

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	13

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 43(당) 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 42(전) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼성회계법인

외부감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 11일

본 감사인은 첨부된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 자산총액(내부거래 제거전)의 12.90% 및 7.11%와 동일로 종료되는 양 회계연도의 동 기업들의 매출액총액(내부거래 제거전)의 21.86%와 18.46%를 각각 차지하고 있는 종속기업의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 회사는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다. 회사는 동 회계정책의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료되는 연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 43(당) 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 42(전) 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 신 현

연 결 재 무 상 태 표

제 43(당) 기 2012년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2011년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자 산			
유동자산		13,070,641,857,242	12,728,159,504,694
현금및현금성자산	7,31,37	933,996,554,492	1,958,204,276,724
매출채권및기타채권	5,7,36,37	915,692,528,016	636,501,538,069
기타금융자산	6,7,20,37	8,002,000,334,709	7,732,819,138,526
재고자산	8	2,750,304,239,448	2,042,285,058,911
선급법인세		492,198,462	983,455,818
기타비금융자산	9	468,156,002,115	357,366,036,646
비유동자산		23,786,403,010,792	20,332,960,139,615
관계기업및공동지배기업투자	10,30	998,432,204,830	940,720,211,446
기타금융자산	6,7,20,37	1,845,654,811,266	1,651,236,507,090
유형자산	11	14,825,918,214,604	13,285,015,248,504
투자부동산	12	508,256,556,095	509,494,108,062
영업권	13	3,488,823,728,069	2,067,204,783,724
무형자산	13	919,612,360,381	639,811,682,867
이연법인세자산	30	39,506,796,061	56,478,934,491
기타비금융자산	9	1,160,198,339,486	1,182,998,663,431
자 산 총 계		36,857,044,868,034	33,061,119,644,309
부 채			
유동부채		11,089,018,721,861	9,911,008,212,115
차입금및사채	7,15,37	4,111,136,249,497	3,447,283,680,624
매입채무및기타채무	7,14,36,37	4,934,368,383,159	4,724,017,115,114
기타금융부채	7,20,37	495,898,663,364	471,506,826,646
미지급법인세		255,153,915,085	184,152,871,852
선수수익	16	207,144,828,379	184,365,140,960
충당부채	17	40,367,341,152	38,016,052,640
기타비금융부채	18	1,044,949,341,225	861,666,524,279
비유동부채		10,049,701,335,066	8,471,106,609,292
차입금및사채	7,15,37	8,014,280,094,803	6,738,647,113,077
기타금융부채	7,20,37	337,825,935,203	165,276,000,921
확정급여부채및기타장기급여채무	19	164,367,419,176	157,266,915,619
이연법인세부채	30	1,449,446,803,088	1,336,595,607,904
선수수익	16	27,019,998,872	21,411,329,048
충당부채	17	31,624,620,037	35,392,380,721
기타비금융부채	18	25,136,463,887	16,517,262,002
부 채 총 계		21,138,720,056,927	18,382,114,821,407
자 본			
지배주주지분		14,878,378,225,369	13,966,234,390,945

자본금	1,21	145,216,870,000	145,216,870,000
연결자본잉여금	21	3,622,182,823,187	3,622,182,823,187
연결자본조정		(49,323,910,374)	(30,867,403,064)
연결이익잉여금	22	11,092,725,907,149	10,091,896,123,597
연결기타포괄손익누계액	23	67,576,535,407	137,805,977,225
비지배주주지분		839,946,585,738	712,770,431,957
자 본 총 계		15,718,324,811,107	14,679,004,822,902
부 채 및 자 본 총 계		36,857,044,868,034	33,061,119,644,309

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출	25,33,36	25,043,680,472,335	22,253,087,550,979
매출원가	25,28,33,36	(17,415,492,536,180)	(15,377,426,666,898)
매출총이익		7,628,187,936,155	6,875,660,884,081
판매비와관리비	26,28	(6,160,720,372,954)	(5,180,762,772,173)
영업이익		1,467,467,563,201	1,694,898,111,908
영업외수익	27	65,508,513,333	58,912,236,856
영업외비용	27	(91,017,560,146)	(90,910,204,973)
금융수익	29	441,002,661,794	257,265,135,238
금융비용	29	(322,209,293,563)	(426,657,523,562)
관계기업투자 손익에 대한 지분	10	69,928,519,882	61,732,878,850
법인세비용차감전이익		1,630,680,404,501	1,555,240,634,317
법인세비용	30	(473,042,460,945)	(542,640,184,204)
당기순이익		1,157,637,943,556	1,012,600,450,113
기타포괄손익	23	(104,929,453,226)	(15,617,774)
매도가능금융자산평가이익		26,731,957,118	11,928,626,129
해외사업장환산외환차이		(102,373,970,641)	39,152,005,509
파생상품평가이익		3,949,780,150	25,460,025,054
보험수리적손실		(42,035,180,064)	(10,993,150,240)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		6,892,042,780	(49,393,269,189)
기타포괄손익에 대한 법인세효과	30	1,905,917,431	(16,169,855,037)
총포괄이익		1,052,708,490,330	1,012,584,832,339
당기순이익의 귀속			
지배주주지분		1,080,260,806,741	931,815,112,081
비지배주주지분		77,377,136,815	80,785,338,032
총포괄이익의 귀속			
지배주주지분		974,165,402,734	916,316,445,387
비지배주주지분		78,543,087,596	96,268,386,952
주당이익			
기본 및 희석주당이익	24	37,195	32,084

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연결 자본잉여금	연결 자본조정	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	비지배주주지분	총 계
2011.1.1(전기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(16,096,635,652)	9,211,526,198,761	146,580,646,171	532,588,218,508	13,641,998,120,975
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	931,815,112,081	-	80,785,338,032	1,012,600,450,113
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	(20,322,898,376)	12,336,600,933	(7,986,297,443)
해외사업환산의변동	-	-	-	-	37,394,397,507	1,611,948,662	39,006,346,169
파생상품평가손익	-	-	-	-	16,729,887,470	895,179,792	17,625,067,262
보험수리적손익	-	-	-	(6,723,997,748)	-	(1,114,935,298)	(7,838,933,046)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(42,576,055,547)	1,754,254,831	(40,821,800,716)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(6,723,997,748)	(8,774,668,946)	15,483,048,920	(15,617,774)
총포괄손익 합계	-	-	-	925,091,114,333	(8,774,668,946)	96,268,386,952	1,012,584,832,339
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(43,565,061,000)	-	(10,076,633,950)	(53,641,694,950)
유상증자 등	-	-	(15,476,590,277)	-	-	91,664,017,416	76,187,427,139
기타	-	-	705,822,865	(1,156,128,497)	-	2,326,443,031	1,876,137,399
2011.12.31(전기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(30,867,403,064)	10,091,896,123,597	137,805,977,225	712,770,431,957	14,679,004,822,902
2012.1.1(당기초)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(30,867,403,064)	10,091,896,123,597	137,805,977,225	712,770,431,957	14,679,004,822,902
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	1,080,260,806,741	-	77,377,136,815	1,157,637,943,556
기타포괄손익:							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	5,494,722,196	11,012,327,497	16,507,049,693
해외사업환산의변동	-	-	-	-	(90,542,470,765)	(8,626,804,973)	(99,169,275,738)
파생상품평가손익	-	-	-	-	3,020,886,015	(177,282,876)	2,843,603,139
보험수리적손익	-	-	-	(30,279,108,986)	-	(745,112,338)	(31,024,221,324)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	(5,586,853,203)	11,797,420,736	(297,176,529)	5,913,391,004
기타포괄손익 소계	-	-	-	(35,865,962,189)	(70,229,441,818)	1,165,950,781	(104,929,453,226)
총포괄손익 합계	-	-	-	1,044,394,844,552	(70,229,441,818)	78,543,087,596	1,052,708,490,330
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(43,565,061,000)	-	(10,548,255,599)	(54,113,316,599)
유상증자 등	-	-	(23,846,386,109)	-	-	31,515,831,952	7,669,445,843
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	26,397,301,220	26,397,301,220
기타	-	-	5,389,878,799	-	-	1,268,188,612	6,658,067,411
2012.12.31(당기말)	145,216,870,000	3,622,182,823,187	(49,323,910,374)	11,092,725,907,149	67,576,535,407	839,946,585,738	15,718,324,811,107

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 43(당) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 42(전) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	903,974,605,199	870,997,945,651
당기순이익	1,157,637,943,556	1,012,600,450,113
조정:	905,891,291,666	1,099,159,235,454
법인세비용	473,042,460,945	542,640,184,204
퇴직급여	87,303,845,408	77,272,964,574
장기종업원급여	4,110,442,209	7,587,093,760
감가상각비	591,007,537,043	482,001,984,150
무형자산상각비	133,260,181,666	77,901,854,124
외화환산손실	2,002,377,565	84,193,591,000
유형자산처분손실	12,935,063,998	24,147,763,173
당기손익인식금융부채평가손실	-	54,543,505,084
파생상품거래손실	2,788,000,000	19,903,600,000
파생상품평가손실	89,814,649,045	35,305,107,978
지분법손실	13,784,401,503	25,599,672,394
지급임차료	60,269,218,044	30,760,977,592
기타현금의 유출이 없는 비용 등	31,418,612,603	58,199,257,369
외화환산이익	(209,753,571,871)	(1,007,924,129)
유형자산처분이익	(1,687,720,833)	(10,303,124,296)
지분법이익	(83,712,921,385)	(87,332,551,244)
파생상품거래이익	(50,000,000)	(26,492,008,022)
파생상품평가이익	-	(18,978,000,000)
당기손익인식금융부채평가이익	(98,586,357,625)	-
매도가능금융자산처분이익	(1,209,790,086)	(64,571,936,128)
기타현금의 유입이 없는 이익 등	(10,212,510,888)	(11,933,528,953)
금융업수익	(786,081,916,632)	(659,639,606,159)
금융업비용	512,957,293,970	380,155,695,746
이자비용	206,047,696,868	191,325,395,931
이자수익	(114,608,167,538)	(105,672,935,210)
배당금수익	(8,947,532,343)	(6,447,797,484)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(1,228,707,809,081)	(1,152,772,257,885)
매출채권의 감소(증가)	(192,452,628,055)	(117,432,557,299)
기타채권의 감소(증가)	(46,955,960,940)	(66,539,161,568)
기타금융자산의 감소(증가)	(621,991,589,932)	(1,113,285,045,686)
재고자산의 감소(증가)	(344,306,842,536)	(384,964,410,808)
기타비금융자산의 감소(증가)	(116,966,380,874)	(264,601,922,272)
매입채무의 증가(감소)	(37,972,457,533)	427,896,881,956

기타채무의 증가(감소)	148,164,367,720	240,286,114,915
기타금융부채의 증가(감소)	8,610,306,081	58,284,368,144
선수수익의 증가(감소)	12,614,208,276	20,157,889,751
충당부채의 증가(감소)	(16,666,956,123)	(9,664,834,324)
기타비금융부채의 감소(증가)	125,432,250,930	147,480,340,423
확정급여채무및기타장기급여채무의 지급	(47,178,799,602)	(48,193,852,083)
사외적립자산의 감소(증가)	(99,037,326,493)	(42,196,069,034)
법인세(납부)	(363,018,595,725)	(491,469,554,620)
이자수취	658,453,775,561	621,402,532,137
이자지급	(229,950,830,439)	(218,343,434,860)
배당금수취	3,668,829,661	420,975,312
투자활동으로 인한 현금흐름	(3,073,643,197,385)	(1,756,563,806,419)
투자활동으로 인한 현금유입액	952,650,978,331	870,980,397,364
단기금융상품의 감소	746,812,049,126	604,560,207,896
단기대여금의 감소	13,615,758,307	39,394,722,830
장기대여금의 감소	3,521,762,929	835,953,729
장기금융상품의 감소	625,066,044	-
매도가능금융자산의 처분	63,639,472,471	77,234,675,946
관계기업투자주식 처분	10,816,703,102	2,166,420,640
유형자산의 처분	58,161,370,922	141,074,139,743
무형자산의 처분	49,060,544,959	1,041,921,566
기타비금융자산의 감소	6,398,250,471	4,672,355,014
투자활동으로 인한 현금유출액	(4,183,018,470,548)	(2,704,900,954,802)
단기금융상품의 증가	(718,577,193,538)	(903,837,932,441)
단기대여금의 증가	(20,719,154,531)	(14,767,743,998)
장기대여금의 증가	(5,742,793,657)	(4,380,989,138)
매도가능금융자산의 취득	(53,915,183,456)	(30,323,980,810)
관계기업투자주식의 취득	(64,037,029,489)	(63,734,677,112)
유형자산의 취득	(1,778,530,187,651)	(1,592,148,419,526)
투자부동산의 취득	-	(3,350,490,069)
무형자산의 취득	(107,897,765,984)	(82,025,555,184)
기타투자자산의 증가	(1,938,780,000)	(10,331,166,524)
사업결합으로 인한 현금유출	(1,431,660,382,242)	-
이자수취	79,105,819,881	64,461,974,522
배당금수취	77,618,474,951	12,894,776,497
재무활동으로 인한 현금흐름	1,161,552,262,550	1,595,386,406,697
재무활동으로 인한 현금유입액	8,425,479,640,055	10,689,482,259,349
단기차입금의 차입	4,323,051,679,995	3,186,399,968,187
장기차입금의 차입	1,167,000,000,000	3,918,569,656,029
사채의 발행	2,873,350,684,486	3,495,254,965,065
연결자본거래로 인한 현금유입	61,921,092,790	89,257,670,068

기타재무활동으로 인한 현금유입	156,182,784	-
재무활동으로 인한 현금유출액	(7,054,251,377,129)	(8,872,421,019,903)
단기차입금의 상환	(3,675,750,019,361)	(6,979,408,240,371)
장기차입금의 상환	(1,550,599,432,080)	(848,022,935,152)
사채의 상환	(1,799,534,774,822)	(1,024,169,352,211)
종속기업투자주식의 취득	(28,367,150,866)	(19,699,250,580)
기타재무활동으로 인한 현금유출	-	(1,121,241,589)
이자지급	(155,562,683,777)	(168,033,137,799)
배당금지급	(54,113,316,599)	(53,641,694,950)
현금의 증가(감소)	(1,008,116,329,636)	709,820,545,929
기초의 현금	1,958,204,276,724	1,242,426,472,368
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(231,270,052)	(137,329,916)
재무제표의 환산으로 인한 조정	(15,860,122,544)	6,094,588,343
기말의 현금	933,996,554,492	1,958,204,276,724

