

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	12

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 44(당) 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 43(전) 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 10일

본 감사인은 첨부된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 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, 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 자산총액(내부거래 제거전)의 14.81% 및 12.90%와 동일로 종료되는 양 회계연도의 동 기업들의 매출액총액(내부거래 제거전)의 30.92%와 21.86%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 연결 재무제표는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 10일) 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 44(당) 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 43(전) 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 신 현

연결재무상태표

제 44(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 43(전) 기 2012년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자 산			
유동자산		14,291,091,787,639	13,070,641,857,242
현금및현금성자산	8,36,42	1,309,483,734,138	933,996,554,492
매출채권및기타채권	6,8,41,42	937,496,213,708	915,692,528,016
기타금융자산	7,8,23,42	8,469,947,482,421	8,002,000,334,709
재고자산	9	3,114,492,221,496	2,750,304,239,448
선급법인세		1,273,162,043	492,198,462
기타비금융자산	10	436,289,543,833	468,156,002,115
매각예정비유동자산	11	22,109,430,000	-
비유동자산		24,681,473,950,762	23,786,403,010,792
관계기업및공동기업투자	12,13	1,064,346,345,721	998,432,204,830
기타금융자산	7,8,23,42	1,747,192,538,424	1,845,654,811,266
유형자산	14	15,788,548,471,490	14,825,918,214,604
투자부동산	15	477,311,047,237	508,256,556,095
영업권	16	3,407,535,064,959	3,488,823,728,069
무형자산	16	933,852,403,521	919,612,360,381
이연법인세자산	35	42,419,167,266	39,506,796,061
기타비금융자산	10	1,220,268,912,144	1,160,198,339,486
자 산 총 계		38,972,565,738,401	36,857,044,868,034
부 채			
유동부채		12,331,882,328,158	11,089,018,721,861
차입금및사채	8,14,18,39,41,42	4,773,933,341,890	4,111,136,249,497
매입채무및기타채무	8,17,41,42	5,269,926,429,359	4,934,368,383,159
기타금융부채	8,23,42	589,613,879,949	495,898,663,364
미지급법인세		334,491,682,149	255,153,915,085
선수수익	19	233,109,958,268	207,144,828,379
충당부채	20	46,229,698,777	40,367,341,152
기타비금융부채	21	1,084,577,337,766	1,044,949,341,225
비유동부채		9,715,440,996,092	10,049,701,335,066
차입금및사채	8,14,18,39,41,42	7,901,064,093,733	8,014,280,094,803
기타금융부채	8,23,42	310,477,760,738	337,825,935,203
확정급여부채및기타장기급여채무	22	82,309,823,994	164,367,419,176
이연법인세부채	35	1,307,733,735,558	1,449,446,803,088
선수수익	19	14,632,433,013	27,019,998,872
충당부채	20	32,613,011,110	31,624,620,037
기타비금융부채	21	66,610,137,946	25,136,463,887
부 채 총 계		22,047,323,324,250	21,138,720,056,927
자 본			

지배주주지분		16,223,677,336,205	14,878,378,225,369
자본금	1,24	157,454,460,000	145,216,870,000
연결자본잉여금	24	3,910,751,867,924	3,622,182,823,187
신종자본증권	25	269,118,000,000	-
연결자본조정	26	(72,154,941,580)	(49,323,910,374)
연결이익잉여금	27	11,895,377,961,443	11,092,725,907,149
연결기타포괄손익누계액	28	63,129,988,418	67,576,535,407
비지배주주지분		701,565,077,946	839,946,585,738
자 본 총 계		16,925,242,414,151	15,718,324,811,107
부 채 및 자 본 총 계		38,972,565,738,401	36,857,044,868,034

