

롯데쇼핑주식회사의 재무제표

제 50 기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지
제 49 기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서-----	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표 -----	8
	포괄손익계산서 -----	10
	자본변동표 -----	11
	현금흐름표 -----	12
	주석 -----	14
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	
	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서-----	118
	내부회계관리제도 운영실태보고서-----	121
IV.	외부감사 실시내용 .-----	122

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑 주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2020년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형

성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업,관계기업및공동기업투자 손상

주석 11, 12 및 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 종속기업,관계기업및공동기업투자의 장부금액은 4,450,543백만원으로 총자산의 16.5%를 차지하고 있으며, 당기 중 221,453백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

회사는 보고기간 말마다 종속기업,관계기업및공동기업투자에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 종속기업,관계기업및공동기업투자 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

종속기업,관계기업및공동기업투자 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

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

(2) 현금창출단위 손상

주석 14 및 16에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 유형자산, 사용권자산, 영업권 및 무형자산의 장부금액은 각각 11,110,901백만원, 5,437,509백만원, 224,660백만원 및 54,865백만원으로 총자산의 62.4%를 차지하고 있으며, 당기 중 1,042,491백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

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

(3) 기업회계기준서 제1116호 리스

주석 39에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하여 재무제표를 작성하였습니다. 회사의 당기말 재무상태표상 사용권자산과 리스부채의 장부금액은 5,437,509백만원과 6,440,741백만원으로 총자산의 20.2% 및 총부채의 39.5%를 차지하고 있습니다.

사용권자산과 리스부채가 회사의 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하고, 리스계약의 식별, 리스기간의 산정 및 리스이용자의 증분차입이자율 산정 등 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 리스에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 리스 계약 식별 및 계산의 적정성 확인을 위한 프로세스를 이해하였으며, 내부통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성을 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 사용권자산 및 리스부채의 계산내역을 입수하여 수학적인 정확성을 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 리스부채 계산시 사용한 할인율에 대한 근거를 입수하여 검토하였으며, 적용한 할인율이 회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 리스계약 중 일부를 표본 추출하여 계약서와 회사가 적용한 리스기간 및 리스료 등의 일치여부를 대사하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라

수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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



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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데쇼핑 주식회사

제 50 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑 주식회사 대표이사 강희태

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

(전 화) 02-771-2500

재무상태표

제 50(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 49(전) 기 2018년 12월 31일 현재

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자 산			
유동자산		3,184,070,136,909	2,931,006,896,075
현금및현금성자산	7,35,40	726,809,053,877	1,005,319,543,648
매출채권및기타채권	5,7,38,40	631,839,037,873	589,822,640,895
기타금융자산	6,7,23,40	1,194,164,795,756	478,940,270,619
재고자산	8	484,653,820,797	491,729,201,355
당기법인세자산	34	-	4,043,670,661
기타비금융자산	9	32,148,632,363	83,742,434,039
매각예정자산	10	114,454,796,243	277,409,134,858
비유동자산		23,780,196,195,973	18,931,429,654,220
기타채권	5	236,661,332,719	-
종속기업,관계기업및공동기업투자	11,12,13,38	4,450,542,519,010	3,573,579,087,258
기타금융자산	6,7,23,40	1,104,877,148,258	1,194,522,492,242
유형자산	14	11,110,901,479,714	12,375,549,148,308
사용권자산	14,39	5,437,509,185,898	-
투자부동산	15	1,116,505,540,511	991,787,629,037
영업권	16	224,659,569,852	234,869,521,541
무형자산	16	54,865,097,617	201,107,665,736
기타비금융자산	9	8,570,480,824	360,014,110,098
확정급여자산	22	35,103,841,570	-
자 산 총 계		26,964,266,332,882	21,862,436,550,295
부 채			
유동부채		5,507,224,680,617	5,191,889,915,518
차입금및사채	7,18,40	1,280,452,633,936	1,457,243,412,271
매입채무및기타채무	7,17,40	1,926,253,938,384	2,158,255,041,766
기타금융부채	7,23,40	604,472,932,958	639,583,690,111
리스부채	7,39	552,513,360,420	-
당기법인세부채	34	95,990,295,850	-
선수수익	19	145,319,856,148	126,193,601,024
충당부채	20	6,768,727,456	15,006,717,712
기타비금융부채	21	895,452,935,465	795,607,452,634

과목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
비유동부채		10,791,399,830,415	5,098,339,612,863
차입금및사채	7,18,40	3,921,374,600,766	3,883,373,774,519
기타금융부채	7,23,40	155,858,847,687	178,600,896,719
리스부채	7,39	5,888,227,475,415	-
확정급여부채및기타장기급여채무	22	66,808,950,284	8,745,088,503
이연법인세부채	34	585,502,399,274	947,555,254,079
선수수익	19	25,041,910,544	28,870,573,021
충당부채	20	148,585,646,445	-
기타비금융부채	21	-	51,194,026,022
부 채 총 계		16,298,624,511,032	10,290,229,528,381
자 본			
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,590,535,627,005	3,590,535,627,005
자본조정	25	(2,818,298,047,582)	(2,818,298,047,582)
이익잉여금	26	9,688,039,289,185	10,618,311,454,631
기타포괄손익누계액	27	63,921,178,242	40,214,212,860
자 본 총 계		10,665,641,821,850	11,572,207,021,914
부 채 및 자 본 총 계		26,964,266,332,882	21,862,436,550,295

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출	29,38	9,695,325,161,145	10,217,788,016,203
매출원가	8,32,38	(4,888,608,517,506)	(5,123,113,479,132)
매출총이익		4,806,716,643,639	5,094,674,537,071
판매비와관리비	30,32,38	(4,535,581,492,845)	(4,691,109,414,397)
대손상각비	30,32,40	(115,409,723)	(424,734,446)
영업이익		271,019,741,071	403,140,388,228
기타수익	31	198,211,896,867	54,008,213,429
기타비용	31	(1,160,759,792,601)	(322,371,050,727)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	70,801,377,414	64,896,915,484
금융수익-기타	33	204,232,560,483	431,363,118,813
금융비용	33	(586,744,645,814)	(1,083,694,691,553)
기타의 대손상각비	31,33	(5,717,803,836)	(5,885,917,059)
법인세비용차감전이익(손실)		(1,008,956,666,416)	(458,543,023,385)
법인세수익(비용)	34	255,255,356,854	(44,375,251,999)
당기순이익(손실)		(753,701,309,562)	(502,918,275,384)
기타포괄손익		(9,949,896,147)	(28,050,542,449)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(6,879,300,146)	(22,729,653,311)
확정급여제도의 재측정요소	22	(46,423,257,281)	(41,066,464,884)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	27	36,934,567,425	9,715,218,936
법인세효과		2,609,389,710	8,621,592,637
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(3,070,596,001)	(5,320,889,138)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	27	274,089,148	184,662,391
파생상품평가손익	23, 27	(4,509,393,976)	(7,523,819,822)
법인세효과		1,164,708,827	2,018,268,293
총포괄이익(손실)		(763,651,205,709)	(530,968,817,833)
주당이익	28		
기본주당이익(손실)		(26,660)	(18,297)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	신종자본증권	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2018.1.1(전기초)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,309,446,385,538	38,770,054,998	12,511,966,315,890
회계정책의 변경	-	-	-	-	12,189,626,098	(12,189,626,098)	-
2018.1.1(조정 전기초)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,321,636,011,636	26,580,428,900	12,511,966,315,890
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(502,918,275,384)	-	(502,918,275,384)
기타포괄손익:							
기타포괄손익 -공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	-	(11,911,139,369)	18,954,673,098	7,043,533,729
기타포괄손익 -공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	-	133,880,233	133,880,233
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(5,454,769,371)	(5,454,769,371)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(29,773,187,040)	-	(29,773,187,040)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(41,684,326,409)	13,633,783,960	(28,050,542,449)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(544,602,601,793)	13,633,783,960	(530,968,817,833)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
합병으로 인한 변동	833,540,000	33,508,308,000	-	(14,422,766,707)	-	-	19,919,081,293
자기주식 취득	-	-	-	(7,602,224)	-	-	(7,602,224)
신종자본증권 상환	-	-	(269,118,000,000)	(882,000,000)	-	-	(270,000,000,000)
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,581,295,612)	-	(12,581,295,612)
연차배당	-	-	-	-	(146,140,659,600)	-	(146,140,659,600)
2018.12.31(전기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	-	(2,818,298,047,582)	10,618,311,454,631	40,214,212,860	11,572,207,021,914
2019.1.1(당기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	-	(2,818,298,047,582)	10,618,311,454,631	40,214,212,860	11,572,207,021,914
회계정책의 변경	-	-	-	-	4,093,333,645	-	4,093,333,645
2019.1.1(조정 당기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	-	(2,818,298,047,582)	10,622,404,788,276	40,214,212,860	11,576,300,355,559
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	(753,701,309,562)	-	(753,701,309,562)
기타포괄손익:							
기타포괄손익 -공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	-	-	26,777,561,383	26,777,561,383
기타포괄손익 -공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	-	198,714,632	198,714,632
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(3,269,310,633)	(3,269,310,633)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(33,656,861,529)	-	(33,656,861,529)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(33,656,861,529)	23,706,965,382	(9,949,896,147)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(787,358,171,091)	23,706,965,382	(763,651,205,709)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	(147,007,328,000)	-	(147,007,328,000)
2019.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	-	(2,818,298,047,582)	9,688,039,289,185	63,921,178,242	10,665,641,821,850

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 50(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,177,270,311,923	382,626,945,899
당기순이익(손실)		(753,701,309,562)	(502,918,275,384)
조정:	35	2,161,506,103,708	1,547,064,202,684
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(212,720,615,558)	(580,926,550,020)
법인세납부		(17,813,866,665)	(80,592,431,381)
투자활동으로 인한 현금흐름		(359,781,610,365)	(1,255,818,725,891)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,789,123,329,728	480,305,190,394
단기금융상품의 감소		398,029,500,000	362,494,747,800
단기대여금의 감소		6,164,556,000	6,332,278,000
장기금융상품의 감소		-	2,000,385,763
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		133,363,940	33,477,598
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		-	5,582,800,000
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		100,846,331,531	3,141,956,789
유형자산의 처분		1,069,125,925,782	24,704,059,430
무형자산의 처분		3,137,245	849,380,409
매각예정자산의 처분		182,329,026,693	24,340,759,589
금융리스채권의 회수		22,975,634,425	-
종속기업, 관계기업및공동기업의 유상감자 등으로 인한 현금유입액		-	1,121,999,802
사업양도로 인한 현금유입액		-	27,299,500,000
사업결합으로 인한 현금유입액		-	15,471,571,979
파생상품의 정산으로 인한 현금유입액		9,515,854,112	6,932,273,235
투자활동으로 인한 현금유출액		(2,279,432,857,459)	(1,880,438,826,866)
단기금융상품의 증가		(975,161,592,661)	(280,000,000,000)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(10,000,000)	(2,300,000,000)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(4,719,225,648)	(19,862,422,909)
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 취득		(637,910,000)	(356,220,000)
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		(930,108,234,989)	(942,974,999,110)
물적분할로 인한 현금유출액		-	(180,636,458,541)
유형자산의 취득		(367,344,326,897)	(453,567,647,207)
무형자산의 취득		(1,451,567,264)	(741,079,099)
이자수취		39,011,283,944	28,126,226,378
배당금수취		91,516,633,422	116,188,684,203
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,100,467,221,615)	185,651,569,917
재무활동으로 인한 현금유입액		908,447,549,406	1,995,687,999,237
장기차입부채의 차입		-	437,117,000,000
사채의 발행		908,447,549,406	1,558,570,999,237

과목	주석	제 50(당) 기	제 49(전) 기
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,568,236,912,653)	(1,558,656,540,820)
단기차입부채의 상환		(150,000,000,000)	(156,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		(956,500,000,000)	(1,120,067,642,984)
단주취득(자기주식)		-	(7,602,224)
리스부채의 상환		(461,736,912,653)	-
신종자본증권 이자의 지급		-	(12,581,295,612)
신종자본증권의 상환		-	(270,000,000,000)
이자지급		(293,670,530,368)	(105,239,228,900)
배당금지급		(147,007,328,000)	(146,140,659,600)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(282,978,520,057)	(687,540,210,075)
기초의 현금및현금성자산		1,005,319,543,648	1,687,990,452,840
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		4,468,030,286	4,869,300,883
기말의 현금및현금성자산		726,809,053,877	1,005,319,543,648

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 50(당)기 2019년 12월 31일 현재

제 49(전)기 2018년 12월 31일 현재

롯데쇼핑 주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑 주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 28개점, 아울렛 21개점, 할인점 122개점, 슈퍼마켓 386개점, H&B스토어 129개점을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,783,700	13,918,500	9.84
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신격호	262,438	1,312,190	0.93
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	10,837,388	54,186,940	38.32
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

2. 재무제표 작성기준

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

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

(1) 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 39에서 보여주고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자율 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상환의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정 조기도입

은행간대출금리 관련 이자율지표 개혁 예정에 따라 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 개정을 조기도입하였으며, 개정된 문단 '특정 위험회피회계 요구사항 적용에 대한 한시적 예외규정'에서 정의하고 있는 내용을 충족하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(7) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업

에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 재무보고를 위한 개념체계

개정된 개념체계에서는, 측정, 표시와 공시에 대한 개념, 제거에 대해 지침을 추가하였으며, 자산과 부채의 정의와 인식하기 위한 원칙을 개선하였습니다. 또한 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성 등에 대하여 명확히 하였습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 당사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 현금 및 현금성자산

당사는 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.