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

제 43(당) 기 2012년 12월 31일 현재

제 42(전) 기 2011년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사('당사')는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 28개점, 할인점 103개점, 슈퍼마켓 391개점, 영화관 55개관을 보유하고 있습니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	지분율(%)
신동빈	4,237,627	14.6
신동주	4,235,883	14.6
신격호	293,877	1.0
신영자	232,818	0.8
(주)호텔롯데	2,781,947	9.6
한국후지필름(주)	2,474,543	8.5
롯데제과(주)	2,474,543	8.5
롯데정보통신(주)	1,515,653	5.2
롯데칠성음료(주)	1,237,272	4.3
롯데건설(주)	300,019	1.0
(주)부산롯데호텔	246,720	0.9
기타주주	9,012,472	31.0
합 계	29,043,374	100.0

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
롯데미도파	한국	유통	12.31	325,742	79.01%	-	79.01%
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	92.54%	-	92.54%
이비카드	한국	대금결제서비스업	12.31	3,250	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	100	-	100.00%	100.00%

충남스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	10	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%
롯데브랑제리	한국	식품제조업	12.31	22,201	90.54%	-	90.54%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	94.50%	-	94.50%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	50,250	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	102,000	39.22%	19.60%	58.82%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.94%	-	99.94%
롯데하이마트	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
하이마트로지텍	한국	화물운송 중개대리업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
하이마트쇼핑몰	한국	전자상거래업	12.31	350	-	100.00%	100.00%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	134,464	100.00%	-	100.00%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	87,417	53.84%	46.16%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	260,455	100.00%	-	100.00%
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	12.31	56,414	55.00%	25.00%	80.00%
PT. Lotte Mart Indonesia	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	111,808	-	60.00%	60.00%
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	베트남	지주회사	12.31	717	-	100.00%	100.00%
Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	1,051,389	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 38개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	173,783	-	89.91%	89.91%
Lucky Pai Limited 외 16개사	중국	유통	12.31	67,124	-	89.21%	89.21%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,381	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	중국	유통	12.31	557	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	8,442	90.00%	-	90.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
LOTTESHOPPING Avenue INDONESIA (구, PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia)	인도네시아	유통	12.31	24,276	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	중국	유통	12.31	3,249	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd.	중국	유통	12.31	21,951	-	100.00%	100.00%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	6,486	-	86.17%	86.17%
Lottmart Danang Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	20,852	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	45,615	-	100.00%	100.00%
Lottmart C&C India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%

Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	18.46%	55.00%	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	유통	12.31	100,719	-	100.00%	100.00%
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD	중국	유통	12.31	25,281	-	100.00%	100.00%
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	중국	유통	12.31	11,112	-	100.00%	100.00%
슈프림 제2차유통화전문회사(*1)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림 제3차유통화전문회사(*1)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림 제4차유통화전문회사(*1)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림 제5차유통화전문회사(*1)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
하이마트제일차유통화전문회사(*2)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.10%	0.10%

(*1) 특수목적기업으로 카드대금금의 유통화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

(*2) 특수목적기업으로 신용카드매출채권의 유통화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
롯데미도파	한국	유통	12.31	325,742	79.01%	-	79.01%
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	92.54%	-	92.54%
이비카드	한국	대금결제서비스업	12.31	3,250	-	95.00%	95.00%
경기스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
인천스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	100	-	100.00%	100.00%
충남스마트카드	한국	대금결제서비스업	12.31	10	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%
롯데브랜드리	한국	식품제조업	12.31	22,201	90.54%	-	90.54%
롯데스케어	한국	유통	12.31	8,667	100.00%	-	100.00%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	94.50%	-	94.50%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	15,250	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	102,000	39.22%	19.60%	58.82%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	61,967	94.55%	-	94.55%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	87,417	53.84%	46.16%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	253,615	100.00%	-	100.00%
PT. Lotte Shopping Indonesia	인도네시아	유통	12.31	56,414	55.00%	25.00%	80.00%
PT. Lotte Mart Indonesia	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%

Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	111,808	-	60.00%	60.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	942,699	100.00%	-	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	159,572	-	88.98%	88.98%
Lucky Pai Limited 외 16개사	중국	유통	12.31	67,124	-	73.80%	73.80%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,381	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	중국	유통	12.31	557	-	100.00%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	8,442	90.00%	-	90.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	인도네시아	유통	12.31	16,231	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	중국	유통	12.31	3,249	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd.	중국	유통	12.31	3,234	-	100.00%	100.00%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	2,478	-	63.03%	63.03%
Lottemart Danang Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	5,591	-	100.00%	100.00%
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	2,296	-	100.00%	100.00%
스프린트제4차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제2차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제3차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제4차유통화전문회사(*)	한국	유통화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%

(*) 특수목적기업으로 카드대금금의 유통화전문회사이며 연결실체가 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있습니다.

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 제 43(당) 기말

(단위:천원)				
기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데미도파	1,113,731,477	223,302,252	375,404,767	43,738,887
롯데카드	7,949,005,092	6,289,017,802	1,616,038,822	162,355,902
이비카드	172,096,233	116,723,933	46,098,098	(6,805,736)
경기스마트카드	19,232,399	3,876,683	23,255,457	4,694,528
인천스마트카드	20,312,499	11,363,221	12,465,977	1,707,548
충남스마트카드	3,548,670	6,493,515	459,006	(687,083)
우리홈쇼핑	715,750,284	288,089,323	670,127,392	66,897,356
코리아세븐	888,700,590	640,779,310	1,900,263,548	41,638,479
바이더웨이	238,040,827	87,279,437	548,787,007	12,349,768
롯데브랑제리	45,159,603	41,240,823	86,102,205	(2,090,866)
엔씨에프	32,587,731	14,388,614	48,862,518	29,462
롯데김해개발	715,899	197,139	2,050,889	99,839
롯데수원역쇼핑타운	64,869,936	15,127,778	-	280,570
롯데송도쇼핑타운	190,179,087	94,497,257	-	(5,457,097)
씨에스유통	155,590,042	87,748,905	396,625,990	11,693,779
롯데하이마트	2,604,670,537	1,128,075,467	3,212,151,434	71,377,666
하이마트로지텍	10,332,822	9,161,809	109,876,857	(1,273,244)
하이마트쇼핑몰	2,472,843	687,045	4,834,900	1,137,592
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	208,094,633	131,652,837	67,639,238	(991,958)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	119,177,983	105,892,754	53,162,623	(34,264,335)
Lotte Mart Co., Ltd.	177,891,955	151,251,229	348,747,942	(11,971,532)
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	229,004,163	11,491	-	(14,564)
PT. Lotte Shopping Indonesia	242,375,836	131,754,321	839,393,907	12,376,626
PT. Lotte Mart Indonesia	191,310,185	141,994,712	195,107,237	(18,896,661)
Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	4,292	61,693	-	(5,155)
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	112,728,747	880,230	-	6,372,132
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	34,589,886	51,879	-	(16,470)
Hai Thanh – Kotobuki Joint Venture Company	84,527,462	9,754,639	5,559,073	1,121,925
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	1,059,440,186	130,372,925	-	(50,595,861)
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 38개사	779,069,051	557,373,968	1,033,092,484	(9,245,139)
LHSC Limited	171,218,055	28,369	-	(5,225)
Lucky Pai Limited 외 16개사	34,954,187	32,084,511	84,354,483	(9,019,833)
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	28,678,621	32,345,466	19,088,964	(25,587,675)
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	105,781	1,310,748	1,907,024	(482,530)
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	52,550,117	43,837,156	37,878,987	(8,579,665)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	28,733,476	26,917,498	6,924,996	(1,383,380)

Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	36,952,154	31,509,695	27,839,730	(7,640,064)
LOTTESHOPPING Avenue INDONESIA (구, PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia)	18,454,014	852,216	-	(2,872,968)
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	1,966,091	40,586	-	(988,419)
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd.	23,509,621	5,870,353	-	(3,989,548)
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	4,408,663	653,047	851,633	(2,390,672)
Lottemart Danang Co., Ltd.	31,030,958	10,222,619	1,152,334	(42,076)
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	48,742,177	21,648,239	4,175,421	(16,988,930)
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	251,511	7,372	-	(697,598)
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	130,516,663	130,474,011	-	32,985
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	212,104,938	3,422	-	(301,704)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	317,514,747	218,581,489	-	(1,654,978)
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	7,320,237	42,437	1,376,800	(1,365,974)
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD	26,431,425	5,853,670	-	(4,473,935)
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	10,991,696	1,241,462	-	(1,142,333)
슈프림제2차유동화전문회사	228,750,633	229,528,479	927,086	5
슈프림제3차유동화전문회사	337,948,610	339,418,983	965,798	5
슈프림제4차유동화전문회사	161,065,354	161,069,397	379,740	-
슈프림제5차유동화전문회사	186,309,089	185,630,062	405,069	-
하이마트제일차유동화전문회사	40,314	12,123	9,438,496	18,191

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데미도파	1,058,431,411	219,512,870	405,798,425	47,428,547
롯데카드	7,541,569,096	6,035,432,565	1,438,574,373	184,289,509
이비카드	159,199,130	98,674,029	35,340,234	(6,382,951)
경기스마트카드	16,963,374	6,302,203	19,596,186	3,676,457
인천스마트카드	15,567,573	8,325,838	10,713,859	1,538,314
충남스마트카드	3,616,564	5,874,325	383,618	(932,712)
우리홈쇼핑	639,603,753	278,010,065	636,015,328	87,398,612
코리아세븐	769,815,302	562,273,266	1,353,510,059	30,618,190
바이더웨이	260,599,990	122,161,553	639,287,182	22,021,712
롯데브랑제리	56,126,100	49,203,608	90,569,493	(3,011,380)
롯데스퀘어	782,255,944	239,036,045	452,351,674	11,775,795
엔씨에프	32,516,763	14,296,610	48,501,446	4,064,634
롯데김해개발	603,077	184,156	1,846,087	84,331

롯데수원역쇼핑타운	15,589,865	952,364	-	(263,362)
롯데송도쇼핑타운	180,492,042	79,352,642	-	(353,544)
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	132,728,373	124,604,473	61,585,184	(15,993,782)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	129,919,084	80,793,836	28,135,303	(20,936,721)
Lotte Mart Co., Ltd.	194,769,534	154,246,210	299,634,056	(7,879,303)
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	239,736,960	19,197	-	(39,181)
PT. Lotte Shopping Indonesia	257,484,642	144,110,166	775,121,552	11,573,378
PT. Lotte Mart Indonesia	205,346,821	128,997,546	105,434,660	(13,711,104)
Lotte Shopping India Pvt., Ltd.	6,284	64,965	-	(905)
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	114,299,587	388,948	-	(1,362,466)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong), Ltd.	940,220,329	32,521	-	(41,213)
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 37개사	766,011,280	521,156,764	927,164,251	1,153,206
LHSC Limited	157,800,420	16,744	-	15,358
Lucky Pai Limited 외 16개사	39,733,346	27,147,191	74,082,262	(13,042,716)
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	34,921,168	12,664,009	9,054,800	(21,141,404)
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	356,834	1,143,174	890,324	(1,307,452)
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	33,484,917	15,464,621	20,057,605	(7,406,683)
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	10,972,056	7,629,752	3,208,064	(1,033,450)
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	23,401,523	9,814,274	12,811,476	(4,043,284)
PT. Lotte Shopping Plaza Indonesia	14,994,661	250,166	-	(1,521,041)
Lotte Department Store (Shenyang) Co.,Ltd.	3,061,959	7,199	-	(462,769)
Lotte International Department Store(Weihai) Co.,Ltd.	3,256,840	6,432	-	(278,885)
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	2,749,493	408,924	-	(104,410)
Lottemart Danang Co., Ltd.	5,760,666	5,795	-	(3,649)
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	2,189,842	-	-	(98,416)
스프린트제4차유동화전문회사	100,204,214	100,194,003	7,488,055	210
슈프림제2차유동화전문회사	228,722,501	233,315,823	10,901,882	10
슈프림제3차유동화전문회사	337,944,985	346,100,872	10,773,344	9
슈프림제4차유동화전문회사	161,054,110	161,886,032	731,409	-

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
씨에스유통	지분 취득
롯데하이마트	
하이마트로지텍	
하이마트쇼핑몰	
하이마트제일차유동화전문회사	
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	
Hai Thanh – Kotobuki Joint Venture Company	
슈프림제5차유동화전문회사	신규 설립
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD.	
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	
Lotte Properties (Chengdu) Limited	

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데스퀘어	흡수합병
스프린트제4차유동화전문회사	청산

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

한편, 연결실체는 당기중 개인고객에 대한 카드채권의 손상 측정방법을 연체전이 (Roll Rate) 모형에서 BASEL II에 기반한 Default Mode 방식으로 변경하였습니다. 이러한 변경으로 인하여 당기말 현재 대손충당금이 18,101백만원 감소하였으며, 연결실체는 이러한 회계추정의 변경효과를 전진적으로 인식하였습니다.

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

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

- 주석 7: 금융상품의 구분 및 공정가치
- 주석 13: 영업권 및 기타무형자산
- 주석 17: 충당부채
- 주석 19: 종업원급여
- 주석 30: 법인세비용
- 주석 34: 우발부채와 약정사항
- 주석 37: 위험관리

(5) 회계정책의 변경

1) 회계정책의 변경의 내용

① 재무제표 표시

2012년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 연결실체는 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시'의 개정사항을 적용하여, 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익을 포괄손익계산서에 구분하여 표시하고 있습니다.