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 44(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출	30,38,41	28,211,702,493,749	25,043,680,472,335
매출원가	30,33,41	(19,547,020,978,863)	(17,415,492,536,180)
매출총이익		8,664,681,514,886	7,628,187,936,155
판매비와관리비	31,33,41	(7,179,420,596,797)	(6,160,720,372,954)
영업이익		1,485,260,918,089	1,467,467,563,201
기타수익	32	62,115,591,854	65,508,513,333
기타비용	32	(243,402,242,592)	(91,017,560,146)
금융수익	34	360,120,214,969	441,002,661,794
금융비용	34	(350,219,238,520)	(322,209,293,563)
관계기업투자 손익에 대한 지분	12,13	4,537,014,002	69,928,519,882
법인세비용차감전이익		1,318,412,257,802	1,630,680,404,501
법인세비용	35	(437,778,110,783)	(473,042,460,945)
당기순이익		880,634,147,019	1,157,637,943,556
기타포괄손익		36,498,676,490	(104,929,453,226)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		56,414,559,319	(36,805,773,541)
확정급여제도의 재측정요소	22	73,551,130,358	(42,035,180,064)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		1,223,878,986	(6,282,879,340)
법인세효과		(18,360,450,025)	11,512,285,863
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(19,915,882,829)	(68,123,679,685)
매도가능금융자산평가손익		(8,007,810,419)	26,731,957,118
해외사업장환산외환차이		(36,043,457,950)	(102,373,970,641)
파생상품평가손익	23	13,746,550,711	3,949,780,150
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		19,812,057,661	13,174,922,120
법인세효과		(9,423,222,832)	(9,606,368,432)
총포괄이익		917,132,823,509	1,052,708,490,330
당기순이익의 귀속			
지배주주지분		788,445,479,378	1,080,260,806,741
비지배주주지분		92,188,667,641	77,377,136,815
총포괄이익의 귀속			
지배주주지분		824,021,376,267	974,165,402,734
비지배주주지분		93,111,447,242	78,543,087,596
주당이익	29		
기본주당이익		26,674	37,195
희석주당이익		23,632	32,915

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 44(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	연 결 자본잉여금	신 종 자 본 증 권	연 결 자 본 조 정	연 결 이 익 잉 여 금	연 결 기 타 포 괄 손익누계액	비 지 배 주 주 지 분	총 계
2012.1.1(전기초)	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
해외사업환산익변동	-	-	-	-	-	(90,542,470,765)	(8,626,804,973)	(99,169,275,738)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	3,020,886,015	(177,282,876)	2,843,603,139
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(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(전기말)	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
2013.1.1(당기초)	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
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	788,445,479,378	-	92,188,667,641	880,634,147,019
기타포괄손익:								
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	(10,527,329,580)	3,907,459,875	(6,619,869,705)
해외사업환산익변동	-	-	-	-	-	(33,661,108,593)	(3,263,600,662)	(36,924,709,255)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	9,418,426,078	97,138,948	9,515,565,026
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	55,105,574,922	-	180,674,337	55,286,249,259
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	1,127,202,957	14,113,131,105	1,107,103	15,241,441,165
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	56,232,777,879	(20,656,880,990)	922,779,601	36,498,676,490
총포괄손익 합계	-	-	-	-	844,678,257,257	(20,656,880,990)	93,111,447,242	917,132,823,509
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
종속기업의 합병	12,237,590,000	243,599,904,600	-	(11,236,654,000)	-	16,210,334,001	(186,454,392,675)	74,356,781,926
교환사채 발행시 교환권대가	-	44,944,231,200	-	-	-	-	-	44,944,231,200
자기주식 취득	-	-	-	(1,805,705,449)	-	-	-	(1,805,705,449)
종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	(5,921,421,261)	-	-	(21,552,208,098)	(27,473,629,359)
신종자본증권 발행	-	-	269,118,000,000	-	-	-	-	269,118,000,000
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(174,686,301)	-	-	(174,686,301)
연차배당	-	-	-	-	(43,565,061,000)	-	(19,355,547,500)	(62,920,608,500)
유상증자 등	-	-	-	(3,646,232,174)	-	-	(1,806,833,161)	(5,453,065,335)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	(1,803,830,543)	(1,803,830,543)
기타	-	24,908,937	-	(221,018,322)	1,713,544,338	-	(520,143,057)	997,291,896
2013.12.31(당기말)	157,454,460,000	3,910,751,867,924	269,118,000,000	(72,154,941,580)	11,895,377,961,443	63,129,988,418	701,565,077,946	16,925,242,414,151

