000

5-1회차 회사채(롯데하이마트)	2019.01.28	2.08	130,000,000	130,000,000
5-2회차 회사채(롯데하이마트)	2021.01.28	2.44	50,000,000	50,000,000
6회차 회사채(롯데하이마트)	2021.07.05	2.52	180,000,000	-
LSBM 외화사채	2020.09.05	2.38	335,430,000	325,843,515
소 계			5,272,643,500	4,801,043,515
사채할인발행차금			(8,225,575)	(7,885,781)
사채상환할증금			7,681,080	-
교환권 조정			(38,732,314)	(27,060)
총 장부금액			5,233,366,691	4,793,130,674
유동성사채			(965,322,213)	(1,303,475,604)
합 계			4,268,044,478	3,489,655,070

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

구 분		내 용
1. 사채의 종류		기명식무보증무담보 해외교환사채
2. 사채의 권면총액(원)		303,600,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0.50%
4. 만기일		2023년 04월 04일
5. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.
6. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2021년 04월 04일) - 회사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 회사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후 (2021년 04년 04일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 종가가 조기상환을 적용한 사채권면금액을 교환비율로 나눈 금액의 130%이상인 날이 20 거래일 이상일 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)	100
	교환가액 (원/주)	85,840
	교환대상	롯데하이마트 주식회사 보통주식

	교환청구기간	시작일	2018년 05월 14일
		종료일	2023년 03월 24일
	교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2019.01.01 ~ 2019.12.31	324,954,089	965,430,000	1,290,384,089
2020.01.01 ~ 2020.12.31	804,109,167	1,185,430,000	1,989,539,167
2021.01.01 ~ 2021.12.31	744,983,709	1,158,183,500	1,903,167,209
2022.01.01 ~ 2022.12.31	-	690,000,000	690,000,000
2023.01.01 이후	-	1,273,600,000	1,273,600,000
합계	1,874,046,965	5,272,643,500	7,146,690,465

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
멤버쉽포인트	1,556,155	1,294,378
기타포인트	52,785,053	52,422,630
선수임대료	8,889,353	5,919,076
기타	84,219,515	72,928,034
유동부채 계	147,450,076	132,564,118
선수임대료	32,960,664	7,519,852
비유동부채 계	32,960,664	7,519,852

19. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트총당부채(*1)	1,570,624	21,268,208	(21,596,164)	1,242,668
상여총당부채	7,620,178	68,478,367	(70,123,362)	5,975,183
반품총당부채(*2)	10,090,558	10,468,731	(10,116,171)	10,443,118
소송총당부채	22,869,768	42,198,305	(61,967,413)	3,100,660
구조조정총당부채	-	286,850,811	(207,198,063)	79,652,748
기타총당부채(*3)	12,970,437	31,014,140	(30,710,235)	13,274,342
유동부채 계	55,121,565	460,278,562	(401,711,408)	113,688,719
기타총당부채(*3)	3,302,634	4,020,083	(279,244)	7,043,473
비유동부채 계	3,302,634	4,020,083	(279,244)	7,043,473

(*1) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 54,767천원이 기말장부금액에 포함되어 있습니다.

(*2) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 총당부채 기말장부금액 175,178천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 복구총당부채 등을 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	기초장부금액	증가액	감소액	인적분할로 인한 변동	기말장부금액
포인트충당부채	29,258,660	56,682,753	(53,256,012)	(31,114,777)	1,570,624
상여충당부채	6,734,855	68,058,709	(67,173,386)	-	7,620,178
반품충당부채	9,362,687	10,305,962	(9,348,982)	(229,109)	10,090,558
소송충당부채	14,427,674	23,402,208	(14,960,114)	-	22,869,768
기타충당부채(*1)	8,971,602	25,842,252	(16,117,020)	(5,726,397)	12,970,437
유동부채 계	68,755,478	184,291,884	(160,855,514)	(37,070,283)	55,121,565
미사용약정충당부채(*2)	33,560,067	8,208,324	-	(41,768,391)	-
기타충당부채(*1)	6,464,334	3,132,581	(2,362,046)	(3,932,235)	3,302,634
비유동부채 계	40,024,401	11,340,905	(2,362,046)	(45,700,626)	3,302,634

(*1) 연결실체는 복구충당부채 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

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

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
예수금	51,061,077	95,082,117
부가세예수금	67,844,483	115,017,468
선수금	841,424,508	945,975,150
기타부채	2,274,442	707,774
유동부채 계	962,604,510	1,156,782,509
기타부채	97,391,265	132,365,102
비유동부채 계	97,391,265	132,365,102

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
확정급여채무의 현재가치	762,292,496	640,841,246
사외적립자산의 공정가치	(794,790,827)	(659,357,789)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	(32,498,331)	(18,516,543)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	58,515,531	53,230,383

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	640,841,246	719,220,696
당기근무원가	99,302,889	116,092,963
과거근무원가	(58,370)	(7,763)
이자원가	19,631,864	23,305,216
재측정요소		
- 인구통계적 가정	2,522,520	1,236,116
- 재무적 가정	23,981,285	(17,029,171)
- 경험조정	3,007,223	(2,136,315)
소 계	29,511,028	(17,929,370)
급여지급액	(51,379,647)	(64,299,912)
기타	9,456,284	3,197,192
합병으로 인한 변동	14,987,202	-
인적분할로 인한 변동	-	(138,737,776)
기말금액	762,292,496	640,841,246

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	659,357,789	706,365,385
사외적립자산의 이자수익	22,092,550	20,082,148
재측정요소	(10,635,667)	(8,505,530)
고용인의 기여금	146,051,455	111,473,280
지급액	(38,355,275)	(50,481,117)
기타	1,719,458	2,311,608
합병으로 인한 변동	14,560,517	-
인적분할로 인한 변동	-	(121,887,985)
기말금액	794,790,827	659,357,789

확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 126,665,931천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
원금보장형 보험상품	794,643,656	659,205,954
국민연금전환금	147,171	151,835
합 계	794,790,827	659,357,789

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기근무원가	99,302,889	100,215,069
과거근무원가	(58,370)	(7,763)
이자원가	19,631,864	20,450,197
사외적립자산의 이자수익	(22,092,550)	(17,807,737)
확정기여제도로 인식한 퇴직급여	2,170,308	2,081,589
장기종업원급여	9,045,681	10,675,368
합 계	107,999,822	115,606,723

(*) 중단사업으로 분류된 금액은 제외되어 있습니다.

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기말 할인율	2.25~8.25%	2.09~7.32%
미래평균승급률	1.43~4.41%	1.44~4.00%
미래임금인상률	1.00~10.86%	1.80~7.50%

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)	(58,737,081)	76,994,021
미래평균승급률 (1% 변동)	66,588,702	(56,317,150)
미래임금인상률 (1% 변동)	76,262,438	(65,795,290)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	105,371,967	62,085,662	202,493,532	470,146,651	2,081,172,193

확정급여채무의 가중평균만기는 10.04년입니다.

22. 파생상품

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

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

(*) 당기말 현재 당사의 정산계약은 다음과 같습니다.