2) 회계정책 변경의 영향

재무제표 표시 개정이 연결실체의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 아래와 같으며, 연결실체는 동 회계정책의 변경을 소급하여 비교표시되는 전기 포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

(단위:천원)				
계정	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
개정전 영업이익		1,441,958,516		1,662,900,144
차이내역:		25,509,047		31,997,968
매출원가	(154,631,357)		(126,032,987)	
판매비와관리비	(714,827)		2,088,788	
영업외수익	(66,245,506)		(59,219,884)	
영업외비용	247,100,737		215,162,051	
개정후 영업이익		1,467,467,563		1,694,898,112

(6) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2013년 2월 27일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주식 33에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 카드사업, 전자제품 전문점 및 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 특수목적기업

연결실체는 거래 및 투자를 목적으로 다수의 특수목적기업을 설립하였으나, 이러한 기업에 대해 직·간접적으로 주식을 보유하고 있지 않습니다. 특수목적기업의 활동, 연결실체의 지배력 획득을 위한 의사결정능력, 특수목적기업의 활동에 대한 효익을 획득할 권리와 위험에 대한 노출정도를 종합적으로 고려하여 연결여부를 판단하고 있습니다.

③ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

④ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

⑤ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

(3) 사업결합

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고는 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산 및 인수 부채에 대하여 다음의 예외사항을 제외하고는 취득일의 공정가치로 측정하여 인식하고 있습니다.

- 리스계약: 약정일의 계약상 조건 및 기타 요소를 기초로 하여 분류
- 우발부채: 현재의무로 신뢰성 있게 측정될 수 있는 우발부채를 인식
- 이연법인세자산과 부채: 기업회계기준서 제1012호 '법인세'에 따라 인식 및 측정
- 종업원급여: 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식 및 측정
- 보상자산: 보상대상항목과 일관성 있는 기준에 따라 인식 및 측정
- 재취득한 권리: 특별규정에 따라 측정
- 주식기준보상: 주식기준보상과 관련된 부채 또는 지분상품을 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정
- 매각예정자산: 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 순공정가치로 측정

또한, 연결실체는 취득일 현재 피취득자에 대한 비지배지분을 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

사업결합에서 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 연결실체가 이전하는자산, 연결실체가 피취득자의 이전 소유주에 대하여 부담하는 부채 및 연결실체가 발행한 지분의 취득일의 공정가치 합계로 산정합니다. 다만, 사업결합의 이전대가에 포함된 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환하여 취득자가 부여한 주식기준보상은 공정가치로 측정하지 않고 상기에서 언급하고 있는 방법으로 측정합니다. 그리고, 연결실체가 사업결합의 효과를 거두기 위하여 발생시킨 취득관련원가에는 중개수수료 즉 자문, 법률, 회계, 가치평가 및 그 밖의 전문가 또는 컨설팅 수수료, 내부의 취득 부서를 유지하기 위한 원가를 포함한 일반관

리원가, 채무증권과 지분증권을 등록하고 발행하는 원가를 포함합니다. 이러한 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

② 영업권

연결실체는 취득일 현재 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있는 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계가 취득하는 종속기업의 식별가능한 순자산을 초과하는 금액을 영업권으로 인식하고있습니다. 그러나, 취득한 식별가능한 순자산이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 경우 측정을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 초과분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

비지배지분의 추가취득은 주주간의 거래로 회계처리하고, 그 결과 관련 영업권 등은 인식하지 않고 있습니다.

연결실체는 2010년 1월 1일 이후 발생한 사업결합에 대해서만 한국채택국제회계기준을 소급적용하여 재작성하였습니다. 따라서, 2010년 1월 1일 이전의 사업결합과 관련한 영업권은 연결실체의 과거회계기준에 따라 인식된 금액으로 표시하였습니다.

(4) 관계기업과 공동지배기업

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 회사이며, 일반적으로 연결실체가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 연결실체가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자(참여자) 전체의 동의가 필요합니다.

관계기업과 공동지배기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하고, 취득후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 자본변동분 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다. 연결실체와관계기업간의 내부거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체지분만큼 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거하고 있습니다.

관계기업 또는 공동지배기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 다른 회계정책을 사용한 경우에는 관계기업 및 공동지배기업의 재무제표를 적절히 조정하고 있습니다.

투자지분의 장부금액이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 법적의무 또는 의제의무가 있거나 피투자자를 대신하여 지불하여야 하는 경우를 제외하고는 손실을인식하지 않고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(6) 재고자산

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

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

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

(7) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금및수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금및수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(8) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(9) 금융자산의 손상

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

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

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

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

(10) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 건물을 제외한 일부 유형자산에 대해서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'를 적용하여 한국채택국제회계기준전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

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

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	5 ~ 50년	차량운반구	4 ~ 10년
구축물	5 ~ 50년	장치장식물	2 ~ 10년
기계장치	2 ~ 30년	비품	2 ~ 10년
공구와기구	2 ~ 10년	기타의유형자산	3 ~ 40년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

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

(11) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
시설이용권	4 ~ 20년
기타의무형자산(*)	2 ~ 15년

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

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

(12) 투자부동산

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

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

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

연결실체는 매 보고기간말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

① 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

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

② 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 또한, 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(15) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

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

(16) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(17) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련하여 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가를 즉시 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

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

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

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

(19) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(20) 납입자본

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

비지배지분은 지배기업이 직접으로 또는 다른 종속기업을 통하여 간접으로 소유하지않는 지분에 귀속되는 종속기업의 당기순이익 및 순자산의 해당 부분을 의미하며, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 계산한 최초 사업결합시점의 비지배지분순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성됩니다.

(21) 수익

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

① 재화의 판매

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

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

② 고객충성제도

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

③ 수수료

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

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

⑤ 카드영업수익

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

(22) 금융수익과 비용

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

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

(23) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

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

(24) 주당이익

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

(25) 계정재분류

연결재무제표를 작성함에 있어서 연결재무제표의 비교가능성을 높이기 위하여 전기연결재무제표의 계정과목 일부를 계정재분류 하였으며, 이로 인하여 순자산가액과 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.

(26) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 제정

이 기준서는 지배력 원칙을 정의하고 연결재무제표에서 연결되는 기업들을 결정하기위한 근거로 지배력을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 제정

공동약정을 두가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업자는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 한국채택국제회계기준에 따라 약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정하며, 공동기업 참여자는 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 제정

종속기업, 공동약정, 관계기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시 요구사항을 동 기준서로 통합하였습니다. 이 기준서는 재무제표이용자들이 타기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험 및 그러한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있는 정보를 연결실체에게 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 또한, 사외적립자산에 우량회사채수익률을 적용하여 순이자수익(비용)을 인식하도록 요구하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

⑥ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하도록 규정하고 있습니다. 동 개정내용은 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 사업결합과 종속기업 지분의 추가 취득

(1) 사업결합

당기 중 발생한 연결실체의 주요한 사업결합 거래는 다음과 같습니다

1) 일반사항

① 씨에스유통

연결실체는 2012년 1월 19일에 씨에스유통의 지분 97.37%를 매입하여 씨에스유통에 대한 지배력을 획득하였으며, 이후 추가로 지분을 매입하여 보고기간말 현재 지분율은 99.94%입니다. 해당 사업결합과 관련하여 법률 수수료와 실사 수수료 등 2,387백만원의 비용이 발생하였으며, 법률 및 실사수수료 등은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 인식하였습니다.

② 롯데하이마트

연결실체는 2012년 10월 31일에 가전제품 유통업을 영위하는 하이마트의 지분 65.25%를 매입하여 하이마트 및 그 종속기업(하이마트로지텍, 하이마트쇼핑몰, 하이마트제일차유통화전문회사)에 대한 지배력을 획득하였으며, 이후 하이마트를 롯데하이마트로 상호를 변경하였습니다. 해당 사업결합과 관련하여 법률 수수료와 실사 수수료 등 2,826백만원의 비용이 발생하였으며, 법률 및 실사수수료 등은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 인식하였습니다.

③ Kotobuki Holding (HK) Ltd.

연결실체는 2012년 10월 1일에 Kotobuki Holding (HK) Ltd.의 지분 100%를 매입하여 Kotobuki Holding (HK) Ltd. 및 그 종속기업(Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company)에 대한 지배력을 획득하였습니다. 해당 사업결합과 관련하여 법률 수수료와 실사 수수료 등 880백만원의 비용이 발생하였으며, 법률 및 실사수수료 등은 포괄손익계산서상 판매비와관리비로 인식하였습니다.

2) 당기 중 사업결합으로 인한 이전대가와 취득한 자산, 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	씨에스유통	롯데하이마트	Kotobuki Holding (HK) Ltd.
이전대가	244,879,738	1,248,068,468	72,781,709
취득당시 현금보유액	8,192,513	109,392,514	16,484,506
순유출액	236,687,225	1,138,675,954	56,297,203

사업결합에 대한 이전대가와 취득한 자산 및 인수한 부채의 취득일 현재 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	씨에스유통	롯데하이마트	Kotobuki Holding (HK) Ltd.
유동자산			
현금및현금성자산	8,192,513	109,392,514	16,484,506
매출채권및기타채권	11,737,761	54,201,272	705,129
재고자산	10,622,940	333,570,125	225,883
기타자산	1,425,754	36,173,654	586,472
비유동자산			
유형자산	115,581,013	395,576,412	27,505,811
투자부동산	12,712,958	35,452,164	22,370,775
무형자산	47,404,393	222,234,877	19,126,585
기타자산	15,575,049	81,083,197	73,050
자산합계	223,252,381	1,267,684,215	87,078,211
유동부채			
매입채무및기타채무	33,345,502	206,477,234	787,968
차입금및사채	35,349,364	195,475,659	229,043
기타부채	9,385,128	53,599,810	677,224
비유동부채			
차입금및사채	18,132,250	773,250,512	5,002,992
확정급여채무	5,720,436	10,138,067	181,644
이연법인세부채	16,904,449	62,118,214	6,985,958
기타부채	6,078,378	19,686,645	896,460
부채합계	124,915,507	1,320,746,141	14,761,289
순자산공정가치	98,336,874	(53,061,926)	72,316,922

사업결합의 결과로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	씨에스유통	하이마트	Kotobuki Holding (HK) Ltd.
이전대가	244,879,738	1,248,068,468	72,781,709
비지배지분	2,584,685	(18,434,205)	17,455,490
소 계	247,464,423	1,229,634,263	90,237,199
식별가능한 순자산	98,336,874	(53,061,926)	72,316,922
영업권	149,127,549	1,282,696,189	17,920,277

(2) 당기와 전기 중 종속기업 지분의 추가 취득 및 유상증자 현황은 다음과 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위:천원)						
종속기업명	구분	유상증자 및 추가취득액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			유상증자 및 추가취득 전	유상증자 및 추가취득 후	유상증자 및 추가취득 전	유상증자 및 추가취득 후
롯데수원역쇼핑타운	유상 증자	33,250,000	95.00%	95.00%	13,806,768	47,193,265
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.		4,007,809	63.03%	86.17%	1,232,675	3,236,320
Lotte International Department Store(Weihai) Co., Ltd.		18,717,320	100.00%	100.00%	2,907,089	20,719,656
LOTTESHOPPING Avenue INDONESIA		8,029,171	100.00%	100.00%	12,751,238	20,780,409
Lottemart Danang Co., Ltd.		15,261,185	100.00%	100.00%	5,751,699	20,808,339
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.		34,167,600	100.00%	100.00%	10,141,607	40,017,124
Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.		79,443	100.00%	100.00%	260,210,663	260,290,106
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.		72,496,580	94.55%	100.00%	7,523,021	79,950,001
	추가 취득	5,080,691				
Lucky Pai Limited		14,245,075	73.80%	89.21%	8,389,572	1,528,079
씨에스유통		9,041,385	97.37%	99.94%	62,294,055	63,938,159
합 계		214,376,259			385,008,387	558,461,458

② 제 42(전) 기

(단위:천원)						
종속기업명	구분	유상증자 및 추가취득액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			유상증자 및 추가취득 전	유상증자 및 추가취득 후	유상증자 및 추가취득 전	유상증자 및 추가취득 후
롯데수원역쇼핑타운	유상 증자	14,250,000	95.00%	95.00%	(19,207)	14,230,793
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.		13,387,440	100.00%	100.00%	9,094,147	22,481,587
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.		21,577,500	100.00%	100.00%	14,138,514	35,716,014
PT. Lotte Mart Indonesia		21,652,461	100.00%	100.00%	62,274,349	83,926,809
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.		3,850,560	90.00%	90.00%	(551,699)	3,298,861
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.		18,360,304	100.00%	100.00%	38,246,760	56,607,063
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	추가	47,665,700	80.00%	94.55%	(23,456,407)	17,344,545
Lucky Pai Limited	취득	10,385,871	63.22%	73.80%	8,450,285	9,864,583
합 계		151,129,836			108,176,742	243,470,255

5. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출채권	638,765,140	444,142,872
미수금	291,898,311	204,286,231
소 계	930,663,451	648,429,103
대손충당금	(14,970,923)	(11,927,565)
합 계	915,692,528	636,501,538

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	명칭	제 43(당) 기	제 42(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	단기금융상품	우리은행 외	42,055,994	27,295,619	질권설정
		기업은행	89,500,000	74,500,000	상생협력예치금
	신탁자산	씨티은행 외	66,740,239	22,414,781	유동화전문회사 예금 외
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	신한은행 외	100,300	88,800	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	경상남도청 외	38,478,568	32,211,225	이행보증
합 계			236,875,101	156,510,425	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	933,996,554	933,996,554	1,958,204,277	1,958,204,277
당기손익인식금융자산	매매목적파생상품자산	-	-	1,697,000	1,697,000
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	915,692,528	915,692,528	636,501,538	636,501,538
	단기금융상품	740,965,771	740,965,771	745,293,856	745,293,856
	단기대여금	4,285,392	4,285,392	7,701,844	7,701,844
	미수수익	41,453,394	41,453,394	48,980,022	48,980,022
	유동성보증금	89,405,186	89,405,186	91,121,613	91,121,613
	카드금융자산	7,125,763,078	7,125,763,078	6,802,395,493	6,802,395,493
	기타	20,000	20,000	20,000	20,000
	비유동자산:				
	장기금융상품	300,300	300,300	289,300	289,300
	장기대여금	76,399,135	76,399,135	76,399,240	76,399,240
	보증금	1,102,307,764	1,102,307,764	923,432,168	923,432,168
	장기성매출채권	6,080,371	6,080,371	6,080,371	6,080,371
	소 계	10,102,672,919	10,102,672,919	9,338,215,445	9,338,215,445
매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	338,935,454	338,935,454	316,070,185	316,070,185
	시장성 없는 매도가능금융자산(*3)	321,691,158	321,691,158	324,736,745	324,736,745
	소 계	660,626,612	660,626,612	640,806,930	640,806,930
만기보유금융자산	만기보유금융자산	-	-	10,100	10,100
위험회피파생상품자산	유동성	-	-	27,544,637	27,544,637
	비유동성	48,144	48,144	12,283,072	12,283,072
	소 계	48,144	48,144	39,827,709	39,827,709
금융자산 합계		11,697,344,229	11,697,344,229	11,978,761,461	11,978,761,461