3.4 외화환산

외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

3.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자

산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(5) 금융상품의 상계

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

3.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '금융수익 또는 금융비용'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(1) 위험회피회계

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

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

(가) 공정가치위험회피

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

(나) 현금흐름위험회피

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

(2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계

처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 기타 파생상품

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

3.7 매출채권

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

3.8 재고자산

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

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

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

3.9 매각예정비유동자산

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

3.10 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

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

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

3.11 차입원가

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

3.12 무형자산

영업권은 기업회계기준서 제 1110호에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
시설이용권	10년~20년
기타의무형자산	4년~5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가

가 계속하여 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

3.13 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 다만, 당사가 보유하고 있는 부동산 중 기업회계기준서 제 1040호에 따라 투자부동산의 요건을 충족하지 못하는 경우에는 유형자산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산 요건의 충족 여부는 부동산 사용에서 발생하는 현금흐름 변동 위험에 유의적인 노출 정도, 부동산 사용자에게 유의적인 용역의 제공 정도 등을 기준으로 판단하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 10 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3.14 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 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.

3.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

3.17 충당부채

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

3.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나

자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

3.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

3.20 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(2) 고객충성제도

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

(3) 수수료

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

(4) 임대수익

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

3.21 리스

주석 3.1(1)에서 설명한 것처럼 당사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 39에서 제공합니다.

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 당사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

(2) 리스이용자

당사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 ②에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스 기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

당사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지

지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융비용으로 배분합니다. 금융비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 해당 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 손상 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능가액을 추정하고 있습니다.

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

① 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출연동 및 소비자물가지수 등 지수나 요율변동을 반영하는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르고 있는 경우가 있습니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

② 연장선택권 및 종료선택권

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

3.22 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손, 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자에 대한 손상차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.23 온실가스배출권

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

(1) 온실가스 배출권

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

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

(2) 배출부채

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

3.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2020년 3월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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

(1) 비금융자산의 손상

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

(2) 법인세

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연장선택권의 행사와 관련되어 판단 요소는 다음과 같습니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나

거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(8) 복구충당부채

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

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	364,579,575	248,273,399	28,596,524	641,449,498
차감: 대손충당금	(1,108,435)	(8,497,160)	(4,865)	(9,610,460)
유동자산 계	363,471,140	239,776,239	28,591,659	631,839,038
총장부금액	-	25,438,048	211,315,577	236,753,625
차감: 대손충당금	-	(71,581)	(20,711)	(92,292)
비유동자산 계	-	25,366,467	211,294,866	236,661,333

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매출채권	미수금	합 계
총장부금액	415,342,986	183,438,359	598,781,345
차감: 대손충당금	(1,053,416)	(7,905,288)	(8,958,704)
순장부금액	414,289,570	175,533,071	589,822,641

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	제공처	제 50(당) 기	제 49(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	정기예금	HSBC 외	-	10,000	질권설정
	별단예금	IBK 기업은행 외	113,000,000	109,000,000	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	별단예금	신한은행 외	14,500	14,500	당좌개설보증금
	기타포괄손익-공정가치	부산시청 외	12,972,953	13,869,218	이행보증
합 계			125,987,453	122,893,718	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 50(당) 기	제 49(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	113,000,000	109,000,000
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	3,435,774	4,123,710
	비유동성매매목적파생상품자산	21,544,903	30,896,391
	소 계	137,980,677	144,020,101
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	채무상품	130,148	-
	비유동자산:		
	지분상품(*2)	269,417,268	227,763,475
	채무상품	10,288,975	9,227,027
	소 계	279,836,391	236,990,502
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	-	317,984
	비유동성위험회피파생상품자산	21,898,979	7,176,707
	소 계	21,898,979	7,494,691
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		439,716,047	388,505,294
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*3)	유동자산:		
	현금및현금성자산	726,809,054	1,005,319,544
	매출채권및기타채권	631,839,038	589,822,641
	단기금융상품	782,649,823	210,010,000
	단기대여금	6,164,556	6,164,556
	미수수익	4,807,360	5,759,310
	유동성보증금	287,412,909	147,688,421
	비유동자산:		
	당좌개설보증금	14,500	14,500
	장기대여금	18,493,668	24,658,224
	기타채권	236,661,333	-
	보증금	841,461,953	940,998,402
	소 계	3,536,314,194	2,930,435,598
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		3,536,314,194	2,930,435,598

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융자산 합계		3,976,030,241	3,318,940,892

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

(*2) 매각예정자산으로 분류된 지분상품인 momo.com Inc.주식이 당기말 81,678,872천원(전기말 50,335,944천원) 포함되어 있습니다.

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기금융상품	895,649,823	319,010,000
단기대여금	6,164,556	6,164,556
미수수익	4,807,360	5,759,310
유동성보증금	287,412,909	147,688,421
유동성채무상품	130,148	-
유동성위험회피파생상품자산	-	317,984
유동자산 계	1,194,164,796	478,940,271
당좌개설보증금	14,500	14,500
장기대여금	18,493,668	24,658,224
보증금	841,461,953	940,998,402
비유동지분상품	187,738,396	177,427,531
비유동채무상품	13,724,749	13,350,737
비유동성위험회피파생상품자산	21,898,979	7,176,707
비유동성매매목적파생상품자산	21,544,903	30,896,391
비유동자산 계	1,104,877,148	1,194,522,492

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

1) 지분상품

(단위:천원)					
종 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	65,445,707	62,626,245
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	13,486,965	12,320,273
momo.com Inc.(*)	7,319,420	5.23%	35,956,169	81,678,872	50,335,944
기타			2,734,806	1,638,323	1,990,409
소 계			97,117,736	162,249,867	127,272,871
[시장성 없는 지분상품]					
Lotte Properties(Shenyang) Limited	47,858,756	17.93%	61,213,425	101,504,357	99,907,265
기타			6,269,172	5,663,044	583,339
소 계			67,482,597	107,167,401	100,490,604
합 계			164,600,333	269,417,268	227,763,475

(*) 전기 중 매각예정자산으로 분류 변경하였습니다.

2) 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 50(당) 기		제 49(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	10,014,000	10,419,070	9,226,978
도시철도채권	50	53	49
합 계	10,014,050	10,419,123	9,227,027

(4) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	16,572,384	13,365,383
	비유동성매매목적파생상품부채	-	31,929
	소 계	16,572,384	13,397,312
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	5,953	22,314,816
	비유동성위험회피파생상품부채	8,663,360	10,810,315

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
	소 계	8,669,313	33,125,131
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		25,241,697	46,522,443
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	1,926,253,938	2,158,255,042
	단기차입금	100,000,000	250,000,000
	유동성장기차입금	-	100,000,000
	유동성사채	1,180,452,634	1,107,243,412
	유동성리스부채	552,513,360	-
	미지급비용	129,260,091	93,062,816
	유동성예수보증금	195,323,352	181,212,316
	비유동부채:		
	장기차입금	445,347,000	590,059,086
	사채	3,476,027,601	3,293,314,689
	예수보증금	139,792,646	159,958,653
	비유동성리스부채	5,888,227,475	-
	기타부채	7,402,842	7,800,000
	소 계	14,040,600,939	7,940,906,014
기타금융부채	금융보증부채	263,311,153	329,628,359
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		14,303,912,092	8,270,534,373
금융부채 합계		14,329,153,789	8,317,056,816

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
유동성매매목적파생상품부채	16,572,384	13,365,383
유동성위험회피파생상품부채	5,953	22,314,816
금융보증부채	263,311,153	329,628,359
미지급비용	129,260,091	93,062,816
유동성예수보증금	195,323,352	181,212,316
유동부채 계	604,472,933	639,583,690
비유동성매매목적파생상품부채	-	31,929
비유동성위험회피파생상품부채	8,663,360	10,810,315

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
예수보증금	139,792,646	159,958,653
기타부채	7,402,842	7,800,000
비유동부채 계	155,858,848	178,600,897

(6) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	137,980,677	137,980,677
기타포괄손익-공정가치 금융자산	162,249,867	10,419,123	107,167,401	279,836,391
위험회피파생상품자산	-	21,898,979	-	21,898,979
금융자산 계	162,249,867	32,318,102	245,148,078	439,716,047
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	16,572,384	16,572,384
위험회피파생상품부채	-	8,669,313	-	8,669,313
금융부채 계	-	8,669,313	16,572,384	25,241,697

② 제 49(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	144,020,101	144,020,101
기타포괄손익-공정가치 금융자산	127,272,871	9,227,027	100,490,604	236,990,502
위험회피파생상품자산	-	7,494,691	-	7,494,691
금융자산 계	127,272,871	16,721,718	244,510,705	388,505,294
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	13,397,312	13,397,312
위험회피파생상품부채	-	33,125,131	-	33,125,131
금융부채 계	-	33,125,131	13,397,312	46,522,443

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

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 순자산가치평가법, 현금흐름할인법 등을 이용하였습니다. 수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단한 금융상품이 포함되어 있습니다.

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초잔액	231,113,393	42,186,543
회계정책의 변경	-	170,648,018
당해 기간의 총손익	(853,394)	61,690,584
당기손익에 포함된 손익	(2,810,964)	24,172,502
기타포괄손익에 포함된 손익	1,957,570	37,518,082
매입	8,729,226	22,164,063
매도 등	(10,413,531)	(12,868,261)
합병	-	2,745,063
분할	-	(20,434,786)

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
교환권대가	-	(35,017,831)
기말잔액	228,575,694	231,113,393

(8) 민감도 분석

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

① 정산계약

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	20,390	(20,265)

② 주식옵션 (부채)

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1%p 감소	1%p 증가
주식옵션	6,551,329	(4,508,823)	(1,022,898)	2,004,009

③ 교환권대가

(단위: 천원)		
구 분	주가변동성	
	1%p 감소	1%p 증가
교환권대가	(9,412)	14,573

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
상품(*1)	467,022,851	478,881,852
평가손실충당금	(10,759,084)	(8,609,840)
제품	9,479,724	6,530,172
평가손실충당금	(14)	(11)
반제품	254,453	149,688
원재료	7,612,894	4,971,178
부재료	103,391	38,385
저장품	321,369	277,065
미착품	9,840,037	8,977,791
포장재	778,200	512,921
합 계	484,653,821	491,729,201

(*1) 당기말 반품예상재고 487,216천원(전기말 441,460천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	4,842,925,533	4,994,772,638
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	2,149,247	(12,320,997)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
선급금	11,940,504	15,797,832
선급비용	20,208,128	67,944,602
유동자산 계	32,148,632	83,742,434
장기선급금	6,497,294	9,141,510
장기선급비용	2,073,187	350,872,600

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
비유동자산 계	8,570,481	360,014,110

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
지분상품 등(*1)	82,367,518	50,335,944
토지 등(*2)	32,087,278	227,073,191
합 계	114,454,796	277,409,135

(*1) 당사는 시장성 있는 지분상품인 momo.com Inc.과 공동기업투자인 Shenyang S L Cinema Investment Management Co., Ltd.을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*2) 당사는 매각예정자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 및 전기 중 손상차손으로 인식한 금액은 각각 30,503,976천원 및 61,865,523천원입니다.

11. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
Lotte Europe Holdings B.V.(※1,3)	네덜란드	지주회사	-	-	26.98	49,716,265
Coralis S.A.(※1)	룩셈부르크	지주회사	45.00	41,493,168	45.00	54,594,863
Hubei XL Cinema Co., Ltd.(※1,3)	중국	영화상영	-	-	49.00	5,279,326
Hemisphere Film Investors II LLC(※1,3)	미국	영화투자	-	-	100.00	11,566,810
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.(※1,3)	중국	영화상영	-	-	49.00	5,167,090
은평피에프비(※3)	한국	부동산개발	-	-	20.11	3,500,000
롯데타운동탄(※4)	한국	부동산개발	-	-	50.00	35,000,000
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	79,487,854	40.00	79,487,854
롯데스타트업펀드1호(※2)	한국	신기술투자	7.35	1,400,000	7.35	800,000
프로토타입(※5)	한국	서비스	20.00	-	20.00	-
롯데피에스넷(※3,5)	한국	금융지원서비스업	-	-	31.30	-
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	25.52	6,400,000	-	-
롯데카드	한국	여신전문업 외	20.00	325,238,801	-	-
합 계				494,952,511		286,044,896

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

(단위:천원)		
관계기업명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
Lotte Europe Holdings B.V.	6,808,690	22,663,267
Coralis S.A.	32,242,264	-
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	-	2,862,445
Hemisphere Film Investors II LLC	-	2,806,449
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	-	1,121,726
합 계	39,050,954	29,453,887

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

(※3) 당기 중 처분 완료된 회사입니다.

(※4) 당기 중 지분 추가매입으로 관계기업투자에서 종속기업투자자로 재분류되었습니다.

(※5) 전기 중 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 투자주식입니다.

12. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.(※3)	중국	영화상영	-	-	49.00	688,646
한국에스티엘(※1)	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,784,000	50.00	1,784,000
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO., LTD.(※2)	베트남	영화투자 · 배급	-	-	51.00	173,930
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	12,841,747	50.00	12,841,747
합 계				14,625,747		15,488,323

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

(단위: 천원)		
공동기업명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
한국에스티엘	-	4,216,000

(※2) 당기 중 처분 완료된 회사입니다.

(※3) 당기 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

13. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			지분율(%) (※1)	장부금액	지분율(%) (※1)	장부금액
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.03	393,213,074	53.03	393,213,074
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000
롯데수원역쇼핑타운(※2)	한국	부동산개발	100.00	66,476,896	95.00	62,435,305
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	100.00	213,563,588	56.30	60,000,000
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매	99.93	72,358,673	99.93	72,358,673
씨에스유통(※2)	한국	유통	99.95	117,670,024	99.95	164,643,024
롯데하이마트(※3)	한국	가전제품 소매	65.25	1,248,068,468	65.25	1,248,068,468
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited(※2)	홍콩	지주회사	100.00	-	100.00	-
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(※2)	싱가폴	지주회사	100.00	460,300,502	100.00	424,547,517
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.(※2,6)	베트남	영화상영업	-	-	90.00	27,947,096
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED(※2)	홍콩	지주회사	73.46	124,314,050	73.46	153,610,739
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	70.00	3,495,160	70.00	3,495,160
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.(※7)	싱가폴	지주회사	20.00	14,185,072	20.00	14,185,072
LHSC Limited(※6)	케이만군도	지주회사	-	-	17.58	-
롯데울산개발	한국	부동산개발	96.83	24,782,800	94.84	23,900,000

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
LOTTE PROPERTIES (HANDI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	80.00	127,420,700	80.00	127,420,700
롯데컬처웍스	한국	영화상영업	86.37	486,615,699	100.00	486,615,699
롯데사내벤처펀드1호(*4)	한국	신기술투자	18.78	400,000	18.78	400,000
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA(*2,6)	인도네시아	영화상영업	-	-	99.98	4,155,342
롯데디앤씨개발	한국	부동산개발	95.00	4,750,000	95.00	4,750,000
롯데위탁관리부동산투자회사(*8)	한국	부동산개발	50.00	274,693,840	-	-
롯데타운동탄(*5)	한국	부동산개발	100.00	116,723,676	-	-
롯데인천개발	한국	부동산개발	100.00	178,706,729	-	-
롯데인천타운	한국	부동산개발	70.00	12,845,615	-	-
Lotte Shopping Rus LLC.	러시아	부동산개발	100.00	79,694	-	-
합 계				3,940,964,260		3,272,045,869

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

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

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

당사가 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
종속기업명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
롯데수원역쇼핑타운	-	26,983,467
씨에스유통	46,973,000	48,098,000
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	35,141,709	730,005,404
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	70,990,478	47,564,894

(단위:천원)		
종속기업명	제 50(당) 기	제 49(전) 기
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	29,296,689	6,780,470
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	-	1,649,376
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	-	190,852
합 계	182,401,876	861,272,463

(*3) 당사는 전기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 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 1,000,000주입니다. 주식대여로 인해 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

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

(*5) 당기 중 추가 지분매입으로 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류되었습니다.

(*6) 당기 중 처분 및 청산이 완료된 회사입니다.

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

(*8) 유가증권시장 상장규정에 따라 취득일로부터 1년간 보호예수되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
롯데하이마트	475,961,167	718,562,732
롯데위탁관리부동산투자회사	529,664,163	-

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	6,317,410,627	-	-	6,317,410,627	7,002,991,058	-	-	7,002,991,058
건물	5,408,237,621	(2,013,625,683)	(10,951)	3,394,600,987	6,140,099,664	(2,181,301,873)	(1,672,811)	3,957,124,980
구축물	332,118,378	(135,275,073)	(9,982,183)	186,861,122	331,910,411	(129,694,322)	(4,770,890)	197,445,199
기계장치	97,964,190	(44,475,950)	(853,447)	52,634,793	96,870,739	(37,346,904)	(768,756)	58,755,079
차량운반구	5,014,932	(4,313,797)	(282,433)	418,702	5,238,906	(4,409,402)	(186,572)	642,932
장치장식물	65,094,143	(64,888,615)	(5,657)	199,871	67,312,689	(67,030,112)	-	282,577
비품및공기구	3,591,149,566	(2,826,602,941)	(183,073,247)	581,473,378	3,455,339,082	(2,668,898,064)	(138,926,259)	647,514,759
건설중인자산	577,302,001	-	-	577,302,001	562,588,399	-	(51,795,835)	510,792,564
합 계	16,394,291,458	(5,089,182,059)	(194,207,918)	11,110,901,481	17,662,350,948	(5,088,680,677)	(198,121,123)	12,375,549,148

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과목	기초장부금액	취 득	매각예정	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,002,991,058	-	(23,067,037)	-	-	(415,676,799)	(246,836,595)	6,317,410,627
건물	3,957,124,980	27,010	(8,892,747)	(144,289,616)	-	(364,659,110)	(44,709,530)	3,394,600,987
구축물	197,445,199	1,950	-	(12,630,619)	(6,273,168)	(2,780,405)	11,098,165	186,861,122
기계장치	58,755,079	1,093,452	-	(7,129,046)	(84,692)	-	-	52,634,793
차량운반구	642,932	163,425	-	(291,195)	(96,913)	(9)	462	418,702
장치장식물	282,577	-	-	(76,886)	(5,657)	(163)	-	199,871
비품및공기구	647,514,759	169,889,062	(286,271)	(260,517,326)	(53,527,674)	(3,859,526)	82,260,354	581,473,378
건설중인자산	510,792,564	190,371,764	-	-	-	(2,120,344)	(121,741,983)	577,302,001
합 계	12,375,549,148	361,546,663	(32,246,055)	(424,934,688)	(59,988,104)	(789,096,356)	(319,929,127)	11,110,901,481

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)											
과목	기초장부금액	취 득	물적분할	사업양도	합 병	매각예정	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,232,377,666	6,967,877	-	-	-	(176,057,897)	-	-	(1,355,020)	(58,941,558)	7,002,991,058
건물	4,183,917,538	16,274,362	-	-	-	(85,721,034)	(156,601,647)	(1,661,860)	(14,044,677)	14,962,298	3,957,124,980
구축물	210,988,430	-	-	-	-	-	(12,891,455)	(4,459,095)	(3,079)	3,810,398	197,445,199
기계장치	40,317,049	3,798,956	-	-	-	-	(7,877,473)	(6,895)	(18)	22,523,460	58,755,079
차량운반구	849,724	198,128	-	-	-	-	(416,759)	(7,171)	(10)	19,020	642,932
장치장식물	64,307,391	5,925,567	(103,223,657)	-	-	-	(11,056,429)	-	(689,813)	45,019,518	282,577
비품및공기구	695,035,805	159,732,554	-	(6,137,176)	9,839,595	-	(263,464,132)	(46,550,696)	(8,836,702)	117,895,521	647,514,759
건설중인자산	715,949,949	257,058,857	-	-	2,662,876	-	-	(51,795,835)	-	(413,083,283)	510,792,564
합 계	13,133,743,542	449,956,301	(103,223,657)	(6,137,176)	12,502,461	(261,778,931)	(452,307,895)	(104,481,552)	(24,929,319)	(267,794,626)	12,375,549,148

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

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

(당기)

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	슈퍼	기타	합 계
유형자산손상차손	4,649,339	31,354,258	20,772,249	3,212,258	59,988,104
사용권자산손상차손	263,475,340	568,718,721	112,715,840	25,564,487	970,474,388
무형자산손상차손	379,788	570,347	16,848	807,634	1,774,617
영업권손상차손	-	2,292,533	7,961,113	-	10,253,646
기타비유동자산손상차손	-	1,911,468	-	-	1,911,468
합 계	268,504,467	604,847,327	141,466,050	29,584,379	1,044,402,223

(전기)

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	슈퍼	기타	합 계
유형자산손상차손	61,100,163	14,582,788	25,049,378	3,749,223	104,481,552
무형자산손상차손	30,629,155	13,104,747	315,788	852,497	44,902,187
영업권손상차손	-	-	22,856,852	-	22,856,852
기타비유동자산손상차손	-	19,347,441	-	-	19,347,441
합 계	91,729,318	47,034,976	48,222,018	4,601,720	191,588,032

상기 현금창출단위의 사용가치는 해당 현금창출단위가 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 당기: 0%~1.5%, 전기: 1%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중

평균자본비용을 당기 5.51%(전기 8.80%)의 할인율로 적용하였습니다.

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

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

(단위:천원)				
제공자산	장부금액	설정금액	제공사유	설정권자
건물	68,160,773	52,288,884	임대보증금 담보	신한은행 외
토지	64,502,500	1,632,036	지분가압류 설정	국민건강보험공단 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자본화된 차입원가	4,095,914	5,915,722
자본화이자율	2.57%	2.49%

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기		
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	570,729,711	-	-	570,729,711	531,081,365	-	531,081,365
건물	591,416,712	(162,841,070)	(859)	428,574,783	606,380,767	(145,674,503)	460,706,264
사용권자산	146,604,662	(11,393,047)	(18,010,569)	117,201,046	-	-	-
합 계	1,308,751,085	(174,234,117)	(18,011,428)	1,116,505,540	1,137,462,132	(145,674,503)	991,787,629

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	회계정책의 변경	취 득	상 각	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	531,081,365	-	-	-	-	39,648,346	570,729,711
건물	460,706,264	-	-	(14,107,192)	-	(18,024,289)	428,574,783
사용권자산	-	129,685,409	-	(11,617,902)	-	(866,461)	117,201,046
합 계	991,787,629	129,685,409	-	(25,725,094)	-	20,757,596	1,116,505,540

(*) 기타증(감)은 회계정책변경 및 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취 득	상 각	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	430,386,217	-	-	-	100,695,148	531,081,365
건물	328,286,944	-	(15,131,539)	-	147,550,859	460,706,264
합 계	758,673,161	-	(15,131,539)	-	248,246,007	991,787,629

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
임대수익	87,318,518	76,133,762
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	39,907,819	53,717,075

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

(단위:천원)			
구 분	장소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	서울시 송파구 잠실동 40-1외 103건	1,116,505,540	1,894,223,852

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 50(당) 기				제 49(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	639,017,185	-	(414,357,615)	224,659,570	649,086,602	-	(414,217,080)	234,869,522
산업재산권	7,500,968	(6,449,812)	(222,004)	829,152	7,190,414	(6,052,228)	(210,945)	927,241
시설이용권	40,182,862	(37,739,839)	(578,117)	1,864,906	525,874,713	(212,451,348)	(152,682,465)	160,740,900
회원권	16,491,561	-	(1,808,441)	14,683,120	16,543,093	-	(1,428,652)	15,114,441
기타의무형자산	88,384,033	(50,864,103)	(32,011)	37,487,919	87,410,105	(60,244,859)	(2,840,163)	24,325,083
합 계	791,576,609	(95,053,754)	(416,998,188)	279,524,667	1,286,104,927	(278,748,435)	(571,379,305)	435,977,187

(2) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	회계정책의변경	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	234,869,522	-	85,894	-	(10,253,646)	(42,200)	-	224,659,570
산업재산권	927,241	-	196,099	(427,965)	(19,233)	-	153,010	829,152
시설이용권	160,740,900	(157,286,993)	-	(1,085,309)	(570,347)	-	66,655	1,864,906
회원권	15,114,441	-	-	-	(379,788)	(21,532)	(30,001)	14,683,120
기타의무형자산	24,325,083	(1,451,226)	1,466,575	(7,433,853)	(805,249)	(150,002)	21,536,591	37,487,919
합 계	435,977,187	(158,738,219)	1,748,568	(8,947,127)	(12,028,263)	(213,734)	21,726,255	279,524,667

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
과 목	기초장부금액	취 득	물적분할	사업양도	합 병	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	229,567,686	82,760	-	(87,641)	28,264,618	-	(22,856,852)	(101,049)	-	234,869,522
산업재산권	1,201,844	335,017	-	-	42,049	(479,845)	(132,876)	(622)	(38,326)	927,241
시설이용권	221,674,444	-	-	-	-	(18,472,269)	(42,488,164)	-	26,889	160,740,900
회원권	17,799,894	747	-	-	524,082	-	(1,428,652)	(420,901)	(1,360,729)	15,114,441
기타의무형자산	12,822,533	21,320,422	(3,945,564)	(2,109,091)	21,543,204	(30,604,124)	(852,496)	-	6,150,199	24,325,083
합 계	483,066,401	21,738,946	(3,945,564)	(2,196,732)	50,373,953	(49,556,238)	(67,759,040)	(522,572)	4,778,033	435,977,187

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
백화점	192,828,162	192,828,162
할인점	-	2,292,533

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
슈퍼	3,566,790	11,484,209
기타	28,264,618	28,264,618
합 계	224,659,570	234,869,522

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
할인점	2,292,533	-
슈퍼	7,961,113	22,856,852
합 계	10,253,646	22,856,852