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 44(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	1,330,665,437,914	903,974,605,199
당기순이익	880,634,147,019	1,157,637,943,556
조정:	1,281,350,087,849	937,453,243,347
법인세비용	437,778,110,783	473,042,460,945
퇴직급여	116,418,120,864	87,303,845,408
장기종업원급여	(5,196,151,588)	4,110,442,209
감가상각비	713,158,519,507	591,007,537,043
무형자산상각비	107,730,597,006	133,260,181,666
무형자산손상차손	76,248,088,510	4,268,239,321
외화환산손실	7,517,152,616	2,002,377,565
유형자산처분손실	23,185,894,681	12,935,063,998
유형자산손상차손	17,837,806,639	-
투자부동산손상차손	27,915,912,545	1,284,981,289
당기손익인식금융부채평가손실	11,860,234,450	-
파생상품거래손실	129,000,000	2,788,000,000
파생상품평가손실	68,506,448,417	89,814,649,045
지분법손실	76,677,637,092	13,784,401,503
관계기업 및 공동기업투자주식손상차손	7,580,822,167	-
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	92,966,538,483	91,831,169,725
기타현금의 유출이 없는 비용 등	11,308,896,649	25,865,391,993
외화환산이익	(148,185,417,896)	(209,753,571,871)
유형자산처분이익	(5,028,926,851)	(1,687,720,833)
당기손익인식금융부채평가이익	(70,677,994,673)	(98,586,357,625)
매도가능금융자산처분이익	(25,432,196,808)	(1,209,790,086)
파생상품거래이익	(4,320,000,000)	(50,000,000)
지분법이익	(81,214,651,094)	(83,712,921,385)
관계기업 및 공동기업투자주식처분이익	(11,073,809,694)	(521,968,950)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(11,649,522,353)	(9,690,541,938)
금융업수익	(755,109,529,572)	(786,081,916,632)
금융업비용	453,385,849,094	512,957,293,970
이자비용	248,482,528,297	206,047,696,868
이자수익	(93,564,709,709)	(114,608,167,538)
배당금수익	(5,885,159,713)	(8,947,532,343)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(884,527,137,465)	(1,260,269,760,762)
매출채권의 감소(증가)	(60,120,884,069)	(192,452,628,055)
기타채권의 감소(증가)	(4,352,745,521)	(46,955,960,940)

기타금융자산의 감소(증가)	(669,472,743,874)	(621,991,589,932)
재고자산의 감소(증가)	(380,491,275,117)	(344,306,842,536)
기타비금융자산의 감소(증가)	(34,042,178,341)	(148,528,332,555)
매입채무의 증가(감소)	234,192,308,912	(37,972,457,533)
기타채무의 증가(감소)	80,782,032,712	148,164,367,720
기타금융부채의 증가(감소)	45,424,096,173	8,610,306,081
선수수익의 증가(감소)	29,301,442,254	12,614,208,276
충당부채의 증가(감소)	(26,418,103,856)	(16,666,956,123)
기타비금융부채의 증가(감소)	21,135,109,252	125,432,250,930
확정급여채무및기타장기급여채무의 지급	(37,451,705,870)	(47,178,799,602)
사외적립자산의 감소(증가)	(83,012,490,120)	(99,037,326,493)
법인세(납부)	(451,725,727,725)	(363,018,595,725)
이자수취	693,327,981,397	658,453,775,561
이자지급	(188,503,292,712)	(229,950,830,439)
배당금수취	109,379,551	3,668,829,661
투자활동으로 인한 현금흐름	(1,735,627,086,633)	(3,073,643,197,385)
투자활동으로 인한 현금유입액	1,254,951,817,915	952,650,978,331
단기금융상품의 감소	1,042,053,136,744	746,812,049,126
단기대여금의 감소	10,204,749,732	13,615,758,307
장기대여금의 감소	1,203,297,116	3,521,762,929
장기금융상품의 감소	200,000,000	625,066,044
매도가능금융자산의 처분	171,715,033,504	63,639,472,471
관계기업 및 공동기업투자주식 처분	165,703,252	10,816,703,102
유형자산의 처분	26,790,106,309	58,161,370,922
무형자산의 처분	2,594,291,258	49,060,544,959
기타자산의 감소	25,500,000	6,398,250,471
투자활동으로 인한 현금유출액	(3,099,207,048,488)	(4,183,018,470,548)
단기금융상품의 증가	(1,010,578,051,195)	(718,577,193,538)
단기대여금의 증가	(9,053,735,641)	(20,719,154,531)
장기대여금의 증가	(4,438,966,215)	(5,742,793,657)
매도가능금융자산의 취득	(37,838,889,704)	(53,915,183,456)
관계기업 및 공동기업투자주식의 취득	(71,936,165,538)	(64,037,029,489)
유형자산의 취득	(1,833,675,383,922)	(1,778,530,187,651)
투자부동산의 취득	(5,904,370,177)	—
무형자산의 취득	(125,596,476,096)	(107,897,765,984)
기타자산의 증가	(185,010,000)	(1,938,780,000)
사업결합으로 인한 현금유출	—	(1,431,660,382,242)
연결실체 변동으로 인한 현금유출	(3,616,111,560)	—
이자수취	66,269,133,079	79,105,819,881
배당금수취	45,975,122,421	77,618,474,951
재무활동으로 인한 현금흐름	772,200,517,104	1,161,552,262,550