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
단기금융상품	740,965,771	745,293,856
단기대여금	4,285,392	7,701,844

매도가능금융자산	107,515	9,761,674
미수수익	41,453,393	48,980,022
유동성보증금	89,405,186	91,121,613
카드금융자산	7,125,763,078	6,802,395,493
위험회피파생상품자산	-	27,544,637
기타	20,000	20,000
유동자산 계	8,002,000,335	7,732,819,139
장기금융상품	300,300	289,300
매도가능금융자산	660,519,097	631,045,256
만기보유금융자산	-	10,100
장기대여금	76,399,135	76,399,240
보증금	1,102,307,764	923,432,168
장기성매출채권	6,080,371	6,080,371
위험회피파생상품자산	48,144	12,283,072
매매목적파생상품자산	-	1,697,000
비유동자산 계	1,845,654,811	1,651,236,507

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 43(당) 기말				제 42(전) 기말
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BS금융지주	5,259,597	2.72%	24,877,137	69,426,680	58,118,547
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	12,086,934	12,366,941
롯데칠성음료(보통주)	101,024	8.17%	99,179,486	153,051,360	148,000,160
롯데칠성음료(우선주)	385	0.32%	178,640	124,163	143,220
롯데제과	42,062	2.96%	64,698,530	68,561,060	71,799,834
롯데삼강	47,180	3.75%	10,167,290	31,044,440	19,367,390
기타	-	-	5,637,957	4,640,817	6,274,093
소 계			206,986,394	338,935,454	316,070,185
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데상사	94,785	10.58%	34,464,865	45,785,166	49,839,130
롯데알미늄	62,609	6.03%	55,880,866	74,808,824	72,494,653
롯데로지스틱스	66,308	4.64%	3,999,998	8,455,066	7,059,813
코스모투자자문	149,807	17.70%	42,436,053	38,589,384	44,966,968
낙천지산유한공사	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952	41,918,952
FUBON Multimedia Technology Co., Ltd.	21,906,421	17.13%	40,498,979	61,173,438	13,601,734
국공채	-	-	198,025	196,609	44,467,263
기타	-	-	69,653,452	50,763,719	50,388,232
소 계			289,051,190	321,691,158	324,736,745
합 계			496,037,584	660,626,612	640,806,930

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

(단위:천원)					
금융부채 범주	계정명	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	908,632,554	908,632,554	1,007,218,911	1,007,218,911
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	매입채무및기타채무	4,934,368,383	4,934,368,383	4,724,017,115	4,724,017,115
	단기차입금	2,171,551,111	2,171,551,111	1,176,920,601	1,176,920,601
	단기사채	-	-	17,293,955	17,293,955
	미지급비용	222,281,016	222,281,016	217,483,381	217,483,381
	장기차입금	1,053,444,897	1,053,444,897	1,111,411,366	1,111,411,366
	사채	7,991,787,783	7,991,787,783	6,873,085,961	6,873,085,961
	예수보증금	440,056,931	440,056,931	391,131,394	391,131,394
	금융리스부채	-	-	125,559	125,559
	기타	3,367,687	3,367,687	279,546	279,546
	소 계	16,816,857,808	16,816,857,808	14,511,748,878	14,511,748,878
위험회피파생상품부채	유동성	5,595,333	5,595,333	15,074,161	15,074,161
	비유동성	162,423,632	162,423,632	12,688,787	12,688,787
	소 계	168,018,965	168,018,965	27,762,948	27,762,948
금융부채 합계		17,893,509,327	17,893,509,327	15,546,730,737	15,546,730,737

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융리스부채	-	7,236
금융보증부채	115,301	152,995
미지급비용	222,281,016	217,483,381
예수보증금	267,907,013	238,789,054
위험회피파생상품부채	5,595,333	15,074,161
유동부채 계	495,898,663	471,506,827
금융리스부채	-	118,323
예수보증금	172,149,917	152,342,340
위험회피파생상품부채	162,423,632	12,688,787
기타	3,252,386	126,551
비유동부채 계	337,825,935	165,276,001

(6) 공정가치의 측정

활성시장에서 거래되는 금융상품(단기매매금융자산과 매도가능금융자산 등)의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 마감 매수호가입니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(장외파생상품 등)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 연결실체가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

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

수준 1 - 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준 2 - 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3 - 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

① 당기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	338,935,454	196,609	258,084,969	597,217,032
파생상품자산	-	48,144	-	48,144
금융자산 계	338,935,454	244,753	258,084,969	597,265,176
당기손익인식금융부채	-	908,632,554	-	908,632,554
파생상품부채	-	168,018,965	-	168,018,965
금융부채 계	-	1,076,651,519	-	1,076,651,519

② 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	316,070,185	44,467,263	218,008,684	578,546,132
파생상품자산	-	41,524,709	-	41,524,709
금융자산 계	316,070,185	85,991,972	218,008,684	620,070,841
당기손익인식금융부채	-	1,007,218,911	-	1,007,218,911
파생상품부채	-	27,762,948	-	27,762,948
금융부채 계	-	1,034,981,859	-	1,034,981,859

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
상품	2,356,861,604	2,008,137,938
제품	9,361,195	7,438,070
재공품	978,173	1,575,906
원재료	1,453,534	1,443,965
부재료	452,457	353,031
저장품	2,297,220	3,723,403
미작품	302,563	158,312
완성건물	-	878,948
미완성건물	23,930,680	18,575,486
용지	354,666,813	-
합 계	2,750,304,239	2,042,285,059

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	1,289,249	(985,697)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
선급금	202,377,523	115,199,413
선급비용	188,667,533	186,449,594
부가세대급금	76,765,276	55,694,488
기타자산	345,670	22,542
유동자산 계	468,156,002	357,366,037
장기선급금	82,631,698	126,006,552
장기선급비용	1,069,914,408	1,051,314,600
기타자산	7,652,233	5,677,511
비유동자산 계	1,160,198,339	1,182,998,663

10. 관계기업및공동지배기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동지배기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업및공동지배기업명	소재지	주요영업활동	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	139,817,741	25.00	192,645,365
대흥기획	한국	광고대행	34.00	116,120,813	30.00	93,806,274
롯데닷컴	한국	유통	34.39	7,860,141	34.39	9,685,551
롯데캐피탈	한국	여신전문업	22.36	125,122,698	22.36	111,280,435
롯데리아	한국	가공식품	38.68	215,716,261	38.68	210,426,902
FRL코리아	한국	의류수입·판매	49.00	89,371,721	49.00	71,433,492
레이크파크	한국	부동산개발	-	-	23.90	4,563,562
롯데자산개발	한국	부동산개발	39.14	46,435,695	39.14	50,492,258
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	20,397,044	20.00	16,616,803
롯데부여리조트	한국	부동산개발	22.22	11,677,158	22.22	13,381,430
롯데자이언츠	한국	운동레저사업	30.00	5,018,659	30.00	2,219,971
레이크파크자산관리	한국	부동산개발	-	-	23.90	72,905
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	34.26	97,079,539	30.81	63,618,977
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	46,740,505	45.00	49,178,444
블리스	한국	식품제조	-	-	30.00	-
엠벤처문화활성화투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	2,607,665	25.00	2,667,061
캐피탈원다양성영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	20.00	848,797	20.00	905,092
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	한국	영화제작·투자	25.00	3,454,460	25.00	2,911,971
소빅영상투자조합	한국	영화제작·투자	26.67	4,526,343	26.67	3,984,863
Shandong Luckypai TV Shopping	중국	유통	49.00	5,813,366	49.00	6,074,555
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	6,188,814	49.00	5,317,370
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	한국	영화제작·투자	30.00	5,642,666	30.00	6,009,167
Lotte Capital Indonesia	인도네시아	여신전문업	25.00	2,817,222	-	-
Hemisphere Film Investors II LLC(*)	미국	영화투자	100.00	25,095,170	100.00	21,632,839
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.02	1,614,281	-	-
리딩아시아문화산업투자조합펀드	한국	영화제작·투자	21.01	3,993,551	-	-
롯데피에스넷	한국	전자금융서비스	30.58	12,315,470	-	-
관계기업 계				996,275,780		938,925,287
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	중국	유통	50.00	-	50.00	-
디시네마오브코리아	한국	디지털영상시스템	50.00	-	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	969,683	49.00	1,218,973
에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	1,186,742	50.00	575,951
공동지배기업 계				2,156,425		1,794,924
합 계				998,432,205		940,720,211

(*) 연결실체는 비경영파트너로 Hemisphere Film Investors II LLC 에 대하여 지배력을 행사할 수 없으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법관련 손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
롯데역사	192,645,365	-	(51,575,000)	2,959,287	(4,218,211)	6,300	139,817,741
대흥기획	93,806,274	1,500,000	(6,000)	15,645,135	5,591,552	(416,148)	116,120,813
롯데닷컴	9,685,551	-	-	(1,803,000)	(32,314)	9,904	7,860,141
롯데캐피탈	111,280,435	-	(1,861,268)	15,303,986	620,121	(220,576)	125,122,698
롯데리아	210,426,902	-	-	10,243,920	(4,486,850)	(467,711)	215,716,261
FRL코리아	71,433,492	-	(11,760,000)	29,698,229	-	-	89,371,721
레이크파크	4,563,562	11,934,910	(3,218,675)	(1,603,896)	12,713	(11,688,614)	-
롯데자산개발	50,492,258	-	-	(1,844,757)	2,931,075	(5,142,881)	46,435,695
자라리테일코리아	16,616,803	-	-	3,780,241	-	-	20,397,044
롯데부여리조트	13,381,430	-	-	(1,704,276)	-	4	11,677,158
롯데자이언츠	2,219,971	-	-	2,850,459	-	(51,771)	5,018,659
레이크파크자산관리	72,905	203,844	-	(9,268)	-	(267,481)	-
Lotte Europe Holdings B.V.	63,618,977	22,091,350	-	(3,793,864)	15,163,076	-	97,079,539
Coralis S.A.	49,178,444	-	-	(500,421)	(1,937,518)	-	46,740,505
블리스	-	-	-	-	2,495	(2,495)	-
엠벤처문화활성화투자조합	2,667,061	-	(250,000)	190,604	-	-	2,607,665
캐피탈원다양성영화전문투자조합	905,092	-	-	(56,295)	-	-	848,797
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	2,911,971	-	-	542,489	-	-	3,454,460
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	1,218,973	-	-	(185,381)	(63,909)	-	969,683
소빅영상투자조합	3,984,863	-	-	541,480	-	-	4,526,343
Shandong Luckypai TV Shopping	6,074,555	-	-	96,224	-	(357,413)	5,813,366
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	5,317,370	2,157,403	-	(970,721)	(315,238)	-	6,188,814
에스티엘	575,951	1,500,000	-	(866,644)	(22,565)	-	1,186,742
Hemisphere Film Investors II LLC	21,632,839	3,478,935	-	1,817,784	(1,834,388)	-	25,095,170
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	6,009,167	-	-	(366,501)	-	-	5,642,666
Lotte Capital Indonesia	-	3,120,000	-	43,083	-	(345,861)	2,817,222
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	-	1,735,118	-	(72,928)	(47,909)	-	1,614,281
리딩아시아문화산업투자조합펀드	-	4,000,000	-	(6,449)	-	-	3,993,551
롯데피에스넷	-	12,315,470	-	-	-	-	12,315,470
합 계	940,720,211	64,037,030	(68,670,943)	69,928,520	11,362,130	(18,944,743)	998,432,205

② 제 42(전) 기

(단위:천원)							
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법관련 손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
롯데역사	172,983,515	-	(1,350,000)	18,906,631	2,104,148	1,071	192,645,365
대흥기획	100,453,562	-	(6,000)	11,256,882	(19,437,578)	1,539,408	93,806,274
롯데닷컴	10,444,414	-	-	(899,580)	240,877	(100,160)	9,685,551
롯데캐피탈	93,556,586	-	(1,682,900)	18,776,652	678,069	(47,972)	111,280,435
롯데리아	218,041,602	-	-	7,666,084	(14,811,565)	(469,219)	210,426,902
FRL코리아	47,191,396	-	(3,528,000)	27,770,096	-	-	71,433,492
레이크파크	4,034,297	-	-	529,265	-	-	4,563,562
롯데자산개발	40,341,840	8,876,690	-	(1,528,675)	2,921,632	(119,229)	50,492,258
자라리테일코리아	17,758,599	-	-	(1,141,796)	-	-	16,616,803
롯데부여리조트	15,154,833	-	-	(1,772,798)	-	(605)	13,381,430
롯데자이언츠	1,129,611	-	-	1,121,404	-	(31,044)	2,219,971
레이크파크자산관리	72,021	-	-	884	-	-	72,905
Lotte Europe Holdings B.V.	100,379,870	-	-	(16,154,854)	(20,606,039)	-	63,618,977
Coralis S.A.	39,157,070	11,323,351	-	653,958	(1,955,935)	-	49,178,444
블리스	150,000	-	-	(147,505)	(2,495)	-	-
엠벤처문화활성화투자조합	2,524,445	-	-	142,616	-	-	2,667,061
캐피탈원다양성영화전문투자조합	966,129	-	-	(61,037)	-	-	905,092
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	-	3,000,000	-	(88,029)	-	-	2,911,971
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	698,969	744,002	-	(301,599)	77,601	-	1,218,973
이수엔터테인먼트투자조합	2,023,132	-	-	-	-	(2,023,132)	-
소빅영상투자조합	-	4,000,000	-	(15,137)	-	-	3,984,863
Shandong Luckypai TV Shopping	2,443,577	-	-	498,912	173,828	2,958,238	6,074,555
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	-	5,529,686	-	(469,326)	257,010	-	5,317,370
에스티엘	-	1,000,000	-	(424,049)	-	-	575,951
Hemisphere Film Investors II LLC	-	23,260,948	-	(2,595,287)	967,178	-	21,632,839
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	-	6,000,000	-	9,167	-	-	6,009,167
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	-
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
합 계	869,505,468	63,734,677	(6,566,900)	61,732,879	(49,393,269)	1,707,356	940,720,211