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

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기(*)
매입채무	332,740,613	326,353,780
미지급금	1,593,513,325	1,831,901,262
합 계	1,926,253,938	2,158,255,042

(*) 당사는 당기말 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 상기에 표시된 전기말 매입채무 일부 금액을 미지급금으로 재분류하였습니다. 이러한 재분류가 전기에 보고된 재무제표상 순이익, 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

18. 차입금 및 사채

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
단기차입금	100,000,000	250,000,000
유동성장기차입금	150,000,000	100,000,000
유동성사채	1,053,600,000	1,139,030,000
유동성사채할인발행차금	(2,329,520)	(2,762,726)
유동성사채상환할증금	7,681,080	7,681,080
교환권조정	(28,498,926)	(36,704,942)
유동부채 계	1,280,452,634	1,457,243,412
장기차입금	445,347,000	590,318,000
현재가치할인차금	-	(258,914)
사채	3,480,983,000	3,298,183,500
사채할인발행차금	(4,955,399)	(4,868,811)
비유동부채 계	3,921,374,601	3,883,373,775

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
신한은행	어음차입금	91일 CD금리 + 0.30	100,000,000	50,000,000
케이티비증권	어음차입금	2.24~2.28	-	200,000,000
합 계			100,000,000	250,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내 역	연이자율(%)	통화	제 50(당) 기	제 49(전) 기
주식회사 롯데(일본)	외화장기차입금	3M Tibor + 1.23	JPY	106,347,000	101,318,000
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	1.98	원화	-	100,000,000
DB금융투자	어음장기차입금	2.46	원화	150,000,000	150,000,000
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	2.35	원화	165,000,000	165,000,000
미즈호코퍼레이트은행	원화장기차입금	2.44	원화	174,000,000	174,000,000
소 계				595,347,000	690,318,000

(단위:천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	통화	제 50(당) 기	제 49(전) 기
현재가치할인차금				(126,557)	(258,914)
총 장부금액				595,220,443	690,059,086
유동성장기차입금				(149,873,443)	(100,000,000)
합계				445,347,000	590,059,086

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종류	만기일	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	—	200,000,000
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	—	200,000,000
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
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
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	—	111,810,000
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	—	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
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	115,780,000	111,810,000
제76-2회 외화사채	2021.05.21	3M USD Libor+0.95	202,615,000	195,667,500
제77-1회 원화사채	2021.05.28	2.64	160,000,000	160,000,000
제77-2회 원화사채	2023.05.30	2.96	310,000,000	310,000,000
제77-3회 원화사채	2028.05.30	3.47	100,000,000	100,000,000
제78-1회 외화사채	2021.08.17	3M USD Libor	185,248,000	178,896,000
제78-2회 외화사채	2021.08.28	3M USD Libor + 0.95	115,780,000	111,810,000
제79회 원화사채	2033.08.07	3.55	70,000,000	70,000,000
제80회 원화사채	2038.08.29	3.40	30,000,000	30,000,000

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 50(당) 기	제 49(전) 기
제81회 외화사채	2022.01.28	3M USD Libor	115,780,000	-
제82-1회 원화사채	2022.01.28	2.09	110,000,000	-
제82-2회 원화사채	2024.01.30	2.29	150,000,000	-
제82-3회 원화사채	2029.01.30	2.73	140,000,000	-
제83-1회 원화사채	2024.08.29	1.64	100,000,000	-
제83-2회 원화사채	2026.08.28	1.71	70,000,000	-
제83-3회 원화사채	2029.08.29	1.82	110,000,000	-
제84회 외화사채	2022.11.29	3M USD Libor	115,780,000	-
교환사채(*1)	2023.04.04	-	303,600,000	303,600,000
소 계			4,534,583,000	4,437,213,500
사채할인발행차금			(7,284,919)	(7,631,537)
사채상환할증금			7,681,080	7,681,080
교환권조정			(28,498,926)	(36,704,942)
총 장부금액			4,506,480,235	4,400,558,101
유동성사채			(1,030,452,634)	(1,107,243,412)
합 계			3,476,027,601	3,293,314,689

(*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 교환 권을 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 거래정 지되는 경우
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후 (2021년 04년 04일)부터 사채 만기일 30 영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 증가 가 조기상환을 적용한 사채권면금액을 교환비율로 나눈 금액의 130%이상인 날이 20 거래일 이상일 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우

구 분		내 용
		(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
2020.01.01 ~ 2020.12.31	150,000,000	1,053,600,000	1,203,600,000
2021.01.01 ~ 2021.12.31	445,347,000	949,423,000	1,394,770,000
2022.01.01 ~ 2022.12.31	-	991,560,000	991,560,000
2023.01.01 ~ 2023.12.31	-	310,000,000	310,000,000
2024.01.01 이후	-	1,230,000,000	1,230,000,000
합 계	595,347,000	4,534,583,000	5,129,930,000

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
멤버십포인트	45,167	69,802
사은적립금	47,257,765	52,165,930
선수임대료	4,269,379	4,296,941
이연수익(*1)	93,747,545	69,660,928
유동부채 계	145,319,856	126,193,601
선수임대료	25,041,911	28,870,573
비유동부채 계	25,041,911	28,870,573
합 계	170,361,767	155,064,174

(*1) 당기말과 전기말 이연수익에는 주석 29의 계약부채가 포함되어 있습니다.

20. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여충당부채	-	37,735,597	(37,735,597)	-
반품충당부채	1,592,925	199,242	(439,892)	1,352,275
복구충당부채	-	2,885,183	-	2,885,183
소송충당부채	2,405,019	-	(68,645)	2,336,374
기타충당부채	11,008,774	4,772,043	(15,585,921)	194,896
유동부채 계	15,006,718	45,592,065	(53,830,055)	6,768,728
복구충당부채	-	148,585,646	-	148,585,646
비유동부채 계	-	148,585,646	-	148,585,646

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여충당부채	-	57,733,654	(57,733,654)	-
반품충당부채	1,592,747	1,625,926	(1,625,748)	1,592,925
소송충당부채	-	2,405,019	-	2,405,019
기타충당부채	-	12,786,174	(1,777,400)	11,008,774
합 계	1,592,747	74,550,773	(61,136,802)	15,006,718

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
예수금	16,386,064	13,299,656
부가세예수금	99,900,004	59,997,944
선수금	779,166,867	722,309,853
유동부채 계	895,452,935	795,607,453
기타	-	51,194,026
비유동부채 계	-	51,194,026

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
확정급여채무의 현재가치	689,972,359	591,984,495
사외적립자산의 공정가치	(725,076,200)	(638,969,127)
확정급여제도의 부채(자산) 인식액	(35,103,841)	(46,984,632)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	66,808,950	55,729,721

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초금액	591,984,495	511,983,799
당기근무원가	79,748,888	74,057,698
이자원가	15,032,010	14,724,369
재측정요소		-
- 인구통계적 가정	-	2,249,548
- 재무적 가정	21,345,228	20,966,518
- 경험조정	18,642,877	9,258,429
소 계	39,988,105	32,474,495
급여지급액	(44,358,754)	(43,095,867)
기타	7,577,615	9,168,100
분할	-	(22,315,301)
합병	-	14,987,202
기말금액	689,972,359	591,984,495

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초금액	638,969,127	547,048,528
사외적립자산의 이자수익	17,996,203	17,909,764
재측정요소	(6,435,152)	(8,689,795)
고용인의 기여금	103,500,000	119,800,000
지급액	(31,590,362)	(31,638,884)
기타	2,636,384	4,019,959
분할	-	(24,040,962)
합병	-	14,560,517
기말금액	725,076,200	638,969,127

확정급여제도와 관련하여 2020년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 92,260,913천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
원금보장형 보험상품	725,051,001	638,942,080
국민연금전환금	25,199	27,047
합계	725,076,200	638,969,127

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기근무원가	79,748,888	74,057,698
이자원가	15,032,010	14,724,369
사외적립자산의 이자수익	(17,996,203)	(17,909,764)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등	2,626,532	438,482
장기종업원급여	15,722,342	8,257,513
합 계	95,133,569	79,568,298

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기말 할인율	2.07%~2.96%	2.50%~3.80%
미래평균승급률	1.43%~2.94%	1.43%~2.94%
미래임금인상률	0.80%~11.43%	1.23%~10.86%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1% 변동)	(52,518,579)	60,419,680
미래평균승급률 (1% 변동)	60,267,553	(41,298,773)
미래임금인상률 (1% 변동)	59,453,755	(52,662,661)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	91,397,879	58,031,920	196,679,104	440,198,261	1,292,011,339

확정급여채무의 가중평균만기는 8.29년입니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	내재파생상품	당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권
	정산계약(*)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 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	계약당시자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보 제공여부	중개 금융회사	특약사항	
TRS	롯데쇼핑(주)	실버인베스트먼트제일차(주)	2016-04-27	2021-04-29	120,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 해당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	-	
		실버인베스트먼트제이차(주)			50,000,000								KB증권
		제이스씨제일차(주)			50,000,000								
		(주)엘오지제일차	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000						다이와 증권		
		(주)엘오지제삼차			24,300,000								
		포토벨로제일차(주)	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000						KB증권		
		포토벨로제이차(주)			40,000,000								
		엘엠씨제일차(주)	2017-06-14	2022-06-16	12,800,000						KB증권		
		엘엠씨제삼차(주)			20,000,000								
		엘오와이제일차(주)	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000						KB증권 外		
		엘오와이제이차(주)			65,000,000								
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000								
		김포한강파크제일차(주)	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000						미래에셋 대우		
		김포한강파크제이차(주)			120,000								

(2) 위험회피회계

당기말 현재 당사는 위험회피대상인 외화사채의 만기상환시 환율변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 공정가치위험을 회피하기 위하여 환율스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채에서 발생하는 외화환산손익은 환율스왑에 따라 모두회피가능하므로 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 손익을 당기손익으로 인식하였습니다.

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

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)							
파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율(원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제76-1회 외화사채	USD 100,000,000	1078.50	3M USD Libor	2.38%	2021.05.21	MUFG은행
	제76-2회 외화사채	USD 175,000,000	1078.50	3M USD Libor+0.95%	2.26%	2021.05.21	SMBC은행
	제78-1회 외화사채	USD 160,000,000	1136.00	3M USD Libor	2.46%	2021.08.17	MUFG 은행
	제78-2회 외화사채	USD 100,000,000	1122.00	3M USD Libor+0.95%	2.27%	2021.08.28	DBS 은행
	제81회 외화사채	USD 100,000,000	1128.00	3M USD Libor	2.24%	2022.01.28	MUFG 은행
	제84회 외화사채	USD 100,000,000	1177.00	3M USD Libor	1.87%	2022.11.29	MUFG 은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 100,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.30%	1.72%	2020.09.22	신한은행

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	22,299,500	당기손익(*1)
		(4,188,650)	기타포괄손익(*2)
	이자율스왑	(320,744)	
매매목적	내재파생상품	4,536,998	당기손익
	정산계약	840,112	
	주식옵션	(7,712,071)	

(*1) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

(*2) 당기까지 파생상품평가손실 16,705,833천원이 발생하였으며, 법인세효과 4,594,104천원 차감한 12,111,729천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,590,535,627	3,590,535,627

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
합병으로 인한 변동	14,422,767	14,422,767
기타자본조정	2,800,072,204	2,800,072,204
합 계	2,818,298,048	2,818,298,048

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법정적립금	231,142,057	216,441,324
임의적립금	10,220,052,125	10,920,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(763,154,893)	(518,181,994)
합 계	9,688,039,289	10,618,311,455

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기 (처분예정일: 2020년 3월 27일)	제 49(전) 기 (처분확정일: 2019년 3월 29일)
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(763,154,893)	(518,181,994)
전기이월미처분이익잉여금	20,109,945	26,812,277
기초조정(회계정책의 변경)	4,093,334	12,189,626
확정급여제도의 재측정요소	(33,656,862)	(29,773,187)
신증자본증권이자	-	(12,581,296)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손익	-	(11,911,139)
당기순이익(손실)	(753,701,310)	(502,918,275)
II. 임의적립금 등의 이입액	900,000,000	700,000,000
III. 이익잉여금처분액	118,171,275	161,708,061
이익준비금	10,742,843	14,700,733
임의적립금	-	-
배당금 보통주배당금(율) 당기: 3,800원(76%) 전기: 5,200원(104%)	107,428,432	147,007,328
IV. 차기이월미처분이익잉여금	18,673,832	20,109,945

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 50(당) 기

(단위:천원)					
구 분	기초금액	증감액	재분류조정	법인세효과	당기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	49,056,633	37,208,657	-	(10,232,382)	76,032,908
현금흐름위험회피	(8,842,420)	(5,436,226)	926,832	1,240,084	(12,111,730)
합 계	40,214,213	31,772,431	926,832	(8,992,298)	63,921,178

(2) 제 49(전) 기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	회계정책의 변경	증감액	재분류조정	법인세효과	당기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익(*)	42,157,705	(12,189,626)	9,899,881	16,429,158	(7,240,486)	49,056,632
현금흐름위험회피	(3,387,650)	-	(9,921,328)	2,397,509	2,069,050	(8,842,419)
합 계	38,770,055	(12,189,626)	(21,447)	18,826,667	(5,171,436)	40,214,213

(*) 전기말 매도가능금융자산평가손익으로 분류되었던 항목이며, 기초금액에는 기준서 제1109호 '금융상품' 도입에 따른 정책변경 효과가 반영되어있지 않습니다.