명칭	보장 매수자	보장매도자	계약체결일	만기일	계약금액 (천원)	기초자산	계약 체결목적	계약내용 및 정산방법	계약당사자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보 제공여부	중개 금융회사	특약사항
TRS	롯데쇼핑㈜	실버인베스트먼트제일차 ㈜	2016-04-27	2021-04-29	120,000,000	부동산 기초자산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	-
		실버인베스트먼트제이차 ㈜			50,000,000							
		제이씨제일차㈜			50,000,000							
		㈜엘오지제일차	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000							
		㈜엘오지제삼차			24,300,000							
		포토벨로제일차㈜	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000							
		포토벨로제이차㈜			40,000,000							
		엘엠씨제일차㈜	2017-06-14	2022-06-16	12,800,000							
		엘엠씨제삼차㈜			20,000,000							
		엘오와이제일차㈜	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000							
		엘오와이제이차㈜			65,000,000							
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000							
		김포한강파크제일차㈜	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000							
김포한강파크제이차㈜	120,000											

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
현금흐름위험회피	통화스왑	7,341,759	33,121,937	11,531,761	105,923,348
	이자율스왑	677,683	3,193	1,581,073	468,812
매매목적	정산계약	30,896,391	-	35,615,810	-
	통화스왑	9,106,598	1,659,688	-	-
	주식옵션	-	31,929	-	101,173
합 계		48,022,431	34,816,747	48,728,644	106,493,333

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
현금흐름위험회피	통화스왑	35,843,696	당기손익(*)
		6,390,227	기타포괄손익
	이자율스왑	(240,427)	기타포괄손익
매매목적	정산계약	2,468,515	당기손익
	통화스왑	181,892	
	주식옵션	69,243	

(*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

23. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,122,047
보통주자본금	141,443,775	140,610,235

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,381,364,716
기타	159,338,647	124,320,816
합 계	3,574,211,671	3,505,685,532

24. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권(*1)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	-	240,000,000
제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권(*2)	2013.11.15	2043.11.15	4.723	-	30,000,000
발행비용				-	(882,000)
합 계				-	269,118,000

(*1) 2018년 11월 15일 자본으로 분류된 채권형신종자본증권을 전액 상환하였습니다.

(*2) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권	제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	240,000,000	30,000,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 2018년 11월 15일 : 연 고정금리 4.723% 이후 매 5년 시점 재산정되어 적용되며, 5년만기 국고채수익률 + 연1.50% Step-up 조항에 따라 10년 후 추가로 +연1.00% 적용	
이자지급조건	매년 2월 15일, 5월 15일, 8월 15일, 11월 15일에 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.

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자기주식	3,803,077	3,795,475
기타자본조정	2,906,025,280	2,900,617,886
합 계	2,909,828,357	2,904,413,361

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법정적립금	216,441,324	201,827,258
임의적립금	10,920,052,125	10,790,052,125
미처분이익잉여금	(144,926,255)	738,433,131
합 계	10,991,567,194	11,730,312,514

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 49(당) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	회계정책변경	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익(*)	52,679,852	(12,674,139)	20,085,064	(6,521,261)	53,569,516
해외사업장환산외환차이	(40,271,095)	-	(29,324,829)	1,718,351	(67,877,573)
현금흐름위험회피	(13,057,038)	-	6,148,170	(1,239,571)	(8,148,439)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(82,080,018)	-	16,685,901	(4,129,563)	(69,523,680)
합 계	(82,728,299)	(12,674,139)	13,594,306	(10,172,044)	(91,980,176)

(*) 전기말 매도가능금융자산평가손익으로 분류되었던 항목이며, 기초금액에는 기준서 제 1109호 '금융상품'도입에 따른 정책변경 효과가 반영되어 있지 않습니다.

(2) 제 48(전) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	인적분할로 인한 변동	기말금액
매도가능금융자산평가손익	82,321,921	(4,641,225)	743,545	(25,744,389)	52,679,852
해외사업장환산외환차이	(22,212,409)	(20,107,875)	1,250,690	798,499	(40,271,095)
현금흐름위험회피	(6,878,187)	950,074	(8,513,132)	1,384,207	(13,057,038)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	34,721,407	(28,593,580)	7,783,904	(95,991,749)	(82,080,018)
합 계	87,952,732	(52,392,606)	1,265,007	(119,553,432)	(82,728,299)

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(334,156,072,066)	(210,718,208,408)
신종자본증권이자	(12,581,295,612)	-
가중평균유통보통주식수(주)	28,173,381	28,173,381
기본주당순이익(손실)	(12,307)	(7,479)

② 제 48(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(123,862,194,880)	(12,532,978,000)
신종자본증권이자	(12,748,218,078)	-
가중평균유통보통주식수(주)	29,231,757	29,231,757
기본주당순이익(손실)	(4,673)	(429)

(2) 희석주당이익(손실)

당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(334,156,072,066)	(210,718,208,408)
신종자본증권이자	(12,581,295,612)	-
교환사채효과(*)	(7,784,854,419)	-
희석지배주주지분 순이익(손실)	(354,522,222,097)	(210,718,208,408)
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,173,381	28,173,381
희석주당순이익(손실)	(12,584)	(7,479)

(*) 당기 중 하이마트교환사채에서 희석효과가 발생하였습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(123,862,194,880)	(12,532,978,000)
신종자본증권이자	(12,748,218,078)	-

전환사채효과(*)	-	(219,449,077)
교환사채효과(*)	(486,903,897)	-
회식지배주주지분 순이익(손실)	(137,097,316,855)	(12,752,427,077)
가중평균회식유통보통주식수(주)	29,231,757	29,231,757
회식주당순이익(손실)	(4,690)	(436)

(*) 전기 중 코리아세븐전환사채와 하이마트교환사채에서는 회식효과가 발생하였습니다.

③ 가중평균회식유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수와 가중평균회식유통보통주식수는 같습니다.

29. 매출

(1) 당기와 전기 중 연결실체의 매출과 관련해 연결포괄손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 49(당) 기	제 48(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	23,973,165,329	24,483,194,142
	상품매출액	21,844,319,196	22,527,988,895
	제품매출액	351,541,910	54,451,001
	기타매출액	1,777,304,223	1,900,754,246
	매출차감	7,446,032,725	7,832,774,563
	매출에누리와 환입	951,871,684	939,617,609
	반품충당부채 및 이연매출	233,209,061	463,093,718
	특정상품매출원가	6,260,951,980	6,430,063,236
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,293,648,831	1,275,643,067
합 계		17,820,781,435	17,926,062,646

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
계약자산 - 반품예상채고	3,201,460	3,340,798
계약자산 계	3,201,460	3,340,798
계약부채 - 고객충성제도	74,410,317	63,116,532
계약부채 - 상품권	732,825,443	760,758,460
계약부채 - 기타	136,970,520	185,587,997
계약부채 계	944,206,280	1,009,462,989

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

(단위:천원)	
구 분	제 49(당) 기
고객충성제도	63,116,532
기타	148,898,653
수익 계	212,015,185
상품권	385,535,078
회수액 계	385,535,078

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
732,825,443	418,055,042	312,166,576	2,603,825

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여및상여	1,343,544,364	1,289,973,886
퇴직급여	98,228,448	104,651,878
장기종업원급여	8,983,855	10,675,368
복리후생비	255,428,832	258,909,085
교육훈련비	17,126,144	16,029,872
여비교통비	25,679,966	27,614,266
차량유지비	2,986,287	3,222,736
보험료	16,869,769	16,694,316
세금과공과	189,692,715	188,517,398
접대비	4,207,424	4,367,949
소모품비	66,687,997	70,156,213
도서인쇄비	1,732,559	1,927,306
통신비	24,415,654	25,262,834
수도광열비	314,651,621	313,584,141
수선유지비	35,177,585	33,534,624
지급임차료	971,953,244	940,256,924
감가상각비	621,551,845	673,787,090
무형자산상각비	44,562,674	43,990,711
지급수수료	1,114,567,769	1,076,629,028
용역비	960,523,989	930,680,913
광고선전비	231,817,806	264,471,210
견본비	265,017	161,299
판매수수료	168,987,687	192,591,250
판매촉진비	128,000,845	132,466,843
장식비	14,887,820	17,134,337
대손상각비(대손충당금환입)	(1,034,748)	218,054
운반보관료	184,246,044	183,592,434
연구개발비	300,607	283,749
충당부채전입액	25,786,443	(231,289)
보상비	35,852,311	2,176,388
잡비	2,983,865	2,508,003