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)				
관계기업및공동지배기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데역사	788,319,205	229,048,242	682,352,204	11,837,148
대흥기획	519,291,523	177,876,213	348,476,411	14,169,835
롯데닷컴	144,521,067	121,668,365	199,680,528	(5,236,265)
롯데캐피탈	4,353,105,787	3,789,765,881	585,746,967	68,506,563
롯데리아	928,053,889	391,126,420	985,254,266	19,642,699
FRL코리아	323,441,435	141,050,168	605,015,469	60,608,631
롯데자산개발	273,083,926	155,328,284	57,253,817	(4,712,935)
자라리테일코리아	161,489,110	59,503,887	203,743,965	10,601,619
롯데부여리조트	239,238,481	186,691,265	11,054,875	(7,669,746)
롯데자이언츠	26,321,575	9,592,712	44,764,547	9,501,528
Lotte Europe Holdings B.V.	685,581,810	450,863,702	150,596,204	(15,270,803)
Coralis S.A.	288,670,953	219,303,013	-	(1,094,339)
엠벤처문화활성화투자조합	10,433,175	2,514	992,963	762,417
캐피탈원 다양성영화전문 투자조합	4,318,987	75,000	129,678	(297,295)
캐피탈원중저예산영화전문 투자조합	13,997,840	180,000	3,714,755	2,093,023
소빅영상투자조합	16,973,788	-	2,532,802	2,227,010
Shandong Luckypai TV Shopping	42,620,392	28,150,821	77,834,410	2,904,345
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	15,217,251	2,587,019	4,636,263	(1,981,064)
Hemisphere Film Investors II LLC	25,095,169	-	-	1,817,784
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	18,913,914	105,027	1,665,913	(1,222,501)
Lotte Capital Indonesia	11,297,061	28,171	300,937	172,333
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	23,526,811	139,014,680	15,667,325	(28,970,822)
디시네마오브코리아	78,503,416	84,738,700	22,324,941	(1,308,114)
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	2,414,688	440,400	1,255,991	(378,328)
에스티엘	3,070,343	696,858	3,098,327	(1,733,290)
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	3,352,497	59,489	-	(148,771)
리딩아시아문화산업투자조합펀드	19,011,948	2,647	110,391	(30,698)
롯데피에스넷	80,522,694	78,217,815	32,406,587	(8,599,007)

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
관계기업및공동지배기업명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
롯데역사	1,007,921,342	237,339,882	713,652,721	75,614,985
대흥기획	541,317,301	228,709,483	235,353,182	7,539,130
롯데닷컴	147,375,611	119,215,679	176,522,576	(4,121,486)
롯데캐피탈	4,157,777,991	3,660,291,630	501,504,748	84,923,380
롯데리아	911,057,776	391,061,195	810,112,266	23,878,626
FRL코리아	265,861,167	120,078,531	414,230,508	56,673,665
레이크파크	41,089,864	21,995,461	64,037,570	2,214,498
롯데자산개발	202,198,517	74,079,280	21,202,492	(4,389,446)
자라리테일코리아	138,991,726	55,907,711	149,479,514	776,167
롯데부여리조트	177,117,321	116,900,879	8,892,865	(8,061,293)
롯데자이언츠	12,681,925	5,282,021	40,059,758	3,668,901
레이크파크자산관리	1,593,069	1,288,029	1,744,389	3,699
Lotte Europe Holdings B.V.	641,642,808	461,546,104	128,607,482	(59,508,487)
Coralis S.A.	205,094,304	130,326,427	-	1,470,948
블리스	2,726,151	4,491,387	5,042,027	(2,214,835)
엠벤처문화활성화투자조합	10,720,889	52,645	1,210,093	584,022
캐피탈원 다양성영화전문 투자조합	4,600,460	75,000	147,033	(305,184)
캐피탈원 중저예산영화전문 투자조합	11,827,885	180,000	161,293	(352,115)
소빅영상투자조합	14,943,236	-	247,874	(56,764)
Shandong Luckypai TV Shopping	22,832,114	13,236,134	29,337,480	1,197,592
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	12,173,485	1,321,710	651,429	(957,808)
Hemisphere Film Investors II LLC	21,632,839	-	-	(2,595,287)
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	20,084,666	54,110	86,645	30,556
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	36,820,427	129,842,316	91,119,314	(28,149,020)
디시네마오브코리아	77,645,027	82,540,530	17,513,073	(2,070,898)
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	2,806,760	323,718	902,702	(620,465)
에스티엘	2,665,774	1,513,869	422,169	(848,100)

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분법 손실	미반영 누적 지분법 손실
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	(14,485,411)	(54,781,448)
디시네마오브코리아	(669,891)	(3,117,642)
합 계	(15,155,302)	(57,899,090)

11. 유형자산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	취득액	사업결합	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	7,076,908,522	5,157,553	245,708,921	(1,470,849)	245,587,495	7,571,891,642
건물	5,407,195,863	58,375,715	318,951,223	(42,912,141)	552,189,878	6,293,800,538
구축물	268,785,392	8,614,256	2,722,280	(2,824,561)	13,426,621	290,723,988
기계장치	242,997,647	16,543,786	3,109,621	(751,215)	2,149,934	264,049,773
차량운반구	8,591,052	1,152,956	790,728	(673,749)	(407,175)	9,453,812
장치장식물	368,505,029	52,407,291	4,329,596	(9,051,247)	47,066,651	463,257,320
비품	2,123,653,821	183,152,529	178,872,739	(90,171,840)	346,401,088	2,741,908,337
공구와기구	193,749,957	31,223,863	-	(3,177,056)	(14,530,777)	207,265,987
기타의유형자산	202,192,175	19,949,773	514,847	(2,199,851)	(8,548,184)	211,908,760
건설중인자산	885,733,185	1,401,952,466	981,139	(190,386)	(1,313,236,016)	975,240,388
합 계	16,778,312,643	1,778,530,188	755,981,094	(153,422,895)	(129,900,485)	19,029,500,545

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

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	6,894,102,680	128,626,980	(99,387,208)	153,566,070	7,076,908,522
건물	5,191,616,409	66,240,769	(47,847,573)	197,186,258	5,407,195,863
구축물	258,179,705	8,638,343	(3,291,088)	5,258,432	268,785,392
기계장치	232,506,905	28,029,226	(1,543,919)	(15,994,565)	242,997,647
차량운반구	7,945,836	803,966	(385,801)	227,051	8,591,052
장치장식물	353,139,056	54,107,147	(68,377,327)	29,636,153	368,505,029
비품	2,009,631,661	174,669,192	(212,000,985)	151,353,953	2,123,653,821
공구와기구	140,389,817	31,356,549	(3,805,659)	25,809,250	193,749,957
기타의유형자산	126,063,430	60,779,423	(2,962,381)	18,311,703	202,192,175
건설중인자산	860,049,124	1,039,429,798	(345,719)	(1,013,400,018)	885,733,185
합 계	16,073,624,623	1,592,681,393	(439,947,660)	(448,045,713)	16,778,312,643

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

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	사업결합	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,535,529,711	(4,669,270)	170,944,852	105,427,082	9,769,696	1,817,002,071
구축물	56,333,227	(156,534)	12,769,694	857,128	1,154,160	70,957,675
기계장치	115,759,556	(556,785)	26,688,726	2,621,342	(2,006,056)	142,506,783
차량운반구	5,462,619	(572,297)	1,189,460	259,551	(263,976)	6,075,357
장치장식물	226,016,260	(6,154,852)	49,070,076	1,132,813	(2,203,722)	267,860,575
비품	1,411,715,856	(68,291,023)	286,475,899	106,646,121	(469,598)	1,736,077,255
공구와기구	86,712,055	(2,716,602)	21,275,022	-	(8,188,161)	97,082,314
기타의유형자산	54,896,434	(896,818)	15,168,928	373,821	(3,522,065)	66,020,300
합 계	3,492,425,718	(84,014,181)	583,582,657	217,317,858	(5,729,722)	4,203,582,330

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,390,282,732	(12,465,479)	152,865,784	4,846,674	1,535,529,711
구축물	45,083,148	(441,379)	12,154,252	(462,794)	56,333,227
기계장치	106,249,310	(1,387,521)	25,732,125	(14,834,358)	115,759,556
차량운반구	4,465,578	(314,030)	965,453	345,618	5,462,619
장치장식물	257,353,876	(66,690,039)	33,234,178	2,118,245	226,016,260
비품	1,385,024,654	(202,832,251)	222,708,053	6,815,400	1,411,715,856
공구와기구	58,673,449	(902,219)	17,328,262	11,612,563	86,712,055
기타의유형자산	41,488,042	-	10,008,797	3,399,595	54,896,434
합 계	3,288,620,789	(285,032,918)	474,996,904	13,840,943	3,492,425,718

(3) 손상차손누계액

① 당기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	설정	기타증(감)액	기말장부금액
기타의유형자산	871,677	-	(871,677)	-

② 전기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	설정	기타증(감)액	기말장부금액
기타의유형자산	868,248	-	3,429	871,677

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	담보권자
토지 및 건물	549,025,690	1,257,928,609	담보대출 등	650,725,765	국민은행 등

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
자본화된 차입원가	7,423,055	9,744,337
자본화이자율	1.7%~13.5%	3.01%~13.05%

12. 투자부동산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	사업결합	기타증(감)액	기말장부금액
토지	293,895,705	30,893,746	(36,092,484)	288,696,967
건물	289,639,654	49,115,303	(44,015,477)	294,739,480
합 계	583,535,359	80,009,049	(80,107,961)	583,436,447

② 전기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
토지	316,052,111	665,458	(5,750)	(22,816,114)	293,895,705
건물	249,807,957	2,152,059	-	37,679,639	289,639,655
합 계	565,860,068	2,817,517	(5,750)	14,863,525	583,535,360

(2) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	감가상각비	사업결합	기타증(감)액	기말장부금액
건물	73,457,457	7,424,880	9,473,152	(17,724,015)	72,631,474

② 전기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	66,234,692	7,005,081	217,684	73,457,457

(3) 손상차손누계액

① 당기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	설정	기타증(감)액	기말장부금액
토지	-	-	761,946	761,946
건물	583,794	1,284,981	(82,304)	1,786,471
합계	583,794	1,284,981	679,642	2,548,417

② 전기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	설정	기타증(감)액	기말장부금액
건물	-	583,794	-	583,794

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
임대수익	42,026,608	45,130,800
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	12,463,827	11,437,601

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	508,256,556	726,579,603

13. 영업권 및 무형자산

(1) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취득액	사업결합	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	2,067,204,784	4,067	1,449,744,015	-	(270,621)	-	(27,858,517)	3,488,823,728
산업재산권	2,128,223	1,285,068	136,104,015	(857,462)	-	-	51,670	138,711,514
시설이용권	490,968,460	8,594,624	-	(28,194,216)	-	(48,745,449)	59,395,459	482,018,878
회원권	19,488,804	5,476,901	2,161,220	-	10,455	-	4,664,571	31,801,951
기타의무형자산	127,226,196	92,537,106	150,500,621	(104,208,504)	(3,997,619)	(413,475)	5,435,692	267,080,017
합 계	2,707,016,467	107,897,766	1,738,509,871	(133,260,182)	(4,257,785)	(49,158,924)	41,688,875	4,408,436,088

(2) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취득액	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	2,050,139,098	764,914	-	(609,491)	-	16,910,263	2,067,204,784
산업재산권	1,038,622	661,975	(476,228)	-	(152,979)	1,056,833	2,128,223
시설이용권	83,941,614	-	(8,394,743)	-	(199,479)	415,621,068	490,968,460
회원권	18,912,330	1,295,634	-	(719,160)	-	-	19,488,804
기타의무형자산	113,111,376	79,303,032	(69,030,883)	(7,342)	(213,803)	4,063,816	127,226,196
합 계	2,267,143,040	82,025,555	(77,901,854)	(1,335,993)	(566,261)	437,651,980	2,707,016,467

(3) 영업권 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

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

당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
현금창출단위집단	제 43(당) 기	제 42(전) 기
백화점	237,284,006	237,284,006
할인점	1,027,295,055	1,059,149,968
금융사업	118,732,814	118,732,814
전자제품전문점	1,282,696,189	-
기타	822,815,664	652,037,996
합 계	3,488,823,728	2,067,204,784

기타부문의 회수가능가액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 270,621천원을 손상차손으로 인식하였으며 손상차손은 전액 영업권에 배분되어 무형자산손상차손으로 계상하였습니다.