재무활동으로 인한 현금유입액	12,573,079,037,771	8,425,479,640,055
단기차입금의 차입	8,605,051,945,793	4,323,051,679,995
장기차입금의 차입	742,944,642,499	1,167,000,000,000
사채의 발행	2,943,757,703,997	2,873,350,684,486
연결자본거래로 인한 현금유입	12,182,087,000	61,921,092,790
신종자본증권의 발행으로 인한 현금유입	269,118,000,000	—
기타재무활동으로 인한 현금유입	24,658,482	156,182,784
재무활동으로 인한 현금유출액	(11,493,601,844,653)	(7,054,251,377,129)
단기차입금의 상환	(9,392,437,231,371)	(3,675,750,019,361)
장기차입금의 상환	(79,634,155,676)	(1,550,599,432,080)
사채의 상환	(1,970,073,000,000)	(1,799,534,774,822)
종속기업투자주식의 취득	(3,530,569,871)	(28,367,150,866)
자기주식의 취득	(1,805,705,449)	—
종속기업의 자기주식의 취득	(29,364,106,896)	—
연결자본거래로 인한 현금유출	(16,373,856,000)	—
기타재무활동으로 인한 현금유출	(383,219,390)	—
이자지급	(244,356,067,514)	(155,562,683,777)
배당금지급	(62,920,608,500)	(54,113,316,599)
현금의 증가(감소)	367,238,868,385	(1,008,116,329,636)
기초의 현금	933,996,554,492	1,958,204,276,724
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	1,226,315,335	(231,270,052)
재무제표의 환산으로 인한 조정	7,021,995,926	(15,860,122,544)
기말의 현금	1,309,483,734,138	933,996,554,492

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

제 44(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 43(전) 기 2012년 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 29개점, 할인점 109개점, 슈퍼마켓 404개점, 영화관65개관을 보유하고 있습니다. 2013년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
신동빈	4,237,627	21,188,135	13.46
신동주	4,235,883	21,179,415	13.45
신격호	293,877	1,469,385	0.93
신영자	232,818	1,164,090	0.74
(주)호텔롯데	2,781,947	13,909,735	8.83
한국후지필름(주)	2,474,543	12,372,715	7.86
롯데제과(주)	2,474,543	12,372,715	7.86
롯데정보통신(주)	1,515,653	7,578,265	4.81
롯데칠성음료(주)	1,237,272	6,186,360	3.93
롯데건설(주)	300,019	1,500,095	0.95
(주)부산롯데호텔	246,720	1,233,600	0.78
자기주식	1,938,688	9,693,440	6.16
기타주주	9,521,302	47,606,510	30.24
합 계	31,490,892	157,454,460	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
롯데카드	한국	여신전문업 외	12.31	378,209	93.70%	-	93.70%
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%
슈프림제3차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제4차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제5차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제6차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
PT. Lotte Members Indonesia	인도네시아	사업지원서비스업	12.31	4,456	-	100.00%	100.00%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	13,014	-	85.58%	85.58%
코리아세븐	한국	유통	12.31	181,138	51.14%	-	51.14%
바이더웨이	한국	유통	12.31	19,755	-	100.00%	100.00%
롯데브랑제리	한국	식품제조업	12.31	22,201	90.54%	-	90.54%
엔씨에프	한국	의류제조 및 판매업	12.31	3,000	98.30%	-	98.30%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	100,000	95.00%	-	95.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	12.31	106,578	56.30%	-	56.30%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*2)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
하이마트로지텍	한국	화물운송 중개대리업	12.31	500	-	100.00%	100.00%
하이마트쇼핑몰	한국	전자상거래업	12.31	350	-	100.00%	100.00%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	1,132,883	100.00%	-	100.00%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	87,417	53.84%	46.16%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 41개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	중국	유통	12.31	21,927	-	100.00%	100.00%
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	45,381	-	100.00%	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	21,981	-	100.00%	100.00%
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	33,085	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	56,559	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD.	중국	유통	12.31	44,212	-	100.00%	100.00%

Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	193,298	16.00%	75.01%	91.01%
Lucky Pai Limited 외 11개사	중국	유통	12.31	67,124	-	94.65%	94.65%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	유통	12.31	354,320	-	100.00%	100.00%
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	134,464	100.00%	-	100.00%
Lottemart Danang Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	20,852	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	273,017	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%
LOTTESHOPPING Avenue INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	48,045	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	6,419	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Reit Management Singapore Pte. Ltd.	싱가폴	부동산임대	12.31	0	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	717	-	100.00%	100.00%
Hai Thanh - Kotobuki Joint Venture Company	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	8,442	90.00%	-	90.00%