합 계	6,910,666,438	6,825,838,816
-----	---------------	---------------

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,490,032	1,092,461
외화환산이익	578,068	95,989
유형자산처분이익	2,829,806	6,806,029
무형자산처분이익	818,759	35,455
무형자산손상차손환입	-	108,193
매각예정자산부채처분이익	11,422,341	-
기타비유동자산처분이익	1,841,956	2,885,979
기타비유동자산손상차손환입	52,392	41,824
잡이익	41,446,860	93,755,487
합 계	60,480,214	104,821,417
기타비용:		
외환차손	1,638,538	875,314
외화환산손실	560,181	1,156,596
유형자산처분손실	8,598,873	6,268,259
유형자산손상차손	128,183,884	65,593,318
무형자산처분손실	286,952	292,906
무형자산손상차손	395,487,425	401,268,959
매각예정자산손상차손	61,865,523	2,598,704
기타비유동자산손상차손	20,214,108	28,000,742
기부금	22,443,531	30,702,000
기타의대손상각비	9,127,354	3,017,619
잡손실	52,905,202	56,418,780
세금과공과	805,003	2,784,685
합 계	702,116,574	598,977,882

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
재고자산의 매입	9,873,806,497	9,688,003,534
재고자산의 변동	35,243,972	211,390,424

종업원급여	1,725,129,344	1,671,225,172
지급임차료	983,388,958	950,534,476
감가상각, 무형자산상각비	749,030,853	765,101,799
판매수수료	168,987,687	192,591,250
판매촉진비	164,456,196	171,965,146
지급수수료	1,127,683,666	1,092,861,015
용역비	1,091,797,169	958,508,726
광고선전비	250,578,375	287,848,167
수도광열비	319,838,455	316,563,447
세금과공과	190,021,252	188,655,565
기타비용	543,815,412	629,775,478
매출원가 및 판매관리비 합계	17,223,777,836	17,125,024,199

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	90,369,353	86,032,882
배당금수익	8,684,986	9,172,054
외환차익	7,469,564	32,901,236
외화환산이익	92,971,414	207,862,812
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	259,321	-
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	80,723	-
매도가능금융자산평가이익	-	110,030
매도가능금융자산처분이익	-	2,164,506
위험회피파생상품평가이익	50,226,398	-
매매목적파생상품평가이익	3,287,114	23,363,142
위험회피파생상품거래이익	24,224,003	-
매매목적파생상품거래이익	493,985	12,354
종속,관계,공동기업투자처분이익	848,591	183,895
합 계	278,915,452	361,802,911
금융비용:		
이자비용	233,927,176	226,504,709
외환차손	36,687,926	5,291,003
외화환산손실	117,170,085	59,551,450
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	6,636,382	-
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	18,200	-
매도가능금융자산처분손실	-	3,430,241
매도가능금융자산손상차손	-	17,247,799
위험회피파생상품평가손실	14,382,702	137,100,000
매매목적파생상품평가손실	567,464	1,049,712
위험회피파생상품거래손실	-	30,598,800
매매목적파생상품거래손실	1,872,938	914,033
기타의대손상각비(금융)	5,107,880	81,058
종속,관계,공동기업투자처분손실	24	1,255,223
공동기업투자손상차손	357,032	-
합 계	416,727,809	483,024,028

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	53,024,814	37,171,183	173,356	-	-	-	-	90,369,353
이자비용	(5,715,975)	(17,623)	-	-	-	(490,335)	(227,703,243)	(233,927,176)
배당금수익	-	-	4,552,054	4,132,932	-	-	-	8,684,986
평가/처분	-	-	(6,314,538)	-	2,719,650	35,843,696	-	32,248,808
손상차손	-	(13,200,486)	-	-	-	-	-	(13,200,486)
외환차이	1,776,778	(4,740,517)	(611,694)	(17,958)	-	-	(49,954,261)	(53,547,652)
기타손익	-	-	-	-	(1,378,953)	24,224,003	-	22,845,050
당기손익인식 계	49,085,617	19,212,557	(2,200,822)	4,114,974	1,340,697	59,577,364	(277,657,504)	(146,527,117)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	(9,411,024)	-	-	-	(9,411,024)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	6,149,800	-	6,149,800
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(9,411,024)	-	6,149,800	-	(3,261,224)
합 계	49,085,617	19,212,557	(2,200,822)	(5,296,050)	1,340,697	65,727,164	(277,657,504)	(149,788,341)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 48(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	41,920,890	43,963,235	148,757	-	-	-	86,032,882
이자비용	-	-	-	-	-	(226,504,709)	(226,504,709)
배당금수익	-	-	9,172,054	-	-	-	9,172,054
평가/처분	-	-	(1,265,735)	22,423,460	(137,100,000)	-	(115,942,275)
손상차손	-	(3,235,673)	(17,247,799)	-	-	-	(20,483,472)
외환차이	1,281,710	(4,960,438)	27,502	650,013	-	178,079,347	175,078,134
기타손익	-	-	-	(901,679)	(30,598,800)	(81,058)	(31,581,537)
당기손익인식 계	43,202,600	35,767,124	(9,165,221)	22,171,794	(167,698,800)	(48,506,420)	(124,228,923)
기타포괄손익인식분(*):							
매도가능증권평가손익	-	-	(22,886,357)	-	-	-	(22,886,357)
파생상품평가손익	-	-	-	-	1,538,990	-	1,538,990
기타포괄손익인식 계	-	-	(22,886,357)	-	1,538,990	-	(21,347,367)
합 계	43,202,600	35,767,124	(32,051,578)	22,171,794	(166,159,810)	(48,506,420)	(145,576,290)

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기 법인세 등 부담액	114,089,521	260,192,034

일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	43,110,757	21,745,255
총법인세효과	157,200,278	281,937,289
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,343,435	19,046,900
법인세비용(*)	160,543,713	300,984,189

(*) 중단사업으로 분류된 법인세 비용이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	(4,841,396)	1,840,323
해외사업장환산외환차이	2,461,387	1,494,461
파생상품평가손익	(1,239,966)	(8,655,473)
확정급여채무의 재측정요소	11,070,573	(3,429,507)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(4,107,163)	7,379,283
수익인식 전환효과	-	20,417,813
자본에 직접 반영된 법인세비용	3,343,435	19,046,900

기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가손익, 해외사업장환산외환차이, 파생상품평가손익, 확정급여채무의 재측정요소 및 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용차감전순손익	(304,706,798)	280,347,495
적용세율에 따른 세부담액	(73,277,045)	68,306,094
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(68,028,665)	(110,465,112)
비공제비용의 법인세효과	109,151,013	19,421,786
세액공제	(1,542,563)	(1,041,129)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(3,947,507)	1,013,909
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	29,057,793	26,271,957
이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상 결손금의 변동	172,529,968	171,049,140
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	121,463,179
기타	(3,399,281)	4,964,365
법인세비용	160,543,713	300,984,189
평균유효세율(*)	-	107.4%

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

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

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	합병 등	기말금액
매도가능금융자산손상차손	8,075,609	(3,451,958)	-	(4,623,651)	-
건물	(11,604,432)	172,188	-	8,551,306	(2,880,938)
감가상각비	75,054,038	3,686,160	-	4,007	78,744,205
대손충당금	1,034,960	334,058	-	20,563	1,389,581
미수수익	(1,389,696)	(188,229)	-	(22,778)	(1,600,703)
선수수익	584,623	2,360,751	-	-	2,945,374
장기선급비용	(32,634,806)	(10,470,381)	-	8,416,928	(34,688,259)
재고자산평가손실	7,720,798	1,779,701	-	-	9,500,499
반품충당부채	2,017,411	(266,453)	-	43,295	1,794,253
유형자산(차입원가자본화)	(11,332,601)	(1,153,333)	-	-	(12,485,934)
토지	36,986,925	(5,019,882)	-	-	31,967,043
토지(자산재평가)	(1,155,195,930)	5,111,016	-	-	(1,150,084,914)
마일리지충당부채	351,736	(65,279)	-	-	286,457
미지급비용	31,971,999	5,717,324	-	-	37,689,323
외화환산손익	1,638,731	41,891	-	-	1,680,622
건설중인자산	1,771,556	(77,039)	-	-	1,694,517
기타의무형자산	(47,779,444)	40,018,219	-	-	(7,761,225)
임대차보증금	19,582,466	9,785,624	-	99	29,368,189
영업권	(14,863,748)	(19,135,669)	-	-	(33,999,417)
교환사채	(7,442)	(10,086,417)	-	-	(10,093,859)
관계기업및종속기업투자주식	(97,621,685)	(37,105,239)	(1,929,975)	-	(136,656,899)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(56,717,928)	-	(4,841,396)	4,644,258	(56,915,066)
파생상품평가이익	(8,481,555)	8,398,910	(1,239,966)	-	(1,322,611)
종업원급여및퇴직급여	15,812,020	(14,631,592)	11,070,573	884,459	13,135,460
해외종속기업 환산차이	3,809,377	-	2,461,387	-	6,270,764
기타	113,973,207	(22,208,563)	(2,177,188)	(2,995,959)	86,591,497
합계	(1,117,243,811)	(46,454,192)	3,343,435	14,922,527	(1,145,432,041)