상기 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2012년의 사용가치는 2011년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~3.5%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 기타부문의 일부 점포를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

(4) 비한정무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 속하는 비한정무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
현금창출단위집단	제 43(당) 기	제 42(전) 기
백화점	10,708,241	6,779,928
할인점	1,976,374	1,531,191
금융사업	4,176,752	3,764,681
전자제품전문점	138,659,850	-
기타	12,376,510	7,413,004
합 계	167,897,727	19,488,804

비한정무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 10,455천원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매입채무	3,313,337,359	3,188,569,186
미지급금	1,621,031,024	1,535,447,929
합 계	4,934,368,383	4,724,017,115

15. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
단기차입금	2,171,551,111	1,176,920,601
단기사채	-	17,299,500
사채할인발행차금	-	(5,545)
유동성장기차입금	83,112,156	762,792,536
유동성사채	1,857,018,000	1,490,755,600
유동성사채할인발행차금	(545,018)	(479,011)
유동부채 계	4,111,136,249	3,447,283,681
장기차입금	970,332,741	348,618,830
사채	7,124,032,554	6,406,008,911
사채할인발행차금	(80,085,200)	(15,980,628)
비유동부채 계	8,014,280,095	6,738,647,113

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 43(당) 기	제 42(전) 기
외환은행 외	일반차입금	1.70~6.89	1,450,079,456	627,556,601
국민은행 외	어음차입금	2.92~6.16	524,700,000	544,500,000
기타	기타	3.94~7.44	196,771,655	4,864,000
합 계			2,171,551,111	1,176,920,601

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 43(당) 기	제 42(전) 기
한국산업은행 외	원화장기차입금	3.09~6.77	656,300,000	414,300,000
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	2.30~5.57	397,144,897	697,111,366
소 계			1,053,444,897	1,111,411,366
유동성장기부채			(83,112,156)	(762,792,536)
장부금액			970,332,741	348,618,830

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 43(당) 기	제 42(전) 기

제50회 원화사채	2012.02.05	-	-	200,000,000
제51회 외화사채	2012.06.26	-	-	148,516,000
제53회 원화사채	2014.12.03	5.30	250,000,000	250,000,000
제54-1회 원화사채	2013.03.12	4.44	200,000,000	200,000,000
제54-2회 원화사채	2015.03.12	4.82	400,000,000	400,000,000
제55회 외화사채	2013.05.20	3M USD Libor+0.80	107,110,000	115,330,000
제57회 외화사채	2014.03.17	3M USD Libor+0.80	214,220,000	230,660,000
제1회 미화공모사채	2016.04.07	3.88	428,440,000	461,320,000
제2회 미화공모사채	2017.05.09	3.38	428,440,000	-
제58-1 외화사채	2014.12.05	3M JPY Libor+0.60	187,125,000	222,774,000
제58-2 외화사채	2014.11.28	3M USD Libor+1.50	107,110,000	115,330,000
59-1회 원화사채	2015.08.07	2.98	350,000,000	-
59-2회 원화사채	2017.08.07	3.20	230,000,000	-
59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	-
제60회 외화사채	2015.12.13	3M USD Libor+0.68	107,110,000	-
달러화 해외전환사채	2016.07.05	-	515,643,607	539,613,500
엔화 해외전환사채	2016.07.05	-	392,988,947	467,605,411
코리아세븐 원화사채	2013.03.19	5.35	100,000,000	100,000,000
코리아세븐 원화사채	2015.01.30	4.02	40,000,000	-
코리아세븐 외화사채	2015.01.27	3M Euro Yen Libor+0.70	27,445,000	-
롯데브랑제리 원화사채	-	-	-	5,000,000
롯데카드 사채	다수건	2.31~5.63	4,247,795,500	4,457,915,100
씨에스유통 사채	2015.10.29	3.09	18,712,500	-
롯데하이마트 사채	2015.12.17	3.22	300,000,000	-
LSBM 외화사채	2015.02.09	4.00	128,910,000	-
소 계			8,981,050,554	7,914,064,011
사채할인발행차금			(80,630,218)	(16,465,184)
총 장부금액			8,900,420,336	7,897,598,827
유동성사채			1,857,018,000	1,490,755,600
사채할인발행차금			(545,018)	(479,011)
단기사채			-	17,299,500
사채할인발행차금			-	(5,545)
장부금액			7,043,947,354	6,390,028,283

(*) 달러화전환사채 및 엔화전환사채는 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 분류되어 있습니다. 연결실체의 해외전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구 분		내 용	
1. 사채의 종류		기명식 무보증무담보해외전환사채	
2. 사채의 권면총액	달러화 해외전환사채(USD)	500,000,000	
	엔화 해외전환사채(JPY)	32,500,000,000	
	권면총액(원)	978,969,250,000	
3. 전환환율		1USD=1,083.50 1JPY=13.4529	
4. 사채의 이율	표면이자율	0%	
	만기이자율	0% (달러화 무보증 해외전환사채)	
		(0.25)% (엔화 무보증 해외전환사채)	
5. 만기일		2016년 07월 05일	
6. 원금상환방법		1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고전환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환 2. 조기상환: 당사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.	
7. 발행자의 조기상환권		다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 발행일 3년 후부터 만기일 30영업일 전까지 사이에 30연속거래일 중 20거래일의 증가가 전환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우(Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우	
8. 투자자의 조기상환권		사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년째 되는 날(2014년 7월 5일) - 당사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 당사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우	
9. 전환에 관한 사항	전환비율 (%)		100
	전환가액 (원/주)		650,000
	전환가액 결정방법		'증권의 발행 및 공시에 관한 규정 제5-22조'를 준수하고, 전환가액 확정시의 한국거래소 상장주식의 증가에 23.8%의 전환프리미엄을 적용한 금액
	전환에 따라 발행할 주식의 종류		기명식 보통주식
	전환청구기간	시작일	2012년 07월 05일
		종료일	5년후 만기일로부터 7영업일 전까지
	전환가액 조정에 관한 사항		지분희석 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2013.1.1~2013.12.31	83,112,156	1,857,018,000	1,940,130,156
2014.1.1~2014.12.31	239,300,000	2,341,497,500	2,580,797,500
2015.1.1~2015.12.31	646,250,000	2,277,022,500	2,923,272,500
2016.1.1~2016.12.31	-	1,337,072,554	1,337,072,554
2017.1.1 이후	84,782,741	1,168,440,000	1,253,222,741
합 계	1,053,444,897	8,981,050,554	10,034,495,451

16. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
멤버쉽포인트	76,856,586	64,585,195
기타포인트	92,253,426	85,466,420
선수임대료	7,229,737	7,759,894
기타	30,805,079	26,553,632
유동부채 계	207,144,828	184,365,141
기타포인트	5,066,882	-
선수임대료	21,953,117	21,411,329
비유동부채 계	27,019,999	21,411,329

17. 총당부채

당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
포인트총당부채	17,119,139	14,595,595
상여총당부채	6,009,630	6,105,756
반품총당부채	6,606,211	6,928,091
기타총당부채	10,632,361	10,386,611
유동부채 계	40,367,341	38,016,053
미사용약정총당부채(*)	30,418,965	34,711,000
기타총당부채	1,205,655	681,381
비유동부채 계	31,624,620	35,392,381

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

18. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
예수금	131,781,055	78,150,237
부가세예수금	87,556,995	52,345,884
선수금	824,857,636	730,129,262
기타부채	753,655	1,041,141
유동부채 계	1,044,949,341	861,666,524
기타부채	25,136,464	16,517,262
비유동부채 계	25,136,464	16,517,262

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
퇴직급여채무의 현재가치	437,436,415	291,926,601
사외적립자산의 공정가치	(319,320,200)	(181,410,526)
확정급여제도의 부채 인식액	118,116,215	110,516,075

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	46,251,204	46,750,841

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	291,926,601	237,554,661
당기근무원가	81,780,648	68,067,798
이자원가	17,382,167	15,753,593
보험수리적손익	37,108,224	10,093,136
급여지급액	(42,832,128)	(48,193,852)
사업결합	47,529,966	-
기타	4,540,937	8,651,265
기말금액	437,436,415	291,926,601

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43 (당) 기	제 42 (전) 기
기초금액	181,410,526	133,188,776
사외적립자산의 기대수익	11,858,969	6,548,426
보험수리적손익	(4,926,956)	(900,014)
고용인의 기여금	128,537,779	63,763,837
지급액	(29,500,453)	(21,567,768)
사업결합	31,489,819	-
기타	450,516	377,269
기말금액	319,320,200	181,410,526

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
원금보장형 보험상품	319,095,941	181,316,418
국민연금전환금	224,259	94,108
합 계	319,320,200	181,410,526

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기근무원가	81,780,648	68,067,798
이자원가	17,382,167	15,753,593
사외적립자산의 기대수익	(11,858,969)	(6,548,426)
장기종업원급여	4,110,442	7,587,093
합 계	91,414,288	84,860,058

(7) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기말 할인율	3.30~6.00%	4.62~7.00%
기초 사외적립자산 기대수익률	4.20~5.50%	4.50~7.00%
미래평균승급률	1.62~3.57%	1.89~3.36%
미래임금인상률	1.50~7.00%	3.50~7.00%

(8) 당기와 직전 3개 회계연도의 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	2012.12.31	2011.12.31	2010.12.31	2010.1.1
확정급여채무	(437,436,415)	(291,926,601)	(237,554,661)	(198,259,326)
사외적립자산	319,320,200	181,410,526	133,188,776	122,542,636
초과(과소)적립액	(118,116,215)	(110,516,075)	(104,365,885)	(75,716,690)
확정급여채무와 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(22,310,978)	1,099,412	17,424,026	-
사외적립자산과 관련된 당초 추정치와 실제치의 차이조정	(4,926,956)	(900,014)	9,428,565	-

20. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채와 달러 차입금에 대하여 원화 원금과 원화 고정이자를 부담
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적	주식옵션	-	-	1,697,000	-
위험회피	통화스왑	-	166,234,070	39,827,709	27,762,948
	이자율스왑	48,144	1,784,895	-	-
합 계		48,144	168,018,965	41,524,709	27,762,948

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	(89,814,649)	당기손익
		754,678	당기손익(카드영업손익)
		3,864,536	기타포괄손익
	이자율스왑	950	당기손익(카드영업손익)
		(1,020,933)	기타포괄손익

21. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	29,043,374	29,043,374
보통주자본금	145,216,870	145,216,870

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
주식발행초과금	3,605,116,918	3,605,116,918
기타	17,065,905	17,065,905
합 계	3,622,182,823	3,622,182,823

22. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법정적립금	175,306,599	170,950,094
임의적립금	9,160,052,125	5,420,052,125
미처분이익잉여금	1,757,367,183	4,500,893,905
합 계	11,092,725,907	10,091,896,124

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초금액	10,091,896,124	9,211,526,199
당기순이익	1,080,260,807	931,815,112
배당금	(43,565,061)	(43,565,061)
보험수리적손익	(30,279,109)	(6,723,998)
지분법이익잉여금	(5,586,854)	(1,156,128)
기말금액	11,092,725,907	10,091,896,124

23. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말 금액
매도가능금융자산평가이익(손실)	82,361,585	10,245,177	(4,750,455)	87,856,307
해외사업장환산외환차이	30,085,764	(93,747,167)	3,204,695	(60,456,708)
현금흐름위험회피	(12,140,114)	3,165,938	(145,051)	(9,119,227)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	37,498,743	11,704,052	93,368	49,296,163
소 계	137,805,978	(68,632,000)	(1,597,443)	67,576,535

(2) 제 42(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말 금액
매도가능금융자산이익(손실)	102,684,483	(4,454,181)	(15,868,717)	82,361,585
해외사업장환산외환차이	(7,308,634)	37,540,057	(145,659)	30,085,764
현금흐름위험회피	(28,870,001)	24,326,686	(7,596,799)	(12,140,114)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	80,074,798	(51,156,356)	8,580,301	37,498,743
소 계	146,580,646	6,256,206	(15,030,874)	137,805,978

24. 주당이익

당기와 전기 중 주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기순이익	1,080,260,806,741	931,815,112,081
가중평균유통보통주식수(주)	29,043,374	29,043,374
기본 및 희석주당순이익(*)	37,195	32,084

(*) 잠재적 보통주의 희석화 효과가 없으므로 희석주당순이익을 별도로 계산하지 않았습니다

.

한편, 당기말 현재 전환사채의 전환시 발행될 잠재적 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	달러화 전환사채	엔화 전환사채
액면금액(*)	541,750,000,000	437,219,250,000
주당 전환가격	650,000	650,000
잠재적 보통주식수	833,462	672,645

(*) 전환사채의 액면금액은 외화액면금액 USD 5억 및 JPY 325억에 각각 전환환율 1,083.50/USD 및 13.4529/JPY를 적용한 금액입니다.

25. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
상품매출액	21,157,717,890	18,948,555,237
제품매출액	131,251,653	82,451,978
기타매출액	2,337,971,634	1,978,497,995
카드영업수익	1,416,739,295	1,243,582,341
매출액 계	25,043,680,472	22,253,087,551
상품매출원가	16,350,195,940	14,505,745,827
제품매출원가	82,231,282	76,820,461
기타매출원가	172,664,754	109,504,858
카드영업비용	810,400,560	685,355,521
매출원가 계	17,415,492,536	15,377,426,667

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
급여및상여	1,052,966,629	937,829,882
퇴직급여	86,326,838	76,266,645
장기종업원급여	4,107,058	7,583,952
복리후생비	229,120,789	194,411,055
교육훈련비	16,637,624	17,825,618
여비교통비	34,709,026	32,555,351
차량유지비	6,385,035	3,886,995
보험료	11,412,221	10,078,390
세금과공과	134,915,470	121,488,596
접대비	9,333,387	8,884,929
소모품비	79,663,493	74,247,780
도서인쇄비	4,576,325	4,092,476
통신비	46,606,260	43,115,450
수도광열비	299,406,723	252,644,293
수선유지비	68,751,297	63,288,697
지급임차료	677,755,524	512,097,313
감가상각비	578,298,191	470,751,914
무형자산상각비	59,088,612	22,553,476
저가소모품상각비	1,839,902	2,233,695
지급수수료	598,327,126	506,887,207
용역비	780,362,046	689,433,225
광고선전비	335,246,556	296,568,679
건본비	116,658	59,912
판매수수료	355,449,591	290,482,195
판매촉진비	556,464,064	434,911,114
장식비	23,073,656	16,570,405
대손상각비	360,924	739,084
운반보관료	100,958,490	78,573,707
연구개발비	787,508	654,422
충당부채전입액	10,155	7,138
보상비	1,630,849	1,610,303
잡비	6,032,346	8,428,874
합 계	6,160,720,373	5,180,762,772