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기순이익(손실)	(753,701,309,562)	(502,918,275,384)
신종자본증권이자	-	(12,581,295,612)
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,173,381
기본주당순이익(손실)	(26,660)	(18,297)

(2) 희석주당이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

29. 매출

(1) 당사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 50(당) 기	제 49(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	15,261,114,326	16,126,585,822
	상품매출액	14,455,368,342	15,425,232,190
	제품매출액	488,878,607	306,938,791
	기타매출액	316,867,377	394,414,841
	매출차감	6,888,176,883	7,225,680,355
	매출에누리와 환입	862,858,565	833,096,718
	반품충당부채 및 이연매출	204,649,277	200,888,866
	특정상품매출원가	5,820,669,041	6,191,694,771
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,322,387,718	1,316,882,549
합 계		9,695,325,161	10,217,788,016

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
계약자산 - 반품예상재고	487,216	441,460
계약자산 계	487,216	441,460
계약부채 - 고객충성제도	89,700,242	62,898,130
계약부채 - 상품권	778,085,306	728,314,526
계약부채 - 기타	43,292,936	41,590,466
계약부채 계	911,078,484	832,803,122

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
고객충성제도	62,898,130	56,252,613

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타	40,842,594	43,839,406
수익 계	103,740,724	100,092,019
상품권	474,643,114	380,929,318
회수액 계	474,643,114	380,929,318

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
778,085,306	507,078,768	268,054,882	2,951,656

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
급여및상여	918,968,355	945,178,387
퇴직급여	78,623,773	70,865,363
장기종업원급여	15,529,288	8,257,513
복리후생비	171,324,645	168,328,934
교육훈련비	8,841,653	9,183,262
여비교통비	14,968,003	16,364,158
차량유지비	1,517,203	1,518,690
보험료	10,998,624	11,048,065
세금과공과	157,713,564	154,520,571
접대비	1,920,236	1,247,675
소모품비	42,818,614	47,746,327
도서인쇄비	846,574	812,738
통신비	10,973,127	10,478,271
수도광열비	231,750,929	244,043,692
수선유지비	26,105,046	22,964,739
지급임차료	117,387,494	773,644,862
감가상각비	1,060,655,355	461,366,948
무형자산상각비	8,927,922	23,200,986
지급수수료	540,732,923	552,496,542
용역비	765,140,476	778,375,297
광고선전비	114,222,614	113,759,670

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
건본비	176,397	236,025
판매수수료	108,298,128	145,779,153
판매촉진비	84,277,606	74,955,971
장식비	7,614,827	14,198,169
대손상각비(대손충당금환입)	115,410	424,734
운반보관료	25,343,723	22,503,387
연구개발비	198,992	207,110
보상비	7,822,464	15,862,631
충당부채전입	(20,212)	65,212
잡비	1,903,150	1,899,067
합 계	4,535,696,903	4,691,534,149

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,295,177	807,520
외화환산이익	169,595	351,615
유형자산처분이익	159,910,183	2,582,373
무형자산처분이익	3,137	588,759
금융리스종료이익	2,392,346	-
사용권자산처분이익	2,274,808	-
매각예정자산부채처분이익	3,179,094	11,422,341
기타비유동자산손상차손환입	-	52,392
잡이익	28,987,557	38,203,213
합 계	198,211,897	54,008,213
기타비용:		
외환차손	1,207,394	1,285,367
외화환산손실	70,189	41,798
유형자산처분손실	5,583,142	5,338,033
사용권자산손상차손	970,474,388	-
유형자산손상차손	59,988,104	104,481,552

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
무형자산처분손실	226,992	261,951
무형자산및영업권손상차손	12,028,263	67,759,039
리스종료손실	574,027	-
사용권자산처분손실	4,896,936	-
매각예정자산손상차손	30,503,976	61,865,523
기타비유동자산손상차손	1,911,468	19,347,441
사업양도손실	-	2,790,764
기부금	12,328,775	12,711,377
기타의대손상각비(대손충당금환입)	5,717,804	778,038
세금과공과	56,462	716,373
잡손실	60,909,676	45,771,832
합 계	1,166,477,596	323,149,088

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
원재료 및 상품의 매입	4,793,685,126	4,972,554,190
재고자산의 변동	7,981,931	10,985,433
종업원급여	1,197,765,186	1,204,093,308
지급임차료	120,522,265	776,060,158
감가상각, 무형자산상각비	1,078,990,991	516,995,673
판매수수료	108,298,128	145,779,153
판매촉진비	84,277,606	74,955,971
지급수수료	540,844,746	552,631,533
용역비	783,038,587	792,325,030
광고선전비	123,585,923	123,122,979
수도광열비	234,359,651	246,412,828
세금과공과	157,908,998	154,703,637

(단위:천원)		
계정과목	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타비용	193,046,282	244,027,735
매출원가 및 판매관리비 합계	9,424,305,420	9,814,647,628

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	70,801,377	64,896,915
배당금수익	92,496,721	116,113,510
외환차익	9,710,121	5,269,895
외화환산이익	1,920,000	4,013,107
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	76,555	700
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	492,280	228,740
위험회피파생상품평가이익	24,219,500	24,900,000
매매목적파생상품평가이익	5,476,292	24,757,672
위험회피파생상품거래이익	6,820,000	22,745,000
매매목적파생상품거래이익	556,619	425,352
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	988,592	472,345
금융보증부채환입	61,475,881	232,436,798
합 계	275,033,938	496,260,034
금융비용:		
유효이자율법에 따른 이자비용	311,267,800	127,528,053
외환차손	9,496,231	28,102,063
외화환산손실	32,235,648	28,472,081
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	1,131,747	311,193
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	1,660	-

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
위험회피파생상품평가손실	1,920,000	3,254,000
매매목적파생상품평가손실	7,811,251	567,464
위험회피파생상품거래손실	120,000	-
매매목적파생상품거래손실	468,051	361,304
기타의대손상각비	-	5,107,879
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	839,428	156,183
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	221,452,830	894,942,351
합 계	586,744,646	1,088,802,571

(2) 당기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	26,193,705	44,607,670	2	-	-	-	-	-	70,801,377
이자비용	-	-	-	-	-	-	(311,267,800)	-	(311,267,800)
배당금수익	-	-	2,517,734	3,776,211	-	-	-	-	6,293,945
평가/처분	-	-	(564,572)	-	(2,246,392)	28,999,500	-	-	26,188,536
손상차손	-	(5,833,214)	-	-	-	-	-	-	(5,833,214)
외환차이	4,468,031	(444,801)	-	(65,479)	-	-	(33,901,021)	12,241	(29,931,029)
금융보증부채환입	-	-	-	-	-	-	-	61,475,881	61,475,881
당기손익인식 계	30,661,736	38,329,655	1,953,164	3,710,732	(2,246,392)	28,999,500	(345,168,821)	61,488,122	(182,272,304)
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*)	-	-	-	37,208,657	-	-	-	-	37,208,657
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	-	(4,509,394)	-	-	(4,509,394)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	37,208,657	-	(4,509,394)	-	-	32,699,263
합 계	30,661,736	38,329,655	1,953,164	40,919,389	(2,246,392)	24,490,106	(345,168,821)	61,488,122	(149,573,041)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	30,263,066	34,510,691	123,158	-	-	-	-	-	64,896,915

(단위:천원)									
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산, 부채	위험회피 파생상품 자산, 부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
이자비용	-	-	-	-	-	-	(127,528,053)	-	(127,528,053)
배당금수익	-	-	-	4,552,054	-	-	-	-	4,552,054
평가/처분	-	-	(81,754)	-	24,254,255	44,391,000	-	-	68,563,501
손상차손	-	(6,310,651)	-	-	-	-	-	-	(6,310,651)
외환차이	4,531,995	381,192	-	-	-	-	(52,372,360)	-	(47,459,173)
금융보증부채환입	-	-	-	-	-	-	-	232,436,798	232,436,798
당기손익인식 계	34,795,061	28,581,232	41,404	4,552,054	24,254,255	44,391,000	(179,900,413)	232,436,798	189,151,391
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*)	-	-	-	9,899,881	-	-	-	-	9,899,881
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	-	(7,523,820)	-	-	(7,523,820)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	9,899,881	-	(7,523,820)	-	-	2,376,061
합 계	34,795,061	28,581,232	41,404	14,451,935	24,254,255	36,867,180	(179,900,413)	232,436,798	191,527,452

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
당기 법인세 등 부담액	104,576,043	12,309,024
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(362,052,856)	21,426,367
총법인세효과	(257,476,813)	33,735,391
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,221,456	10,639,861
법인세비용(수익)	(255,255,357)	44,375,252

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(10,232,381)	(7,240,486)
파생상품평가손익	1,240,083	2,069,050
확정급여채무의 재측정요소	12,766,396	11,293,278
회계정책 변경효과	(1,552,642)	4,518,019
자본에 직접 반영된 법인세비용	2,221,456	10,639,861

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법인세비용차감전순손익	(1,008,956,666)	(458,543,023)
적용세율에 따른 세부담액	(277,463,083)	(110,967,412)
조정사항 :	22,207,726	155,342,664
비과세수익의 법인세효과	(8,616,197)	(14,077,872)
비공제비용의 법인세효과	5,793,876	25,829,842
세액공제	(971,008)	(360,681)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	21,035,811	(7,962,200)
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	15,301,183	148,533,519
기타	(10,335,939)	3,380,056
법인세비용(수익)	(255,255,357)	44,375,252
평균유효세율(*)	-	-

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

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

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
관계기업및종속기업투자주식	(3,954,360)	-	-	(3,954,360)
감가상각비	55,892,957	(3,458,402)	-	52,434,555
대손충당금	(395,722)	267,460	-	(128,262)
미수수익	(875,410)	(523,641)	-	(1,399,051)
재고자산평가손실	2,362,733	576,501	-	2,939,234
반품충당부채	322,204	(79,680)	-	242,524
유형자산(차입원가자본화)	(12,656,299)	1,756,948	-	(10,899,351)
토지	36,986,925	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,123,078,737)	78,097,941	-	(1,044,980,796)
미지급비용	35,765,026	(24,235,612)	-	11,529,414
외화환산손익	1,767,428	-	-	1,767,428
건설중인자산	1,709,584	(76,064)	-	1,633,520
무형자산손상차손	39,655,882	(3,508,102)	-	36,147,780
임대차보증금	15,179,011	(2,153,402)	-	13,025,609
영업권	(33,941,275)	(13,554,773)	-	(47,496,048)
교환사채	(10,093,859)	2,256,654	-	(7,837,205)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(18,607,687)	-	(10,232,381)	(28,840,068)
파생상품평가손익	(1,322,611)	5,421,487	1,240,083	5,338,959
종업원급여및퇴직급여	11,765,024	(3,951,285)	12,766,396	20,580,135
사용권자산 및 리스부채		326,187,248	(1,552,642)	324,634,606
기타	55,963,932	(3,191,878)		52,772,053
합 계	(947,555,254)	359,831,400	2,221,456	(585,502,399)

② 제 49(전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	합병 등	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	7,587,721	(4,623,651)	(2,964,070)	-	-
관계기업및종속기업투자주식	(3,954,360)	-	-	-	(3,954,360)
감가상각비	56,987,317	4,007	(1,098,367)	-	55,892,957
대손충당금	434,424	20,563	(850,709)	-	(395,722)
미수수익	(892,198)	(22,778)	39,566	-	(875,410)
재고자산평가손실	5,787,730	-	(3,424,997)	-	2,362,733
반품충당부채	277,967	43,295	942	-	322,204
유형자산(차입원가자본화)	(11,332,602)	-	(1,323,697)	-	(12,656,299)
토지	36,986,925	-	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,123,169,870)	-	91,133	-	(1,123,078,737)
미지급비용	31,747,172	-	4,017,854	-	35,765,026

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	합병 등	당기손익반영	자본반영	기말금액
외화환산손익	1,767,428	-	-	-	1,767,428
건설중인자산	1,786,623	-	(77,039)	-	1,709,584
무형자산손상차손	29,829,844	-	9,826,038	-	39,655,882
임대차보증금	17,558,607	99	(2,379,695)	-	15,179,011
영업권	(14,805,605)	-	(19,135,670)	-	(33,941,275)
교환사채	(7,441)	-	(10,086,418)	-	(10,093,859)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	-	(11,346,594)	-	(7,240,486)	(18,587,080)
매도가능금융자산평가손익	(15,990,853)	15,990,853	-	-	-
파생상품평가손익	(8,481,555)	-	5,089,894	2,069,050	(1,322,611)
종업원급여및퇴직급여	13,197,827	884,459	(13,610,540)	11,293,278	11,765,024
기타	50,601,720	(2,995,961)	3,819,547	4,518,019	55,943,325
합 계	(924,083,179)	(2,045,708)	(32,066,228)	10,639,861	(947,555,254)

(6) 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 각각 3,484,840백만원 및 3,421,746백만원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
이연법인세자산	2,364,638,757	544,206,815
이연법인세부채	2,950,141,156	1,491,762,069
당기법인세자산	13,824,209	30,409,400
당기법인세부채	109,814,505	26,365,729

35. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
현금	11,537,297	12,100,733
예금	29,984,890	27,409,921
기타현금성자산	685,286,867	965,808,890
합 계	726,809,054	1,005,319,544

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

1) 조정

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
법인세비용(수익)	(255,255,357)	44,375,252
퇴직급여	76,784,695	70,872,303
장기종업원급여	15,722,342	8,319,338
감가상각비	1,070,043,864	467,439,435
무형자산상각비	8,947,127	49,556,238
유형자산손상차손	59,988,104	104,481,552
무형자산및영업권손상차손	12,028,263	67,759,039
매각예정자산손상차손	30,503,976	61,865,523
사용권자산손상차손	970,474,388	-
외화환산손실	32,305,836	28,513,879
외환차손	9,496,231	28,102,063
유형자산처분손실	5,583,142	5,338,033
사업양도손실	-	2,790,764
무형자산처분손실	226,992	261,951
사용권자산처분손실	4,896,936	-
당기손익-공정가치채무상품평가손실	1,131,747	311,193
당기손익-공정가치채무상품처분손실	1,660	-
대손상각비	115,410	424,734

(단위: 천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기타의대손상각비	5,717,804	5,885,917
기타비유동자산손상차손	1,911,468	19,347,441
파생상품평가손실	9,731,251	3,821,464
파생상품거래손실	588,051	361,304
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	1,074,424	59,847,674
리스종료손실	574,027	-
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	839,428	156,183
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	221,452,830	894,942,350
이자비용	311,267,800	127,528,053
잡손실	13,210,653	1,310,875
기타현금의유출이없는비용 등	220,121	9,361,278
외화환산이익	(2,089,595)	(4,364,722)
외환차익	(9,710,121)	(5,269,895)
유형자산처분이익	(159,910,183)	(2,582,373)
당기손익-공정가치채무상품평가이익	(492,280)	(228,740)
파생상품평가이익	(29,695,791)	(49,657,671)
파생상품거래이익	(7,376,619)	(23,170,352)
리스종료이익	(2,392,346)	-
사용권자산처분이익	(2,274,808)	-
기타비유동자산손상차손환입	-	(52,392)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(988,592)	(472,345)
당기손익-공정가치채무상품처분이익	(76,555)	(699)
금융보증부채환입	(61,475,881)	(232,436,799)
무형자산처분이익	(3,137)	(588,759)
매각예정자산처분이익	(3,179,094)	(11,422,341)
임대수익	(5,114,009)	(4,634,891)
이자수익	(70,801,377)	(64,896,915)
배당금수익	(92,496,721)	(116,113,510)
잡이익	-	(17,229)
합 계	2,161,506,104	1,547,064,203

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(당) 기
매출채권의감소	50,702,971	96,390,143
기타채권의감소(증가)	(14,025,471)	28,732,450
기타금융자산의감소(증가)	(66,723,244)	4,884,266
재고자산의감소(증가)	7,075,381	(15,078,585)
기타비금융자산의감소(증가)	11,693,138	(35,926,396)
매입채무의증가(감소)	6,502,360	(516,522,997)
기타채무의감소	(216,509,070)	(110,226,978)
기타금융부채의증가	17,242,098	96,714,994
기타비금융부채의증가(감소)	104,406,378	(4,438,550)
선수수익의증가	18,948,548	8,852,760
충당부채의증가(감소)	(10,247,823)	231,151
기타장기급여채무의지급	(5,517,489)	(3,983,265)
확정급여자산의지급	(43,479,499)	(39,105,724)
사외적립자산의증가	(72,788,894)	(91,449,819)
합 계	(212,720,616)	(580,926,550)

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
유형자산취득 미지급금	(16,586,200)	(3,611,345)
사용권자산의 취득	886,284,913	-
종속기업 현물출자로 인한 주식 증가	269,693,840	-

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

(단위:천원)					
구 분	기타자산	재무활동으로 인한 부채			합계
	유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채	
기초	(317,984)	1,457,243,412	3,883,373,774	5,986,115,327	11,326,414,529
재무활동순현금흐름	-	(1,106,500,000)	908,447,549	(461,736,913)	(659,789,364)
유동성대체	317,984	913,827,544	(851,423,150)	917,833,957	980,556,335

(단위:천원)						
구 분		기타자산	재무활동으로 인한 부채			합계
		유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채	
비현금 거래	외화환산	-	6,820,000	(21,110,500)	-	(14,290,500)
	기타	-	9,061,678	2,086,928	(1,471,535)	9,677,071
기말		-	1,280,452,634	3,921,374,601	6,440,740,836	11,642,568,071

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

(단위:천원)					
구 분		기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
		유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기초		(236,515)	1,468,536,247	3,096,884,821	4,565,184,553
재무활동순현금흐름		-	(975,529,778)	1,695,150,134	719,620,356
비현금 거래	유동성대체	(81,469)	915,771,128	(899,408,959)	16,280,700
	외화환산	-	41,786,643	(10,943,000)	30,843,643
	기타	-	6,679,172	1,690,779	8,369,951
기말		(317,984)	1,457,243,412	3,883,373,775	5,340,299,203

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2018년부터 2020년까지가 제2계획기간이며, 2017년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2018년도분 810,303tCO₂-eq, 2019년도분 707,966tCO₂-eq, 2020년도 707,965tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 112,674tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2018년 정부에 제출한 배출권은 801,340CO₂-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권 수량은 1,507,106tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 전기 및 당기에 각각 배출권 22,640tCO₂-eq, 30,462tCO₂-eq을 매각하였으며, 717,057tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

37. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원, 외화단위 :USD)		
구 분	한 도	사용액
일반대출	339,000,000	339,000,000
어음할인	250,000,000	250,000,000
구매카드	240,000,000	-
당좌차월	45,000,000	-
외화지급보증	USD 50,000,000	-
수입신용장 개설	USD 23,000,000	USD 11,480,424

(2) 당사는 롯데인천개발, 롯데역사 및 씨에스유통과 맺은 경영관리계약에 따라 백화점 및 슈퍼의 운영을 맡고 있으며, 이에 대한 대가로 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며, 이를 매출액 중 기타 매출액으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 27건(소송가액 47,326,968천원)과 당사가 피고인 26건(소송가액 54,388,401천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 당사가 피고인 소송 건 중에는 가습기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 7건(소송가액 23,387,273천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상손실액을 합리적으로 추정하여 2,336,374천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 402,000,000천원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로 부터 60,900,857천원(153건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

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

(7) 당사는 할인점 사업부의 판촉비용 관련하여 공정거래위원회로부터 412억원의 과징금을 부과받아 기타금융부채로 설정하였습니다. 이와 관련하여 공정거래위원회를 상대로 행정소송을 진행할 예정이며 현재로서는 소송 결과에 대해 신뢰성 있게 예측할 수 없습니다.

(8) 당기말 현재 당사는 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제57호 신규 담보대출(508억원, 2022년 3월 25일 만기)과 관련하여 발행사인 롯데캐피탈주식회사, 주식회사 하나은행에 대하여 당사 또는 당사 지정 제 3자가 대출채권 전액을 매입하는 조건인 신용공여약정을 체결하고 있습니다.

(9) 당사는 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.

당사는 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.

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

당사는 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점

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

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

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

(10) 당사는 2018년 코람코전문투자형사모부동산투자신탁 제82호에 롯데마트 금천점의 토지와 건물을 642억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

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

38. 특수관계자와의 거래

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

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	53.03	-	53.03
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	-	91.77	91.77
롯데지에프알	99.93	-	99.93
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	100.00	-	100.00
롯데송도쇼핑타운	100.00	-	100.00
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트(*)	65.25	-	65.25
롯데울산개발	96.83	-	96.83
롯데컬처웍스	86.37	-	86.37
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	-	100.00	100.00
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	-	90.00	90.00
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	-	100.00	100.00
롯데사내벤처펀드 1호	18.78	79.81	98.59
롯데디엠씨개발	95.00	-	95.00
롯데위탁관리부동산투자회사	50.00	-	50.00
롯데인천개발	100.00	-	100.00
롯데인천타운	70.00	-	70.00
롯데타운동탄	100.00	-	100.00
Lotte (China) Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	100.00	-	100.00
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.00	-	100.00
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	-	100.00	100.00

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.46	-	73.46
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	-	99.99	99.99
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	-	80.00	80.00
PT. LOTTE MART INDONESIA	-	100.00	100.00
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping India Private Limited	-	100.00	100.00
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	20.00	40.00	60.00
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	-	100.00	100.00
HAI THAHN - LOTTE COMPANY LIMITED	-	70.00	70.00
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	80.00	-	80.00
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	-	100.00	100.00

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 50(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용(*5)
주요주주	롯데지주	2,002,979	-	-	165,035	21,807,761
	호텔롯데	71,041,583	-	30,135	37,820	41,843,906
	부산롯데호텔	7,106,111	-	440,664	546,677	11,490,048
	소 계	80,150,673	-	470,799	749,532	75,141,715
종속기업	우리홈쇼핑	14,306,603	-	-	-	29,368,942
	롯데하이마트(*2)	55,957,129	-	41,110	490,654	26,749
	롯데컬처웍스	45,213,663	-	-	1,181,609	420,984
	롯데수원역쇼핑타운	1,481,731	-	249,213	1,999,096	19,413,732
	롯데위탁관리부동산 투자회사(*3)	112,002	-	-	1,062,901,000	5,987,872
	기타	53,762,723	3,780,211	-	6,525,482	9,150,039
	소 계	170,833,851	3,780,211	290,323	1,073,097,841	64,368,318
관계기업	에프알엘코리아	41,057,305	-	-	-	21,754
	자라리테일코리아	13,418,409	-	-	-	-
	롯데카드	4,211,529	-	-	524,312	137,283,573
	기타	106,057	-	-	-	407,671
	소 계	58,793,300	-	-	524,312	137,712,998

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용(*5)
그 밖의 특수관계자 (*4)	롯데제과	7,615,091	71,303,357	17,810	512	7,040,351
	롯데칠성음료	8,282,672	53,165,245	-	72,731	238,542
	롯데정보통신	986,562	-	43,948,027	-	112,394,775
	코리아세븐	3,543,326	-	-	6,789	128,682
	롯데지알에스	13,423,738	-	-	19,823	2,359,932
	롯데자산개발	22,812,769	47,366	1,804,000	4,016,784	13,610,544
	롯데물산	22,276,827	-	-	55,968	34,580,442
	롯데역사	8,279,708	-	-	292,515	468,507
	롯데상사	1,064,312	135,126,636	-	185,832	1,990
	롯데건설	532,915	-	69,462,776	-	160,269
	롯데푸드	5,399,360	100,861,254	-	1,500	8,386,525
	롯데알미늄	26,358	5,761,776	3,738,704	-	10,213,245
	기타	15,606,300	5,943,845	2,198,964	374,566	305,881,266
	소 계	109,849,938	372,209,479	121,170,281	5,027,020	495,465,070
합 계		419,627,762	375,989,690	121,931,403	1,079,398,705	772,688,101

(*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 상기 거래 외 당기 중 롯데하이마트에 15,032,900천원(전기 중 27,005,800천원)의 상품권을 판매하였습니다.

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

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

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

② 제 49(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용
주요주주	롯데지주	2,135,594	-	-	741,382	24,298,909
	호텔롯데	62,965,007	-	-	118,037	114,663,420
	부산롯데호텔	6,441,978	-	573,300	13,350,697	28,120,120
	소 계	71,542,579	-	573,300	14,210,116	167,082,449
종속기업	우리홈쇼핑	4,599,146	-	76,824	27,670	31,716,149
	롯데하이마트(*2)					

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용
	)	52,415,909	-	29,701	75,376	45,037
	롯데컬처웍스	26,978,846	-	-	46,044	338,821
	기타(*3)	25,831,227	15,365,158	-	7,789,257	47,640,523
	소 계	109,825,128	15,365,158	106,525	7,938,347	79,740,530
관계기업	에프알엘코리아	54,027,037	-	-	-	3,922
	자라리테일코리아	12,475,689	-	-	-	125
	기타	157,017	-	-	15,027	3,112,430
	소 계	66,659,743	-	-	15,027	3,116,477
그 밖의 특수관계자(*4)	롯데제과	14,472,042	73,716,347	6,715,378	-	6,324,731
	롯데칠성음료	6,113,679	57,017,080	3,256,215	124,941	619,069
	롯데정보통신	1,433,383	-	61,579,933	154,315	107,026,622
	롯데카드	4,159,181	-	-	696,062	142,423,534
	코리아세븐	4,104,765	-	-	65,903	141,817
	롯데닷컴(*6)	409,837	-	169,000	-	45,492,302
	대흥기획 (분할신설)(*5)	626,432	-	217,000	15,679	20,919,958
	대흥기획 (분할전)(*5)	304,092	-	19,350	-	9,558,567
	롯데지알에스	14,046,497	1,719,420	4,273,745	1,126	253,413
	롯데역사	6,776,451	-	-	645,556	2,001,157
	롯데상사	814,995	152,093,217	758,376	106,387	91
	롯데건설	1,873,766	-	78,061,412	10,133	2,492,734
	롯데푸드	5,224,616	114,854,722	3,866,944	-	7,096,434
	롯데알마농	615,546	5,638,137	12,047,370	1,789	11,268,717
	기타	93,826,009	9,528,513	5,425,681	1,801,494	336,190,072
	소 계	154,801,291	414,567,436	176,390,404	3,623,385	691,809,218
합 계		402,828,741	429,932,594	177,070,229	25,786,875	941,748,674

(*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*2) 당사는 상기 거래 외 전기 중 롯데하이마트에 27,005,800천원(전전기 중 28,134,900천원)의 상품권을 판매하였습니다.