② 제 48(전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	인적분할	기말금액
매도가능금융자산손상차손	6,843,204	7,087,257	-	(5,854,852)	8,075,609
건물	(12,817,693)	1,213,261	-	-	(11,604,432)
감가상각비	63,232,737	12,533,601	-	(712,300)	75,054,038
대손충당금	1,971,353	876,885	-	(1,813,278)	1,034,960
미수수익	(958,355)	(515,581)	-	84,240	(1,389,696)
선수수익	13,639,112	3,020,286	-	(16,074,775)	584,623

장기선급비용	(38,012,675)	4,935,967	-	441,902	(32,634,806)
재고자산평가손실	6,927,312	1,085,123	-	(291,637)	7,720,798
반품충당부채	2,281,459	(205,879)	-	(58,169)	2,017,411
유형자산(차입원가자본화)	(9,361,945)	(1,970,656)	-	-	(11,332,601)
토지	32,548,494	4,438,431	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,021,725,693)	(134,666,103)	-	1,195,866	(1,155,195,930)
마일리지충당부채	7,450,137	(135,541)	-	(6,962,860)	351,736
미지급비용	25,283,776	8,040,684	-	(1,352,461)	31,971,999
외화환산손익	1,409,558	229,173	-	-	1,638,731
건설중인자산	1,625,189	146,367	-	-	1,771,556
기타의무형자산	(48,529,722)	1,556,023	-	(805,745)	(47,779,444)
임대차보증금	12,078,206	7,504,348	-	(88)	19,582,466
영업권	(44,946,456)	26,830,605	-	3,252,103	(14,863,748)
교환사채	(105,914)	98,472	-	-	(7,442)
기타자본잉여금	62,285,769	-	-	(62,285,769)	-
관계기업및종속기업투자주식	(361,120,804)	(28,910,280)	7,379,283	285,030,116	(97,621,685)
매도가능금융자산평가손익	(70,075,957)	-	1,840,323	11,517,706	(56,717,928)
파생상품평가이익	12,690,430	(4,976,298)	(8,655,473)	(7,540,214)	(8,481,555)
종업원급여및퇴직급여	23,786,040	(924,072)	(3,429,507)	(3,620,441)	15,812,020
해외종속기업 환산차이	2,314,916	-	1,494,461	-	3,809,377
기타	57,539,531	51,915,772	20,417,813	(15,899,909)	113,973,207
합계	(1,273,747,991)	(40,792,155)	19,046,900	178,249,435	(1,117,243,811)

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
관계기업주식	266,325,161	260,175,535
종속기업주식	2,346,198,532	2,549,394,175
합 계	2,612,523,693	2,809,569,710

35. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
현금	26,660,749	38,432,887
예금	416,387,784	353,446,409
기타현금성자산	1,375,424,475	2,234,364,630
합 계	1,818,473,008	2,626,243,926

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용	160,543,713	300,984,189
퇴직급여	96,783,833	119,308,268
장기종업원급여	9,045,681	13,148,057
감가상각비	645,389,509	779,210,534
무형자산상각비	114,218,608	125,562,210
무형자산손상차손	395,592,140	440,235,152
무형자산처분손실	286,952	292,906
외화환산손실	118,362,520	69,140,151
외환차손	35,754,272	1,651,918
유형자산처분손실	15,170,328	8,082,134
유형자산손상차손	128,355,701	136,470,788
대손상각비(대손충당금환입액)	17,478,600	8,014,283
기타충당부채전입액	42,144,182	-
기타비유동자산손상차손	20,214,108	28,000,742
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	6,636,382	-
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	18,200	-
당기손익인식금융부채평가손실	-	117,870
파생상품거래손실	1,872,938	31,512,833
파생상품평가손실	14,950,166	138,149,712
지분법손실	19,136,829	67,623,942
관계기업및공동기업투자처분손실	24	1,255,221
관계기업및공동기업투자손상차손	357,032	-
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	90,455,838	81,904,334
매도가능금융자산처분손실	-	3,430,241
매도가능금융자산손상차손	-	17,247,799

잡손실	1,310,875	7
매각예정자산처분손실	-	19,752
매각예정자산손상차손	61,865,523	2,598,704
기타현금의 유출이 없는 비용 등	43,649,800	7,490,605
금융업비용	-	393,235,201
이자비용	240,872,240	252,581,674
금융보증비용	-	81,058
외화환산이익	(97,715,905)	(207,975,731)
외환차익	(7,170,046)	(32,715,551)
유형자산처분이익	(2,861,487)	(6,990,305)
무형자산처분이익	(818,759)	(35,455)
매각예정자산처분이익	(11,422,341)	-
당기손익인식금융부채평가이익	(259,321)	-
당기손익인식금융부채처분이익	(80,723)	-
파생상품거래이익	(24,717,988)	(12,354)
파생상품평가이익	(53,513,512)	(23,363,142)
지분법이익	(107,720,316)	(137,992,127)
매도가능금융자산처분이익	-	(2,164,506)
관계기업및공동기업투자처분이익	(172,600,642)	(183,895)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(6,372,353)	(8,313,961)
잡이익	(17,229)	(1,609)
인적분할정산이익	-	(377,543,489)
금융업수익	-	(596,245,400)
이자수익	(91,044,034)	(96,048,035)
배당금수익	(8,684,986)	(9,172,054)
합 계	1,695,466,352	1,528,592,671

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출채권의 증가	(3,544,411)	(131,190,771)
기타채권의 증가	(57,986,325)	(143,035,577)
기타금융자산의 증가	(140,531,555)	(616,108,830)
재고자산의 감소	89,171,894	295,448,130
기타비금융자산의 감소(증가)	(45,214,247)	107,184,718
매입채무의 증가(감소)	(615,656,408)	357,827,733
기타채무의 증가	50,268,266	273,389,483
기타금융부채의 증가	59,296,358	4,924,352
선수수익의 증가(감소)	11,086,999	(8,070,337)
총당부채의 증가(감소)	(12,049,717)	7,390,659

기타비금융부채의 감소	(51,694,544)	(96,922,724)
확정급여부채및기타장기급여채무의 지급	(50,776,322)	(63,857,203)
사외적립자산의 증가	(111,895,173)	(64,883,752)
합 계	(879,525,185)	(77,904,119)

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
유형자산취득 미지급금 대체	(4,543,608)	37,424,692
차입금및사채 유동성대체	1,290,146,384	2,155,396,967

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

(단위:천원)				
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
	위험회피파생상품	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기 초	93,279,326	3,078,792,357	4,588,891,563	7,760,963,246
재무활동순현금흐름	1,242,800	(265,844,752)	306,563,472	41,961,520
비현금흐름(*)	(68,933,402)	(832,793,438)	919,289,816	17,562,976
기 말	25,588,724	1,980,154,167	5,814,744,851	7,820,487,742

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

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

(단위:천원)				
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채		합 계
	유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기 초	(214,580,171)	5,058,613,134	9,424,335,125	14,268,368,088
재무활동순현금흐름	102,686,976	176,708,552	1,511,393,188	1,790,788,716
비현금흐름	인적분할	(1,831,531)	(2,998,888,255)	(8,178,777,816)
	기타(*)	207,004,052	842,358,926	(1,168,778,720)
기 말	93,279,326	3,078,792,357	4,588,891,563	7,760,963,246

(*) 기타는 파생상품자산(부채) 관련 평가손익 및 거래손익, 차입금 및 사채에서 발생한 이자 비용, 외화환산손익 및 유동성대체 등 입니다.

36. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	803,096,537	2,601,833,239	5,266,070,483	8,671,000,259

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	880,254,546	2,851,160,381	6,230,582,885	9,961,997,812

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 938,388,958천원과 950,534,476천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	85,876,698	178,550,396	359,255,164	623,682,258

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료 총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	112,945,129	195,029,401	122,734,293	430,708,823

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,314,830,964천원과 1,289,288,323천원입니다.

37. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 제 2 계획기간이며, 2017년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2018년도분 809,186tCO₂-eq, 2019년도분 772,774tCO₂-eq, 2020년도 772,773tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 연결실체는 이전 계획기간으로부터 배출권 112,674tCO₂-eq을 이월 받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기말 현재 연결실체가 보유한 배출권 수량은 2,444,767tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 당기에 배출권 22,640tCO₂-eq을 매각하였으며, 791,162tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

38. 영업부문

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

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

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

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)							
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	중단손익 대체	합 계
외부수익	3,188,653,592	6,273,697,268	4,112,495,130	1,971,784,754	2,298,842,836	(24,692,145)	17,820,781,435
부문간 수익	43,160,995	68,590,035	183,313	3,661,769	86,061,514	(643,373)	201,014,253
부문수익	3,231,814,587	6,342,287,303	4,112,678,443	1,975,446,523	2,384,904,350	(25,335,518)	18,021,795,688

② 제 48(전) 기

(단위:천원)							
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	기타	중단손익 대체	합 계
외부수익	3,185,691,477	6,527,445,656	4,099,093,752	2,066,353,871	2,301,721,975	(254,244,085)	17,926,062,646
부문간 수익	18,479,819	49,965,153	247,554	5,057,452	69,716,795	(907,262)	142,559,511
부문수익	3,204,171,296	6,577,410,809	4,099,341,306	2,071,411,323	2,371,438,770	(255,151,347)	18,068,622,157

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	3,231,814,587	3,204,171,296	424,805,923	395,619,052
할인점	6,342,287,303	6,577,410,809	(287,402,029)	(228,585,496)
전자제품 전문점	4,112,678,443	4,099,341,306	186,480,870	207,463,228
슈퍼	1,975,446,523	2,071,411,323	(62,137,182)	(4,681,680)
기타	2,384,904,350	2,371,438,770	46,411,075	175,755,733
합 계	18,047,131,206	18,323,773,504	308,158,657	545,570,837
연결조정	(201,657,626)	(143,466,773)	(12,532,992)	(15,501,908)
중단영업손익 대체	(24,692,145)	(254,244,085)	301,377,934	270,969,518
연결조정후 금액	17,820,781,435	17,926,062,646	597,003,599	801,038,447

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기손이익(손실)	
	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	294,926,626	335,453,562	310,054,938	377,415,234
할인점	208,049,258	225,266,536	(522,592,287)	(781,718,791)
전자제품 전문점	47,829,275	49,193,332	85,487,722	148,435,181
슈퍼	25,967,080	25,102,059	(102,528,424)	(38,506,357)
기타	171,191,990	143,356,681	120,741,504	128,999,199
합 계	747,964,229	778,372,170	(108,836,547)	(165,375,534)
연결조정	11,643,889	13,649,306	(356,160,043)	144,738,841
중단영업손익 대체	(10,577,265)	(26,919,677)	210,718,208	1,261,329
연결조정후 금액	749,030,853	765,101,799	(254,278,382)	(19,375,364)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	13,760,906,799	14,006,561,723	9,560,571,237	9,225,475,580
할인점	8,438,739,790	8,576,096,060	2,023,412,612	2,908,405,739
전자제품 전문점	3,117,088,100	3,204,628,140	1,055,204,759	1,178,849,678
슈퍼	1,078,704,927	1,179,224,045	266,589,792	281,738,018
기타	5,240,107,105	6,175,536,458	2,298,368,784	2,920,854,670
합 계	31,635,546,721	33,142,046,426	15,204,147,184	16,515,323,685
연결조정	(5,376,237,863)	(5,193,558,377)	(1,372,211,191)	(1,918,188,228)
연결조정후 금액	26,259,308,858	27,948,488,049	13,831,935,993	14,597,135,457

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
한국	16,452,084,237	16,220,811,218
중국	151,542,817	634,132,715
베트남	360,895,020	341,001,495
인도네시아	1,082,609,132	1,127,828,076
합 계	18,047,131,206	18,323,773,504
중단영업손익 대체	(25,335,518)	(255,151,347)
연결조정후금액	18,021,795,688	18,068,622,157

39. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,CNY,VND,USD,IDR)			
구 분	통 화	한 도	사 용 액
일반대출	원화	743,500,000	679,000,000
	CNY	270,000,000	227,818,445
	VND	1,162,000,000,000	777,000,000,000
	USD	775,520,756	767,520,756
	IDR	2,754,430,000,000	1,920,000,000,000
어음할인	원화	714,000,000	404,000,000
구매카드	원화	410,000,000	9,264,157
당좌차월	원화	80,000,000	-
	IDR	289,620,000,000	176,000,000,000
수입신용장 개설 외	USD	32,000,000	10,770,203

(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 우리홈쇼핑

종속기업인 (주)우리홈쇼핑은 롯데캐피탈(주)및 롯데렌탈과 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 케이블TV 종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

③ 롯데지에프알 (구, 엔씨에프)

종속기업인 롯데지에프알(주)은 NICE CLAUP 상표 사용에 대하여 2016년 4월 1일에서 2021년 3월 31일까지 일본 NICE CLAUP CO., LTD.와 로열티 지급 약정을 하고있습니다. 동 계약에 따라 판매와 관련된 순매출의 2.2%를 로열티로 지급하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 38건(소송가액 69,024,737천원)과 피고인 52건(소송가액 57,391,039천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류중인 14건에 대하여 3,100,660천원을 충당부채로 계상하였습니다.

또한, 당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 6건(소송가액 23,141,366천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 2,339,807천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

한편, 종속기업인 (주)우리홈쇼핑은 전기 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 1심 및 2심을 승소하였으나, 미래창조과학부의 향후 대응방향에 대해서 현재시점에는 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

또한, 당사(할인점사업부)의 물류비 관련 공정거래위원회의 조사가 진행중에 있으나, 현재시점에 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 2,798,670,653천원입니다.

(5) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 71,566,799천원(172건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행 으로부터 받는 물품판매 지급보증(금액 5,830,000천원)과 서울보증보험으로부터 받는 계약 이행(금액 1,105,000천원)이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,906,000천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당사 및 일부 종속기업은 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배분할 금액에 5%를 곱한 금액을 가산한 금액으로 지급하고 있습니다.

(7) 기타 사항

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

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

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

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

라) 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 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 제81호

에 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.

40. 연결실체간 주요거래

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

(외화단위: CNY, IDR, USD, VND)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Tianjin) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 170,000,000	2018년 06월 15일 ~ 2019년 06월 14일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia	JP Morgan	USD 20,000,000	2017년 09월 22일 ~ 2020년 09월 22일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	IDR 100,000,000,000	2018년 07월 06일 ~ 2021년 07월 06일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. Lotte Mart Indonesia	BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2018년 04월 14일 ~ 2019년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	IDR 300,000,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2019년 04월 13일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2018년 04월 14일 ~ 2019년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 30,000,000	2018년 05월 23일 ~ 2019년 05월 23일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	VND 112,000,000,000	2016년 12월 26일 ~ 2019년 12월 25일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	USD 10,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	USD 40,000,000	2018년 07월 03일 ~ 2019년 07월 03일	자금조달을 위한 지급보증
		우리은행	USD 10,000,000	2018년 02월 09일 ~ 2019년 02월 08일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 10,000,000	2018년 02월 21일 ~ 2019년 02월 21일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	BNP Paribas	USD 104,818,169	2016년 05월 16일 ~ 2019년 05월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 49,818,783	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	자금조달을 위한 지급보증
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	자금조달을 위한 지급보증
		KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 15일	자금조달을 위한 지급보증

(2) 당기말 현재 연결실체는 롯데수원역쇼핑타운(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액

220,000,000천원, 2021년 5월 28일 만기), 롯데올산개발(주)의 자산담보부 기업어음증권(액면금액 60,000,000천원, 2019년 8월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인수원랜드마크제삼차(주)와 케이에스제일차(주)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데올산개발(주)에 대한 자금보충약정은 계약서 변경으로 인해 기한의 이익 상실 조건이 삭제되었습니다.