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

(*2) 당사는 당기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,538,224주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.26%로 감소될 수 있습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 대여 주식수는 1,769,112주 입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	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%
슈프림제2차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제3차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제4차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
슈프림제5차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.90%	0.90%
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	6,486	-	86.17%	86.17%
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%
하이마트제일차유동화전문회사(*1)	한국	유동화전문회사	12.31	10	-	0.10%	0.10%
Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	69,630	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Company Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	1,051,389	100.00%	-	100.00%
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	중국	유통	12.31	87,417	53.84%	46.16%	100.00%
Liaoning Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	29,033	40.00%	60.00%	100.00%
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 39개사	중국	유통, 부동산개발	12.31	1,450	-	100.00%	100.00%
Jilin Lotte Mart Co., Ltd.	중국	유통	12.31	16,358	-	100.00%	100.00%
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited	중국	유통	12.31	11,112	-	100.00%	100.00%
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%
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 DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	중국	유통	12.31	45,615	-	100.00%	100.00%
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD.	중국	유통	12.31	25,281	-	100.00%	100.00%

Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	11	-	100.00%	100.00%
LHSC Limited	케이만군도	지주회사	12.31	173,783	-	89.91%	89.91%
Lucky Pai Limited 외 16개사	중국	유통	12.31	67,124	-	89.21%	89.21%
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 Vietnam Shopping Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	134,464	100.00%	-	100.00%
Lottemart Danang Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	20,852	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	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%
LOTTESHOPPING Avenue INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	24,276	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
Lottemart C&C India Pvt. Ltd.	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	싱가폴	지주회사	12.31	111,808	-	60.00%	60.00%
Kotobuki Holding (HK) Ltd.	홍콩	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 Cinema Vietnam Co., Ltd.	베트남	영화 상영업	12.31	8,442	90.00%	-	90.00%

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

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 44(당) 기

(단위:천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄손익
롯데카드	8,416,824,420	6,636,664,588	1,780,159,832	1,592,438,451	146,269,623	148,313,518
이비카드	160,071,973	104,519,146	55,552,828	60,608,511	175,921	180,528
우리홈쇼핑	783,168,100	297,966,855	485,201,245	773,217,755	67,116,668	75,540,284
코리아세븐	875,827,047	622,218,479	253,608,568	2,133,914,774	22,195,217	23,752,396
바이더웨이	228,404,320	70,420,557	157,983,763	420,346,692	7,200,525	7,222,373
롯데수원역쇼핑타운	189,605,447	90,077,860	99,527,587	-	285,982	288,196
롯데송도쇼핑타운	259,346,971	161,229,863	98,117,108	69,892	(7,509,547)	(7,512,077)
씨에스유통	160,402,897	79,544,224	80,858,673	410,411,455	13,097,339	13,017,536
롯데하이마트	2,751,826,284	1,159,191,506	1,592,634,778	3,511,022,446	124,429,218	121,941,636
Lotte Mart Co., Ltd.	179,068,709	186,926,861	(7,858,151)	378,363,505	(35,643,959)	(34,498,878)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	104,733,958	156,461,249	(51,727,291)	71,155,337	(66,684,776)	(65,012,519)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	1,247,415,923	265,701,197	981,714,726	-	(12,532,363)	(14,576,432)
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 41개사	844,472,012	682,503,366	161,968,646	1,059,845,537	(64,018,351)	(66,617,051)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	360,498,817	141,263,001	219,235,816	-	(2,183,423)	7,134,301
Lotte Properties (Chengdu) Limited	356,154,178	6,476,937	349,677,241	-	(1,944,956)	(2,856,527)
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	277,515,587	204,361,958	73,153,628	91,347,344	(1,302,818)	(14,004,035)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	238,404,123	20,051	238,384,071	-	(43,611)	(213,880)
PT. Lotte Shopping Indonesia	220,521,086	121,522,969	98,998,117	825,640,766	14,541,401	(11,222,068)
PT. Lotte Mart Indonesia	168,206,626	141,091,852	27,114,774	238,928,171	(14,004,809)	(22,445,664)