(*3) 상기 거래 외 당사는 2018년 6월 1일자로 GF사업부를 롯데지에프알 (구, 엔씨에프)에 사업양도 하였습니다.

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

(*5) 대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문을 제외한 나머지 사업부문을 인적분할하여 대흥기획(신설회사)을 설립하였으며, 분할 후 존속하는 투자부문은 롯데지주가 흡

수 합병하였습니다.

(*6) 당사는 2018년 8월 1일자로 주식회사 롯데닷컴을 흡수합병 하였습니다.

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

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	제 50(당) 기			제 49(전) 기	
		현금출자 외	주식매입	주식매각 외	현금출자	유상감자
주요주주	롯데지주(*1)	-	255,506,548	-	-	-
	호텔롯데(*2)	-	26,067,280	(42,807,654)	-	-
	부산롯데호텔(*3)	-	16,593,304	-	-	-
	소 계	-	298,167,132	(42,807,654)	-	-
종속기업	롯데위탁관리부동산투자회사(*4)	274,693,840	-	-	-	-
	Lotte Shopping Holdings(Singapore)	106,743,463	-	-	27,233,670	-
	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	35,141,709	-	-	721,003,455	-
	롯데인천개발(*5)	-	14,937,276	-	-	-
	롯데컬처웍스(*6)	-	-	(55,049,905)	55,000,000	-
	LHSC Limited	-	-	(425,952)	-	-
	롯데지에프알	-	-	-	52,300,020	-
	롯데디엠씨개발	-	-	-	4,750,000	-
	롯데사내벤처펀드 1호	-	-	-	400,000	-
	롯데시네마	-	-	-	-	(500,000)
	소 계	416,579,012	14,937,276	(55,475,857)	860,687,145	(500,000)
관계기업	롯데스타트업펀드 1호	600,000	-	-	800,000	-
	KDB 오픈 이노베이션펀드	6,400,000	-	-	-	-
	Coralis S.A.	19,140,568	-	-	-	-
	LOTTE PROPERTIES HCMC CO.,LTD.	-	-	-	79,487,854	-
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	-	-	-	(1,255,769)
	유니온영상전문투자조합	-	-	-	-	(2,348,255)
	소 계	26,140,568	-	-	80,287,854	(3,604,024)
공동기업	한국에스티엘	-	-	-	2,000,000	-
	소 계	-	-	-	2,000,000	-
그 밖의 특수 관계자	롯데물산(*7)	-	107,325,000	-	-	-
	롯데역사(*8)	-	104,403,200	-	-	-
	롯데건설(*9)	-	66,254,413	-	-	-
	롯데자산개발(*10)	-	49,602,810	(3,802,050)	-	-
	Lotte Europe Holdings B.V.(*11)	-	79,694	-	-	-
	Lotte Properties (Shenyang) Limited	-	-	-	19,294,473	-
	롯데캐피탈(*12)	-	74,658,421	-	-	-
	소 계	-	402,323,538	(3,802,050)	19,294,473	-
합 계		442,719,580	715,427,946	(102,085,561)	962,269,472	(4,104,024)

- (*1) 당사는 당기 중 롯데지주로부터 롯데인천개발, 롯데인천타운, 롯데카드 보통주를 각 23,850,000천원, 4,850,307천원, 226,806,241천원에 매입했습니다.
- (*2) 당사는 당기 중 호텔롯데로부터 롯데인천개발과 롯데인천타운 보통주를 각 23,850,000천원, 2,217,280천원에 매입했으며, Lotte Europe Holdings B.V. 보통주를 42,807,654천원에 매각했습니다.
- (*3) 당사는 당기 중 부산롯데호텔로부터 롯데카드 보통주를 16,593,304천원에 매입했습니다.
- (*4) 당사는 당기 중 장부금액 269,693,840천원의 토지와 건물을 롯데위탁관리부동산투자회사에 현물출자하였습니다. 롯데위탁관리부동산투자회사는 감정평가를 통해 공정가치 금액 424,905,000천원을 자본으로 인식하였습니다.
- (*5) 당사는 당기 중 롯데인천개발로부터 롯데송도쇼핑타운 보통주를 14,937,276천원에 매입했습니다.
- (*6) 당사가 보유한 주식인 LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD., LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO., LTD, Hemisphere Film Investors II LLC, PT. LOTTE CINEMA INDONESIA, Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.과 Hubei XL Cinema Co., Ltd. 보통주를 각 27,947,096천원, 430,661천원, 12,040,601천원, 4,185,132천원, 5,167,090천원, 5,279,324천원에 롯데컬처웍스에 매각했습니다.
- (*7) 당사는 당기 중 롯데물산으로부터 롯데인천개발 보통주를 107,325,000천원에 매입했습니다.
- (*8) 당사는 당기 중 롯데역사로부터 롯데송도쇼핑타운 보통주를 104,403,200천원에 매입했습니다.
- (*9) 당사는 당기 중 롯데건설로부터 롯데인천개발, 롯데인천타운, 롯데울산개발과 롯데타운동탄 보통주를 각 3,975,000천원, 2,633,013천원, 882,800천원, 58,763,600천원에 매입했습니다.
- (*10) 당사는 당기 중 롯데자산개발로부터 롯데송도쇼핑타운, 롯데수원역쇼핑타운과 롯데타운동탄 보통주를 각 32,626,000천원, 3,755,000천원, 13,221,810천원에 매입했으며, 은평피에프브이 보통주를 3,802,050천원에 매각했습니다.
- (*11) 당사는 당기 중 Lotte Europe Holdings B.V.로부터 LOTTE SHOPPING RUS. Ltd. 보통주를 79,694천원에 매입했습니다.
- (*12) 당사는 당기 중 롯데캐피탈로부터 롯데카드 보통주를 74,658,421천원에 매입했습니다.

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

① 제 50(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	금융리스채권	매입채무	기타채무(*3)	리스부채
주요주주	롯데지주	40,000	220,788	-	-	243,161	29,088,373
	호텔롯데	1,023,162	49,006,547	-	-	35,420,066	272,997,132
	부산롯데호텔	-	20,090,216	-	-	4,627,126	28,427,388
	소 계	1,063,162	69,317,551	-	-	40,290,353	330,512,893
종속기업	우리홈쇼핑	28,884,171	183,683	-	-	4,127,331	-
	롯데하이마트	2,210,811	10,032,070	18,130,628	-	11,225,002	132,225
	롯데컬처웍스	1,323,115	476,795	49,826,305	83,700	123,858,841	1,030,901
	롯데수원역쇼핑타운	-	830,403	-	-	1,025,660	293,617,921
	롯데위탁관리부동산 투자회사	-	74,400,300	-	-	6,819,111	747,130,664
	기타	11,001,050	20,761,067	-	1,946,270	9,567,736	85,656,407
	소 계	43,419,147	106,684,318	67,956,933	2,029,970	156,623,681	1,127,568,118
관계기업	에프알엘코리아	647,970	1,344,817	-	-	15,125,146	-
	자라리테일코리아	-	-	-	-	6,657,219	-
	롯데카드(*2)	122,143,128	438,385	-	-	9,178,190	-
	기타	4,349	6,759	-	-	282,290	6,427,422
	소 계	122,795,447	1,789,961	-	-	31,242,845	6,427,422
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데제과	41,294	14,502	-	6,004,579	1,889,700	-
	롯데칠성음료	998,287	3,815,082	-	4,357,791	8,691,646	737,822
	롯데정보통신	-	88,449,960	-	71,633	30,797,643	4,941,571
	코리아세븐	5,982	92,897	251,319	-	2,439,563	-
	롯데지알에스	366,951	329,235	1,074,272	-	8,051,188	-
	롯데자산개발	-	6,841,345	142,583,362	-	16,274,382	2,730,202
	롯데물산	1,958	2,273,732	-	-	5,642,811	515,477,464
	롯데역사	3,077,175	8,935,894	-	-	6,526,483	10,038,338
	롯데상사	-	528,442	-	5,011,934	45,608	-
	롯데건설	7,338	4,027,491	-	-	31,508,521	1,192,871
	롯데푸드	-	1,348,855	-	6,474,081	11,465,695	1,042,292
	롯데알미늄	106,728	14,198	-	421,577	1,599,938	-
	기타	50,681	9,051,674	657,230	567,427	144,777,445	3,059,483
	소 계	4,656,394	125,723,307	144,566,183	22,909,022	269,710,623	539,220,043
합 계		171,934,150	303,515,137	212,523,116	24,938,992	497,867,502	2,003,728,476

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

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권금액이 포함되어있습니다.

(*3) 기타채무 중 일본롯데에서 차입한 외화장기차입금 106,347,000천원이 포함되
어있습니다.

② 제 49(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	롯데지주	40,000	171,423	-	5,213,926
	호텔롯데	1,164,814	49,004,046	-	37,673,611
	부산롯데호텔	-	20,048,982	-	1,944,513
	소 계	1,204,814	69,224,451	-	44,832,050
종속기업	우리홈쇼핑	28,973,129	163,804	-	4,913,214
	롯데하이마트	1,935,681	8,792,856	-	7,486,801
	롯데컬처웍스	1,528,106	497,010	229,500	118,586,567
	기타	2,767,929	11,207,442	-	33,454,614
	소 계	35,204,845	20,661,112	229,500	164,441,196
관계기업	에프알엘코리아	1,526,309	159,025	222	36,688,056
	자라리테일코리아	-	-	-	5,786,692
	기타	5,753	25,567	-	277,037
	소 계	1,532,062	184,592	222	42,751,785
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데제과	8,199	382,824	6,859,662	3,153,926
	롯데칠성음료	660,291	4,193,548	4,835,250	6,260,006
	롯데정보통신	-	58,958,889	33,956	22,671,635
	롯데카드	69,173,910	450,212	-	17,271,205
	코리아세븐	1,980	919,302	-	1,968,310
	대흥기획 (분할신설)(*2)	2,891,212	4,203	-	4,718,492
	롯데지알에스	-	321,758	57,191	8,975,777
	롯데역사	4,094,320	8,836,997	-	5,416,684
	롯데상사	-	500,582	5,933,562	87,179
	롯데건설	267	4,069,983	-	60,747,092
	롯데푸드	445,663	731,805	7,574,070	11,365,444
	롯데알미늄	7,336	90,145	383,460	3,181,042
	기타	168,682	19,366,447	437,074	161,750,526
	소 계	77,451,860	98,826,695	26,114,225	307,567,318
합 계		115,393,581	188,896,850	26,343,947	559,592,349

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

(*2) 대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문을 제외한 나머지 사업부문을 인적분할하
여 대흥기획(신설회사)을 설립하였으며, 분할 후 존속하는 투자부문은 롯데지주가 흡
수합병하였습니다.

(5) 당기 중 특수관계자와의 금융리스채권의 회수, 리스부채의 지급금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,142,000
	호텔롯데	-	76,792,759
	부산롯데호텔	-	14,132,927
	소 계	-	93,067,686
종속기업	롯데컬처웍스	4,676,109	168,000
	롯데하이마트	3,383,913	17,160
	롯데수원역쇼핑타운	-	23,381,065
	롯데송도쇼핑타운	-	6,567,251
	기타	-	26,153,065
	소 계	8,060,022	56,286,541
관계기업	롯데카드	579,697	-
	롯데피에스넷	-	2,838,589
	소 계	579,697	2,838,589
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데자산개발	14,156,912	333,502
	롯데정보통신	-	4,285,674
	롯데물산	-	38,621,560
	롯데역사	-	1,571,111
	롯데렌탈	15,108	1,093,282
	기타	326,566	943,108
	소 계	14,498,586	46,848,237
합 계		23,138,305	199,041,053

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급금액이 포함되어있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(당) 기
단기급여	33,176,579	36,064,928
퇴직급여	2,529,367	4,520,324
기타장기급여	275,684	1,744,962
합 계	35,981,630	42,330,214

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

(외화단위: CNY, IDR, USD, VND)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	PT. Lotte Mart Indonesia	BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2019년 04월 14일 ~ 2020년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	IDR 300,000,000,000	2019년 04월 13일 ~ 2020년 04월 13일	
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2019년 04월 14일 ~ 2020년 04월 14일	
		JP Morgan	USD 30,000,000	2019년 05월 23일 ~ 2020년 05월 23일	
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	SC은행	USD 10,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 15일	
	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 20,000,000	2019년 05월 31일 ~ 2020년 05월 30일	
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 12,000,000	2019년 04월 05일 ~ 2020년 04월 03일	
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	IBK기업은행	CNY 13,000,000	2017년 01월 11일 ~ 2020년 01월 11일	

(8) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼핑타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 220,000,000천원, 2021년 5월 28일 만기), 롯데인천타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 150,000,000천원, 2020년 2월 28일 만기), 롯데울산개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 60,000,000천원, 2020년 4월 23일 만기), 롯데타운동탄 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 28일 만기), 롯데인천개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 130,000,000천원, 2020년 6월 26일 만기), 롯데송도쇼핑타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 200,000,000천원, 2020년 6월 1일 만기)

와 관련하여 발행사인 수원랜드마크제삼차(주), 엘아이티제일차(주), 케이에스제일차, 마스엘디제일차, 엘인천제삼차, 엘에스티제일차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조항을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

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

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	배당금
종속기업	우리홈쇼핑	23,335,378
	롯데하이마트	26,185,566
	LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	894,825
	LHSC Limited	1,876,062
	롯데위탁관리부동산투자회사	1,824,893
	소계	54,116,724
관계기업	자라리테일코리아	2,000,000
	은평피에프브이	686,052
	에프알엘코리아	29,400,000
	소계	32,086,052
합 계		86,202,776

(11) 당사와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	240,000,000	2,762,820,949	2,770,187,612	-

39. 리스

당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 수정소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

당사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 기업회계기준서 제1017호 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균증분차입이자율은 2.74%입니다.