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

41. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)
롯데지주(*)	38.80
호텔롯데	8.86
부산롯데호텔	0.78

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*4)	기타비용
주요주주	롯데지주	4,108,188	907,815	-	805,773	44,207,613
	호텔롯데	63,586,710	1,464,250	-	118,037	115,273,937
	부산롯데호텔	6,443,923	181,867	573,300	13,350,697	28,120,120
	소 계	74,138,821	2,553,932	573,300	14,274,507	187,601,670
관계기업	에프알엘코리아	39,706,811	75,382,870	-	-	3,922
	자라리테일코리아	12,475,689	-	-	-	125
	기타	159,755	186,497	-	15,027	3,136,790
	소 계	52,342,255	75,569,367	-	15,027	3,140,837
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	4,117,270	68,543	143,735,953	10,133	2,516,723
	롯데제과(분할신설)	3,924,063	115,456,498	6,715,378	-	9,523,420
	롯데칠성음료	7,464,784	75,463,811	3,256,215	124,941	1,156,562
	롯데정보통신	2,377,110	7,555,641	75,503,691	154,315	146,195,918
	대흥기획(분할신설)(*2)	1,589,072	5,011,854	468,375	16,176	38,439,205
	대흥기획(분할전)(*2)	304,092	-	386,389	-	14,835,981
	롯데역사	7,551,185	8,916	-	1,242,323	2,867,873
	롯데알미늄 (구, 롯데리아)	14,222,483	5,389,411	4,273,745	1,126	428,310
	롯데상사	899,277	161,667,182	758,376	106,387	16,791
	롯데푸드	4,966,103	131,398,404	3,866,944	-	9,041,364
	롯데알미늄	624,337	7,533,617	15,653,939	43,604	16,409,365
	롯데로지스틱스(주) (분할신설)(*2)	2,107,326	5,327,486	-	31,612	147,827,865
	롯데로지스틱스(주)	799,561	1,380,984	-	-	47,855,581

	(분할전)(*2)					
	한국후지필름㈜ (분할신설)(*2)	968,132	316,231	-	-	3,486
	한국후지필름㈜ (분할전)(*2)	398,431	52,990	-	-	-
	기타	142,560,891	56,871,291	15,941,448	3,584,504	448,063,429
	소 계	194,874,117	573,502,859	270,560,453	5,315,121	885,181,873
합 계(*3)		321,355,193	651,626,158	271,133,753	19,604,655	1,075,924,380

- (*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.
- (*2) 해당 법인들은 당기 중 신설된 법인입니다. 기존에 해당 회사명으로 존재하던 구 법인은 롯데지주로 분할합병되어 소멸하였습니다.
- (*3) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.
- (*4) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	롯데지주	849,718	-	-	12,411	10,489,383
	롯데제과	8,917,362	119,093,906	-	24	15,351,490
	호텔롯데	108,798,680	-	-	203,606	124,874,200
	한국후지필름	1,541,342	609,342	-	135	21,828
	롯데아이티테크	3,002,112	1,710,183	61,483,808	224,390	202,321,748
	부산롯데호텔	9,899,931	-	827,083	7,714	25,409,682
	소 계	133,009,145	121,413,431	62,310,891	448,280	378,468,331
관계기업	에프알엘코리아	39,689,860	80,691,092	-	106,846	6,629
	기타	12,650,297	-	-	137,917	1,005,300
	소 계	52,340,157	80,691,092	-	244,763	1,011,929
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	9,575,148	-	257,401,332	21,535	1,466,999
	롯데제과 (분할신설)	1,294,575	30,822,479	-	68,368	2,703,742
	롯데칠성음료	13,423,388	99,937,532	-	106,704	694,977
	롯데정보통신	295,465	-	14,268,519	-	20,964,328
	대흥기획	8,877,056	-	1,722,365	37,786	80,582,393
	롯데역사	16,424,307	-	-	1,353,837	5,603,853
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	20,670,078	6,594,575	286,580	4,904	1,382,927
	롯데상사	1,618,362	177,990,273	-	-	422,701
	롯데푸드	16,134,850	237,350,061	-	-	8,771,800
	롯데알미늄	2,379,191	10,717,937	29,484,362	-	30,313,407
	롯데로지스틱스	47,147,844	1,811,313,401	667,397	-	247,381,874
	기타	191,070,861	64,175,833	19,236,292	28,639,281	321,939,923
	소 계	328,911,125	2,438,902,091	323,066,847	30,232,415	722,228,924
	합 계(*2)		514,260,427	2,641,006,614	385,377,738	30,925,458

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

(*2) 중단영업손익으로 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여	자금회수	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자
관계기업	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	-	-	2,000,000	800,000
	LOTTE PROPERTIES HCMC CO.,LTD.	-	-	-	-	79,487,854	-
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	-	-	-	8,441,042	1,255,769
	유니온영상전문투자조합	-	-	-	-	-	2,348,255
	롯데스타트업펀드 1호	-	-	-	-	2,400,000	-
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	-	2,000,000	-
	캐피탈원충저예산	-	-	-	-	-	226,092
소 계	-	-	-	-	94,328,896	4,630,116	
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	-	6,415,389	-
	한국STL	-	-	-	-	2,000,000	-
	소 계	-	-	-	-	8,415,389	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데캐피탈	-	-	10,103,945	2,877	-	-
	Lotte Shopping Rus Ltd.	8,257,773	62,203	-	-	-	-
	Lotte Properties(Shenyang) Limited	-	-	-	-	19,294,473	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd.	-	-	-	8,673,004	-	-
	외	-	-	-	-	-	-
소 계	8,257,773	62,203	10,103,945	8,675,881	19,294,473	-	
합 계	8,257,773	62,203	10,103,945	8,675,881	122,038,758	4,630,116	

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여	자금차입	자금상환	현금출자	유상감자	
관계기업	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	-	3,000,000	-	
	롯데-IMBC콘텐츠투자조합	-	-	-	1,500,000	-	
	기타	-	-	-	1,223,930	1,222,700	
	소 계	-	-	-	5,723,930	1,222,700	
공동기업	PT. INDO LOTTE MAKMUR	-	-	-	9,410,067	-	
	CITIC PACIFIC LOTTE(SHANGHAI) COMMERCIAL MANAGEMENT CO.,LTD.	-	-	-	1,658,160	-	
	소 계	-	-	-	11,068,227	-	
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데렌탈	-	1,814,826	362,272	-	-	
	롯데글로벌로지스	-	-	-	978,064	-	
	롯데캐피탈	-	50,000,000	25,001,878	-	-	
	마이비	-	10,000,000	10,000,000	-	-	
	Lotte Shopping Rus Ltd.	4,794,515	-	-	-	-	
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	9,805,092	26,868,153	-	-	

	소 계	4,794,515	71,619,918	62,232,303	978,064	-
	합 계	4,794,515	71,619,918	62,232,303	17,770,221	1,222,700