② 제 43(전) 기

(단위:천원)						
기업명	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익	총포괄손익
롯데카드	7,948,614,594	6,287,404,173	1,661,210,421	1,548,566,822	162,355,902	155,180,880
이비카드	172,096,233	116,723,933	55,372,299	46,098,098	(6,805,736)	(5,152,802)
우리홈쇼핑	715,750,284	288,089,323	427,660,961	670,127,392	66,897,356	86,067,274
코리아세븐	888,700,590	640,779,310	247,921,280	1,900,263,548	41,638,479	40,379,154
바이더웨이	238,040,827	87,279,437	150,761,390	548,787,007	12,349,768	12,322,954
롯데수원역쇼핑타운	64,869,936	15,127,778	49,742,158	-	280,570	283,390
롯데송도쇼핑타운	190,179,087	94,497,257	95,681,830	-	(5,457,097)	(5,457,570)
씨에스유통	155,590,042	87,748,905	67,841,137	396,625,990	11,693,779	11,258,520
롯데하이마트	2,604,670,537	1,128,075,467	1,476,595,070	3,212,151,434	71,377,666	69,143,031
Lotte Mart Co., Ltd.	177,891,955	151,251,229	26,640,726	348,747,942	(11,971,532)	(13,882,597)
Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.	119,177,983	105,892,754	13,285,228	53,162,623	(34,264,335)	(358,400,120)
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	1,059,440,186	130,372,925	929,067,261	-	(50,595,861)	68,556
Lotte Mart China Co., Ltd. 외 39개사	779,069,051	557,373,968	221,695,083	1,033,092,484	(9,245,139)	(13,914,294)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	212,104,938	3,422	212,101,515	-	(301,704)	(5,485,063)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	317,514,747	218,581,489	98,933,258	-	(1,654,978)	(130,764)
Lotte Vietnam Shopping Co., Ltd.	208,094,633	131,652,837	76,441,796	67,639,238	(991,958)	(4,178,683)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	229,004,163	11,491	228,992,673	-	(14,564)	(44,146)
PT. Lotte Shopping Indonesia	242,375,836	131,754,321	110,621,515	839,393,907	12,376,626	(2,715,235)
PT. Lotte Mart Indonesia	191,310,185	141,994,712	49,315,472	195,107,237	(18,896,661)	(27,033,803)

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	신규 설립
PT. Lotte Members Indonesia	
Lotte Shopping Reit Management Singapore Pte. Ltd.	
슈프림제6차유동화전문회사	
SUZHOU LotteMart CO., LTD.	
XUZHOU Lottemart CO., LTD.	

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데미도파	흡수합병
하이마트제일차유동화전문(유)	청산
슈프림제2차유동화전문회사	
Lotte Mart Global Sourcing Center Co., Ltd.	
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	지배력상실(*)
Yunnan Travel Co., Ltd.	
Yunnan Chunxiaqiudong Commercial Trading Co., Ltd.	
Chongqing Yujia Co., Ltd.	지분일부처분
Chongqing Shishang TV Shopping Media Co., Ltd.	

(*) 상기 기업은 종속기업인 Lucky Pai Limited의 종속기업이었으나, 당기 중 지배력상실로 인하여 연결대상범위에서 제외되었습니다.

(5) 비지배지분

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)				
구 분	우리홈쇼핑	롯데카드	코리아세븐	롯데하이마트
비지배지분 지분율	46.97%	6.30%	48.86%	34.75%
유동자산	599,516,143	8,060,141,233	204,256,303	529,084,809
비유동자산	184,263,479	477,217,153	671,570,744	755,232,232
유동부채	292,688,385	3,019,690,942	281,385,699	401,629,767
비유동부채	6,412,067	3,732,268,811	340,832,780	810,113,737
순자산	484,679,170	1,785,398,634	253,608,568	72,573,537
비지배지분의 장부금액	228,200,743	113,536,818	123,917,599	25,221,635
비지배지분에 지급한 배당금	8,453,709	-	8,850,729	2,051,110
매출	776,825,180	1,694,059,696	2,133,914,774	3,519,060,026
당기순손익	67,706,856	152,152,897	22,195,217	125,031,463
총포괄손익	76,154,330	153,765,004	23,752,396	122,460,501
비지배지분에 배분된 당기순손익	31,597,074	10,255,535	10,844,973	43,452,448
비지배지분에 배분된 총포괄손익	35,566,183	10,244,761	11,605,838	42,558,956
영업활동현금흐름	56,155,410	(88,307,195)	110,723,304	156,728,465
투자활동현금흐름	(45,143,716)	(57,595,936)	(41,063,324)	(59,261,665)
재무활동현금흐름	(18,000,000)	181,118,954	(73,925,280)	(93,225,938)
환율변동효과	131,901	(1,043,610)	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(6,856,405)	34,172,213	(4,265,300)	4,240,862