27. 영업외수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 영업외수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
영업외수익:		
외환차익	836,715	483,945
외화환산이익	627,685	205,367
유형자산처분이익	1,640,824	10,320,122
무형자산처분이익	297,479	461,330
무형자산손상손환입	10,455	-
잡이익	62,095,355	47,441,473
합 계	65,508,513	58,912,237
영업외비용:		
외환차손	1,782,341	1,606,323
외화환산손실	911,860	109,460
투자부동산손상차손	1,284,981	548,576
투자부동산처분손실	-	1,714
유형자산처분손실	12,935,064	24,147,763
무형자산처분손실	98,379	2,667
무형자산손상차손	4,268,239	1,335,993
매출채권처분손실	56,387	-
기타비유동자산처분손실	56,308	-
기타비유동자산손상차손	149,058	204,304
기부금	20,376,539	20,022,294
기타의대손상각비	2,456,101	3,378,080
잡손실	43,680,717	39,486,214
세금과공과	2,961,586	66,817
합 계	91,017,560	90,910,205

28. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 43(당) 기	제 42(전) 기
재고자산의 매입	17,529,722,406	15,615,517,042
재고자산의 변동	(282,612,986)	(372,317,487)
종업원급여	1,386,506,802	1,229,356,135
지급임차료	678,584,882	512,650,635
감가상각, 무형자산상각비	724,267,719	559,903,838
판매수수료	684,724,299	562,012,100
판매촉진비	556,464,064	434,911,114
장식비	23,073,656	16,570,405
운반보관료	100,994,266	78,599,425
기타비용	2,174,487,801	1,920,986,232
매출원가 및 판매관리비 합계	23,576,212,909	20,558,189,439

29. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융수익:		
이자수익	114,608,168	105,672,935
배당금수익	8,947,532	6,447,797
외환차익	7,952,958	34,095,854
외화환산이익	209,125,887	802,557
당기손익인식금융부채평가이익	98,586,358	-
매도가능금융자산처분이익	1,209,790	64,571,936
위험회피파생상품평가이익	-	18,978,000
매매목적파생상품평가이익	-	-
위험회피파생상품거래이익	50,000	25,917,008
매매목적파생상품거래이익	-	575,000
관계기업투자주식처분이익	521,969	204,048
합 계	441,002,662	257,265,135
금융비용:		
이자비용	206,047,697	191,325,396
외환차손	1,423,207	29,759,918
외화환산손실	1,090,518	84,084,131
당기손익인식금융부채평가손실	-	54,543,505
매도가능금융자산처분손실	1,288,232	918,709
매도가능금융자산손상차손	5,040,584	9,505,612
위험회피파생상품평가손실	89,814,649	426,000
매매목적파생상품평가손실	-	34,879,108
위험회피파생상품거래손실	2,788,000	16,503,600
매매목적파생상품거래손실	-	3,400,000
사채상환손실	11,102,551	-
기타의대손상각비(금융)	1,950,000	1,311,545
관계기업투자주식처분손실	1,663,856	-
합 계	322,209,294	426,657,524

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

(단위:천원)			
범주별 구분	내역	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금및현금성자산	현금및현금성자산		
	이자수익	44,763,351	53,884,191
대여금및수취채권	단기금융상품		
	이자수익	22,690,045	12,395,155
	장단기대여금		
	이자수익	2,798,817	2,384,554
	임차보증금		
	이자수익	42,811,420	35,590,423
매도가능금융자산	매도가능금융자산		
	이자수익	1,544,535	1,418,612
	배당금수익	8,947,532	6,447,797
	매도가능금융자산평가손익(*)	26,731,957	11,928,626
	처분손익	(78,442)	63,653,227
	손상차손	5,040,584	9,505,612
관계기업및 공동지배기업투자	관계기업투자	-	-
	처분손익	(1,141,887)	204,048
상각후원가로 평가하는 금융부채	장단기차입금		
	이자비용	73,205,289	60,300,901
	사채		
	이자비용	125,042,631	120,829,143
	상환손실	11,102,551	-
	임대보증금		
	이자비용	7,799,777	10,195,351
당기손익인식 금융자산,부채	매매목적파생상품		
	평가손익	-	(34,879,108)
	거래손익	-	(2,825,000)
	외화전환사채		
	평가손익	98,586,358	(54,543,505)
위험회피 파생상품자산,부채	위험회피파생상품		
	평가손익	(89,814,649)	18,552,000
	거래손익	(2,738,000)	9,413,408
	평가손익(기타포괄손익)(*)	3,949,780	25,460,025

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
당기 법인세 등 부담액	422,898,206	380,326,195
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	43,814,714	178,483,844
총법인세효과	466,712,920	558,810,039
자본에 직접 반영된 법인세비용	6,329,541	(16,169,855)
법인세비용	473,042,461	542,640,184

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

(단위:천원)		
구분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
매도가능금융자산평가손실(이익)	(10,224,907)	(19,914,924)
해외사업장환산손실(이익)	3,204,695	(145,659)
파생상품평가손실(이익)	(1,106,177)	(7,834,957)
보험수리적손실(이익)	11,010,959	3,154,217
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(978,652)	8,571,468
기타	4,423,623	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	6,329,541	(16,169,855)

보험수리적손익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익, 해외사업장환산손익, 파생상품평가손익 및 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,630,680,405	1,555,240,634
적용세율에 따른 세부담액	441,291,688	399,364,955
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(8,193,088)	(3,668,382)
비공제비용의 법인세효과	2,579,287	6,169,772
세액공제	(2,105,709)	(2,889,138)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	3,915,711	(935,626)
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용(수익)	-	112,605,382
종속기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	29,762,055	33,256,876
기타	5,792,517	(1,263,655)
법인세비용	473,042,461	542,640,184
평균유효세율	29.01%	34.89%

(4) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하였습니다.

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	사업결합	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	505,916	12,272	1,207,550	-	1,725,738
건물	(10,665,034)	(8,360,120)	(1,261,963)	-	(20,287,117)
감가상각비	40,842,346	19,554,123	(11,862,982)	-	48,533,487
대손충당금	3,638,684	17,255	(168,093)	-	3,487,846
미수수익	(4,475,512)	(71,975)	2,169,478	-	(2,378,009)
선수수익	2,645,894	3,513,963	263,969	-	6,423,826
장기선급비용	(9,884,464)	-	(22,024,108)	-	(31,908,572)
재고자산평가손실	2,365,363	-	662,392	-	3,027,755
반품충당부채	1,376,601	38,843	153,548	-	1,568,992
유형자산(차입원가자본화)	(13,306,778)	-	425,492	-	(12,881,286)
토지(자산재평가)	(1,031,206,029)	(32,339,089)	19,085	-	(1,063,526,033)
이연수익	20,331,875	-	490,885	-	20,822,760
마일리지충당부채	11,438,705	135,728	1,702,216	-	13,276,649
미지급비용	12,829,474	1,104,278	1,381,084	-	15,314,836
외화환산손익	4,039,795	-	1,739,329	-	5,779,124
전환사채평가손익	(11,502,226)	-	3,672,329	-	(7,829,897)
건설중인자산	443,154	(1,411)	(22,594)	-	419,149
기타의무형자산	(1,124,374)	(64,949,965)	740,979	-	(65,333,360)
임대차보증금	8,640,253	(2,482,539)	9,133,391	-	15,291,105
영업권	(21,828,200)	-	(13,910,589)	-	(35,738,789)
관계기업및종속기업투자주식	(236,292,814)	(1,074,876)	(51,469,974)	3,444,971	(285,392,693)
매도가능금융자산평가손익	(53,007,742)	-	-	(10,224,907)	(63,232,649)
파생상품평가이익	3,681,540	-	984,209	(1,106,177)	3,559,572
종업원급여및퇴직급여	27,597,721	2,502,800	(16,204,070)	11,010,959	24,907,410
해외종속기업 환산차이	399,843	-	-	3,204,695	3,604,538
기타	(27,600,664)	(3,607,908)	42,034,183	-	10,825,611
합 계	(1,280,116,673)	(86,008,621)	(50,144,254)	6,329,541	(1,409,940,007)

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	459,924	45,992	-	505,916
건물	(10,979,222)	314,188	-	(10,665,034)
감가상각비	42,813,080	(1,970,734)	-	40,842,346
대손충당금	17,463,738	(13,825,054)	-	3,638,684
미수수익	(3,334,834)	(1,140,678)	-	(4,475,512)
선수수익	-	2,645,894	-	2,645,894
장기선급비용	(10,137,369)	252,905	-	(9,884,464)
재고자산평가손실	3,304,007	(938,644)	-	2,365,363
반품충당부채	1,653,270	(276,669)	-	1,376,601
유형자산(차입원가자본화)	(12,976,113)	(330,665)	-	(13,306,778)
토지(자산재평가)	(953,019,582)	(78,186,447)	-	(1,031,206,029)
이연수익	16,596,356	3,735,519	-	20,331,875
마일리지충당부채	13,000,383	(1,561,678)	-	11,438,705
미지급비용	12,764,921	64,553	-	12,829,474
외화환산손익	37,840,490	(33,800,695)	-	4,039,795
전환사채평가손익	-	(11,502,226)	-	(11,502,226)
건설중인자산	402,867	40,287	-	443,154
기타의무형자산	(4,538,402)	3,414,028	-	(1,124,374)
임대차보증금	7,097,062	1,543,191	-	8,640,253
영업권	(9,462,074)	(12,366,126)	-	(21,828,200)
관계기업및종속기업투자주식	(188,296,529)	(56,567,753)	8,571,468	(236,292,814)
매도가능금융자산평가손익	(33,212,460)	119,642	(19,914,924)	(53,007,742)
파생상품평가이익	(19,484,921)	31,001,418	(7,834,957)	3,681,540
종업원급여및퇴직급여	24,269,675	173,829	3,154,217	27,597,721
해외종속기업 환산차이	545,502	-	(145,659)	399,843
기타	(34,402,598)	6,801,934	-	(27,600,664)
합 계	(1,101,632,829)	(162,313,989)	(16,169,855)	(1,280,116,673)

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
관계기업주식	113,502,331	114,548,804
종속기업주식	438,134,904	187,498,237
합 계	551,637,235	302,047,041

31. 연결현금흐름표

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금	59,137,897	62,946,222
예금	345,043,352	206,972,245
기타현금성자산	529,815,305	1,688,285,810
합 계	933,996,554	1,958,204,277

32. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임차 등	421,736,067	1,537,436,722	3,664,790,663	5,623,963,452

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년 이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임차 등	256,287,930	965,928,395	1,633,760,658	2,855,976,983

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 677,755,524천원과 512,097,313천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 43(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임대 등	144,804,737	158,121,846	148,281,969	451,208,552

② 제 42(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
건물임대 등	108,465,826	120,503,320	129,283,378	358,252,524

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 724,058,449천원과 584,495,116천원입니다.

33. 영업부문

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

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

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 제 43(당) 기

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	기타	합계
외부수익	8,210,721,589	8,952,795,162	1,473,330,178	604,662,133	5,802,171,410	25,043,680,472
부문간 수익	35,177,980	1,797,764	199,630,378	-	154,003,462	390,609,584
합 계	8,245,899,569	8,954,592,926	1,672,960,556	604,662,133	5,956,174,872	25,434,290,056

② 제 42(전) 기

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	금융사업	기타	합계
외부수익	7,891,622,692	8,468,047,780	1,289,462,846	4,603,954,233	22,253,087,551
부문간 수익	29,432,107	882,316	195,530,748	132,417,313	358,262,484
합 계	7,921,054,799	8,468,930,096	1,484,993,594	4,736,371,546	22,611,350,035

(3) 당기와 전기 사업부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	매출액		영업이익		감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 43(당) 기	제 42(전) 기	제 43(당) 기	제 42(전) 기	제 43(당) 기	제 42(전) 기	제 43(당) 기	제 42(전) 기
백화점	8,245,899,569	7,921,054,799	746,266,826	880,932,797	231,337,502	166,974,669	866,410,040	604,902,270
할인점	8,954,592,926	8,468,930,096	319,563,666	343,026,102	207,868,789	177,688,876	63,092,654	85,637,094
금융사업	1,672,960,556	1,484,993,594	219,287,844	250,409,788	29,289,326	33,715,792	154,750,910	182,188,616
전자제품 전문점	604,662,133	-	32,942,306	-	8,437,734	-	10,047,455	-
기타	5,956,174,872	4,736,371,546	168,322,683	217,375,084	247,334,368	181,524,501	117,574,455	153,746,090
합 계	25,434,290,056	22,611,350,035	1,486,383,325	1,691,743,771	724,267,719	559,903,838	1,211,875,514	1,026,474,069
연결조정	(390,609,584)	(358,262,484)	(18,915,762)	3,154,341	-	-	(54,237,571)	(13,873,619)
연결조정후금액	25,043,680,472	22,253,087,551	1,467,467,563	1,694,898,112	724,267,719	559,903,838	1,157,637,944	1,012,600,450

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 43(당) 기	제 42(전) 기	제 43(당) 기	제 42(전) 기
백화점	15,077,912,050	15,848,108,523	9,709,881,040	8,968,412,923
할인점	10,970,094,971	9,315,146,174	2,126,180,096	1,983,087,891
금융사업	8,087,109,772	7,655,659,510	6,426,156,628	6,148,109,689
전자제품 전문점	2,603,494,002	-	1,129,079,739	-
기타	5,503,220,060	4,092,747,453	2,017,285,841	1,481,020,578
합 계	42,241,830,855	36,911,661,660	21,408,583,344	18,580,631,081
연결조정	(5,384,785,987)	(3,850,542,016)	(269,863,287)	(198,516,260)
연결조정후금액	36,857,044,868	33,061,119,644	21,138,720,057	18,382,114,821

(4) 당기와 전기 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
한국	22,710,211,985	20,294,595,278
중국	1,609,383,551	1,371,405,297
베트남	80,193,375	64,793,248
인도네시아	1,034,501,145	880,556,212
합 계	25,434,290,056	22,611,350,035
연결조정	(390,609,584)	(358,262,484)
연결조정후금액	25,043,680,472	22,253,087,551

34. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	1,046,000,000	244,000,000
	CNY	1,555,800,000	1,170,470,312
	USD	137,000,000	130,000,000
	IDR	1,690,000,000,000	1,321,077,000,000
	HKD	150,000,000	133,200,000
어음할인	원화	677,000,000	355,000,000
구매카드	원화	502,689,223	52,262,670
당좌차월	원화	324,000,000	1,210,000
원화지급보증	원화	44,755,000	44,365,000
수입신용장 개설 외	USD	18,300,000	3,301,470
매입처할인한도 외	원화	7,000,000	27,830

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

지배기업인 롯데쇼핑은 롯데미도파, 롯데역사와 맺은 경영관리계약에 따라 백화점의운영을 맡고 있으며, 이에 대한 대가로 백화점 운영에 따른 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며, 이를 매출액중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

② 롯데카드

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

③ 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 당기말 현재 비씨카드 및 신한카드와 업무제휴 및 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며 대한통운과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급계약을 체결하고 있습니다.