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

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	대어금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	롯데지주	68,480	-	12,503,038	-	-	7,104,707
	호텔롯데	1,167,592	-	51,782,906	-	-	37,724,812
	부산롯데호텔	-	-	20,048,982	-	-	1,967,595
	소계	1,236,072	-	84,334,926	-	-	46,797,114
관계기업	에프알엘코리아	1,526,309	-	159,025	12,857,512	-	23,830,766
	기타	6,234	-	25,567	-	-	311,554
	소계	1,532,543	-	184,592	12,857,512	-	24,142,320
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	175,200	-	4,069,983	157,607	-	69,079,561
	롯데제과 (분할신설)	8,199	-	1,147,824	9,727,518	-	1,024,970
	롯데칠성음료	736,678	-	4,193,548	6,882,807	-	6,245,604
	롯데정보통신	676	-	58,958,889	107,617	-	31,167,385
	대흥기획 (분할신설)(*2)	6,356,113	-	4,203	3,472,485	-	16,457,780
	롯데역사	4,120,879	-	8,836,997	-	-	6,486,743
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	30,962	-	321,758	647,631	-	8,754,236
	롯데상사	143,625	-	518,472	6,210,576	-	80,779
	롯데푸드	452,951	-	765,105	10,507,468	-	10,721,511
	롯데알미늄	7,336	-	90,145	1,105,215	-	4,289,649
	롯데로지스틱스㈜ (분할신설)(*2)	7,197	-	370,650	94,122	-	18,617,979
	한국후지필름㈜ (분할신설)(*2)	3,272	-	-	37,022	-	1,439,281
	기타	127,197,361	12,990,086	26,553,693	2,785,617	145,829,599	97,996,707
	소계	139,240,449	12,990,086	105,831,267	41,735,685	145,829,599	272,362,185
합계	142,009,064	12,990,086	190,350,785	54,593,197	145,829,599	343,301,619	

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

(*2) 해당 법인들은 당기 중 신설된 법인입니다. 기존에 해당 회사명으로 존재하던 구 법인은 롯데지주로 분할합병되어 소멸하였습니다.

② 제 48(전) 기

(단위:천원)							
특수관계	특수관계자명	채 권			채 무		

구분		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	롯데지주	269,568	-	10,263,907	-	-	3,637,867
	호텔롯데	281,090	-	54,282,922	-	-	60,200,357
	한국후지필름	4,772	-	-	129,345	-	1,500,744
	부산롯데호텔	-	-	17,869,470	-	-	2,968,670
	소 계	555,430	-	82,416,299	129,345	-	68,307,638
관계기업	에프알엘코리아	-	-	568	10,981,944	-	19,117,065
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	5,578,826
	소 계	-	-	568	10,981,944	-	24,695,891
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	101,200	-	5,071,899	-	-	82,421,937
	롯데제과(분할신설)	433,206	-	410,925	13,003,030	-	2,810,225
	롯데칠성음료	231,238	-	4,087,834	6,357,784	-	6,235,661
	롯데정보통신	-	-	47,574,999	3,912	-	27,333,753
	대흥기획	6,473,428	-	286,607	7,062	-	27,182,611
	롯데역사	5,739,967	-	11,887,824	-	-	6,796,964
	롯데지알에스 (구. 롯데리아)	47,016	-	479,373	401,066	-	9,624,352
	롯데상사	82,137	-	711,249	9,860,971	-	19,538
	롯데푸드	278,663	-	1,611,317	13,206,768	-	8,728,890
	롯데알미늄	244,713	-	39,809	1,882,119	-	4,580,111
	롯데로지스틱스	49,490	-	336,965	900,664	-	15,865,447
	기타	158,705,111	4,794,515	21,681,785	4,182,612	149,142,415	190,696,481
	소 계	172,386,169	4,794,515	94,180,586	49,805,988	149,142,415	382,295,970
	합 계	172,941,599	4,794,515	176,597,453	60,917,277	149,142,415	475,299,499

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

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

(외화단위: CNY, USD)					
특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	IBK기업은행	CNY 13,000,000	2017년 01월 11일 ~ 2020년 01월 11일	자금조달을 위한 지급보증
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 15,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2019년 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	

또한, 연결실체는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3.0%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000)계약, 코리아세븐 및 바이더웨이와 7-Eleven, Inc.(미국법인)의 로열티(순매출액의 0.6%)계약과 관련하여 Burger King Japan Co.,Ltd.와 코리아세븐 및 바이더웨이의 계약이행에 대하여 보증하였습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체는 롯데인천타운(주) 자산담보부대출(액면금액 144,000,000천원, 2019년 5월 31일 만기), 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 27일 만기)와 관련하여 발행사인 인베스트팜랜드제이차(주), 인베스트팜랜드제삼차(주), 마스엘디제일차(유)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄(주)에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조항을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(7) 연결실체와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	롯데쇼핑	240,000,000	2,952,062,894	3,042,962,548	7,366,663
	롯데하이마트	150,000,000	1,863,670,832	1,863,670,832	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	13,886,719	11,989,225	1,897,494

42. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

연결실체의 위험관리활동은 주로 재무적 성과에 영향을 미치는 신용위험, 유동성위험, 시장 위험 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 49(당) 기	제 48(전) 기
현금성자산(*1)	1,791,812,259	2,587,811,039
매출채권및기타채권	1,119,397,467	870,455,687
기타금융자산(유동)	1,061,979,009	1,245,665,288
기타금융자산(비유동)(*2)	1,298,573,850	1,228,350,821
합 계	5,271,762,585	5,932,282,835

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

(*2) 기타포괄손익-공정가치지분상품(전기: 매도가능금융자산)은 신용위험에 대한 노출금액에서 제외하였습니다.

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 49(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금

정 상	1,220,808,280	10.04%	122,619,198
연체 0 ~ 3개월	11,247,214	1.28%	143,904
연체 3 ~ 6개월	5,127,281	4.13%	211,988
연체 6 ~ 9개월	2,465,156	6.29%	155,155
연체 9 ~ 12개월	816,709	59.88%	489,085
연체 12 ~ 15개월	1,567,078	34.57%	541,666
연체15개월 초과	17,870,721	91.46%	16,343,976
합 계	1,259,902,439	-	140,504,972

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

(단위:천원)			
구 분	제 49(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,067,086,889	0.48%	5,107,880
연체15개월 초과	33,978	100.00%	33,978
합 계	1,067,120,867	-	5,141,858

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

(단위:천원)			
구 분	제 49(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,299,598,850	0.08%	1,025,000
연체15개월 초과	2,567,302	100.00%	2,567,302
합 계	1,302,166,152	-	3,592,302

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

(단위:천원)				
구 분	제 48(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	853,503,714	16,951,973	17,058,175	887,513,862
기타금융자산(유동)	1,245,665,288	-	33,978	1,245,699,266
기타금융자산(비유동)	1,228,350,821	-	3,592,302	1,231,943,123
합 계	3,327,519,823	16,951,973	20,684,455	3,365,156,251

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	17,058,175	28,832,816
설정	17,661,679	8,249,330
환입	(5,290,958)	(442,926)
제각	(10,473,381)	(3,059,671)
제각된 채권의 회수	-	25,040
기타	121,549,457	(328,413)
인적분할로 인한 변동	-	(16,218,001)
기말장부금액	140,504,972	17,058,175

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	33,978	209,816,675
설정	5,107,880	167,006,689
환입	-	(3,068)
제각	-	(179,431,966)
제각된 채권의 회수	-	13,527,497
인적분할로 인한 변동	-	(210,881,849)
기말장부금액	5,141,858	33,978

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	3,592,302	4,621,074
설정	-	2,931
환입	-	(2,938)
제각	-	(1,000,000)
인적분할로 인한 변동	-	(28,765)
기말장부금액	3,592,302	3,592,302

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산
 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 48(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	16,951,973	8,359,912	5,374,345	2,636,802	580,914
합 계	16,951,973	8,359,912	5,374,345	2,636,802	580,914

④ 지급보증
 당기말 현재 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상금액은 152,500,330천원입니다.