② 제 43(전) 기

(단위:천원)				
구 분	우리홈쇼핑	롯데카드	코리아세븐	롯데하이마트
비지배지분 지분율	46.97%	7.46%	48.86%	34.75%
유동자산	555,129,435	7,681,638,015	181,815,689	403,579,370
비유동자산	159,158,577	405,471,757	706,884,901	734,186,320
유동부채	284,840,898	2,982,143,881	442,833,913	793,044,130
비유동부채	3,901,471	3,444,012,747	197,945,397	388,696,606
순자산	425,545,642	1,660,953,144	247,921,280	(43,975,046)
비지배지분의 장부금액	200,125,759	124,798,565	121,138,690	(15,286,212)
비지배지분에 지급한 배당금	9,393,010	—	—	—
매출	670,979,025	1,672,960,556	1,900,263,548	604,662,133
당기순손익	65,716,474	154,750,910	41,638,479	9,367,919
총포괄손익	84,710,931	152,359,727	40,379,244	9,086,880
비지배지분에 배분된 당기순손익	30,651,887	11,454,765	20,345,292	3,255,653
비지배지분에 배분된 총포괄손익	39,868,694	11,276,267	19,730,008	3,157,983
영업활동현금흐름	30,436,670	(251,639,176)	81,886,015	86,364,595
투자활동현금흐름	(24,709,263)	(27,539,744)	(119,313,816)	(5,989,875)
재무활동현금흐름	(20,000,000)	274,017,225	46,124,251	(132,004,140)
환율변동효과	(124,519)	—	—	—
현금및현금성자산의 순증감	(14,397,112)	(5,161,695)	8,696,450	(51,629,420)

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

① 제 44(당) 기

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

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
롯데수원역쇼핑타운	유상증자	28,500,000	95.00%	95.00%	47,215,407	75,715,407
		18,762,500	95.00%	95.00%	75,698,669	94,461,169
롯데송도쇼핑타운		-	58.82%	53.57%	53,485,507	54,067,159
LOTTE SHOPPING Avenue INDONESIA		15,935,700	100.00%	100.00%	17,601,798	33,537,498
		7,833,364	100.00%	100.00%	33,427,178	41,260,542
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.		11,134,360	100.00%	100.00%	15,906,897	27,041,257
Lottemart (ChongQing) Commercial Company Limited		10,815,000	100.00%	100.00%	9,750,233	20,565,233
Lotte Department Store(Shenyang) Co., Ltd.		18,732,160	100.00%	100.00%	1,566,158	20,298,318
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.		10,944,200	100.00%	100.00%	20,501,352	31,445,552
Lotte Properties (Chengdu) Limited		104,677,750	100.00%	100.00%	98,933,258	203,611,008
		148,922,760	100.00%	100.00%	209,974,538	358,897,298
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co.,Ltd.		2,241,000	100.00%	100.00%	245,373	2,486,373
		3,831,840	100.00%	100.00%	1,755,447	5,587,287
LOTTE DEPARTMENT STORE (CHENGDU) CO., LTD		18,931,000	100.00%	100.00%	15,137,955	34,068,955
LHSC Limited		16,833,240	90.07%	91.01%	112,254,293	128,745,747
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.		5,548,783	86.17%	85.58%	889,201	6,514,361
엔씨에프	추가취득	839,496	94.50%	98.30%	16,361,291	17,019,205
씨에스유통		9,135	99.94%	99.95%	75,607,616	75,612,771
Lucky Pai Limited		2,681,939	89.21%	94.65%	(2,797,729)	(2,968,405)
합 계		427,174,227			803,514,442	1,227,966,735

당기 중 종속기업의 유상감자 및 무상감자 등으로 인한 지배기업의 종속기업 소유지분의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
롯데카드	종속기업의 자기주식취득	29,364,107	92.54%	93.70%	1,567,001,286	1,559,189,395
롯데송도쇼핑타운	무상감자	-	53.57%	56.30%	53,322,616	56,035,150
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	유상감자	24,560,784	60.00%	60.00%	67,754,606	43,193,822
합 계		53,891,121			1,688,078,508	1,658,450,009

② 제 43(전) 기

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

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
롯데수원역쇼핑타운	유상증자	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
Lottmart 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
		5,080,691				
Lucky Pai Limited	추가취득	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. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2014년 2월 27일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 16: 영업권 및 기타무형자산
- 주석 20: 충당부채
- 주석 22: 종업원급여
- 주석 35: 법인세비용
- 주석 39: 우발부채와 약정사항
- 주석 42: 위험관리

② 공정가치 측정

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

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 8: 금융상품의 구분 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'
- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'
- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기타포괄손익 항목의 표시 (기업회계기준서 제1001호의 개정)

회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 연결실체는 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기 재무제표와 관련된 주식의 정보를 재작성하였습니다.