2018년 12월 31일 해지불능운용리스에 따른 미래최소리스료와 최초 적용일 현재 인식된 리스부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기초
전기말 운용리스약정	7,320,292,954
정액법으로 비용 인식한 단기리스료	(14,419,389)
최초 적용일 현재 리스이용자의 가중평균증분차입이자율을 사용한 할인액	(1,319,758,238)
최초 적용일 현재 인식된 리스부채	5,986,115,327

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다.

최초 적용일 현재 회계정책의 변경으로 재무상태표의 주요 항목이 조정되었습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기초
2018년 12월 31일 자본	11,572,207,022
기업회계기준서 제1116호 최초적용	
금융리스채권	243,991,293

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기초
사용권자산	6,211,660,402
선급비용 등	(463,890,390)
리스부채	5,986,115,327
이연법인세부채	1,552,644
조정 계	4,093,334
2019년 1월 1일 자본(최초적용일)	11,576,300,356

최초 적용일 현재 순액 4,093,334천원의 이익잉여금을 조정하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 당사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기말	제 50(당) 기초
사용권자산		
토지	436,650,593	559,952,766
건물	4,988,632,952	5,631,291,574
차량운반구	1,175,317	2,766,239
기타	11,050,324	17,649,823
합 계	5,437,509,186	6,211,660,402
투자부동산		
	117,201,046	129,685,409
금융리스채권		
유동	28,591,659	27,202,638
비유동	211,294,866	216,788,655
합 계	239,886,525	243,991,293
리스부채		
유동	552,513,360	456,320,150
비유동	5,888,227,476	5,529,795,177
합 계	6,440,740,836	5,986,115,327

(3) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기
사용권자산의 감가상각비	
토지 및 건물	610,869,025
차량운반구	1,488,415
기타	7,026,642
합 계	619,384,082
금융리스채권에 대한 대손상각비	25,576
리스부채에 대한 이자비용	173,466,883
금융리스채권에 대한 이자수익	6,543,479

(단위:천원)	
구 분	제 50(당) 기
리스종료이익	2,392,346
사용권자산처분이익	2,274,808
리스종료손실	574,027
사용권자산처분손실	4,896,936
판매후리스 처분이익	153,980,531
사용권자산손상차손	970,474,388
단기·소액 리스료 등	68,681,598

(4) 당기초 및 당기말 현재 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
2019년 1월 1일	6,191,244,341	2,766,239	17,649,822	6,211,660,402
감가상각비	(610,869,025)	(1,488,415)	(7,026,642)	(619,384,082)
사용권자산의 취득	884,146,935	675,254	1,462,724	886,284,913
사용권자산손상차손	(969,442,366)	(349,903)	(682,119)	(970,474,388)
기타	(69,796,340)	(427,858)	(353,461)	(70,577,659)
2019년 12월 31일	5,425,283,545	1,175,317	11,050,324	5,437,509,186

(5) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	375,701,945	362,448,834	670,456,307	1,860,397,076	4,431,692,565	7,700,696,727
최소리스료 순액	281,930,872	270,582,488	664,855,481	1,578,511,463	3,644,860,532	6,440,740,836

당기 중 리스부채의 총 현금유출은 635,203,796천원입니다.

(6) 당기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	14,382,655	14,108,501	28,162,337	76,963,430	123,281,282	256,898,205
최소리스료 순액	14,528,726	14,062,933	26,529,881	70,037,466	98,197,447	223,356,453

(7) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
1년 이내	86,189,800	71,288,895
1년 초과 5년 이내	135,666,193	138,966,915
5년 초과	55,598,627	110,552,228
합 계	277,454,620	320,808,038

당기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 변동리스료 991,057,633천원과 고정리스료 165,157,444천원으로 구성되어 있고 전기는 변동리스료 1,003,551,512 천원과 고정리스료 152,492,792천원으로 구성되어 있습니다.

40. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 당사의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
현금및현금성자산(*1)	715,271,757	993,218,810
매출채권및기타채권	868,500,371	589,822,641
기타금융자산(유동)	1,195,444,096	478,940,271
기타금융자산(비유동)(*2)	917,138,752	1,017,094,961
합 계	3,696,354,976	3,079,076,683

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 50(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	827,868,556	0.00%~0.62%	419,373
연체 0 ~ 3개월	8,094,358	0.00%~25.57%	108,220
연체 3 ~ 6개월	31,977,194	0.00%~43.38%	296,100
연체 6 ~ 9개월	1,811,695	0.00%~87.97%	59,659
연체 9 ~ 12개월	325,538	0.00%~92.11%	19,946
연체 12 ~ 15개월	171,257	0.00%~100.00%	4,669
연체15개월 초과	7,954,525	0.00%~100.00%	8,794,785
합 계	878,203,123		9,702,752

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

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

(단위:천원)			
구 분	제 50(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	940,141,026	0.00% ~ 100.00%	1,000,000

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

(단위:천원)			
구 분	제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	581,886,382	0.00%~1.56%	49,374
연체 0 ~ 3개월	1,187,267	0.00%~17.43%	31,197
연체 3 ~ 6개월	4,074,025	0.00%~36.24%	118,663
연체 6 ~ 9개월	1,540,100	0.00%~51.09%	56,577
연체 9 ~ 12개월	411,093	0.00%~80.01%	254,648
연체 12 ~ 15개월	102,673	0.00%~100.00%	22,784
연체15개월 초과	9,579,805	0.00%~100.00%	8,425,461
합 계	598,781,345		8,958,704

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

(단위:천원)			
구 분	제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	484,048,150	0.00%~100.00%	5,107,879

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

(단위:천원)			
구 분	제 49(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,018,119,961	0.00%~100.00%	1,025,000

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	8,958,704	5,566,133
설정	5,841,849	1,236,393
환입	(8,636)	(33,621)
제각	(5,114,013)	(1,861,070)
분할	-	(2,713,810)
합병	-	6,764,679
기타증감	25,000	-
기말장부금액	9,702,904	8,958,704

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	5,107,879	33,978
설정	-	5,107,879
제각	(5,107,879)	-
분할	-	(33,978)
기말장부금액	-	5,107,879

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
기초장부금액	1,025,000	2,950,000
합병	-	25,000
제각	-	-
분할	-	(1,950,000)
기타증감	(25,000)	-
기말장부금액	1,000,000	1,025,000

③ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급 보증예상금액은 740,887,020천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

또한 당사는 적정규모의 예금을 신용도가 우수한 주요 금융기관에 예치하고 있고, 갑작스런 유동성위험 발생에 대비하여 다양한 금융기관에 당좌차월, 기업어음약정 등의 차입한도를 유지하고 있으며, 우수한 국내외 신용등급(국내: AA0, 국제: Baa3, B BB-)을 바탕으로 국내외 금융시장에서 원활한 자금조달이 가능합니다. 당사의 경영진은 영업활동에 의한 현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)(*1,2)	858,099,223	342,434,464	110,658,900	-
매입채무및기타채무	1,926,253,938	-	-	-
기타금융부채(유동)	259,856,456	4,091,781	20,019,426	-
차입금및사채(비유동)(*1,2)	23,949,000	23,788,373	47,470,691	5,048,974,824
기타금융부채(비유동)	11,350	35,436	119,840	177,677,805
금융보증계약(*2)	740,887,020	-	-	-
합 계	3,809,056,987	370,350,054	178,268,857	5,226,652,629

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 리스부채 만기분석은 주석 39에 표시하였습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

당사는 외화표시 차입금 및 사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다. 당기말 현재 당사의 차입금 중 일본롯데에서 차입한 JPY 100억을 제외한 외화표시 차입금 및 사채는 환위험이 모두 헷지되어 있는 상태입니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	130,019,648	850,983,000	119,697,655	933,148,199
EUR	438,905	-	-	-
JPY	-	106,347,000	-	101,318,000

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
IDR	1,267,514	-	777,685	-
CNY	57,273	-	153,256	-
VND	214,810	-	267,659	-
합 계	131,998,150	957,330,000	120,896,255	1,034,466,199

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,165.65	1,100.30	1,157.80	1,118.10
EUR	1,304.81	1,298.63	1,297.43	1,279.16
JPY	10.6976	9.9627	10.6347	10.1318
IDR	0.0824	0.0774	0.0831	0.0768
CNY	168.58	166.40	165.74	162.76
VND	0.0502	0.0478	0.0500	0.0482

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

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	13,001,965	(13,001,965)	11,969,609	(11,969,609)
EUR	43,890	(43,890)	-	-
JPY	(10,634,700)	10,634,700	(10,131,800)	10,131,800
IDR	126,751	(126,751)	77,769	(77,769)
CNY	5,727	(5,727)	15,326	(15,326)
VND	21,481	(21,481)	26,766	(26,766)

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
합 계	2,565,114	(2,565,114)	1,957,670	(1,957,670)

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
금융자산	71,075,705	35,822,780
금융부채	1,057,034,519	1,084,464,629

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

(단위:천원)				
구 분	제 50(당) 기		제 49(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	710,757	(710,757)	358,228	(358,228)
이자비용	1,063,470	(1,063,470)	1,013,180	(1,013,180)

③ 가격변동위험

당사는 기타포괄-공정가치 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 지분상품의 장부금액은 각각 162,249,867천원, 127,272,871천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 16,224,987천원 및 12,727,287천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 50(당) 기	제 49(전) 기
부채(A)	16,298,624,511	10,290,229,528
자본(B)	10,665,641,822	11,572,207,022
예금(C)	1,610,921,580	1,312,228,810
차입금(D)	5,201,827,235	5,340,617,187
부채비율(A/B)	152.81%	88.92%
순차입금비율((D-C)/B)	33.67%	34.81%

41. 보고기간후 사건

보고기간 이후 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 확산으로 전 세계는 불확실성에 직면하고 있습니다. 동 불확실성으로 인한 상황이 당사에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없으므로, 이로 인한 효과는 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데쇼핑 주식회사의 2019년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데쇼핑 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019 년 12 월 31 일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2019년 12 월 31 일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3 월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2020년 2월 7일

롯데쇼핑 주식회사

대 표 이 사

강 희 태 (서명)

내부회계관리자

장 호 주 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 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						
투입 인원수		9	2	1	2	18	17	17	7	33	30	-	-	78	58
투입 시간	분·반기검토	52	15	253	169	3,266	3,945	1,262	824	1	-	-	-	4,834	4,953
	감사	239	23	439	208	8,462	5,788	4,398	1,470	2,209	1,432	-	-	15,747	8,921
	합계	291	38	692	377	11,728	9,733	5,660	2,294	2,210	1,432	-	-	20,581	13,874

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2019.04.08~2019.08.23				25	일		
	주요내용			위험평가 및 감사계획절차							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2019.04.15~2019.05.13 2019.07.15~2019.08.13 2019.10.01~2019.10.11 2019.10.14~2019.11.13 2019.11.18~2019.12.06				88	일	29	명	26	명	분반기 검토 및 조기 연중감사 실시
	2019.05.27~2019.07.12 2019.08.19~2019.09.27 2019.12.09~2020.01.23				88	일	21	명	14	명	
	2020.01.28~2020.03.18				31	일	11	명	22	명	기말입증감사
	실사(입회)시기				2019.12.09/10/12/13/16/17/ 18/19/26/27/30				11	일	

재고자산실사(입회)	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 외 10개점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데마트 검단점 외 13개점포, 롯데슈퍼 신갈센터, 롯데슈퍼 잠원점 외 1 7개점포, 홈스 이태원점 외 1개점포				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회			
	수행시기	2019.05.09 / 2019.08.09 / 2019.11.07 / 2020.01.15 / 2020.02. 13 / 2020.03.12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 05월 09일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	1분기검토결과
2	2019년 08월 09일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2019년 11월 07일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	3분기검토결과 내부회계감사 진행상황
4	2020년 01월 15일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면보고	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
5	2020년 02월 13일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면보고	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행상 황
6	2020년 03월 12일	회사: 감사위원장 외 1명 감사인: 업무수행이사 외 1명	대면보고	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항