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)(*1,2)	802,898,516	423,641,146	815,678,001	-
매입채무및기타채무	2,839,479,927	5,104,383	65,810,028	-
기타금융부채(유동)	312,060,153	78,183,252	27,842,741	-
차입금및사채(비유동)(*1,2)	38,469,431	40,740,090	92,098,561	6,146,745,450
기타금융부채(비유동)	3,613,827	-	1,732,185	95,268,773
금융보증계약	152,500,330	-	-	-
합 계	4,149,022,184	547,668,871	1,003,161,516	6,242,014,223

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	119,617,032	1,391,168,532	5,661,773	1,755,032,286
EUR	23	-	230,345	1,620,287
JPY	1,470	101,318,000	4,433	94,911,000
HKD	127,053	-	5,104,927	-
CNY	3,394,556	-	7,210,297	26,274
SGD	4,234	-	238	-
합 계	123,144,368	1,492,486,532	18,212,013	1,851,589,847

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
JPY	9.9627	10.0852	10.1318	9.4911
HKD	140.38	145.13	142.77	137.07
CNY	166.40	167.46	162.76	163.65
SGD	815.38	818.91	818.28	800.63

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 49(당 기)		제 48(전 기)	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(12,769,453)	12,769,453	(56,541,795)	56,541,795
EUR	2	(2)	(138,994)	138,994
JPY	(10,131,653)	10,131,653	(9,490,657)	9,490,657
HKD	12,705	(12,705)	510,493	(510,493)
CNY	339,456	(339,456)	718,402	(718,402)
SGD	424	(424)	24	(24)
합 계	(22,548,519)	22,548,519	(64,942,527)	64,942,527

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 49(당) 기	제 48(전) 기
금융자산	254,541,612	413,705,109
금융부채	2,289,056,870	2,307,905,569

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

(단위:천원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	2,399,331	(2,399,331)	4,055,226	(4,055,226)
이자비용	11,179,610	(11,179,610)	8,563,921	(8,563,921)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 229,046,119천원, 270,711,624천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 22,904,612천원 및 27,071,162천원입니다.

(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 49(당) 기	제 48(전) 기
부채(A)	13,831,935,993	14,597,135,457
자본(B)	12,427,372,865	13,351,352,592
예금(C)	2,683,343,738	3,674,134,541
차입금(D)	7,794,899,018	7,667,683,920
부채비율(A/B)	111.30%	109.33%
순차입금비율((D-C)/B)	41.13%	29.91%

43. 중단영업

(1) 기업분할

당사는 2017년 4월 26일 이사회 결의에 따라 당사와 롯데칠성음료 주식회사, 롯데푸드 주식회사가 영위하는 사업 중 투자사업 부분을 각각 분할하여 롯데제과 투자부문에 흡수합병 하였습니다. 투자사업 부분에서 발행한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

(2) 중국할인점 매각

연결실체는 당기 중 중국할인점을 매각 및 청산하고 있습니다. 중국할인점 부문에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였고, 전기 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

당기와 전기 중단영업당기순이익(손실)으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출	24,692,145	4,475,794,034
매출원가	(50,920,477)	(3,308,815,325)
매출총이익(손실)	(26,228,332)	1,166,978,709
판매비와관리비	(271,036,205)	(1,325,081,822)
대손상각비	(4,113,397)	(3,209,876)
영업이익(손실)	(301,377,934)	(161,312,989)
기타수익	10,643,953	13,030,015
기타비용	(51,076,683)	(181,725,074)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	674,681	10,015,154
금융수익-기타	8,483,735	217,789
금융비용	(7,636,073)	(31,881,205)
기타의대손상각비	(42,308,899)	(1,568,735)
관계기업투자 손익에 대한 지분	-	2,002,302
중단영업 처분손익	171,752,052	377,543,489
법인세비용차감전이익(손실)	(210,845,168)	26,320,746
법인세수익(비용)	126,960	(27,582,075)
중단영업당기순이익(손실)	(210,718,208)	(1,261,329)

(3) 당기와 전기 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	(273,677,995)	(533,392,402)
투자활동으로 인한 순현금흐름	82,809,124	(168,202,205)
재무활동으로 인한 순현금흐름	314,680,614	475,830,160
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(361)	(172,997)
재무제표의 환산으로 인한 조정	(8,094,256)	1,357,957
합계	115,717,126	(224,579,487)

44. 합병

(1) 연결실체는 주식회사 롯데닷컴의 노하우를 활용한 전략적 제휴 및 신규 채널 개발 능력을 결합하여 안정적이고 다양한 수익성 기반과 미래 신성장을 위한 동력 마련하기 위하여 2018년 5월 11일자 이사회 결의에 의거하여 2018년 8월 1일자로 주식회사 롯데닷컴을 흡수합병 하였습니다. 합병비율은 보통주 1 : 0.0285254로 결정되었습니다. 본건 합병으로 인하여 피합병회사인 주식회사 롯데닷컴의 주주명부에 기재된 보통주주에게 보통주 1주당 당사가 발행할 보통주 166,708주를 교부하였습니다.

(2) 합병으로 취득한 식별가능 자산과 인수 부채의 공정가치 및 장부금액은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
과 목	금 액	
유동자산		84,106,065
현금및현금성자산	14,106,107	
매출채권및기타채권	53,711,402	
기타금융자산	12,130,985	
재고자산	2,380,636	
기타비금융자산	466,901	
매각예정자산	1,310,034	
비유동자산		45,062,086
관계기업및종속기업투자	12,841,747	
기타금융자산	4,088,313	
유형자산	6,105,839	
기타무형자산	21,958,264	
기타비금융자산	67,923	
자산총계		129,168,151
유동부채		121,195,918
매입채무및기타채무	115,524,004	
기타금융부채	230,000	
선수수익	55,820	
총당부채	213,643	
기타비금융부채	5,172,451	
비유동부채		1,895,003
확정급여부채및기타장기급여채무	748,653	
이연법인세부채	1,146,350	
부채총계		123,090,921

(3) 이전대가와 영업권은 다음과 같이 결정되었습니다

(단위:천원)

구 분	금 액
취득 자산과 인수 부채의 공정가치	6,077,230
이전대가	
- 지분상품(*1)	34,341,848
영업권	28,264,618

(*1) 이전대가인 발행된 보통주의 공정가치는 2018년 8월 1일 당사의 주가인 주당 206,000원에 기초한 금액입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	8	2	1	17	25	7	24	30	9	-	-	58	67	
투입시 간	분·반기검토	15	46	169	164	3,945	4,350	824	1,901	-	600	-	-	4,953	7,061
	감사	23	77	208	178	5,788	3,025	1,470	2,277	1,432	872	-	-	8,921	6,429
	합계	38	123	377	342	9,733	7,375	2,294	4,178	1,432	1,472	-	-	13,874	13,490

회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.05.15~2018.05.18		4	일
	주요내용	위험평가 및 감사계획절차			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2018.06.18~6.26	4	1	사전중간전산감사	
	2018.11.12~2018.12.21	30	2	중간감사	
	2018.12.03~2018.12.28	18	2	중간전산감사	
	2018.12.26~2018.12.28	3	2	내부회계관리제도 설계평가	
	2019.01.23~2019.02.27	30	2	기말입증감사	
2019.01.21~2019.02.08	10	2	기말전산감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.11.26, 2018.12.12/19/20/23/26/27		7	일
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 등 5개 점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데슈퍼 신갈물류센터 외 1개점포, 롬스사업부 용마로지스 용인2센터, 롯데마트 오산물류센터 외 4개 점포			
	실사(입회)대상	상품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.02. 2019.01.03		2	일

	실사(입회)장소	롯데백화점 본점, 롯데마트 본점, 롯데슈퍼 본점, 롯데홈 본점 등				
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	거래사실확인서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	8	회			
	수행시기	2018.04.06, 2018.05.11, 2018.08.10, 2018.11.08, 2019.01.07, 2019.02.14, 2019.03.14, 2019.03.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 06일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 2명	대면보고	2018년 감사계획
2	2018년 05월 11일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 2명	대면보고	1분기검토결과
3	2018년 08월 10일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 2명	대면보고	반기검토결과
4	2018년 11월 08일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 3명	대면보고	3분기검토결과
5	2019년 01월 07일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 3명	대면보고	기말감사계획 및 핵심감사사항
6	2019년 02월 14일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 3명	대면보고	감사진행상황 및 핵심감사사항
7	2019년 03월 14일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사 외 2명	대면보고	핵심감사사항 및 주요감사절차 결과
8	2019년 03월 18일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 삼정회계법인 담당이사	서면보고	감사결과