④ 코리아세븐

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

⑤ 롯데브랑제리

종속기업인 롯데브랑제리는 2001년 4월 20일 SHIKISHIMA BAKING CO., LTD.와 계약기간 10년의 제과기술도입약정을 체결하였으며, 2011년 4월 20일 재계약을 체결하여 계약기간을 2013년 12월 31일까지 연장하였습니다. 최초 계약에 따라 해당 기술도입수수료로 일정액(₩10,000,000)을 선급하고, 장기선급비용의 계정으로 회계처리하여 10년간 비용으로 인식하였습니다. 또한 공장출하금액 기준으로 0.5%를 매년 기술수수료로 지급하고 있습니다.

⑥ 엔씨에프

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

⑦ 바이더웨이

종속기업인 바이더웨이는 한국스마트카드, 스포츠토토와 납품 물품금액에 대한 지급보증 계약을 체결하고 있으며 매 3개월마다 갱신합니다.

⑧ 씨에스유통

종속기업인 씨에스유통은 슈퍼 운영에 따른 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의10에 해당하는 금액을 지배기업인 롯데쇼핑에 경영관리수수료로 지급합니다.

⑨ 롯데하이마트

종속기업인 롯데하이마트는 하이마트로지텍(주), (주)하이마트쇼핑몰과 각각 물류창고관리 및 운송, 설치, 서비스 위탁 및 인터넷 판매 업무 대행에 관한 경영관리계약을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 연결실체가 원고인 387건(소송가액 17,606,812천원)과 연결실체가 피고인 88건(소송가액 46,163,413천원)이 있으나, 연결실체의 경영진은 동 소송의 최종결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기타 사항

- ① 당기말 현재 종속기업인 코리아세븐은 계약이행보증과 관련하여 고려중앙학원에 약속어음 1매 (금액: 500,000천원)를 견질로 제공하였습니다.
- ② 종속기업인 롯데미도과는 당기말 현재 정리채무가 전액 상환되었음에도 과거정리채무에 대한 담보 등으로 제공한 수표 93매와 어음 653매를 관련 거래처 등에서 회수하지 못하였습니다. 그러나, 연결실체의 경영진은 상기 미회수 어음 및 수표의 지급가능성은 거의 없을 것으로 판단하고 있습니다.
- ③ 종속기업인 롯데카드는 자산유동화 카드채권이 적격요건을 갖추지 못하거나 연체등의 사유가 발생한 경우 하자담보책임을 부담하고 있으며, 신탁방식 유동화의 경우 신탁회사는 양도받은 자산이 일정수준을 유지하지 못할 경우 일정 금액 이상의 자산을 추가로 신탁할 것을 롯데카드에 요청할 수 있습니다. 또한, 자산유동화의 경우 연속한 3개 정산기간의 평균포트폴리오수익률이 동 기간의 평균기본비용률보다 낮아질 경우 또는 매 정산기간 종료일 현재 수정유동화자산원금잔액이 최저유동화원금잔액보다 낮아질 경우 등 관련 계약에서 정하는 일정사유에 해당될 경우 자산유동화전문유한회사는 유동화증권의 조기상환의무를 부담하게 됩니다.

35. 연결실체간 주요거래

당기말 현재 연결실체간의 지급보증 및 담보제공 내역은 다음과 같습니다.

기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	HSBC, Deutsche Bank	RMB 750,000,000	2012년 2월 9일 ~ 2015년 2월 9일	자금조달을 위한 지급보증
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국 수출입은행	USD 24,000,000	2012년 3월 19일 ~ 2013년 3월 18일	자금조달을 위한 지급보증

36. 특수관계자와의 거래

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

특수관계자 구분	회사명	지분율(%)
지배관계(*)	호텔롯데	9.58
	한국후지필름	8.52
	롯데제과	8.52
	롯데정보통신	5.22
	롯데칠성음료	4.26
	롯데건설	1.03
	부산롯데호텔	0.85

(*) 당사를 종속기업으로 연결재무제표를 작성하는 지배회사는 아니나 독점규제및공정거래에관한법률 상 롯데그룹에 포함된 회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	제 43(당) 기	제 42(전) 기
주요주주	호텔롯데	상품의 매출 등	43,508,209	37,527,056
	롯데제과	상품의 매출 등	22,073,608	14,436,962
	롯데칠성음료	상품의 매출 등	15,480,137	11,045,409
	롯데건설	상품의 매출 등	7,870,567	10,688,660
	부산롯데호텔	상품의 매출 등	8,455,252	7,760,791
관계기업	롯데역사	기타영업수익 등	25,951,705	25,643,116
기타	롯데삼강	상품의 매출 등	6,487,246	3,593,851
	롯데햄	상품의 매출 등	9,781,766	6,378,225
	롯데후레쉬델리카	상품의 매출 등	8,415,233	9,925,405
	롯데상사	상품의 매출 등	14,456,876	9,346,670
	롯데알미늄	기타영업수익 등	2,504,181	1,859,759
	롯데로지스틱스	상품의 매출 등	14,404,433	21,718,083
관계기업 등	기타	상품의 매출 등	182,817,025	138,055,452
합 계			362,206,238	297,979,439
주요주주	호텔롯데	지급임차료 등	94,322,039	78,537,600
	롯데제과	상품의 매입	133,227,156	138,601,452
	롯데칠성음료	상품의 매입	96,056,335	72,785,488
	롯데건설	유형자산의 매입	619,795,084	603,915,901
	부산롯데호텔	지급임차료 등	20,907,132	14,688,700
관계기업	롯데역사	상품의 매입	6,883,833	6,452,246
기타	롯데삼강	상품의 매입	51,768,321	29,296,128
	롯데햄	상품의 매입	61,407,991	62,451,504
	롯데후레쉬델리카	상품의 매입	61,330,416	70,377,241
	롯데상사	상품의 매입	286,904,168	239,348,045
	롯데알미늄	상품의 매입	88,886,794	84,521,587
	롯데로지스틱스	상품의 매입	1,541,729,521	1,093,038,521
관계기업 등	기타	상품의 매입	609,953,152	672,257,551
합 계			3,673,171,942	3,166,271,964

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

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
		채 권	채 무	채 권	채 무
주요주주	호텔롯데	37,102,147	21,719,696	30,015,162	14,339,429
	롯데제과	13,552,769	17,393,498	12,534,630	17,374,692
	롯데칠성음료	3,741,398	8,780,929	3,637,756	4,177,542
	롯데건설	66,376,708	150,863,458	115,366,332	232,208,549
	부산롯데호텔	7,396,365	4,175,276	526,143	2,301,138
관계기업	롯데역사	27,335,009	10,706,915	28,245,485	11,318,088
	롯데알미늄	16,484,521	13,700,031	16,367,036	27,300,488
기타	롯데삼강	3,326,024	19,447,351	998,364	11,549,249
	롯데햄	3,672,735	4,706,424	4,362,943	8,375,821
	롯데후레쉬텔리카	-	-	280,160	5,848,409
	롯데상사	4,660,805	12,444,555	6,980,066	17,390,580
	롯데로지스틱스	1,550,431	163,907,990	1,676,864	170,740,233
	기타	239,125,163	141,437,593	527,825,402	172,656,992
합 계		424,324,075	569,283,716	748,816,343	695,581,210

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

구 분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Lotte Shopping Rus Ltd.	한국산업은행	USD 10,000,000	2010년 05월 13일 ~ 2013년 05월 12일	자금조달을 위한 지급보증
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	우리은행	RMB 72,000,000	2012년 04월 27일 ~ 2013년 04월 26일	단기금융상품 담보제공
		Standard Chartered	RMB 70,000,000	2012년 04월 01일 ~ 2013년 04월 30일	자금조달을 위한 지급보증
		신한은행	USD 8,125,000	2012년 11월 12일 ~ 2013년 11월 12일	자금조달을 위한 지급보증

상기 지급보증 이외에 당사는 2008년 10월에 체결된 디시네마오브코리아와 Twentieth Century Fox Film Corporation의 VPF계약과 관련하여 디시네마오브코리아의 계약 이행에 대하여 씨제이씨지브이와 각각 50%씩 보증하였습니다.

또한, 연결실체는 Burger King Japan Co., Ltd.와 BK ASIAPAC, PTE. Ltd.의 로열티(순매출액의 3.5%, 점포 오픈시 점포당 USD 25,000) 계약 체결시 Burger King Japan Co., Ltd.의 계약 이행에 대하여 보증하였습니다.

37. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
현금성자산(*1)	874,858,658	1,895,258,055
매출채권및기타채권	915,692,528	636,501,538
기타금융자산(유동)(*2)	8,002,000,335	7,732,819,139
기타금융자산(비유동)(*2)	1,185,224,808	1,174,904,208
합 계	10,977,776,329	11,439,482,940

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	896,609,928	18,305,976	15,747,547	930,663,451
기타금융자산(유동)	7,894,828,258	107,172,013	254,651,589	8,256,651,860
기타금융자산(비유동)	1,179,144,438	6,080,371	2,376,407	1,187,601,216
합 계	9,970,582,624	131,558,360	272,775,543	10,374,916,527

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

(단위:천원)				
구 분	제 42(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합계
매출채권및기타채권	624,167,669	12,333,869	11,927,565	648,429,103
기타금융자산(유동)	7,599,570,006	133,249,132	222,097,218	7,954,916,356
기타금융자산(비유동)	941,232,973	6,080,371	-	947,313,344
합 계	9,164,970,648	151,663,372	234,024,783	9,550,658,803

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

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	11,927,565	8,466,451
설정	4,038,929	4,196,830
환입	(32,406)	(328,332)
제각	(1,082,433)	(413,477)
제각된 채권의 회수	2,819	6,093
기타	116,449	-
기말장부금액	14,970,923	11,927,565

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	222,097,218	172,358,727
설정	154,627,189	124,299,290
환입	(601,704)	-
제각	(142,469,627)	(111,643,572)
제각된 채권의 회수	20,998,449	37,082,773
기말장부금액	254,651,525	222,097,218

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
기초장부금액	-	-
설정	2,000,000	-
기타	376,407	-
기말장부금액	2,376,407	-

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 43(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	18,305,976	13,964,511	1,962,568	1,510,698	868,199
기타금융자산(유동)	107,172,013	107,045,754	126,259	-	-
기타금융자산(비유동)	6,080,371	-	-	-	6,080,371
합 계	131,558,360	121,010,265	2,088,827	1,510,698	6,948,570

(단위:천원)					
구 분	제 42(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	12,333,869	6,104,184	2,283,568	2,199,541	1,746,576
기타금융자산(유동)	133,249,132	116,210,498	17,038,634	-	-
기타금융자산(비유동)	6,080,371	-	-	-	6,080,371
합 계	151,663,372	122,314,682	19,322,202	2,199,541	7,826,947

④ 보증

연결재무제표에 대한 주석 36의 (4)에서와 같이 연결실체는 관계기업에 대해서 지급보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 비파생금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내
차입금및사채(유동)	4,111,136,249	4,189,751,829	4,189,751,829	-
매입채무및기타채무	4,934,368,383	4,934,368,383	4,934,368,383	-
기타금융부채(유동)(*)	490,303,330	491,338,185	491,338,185	-
차입금및사채(비유동)	8,014,280,095	8,658,367,782	-	8,658,367,782
기타금융부채(비유동)(*)	175,402,304	181,095,960	-	181,095,960
합 계	17,725,490,361	18,454,922,139	9,615,458,397	8,839,463,742

(*) 파생상품부채는 만기분석에서 제외 하였습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,008,929,508	2,906,269,950	1,156,678,582	2,754,621,205
EUR	-	2,088,192	-	2,120,313
JPY	38,638,876	1,050,342,718	51,979,137	1,336,629,590
합 계	1,047,568,384	3,958,700,860	1,208,657,719	4,093,371,108

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,126.88	1,108.11	1,071.10	1,153.30
EUR	1,448.20	1,541.42	1,416.26	1,494.10
JPY	14.1314	13.9131	12.4750	14.8516

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(63,976,729)	63,976,729	(33,078,942)	33,078,942
EUR	(208,819)	208,819	(194,233)	194,233
JPY	(37,426,989)	37,426,989	(67,723,446)	67,723,446
합 계	(101,612,537)	101,612,537	(100,996,621)	100,996,621

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
금융자산	416,869,307	378,996,715
금융부채	2,473,551,431	2,925,940,814

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(당) 기		제 42(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	4,168,693	(4,168,693)	3,789,967	(3,789,967)
이자비용	4,948,165	(4,948,165)	7,864,543	(7,864,543)

③ 가격변동위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 338,935,454천원, 316,070,185천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 33,893,545천원 및 31,607,019천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 43(당) 기	제 42(전) 기
부채(A)	21,138,720,057	18,382,114,821
자본(B)	15,718,324,811	14,679,004,823
예금(C)	1,616,024,429	2,640,760,412
차입금(D)	12,125,416,344	10,185,930,794
부채비율(A/B)	134.48%	125.23%
순차입금비율((D-C)/B)	66.86%	51.40%

38. 보고기간후 사건

연결실체는 2013년 1월 24일에 보유중인 롯데하이마트 주식을 대상으로 5년 만기 교환사채를 발행하였습니다. 이 발행을 통해 USD 300,000,000(3,212억원)을 조달하였습니다. 교환청구기간은 2013년 3월 5일부터 2018년 1월 15일까지이며 총 교환대상 주식수는 3,538,224주입니다. 교환대상주식이 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 연결실체의 지분율은 현재 65.25%에서 50.26%로 감소될 수 있습니다.