(1) 종속기업

기업회계기준서 제1110호의 적용에 따라 피투자자에 대하여 지배력 보유여부를 결정하는 회계정책이 변경되었습니다. 이 기준서는 연결실체가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는지 여부를 평가하는데 초점을 맞춘 새로운 지배력 모형을 제시하고 있습니다.

연결실체는 동 기준서의 경과규정에 따라 최초적용일인 2013년 1월 1일 현재로 피투자자에 대한 지배력을 평가하였으며, 이에 따른 종속기업 내역의 변동사항은 없습니다.

(2) 공동약정

기업회계기준서 제1111호에 따른 경우 공동약정은 두 가지 유형, 즉 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 동 기준서 적용 전에는 공동약정의 구조를 평가하여 공동약정을 분류하였으나, 이 기준서에 따라 공동약정을 분류하기 위해서 연결실체는 공동약정의 구조, 별도기구의 법적 형식, 계약상 약정의 조건 및 그 밖의 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

연결실체는 공동약정에 대한 관여를 재평가하였고 이에 따른 연결실체의 인식된 자산, 부채 및 포괄손익의 영향은 없습니다.

(3) 타기업에 대한 지분의 공시

주석 1, 12 및 13에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1112호의 제정에 따라 연결실체는 종속기업과 지분법 적용 피투자기업에 대한 지분과 관련하여 이전 보다 상세한 정보를 제공하고 있습니다.

(4) 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 연결실체는 주석 8에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호의 경과규정에 따라 연결실체는 새로운 공정가치 측정 지침을 전진적으로 적용하였고, 신규 공시사항과 관련된 비교 정보는 제공하고 있지 않습니다. 동 기준서를 적용하여 연결실체의 자산과 부채를 공정가치로 측정하였으나 변경된 금액이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(5) 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 연결실체는 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자(수익)는 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다.

(6) 기타포괄손익 항목의 표시

연결실체는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시 방법과관련된 기준서 변경의 결과를 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 38에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 금융사업, 전자제품 전문점 및 기타로 구분하고 있습니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

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

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

⑥ 내부거래제거

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

⑦ 동일지배하 사업결합

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

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

(5) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

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

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(6) 파생금융상품

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

1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

2) 기타 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

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

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(8) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	5 ~ 50년	차량운반구	4 ~ 10년
구축물	5 ~ 50년	장치장식물	2 ~ 12년
기계장치	2 ~ 30년	비품	2 ~ 12년
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.

(9) 무형자산

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

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

구 분	내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
시설이용권	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.

(10) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 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.

(11) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정비유동자산으로 분류하고 있습니다. 이러한조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

(13) 리스

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

① 금융리스

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

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

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

② 운용리스

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

(14) 차입원가

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

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

(15) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(16) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

(18) 외화

① 외화거래

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

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

② 해외사업장

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

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

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

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(19) 납입자본

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

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

(20) 수익

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

① 재화의 판매

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

한편, 계절성이 있는 상품의 경우 시즌 종료전까지 입고된 상품에 대하여 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, 카드로상품의 대출 부대수익을 이연하여 해당 대출상품에서 차감하는 형식으로 표시하고, 잔여대출기간 동안 환입하여 수익으로 인식하고 있습니다.

(21) 금융수익과 비용

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

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

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(23) 주당이익

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

(24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 사업결합

당기 중 연결실체의 주요한 사업결합 거래는 발생하지 아니하였으며, 전기 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 99.95%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, 하이마트제일차유동화전문회사)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) 전기 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	롯데하이마트	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

6. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출채권	664,585,812	638,765,140
미수금	289,997,845	291,898,311
소 계	954,583,657	930,663,451
대손충당금	(17,087,443)	(14,970,923)
합 계	937,496,214	915,692,528

7. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	명칭	제 44(당) 기	제 43(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	단기금융상품	우리은행 외	72,851,684	42,055,994	질권설정 등
		기업은행 외	129,500,000	89,500,000	상생협력예치금
	신탁자산	씨티은행 외	79,368,587	66,740,239	유동화전문회사 예금 외
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	신한은행 외	94,800	100,300	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	경상남도청 외	30,179,392	38,478,568	이행보증
합 계			311,994,463	236,875,101	

8. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)					
금융자산 범주	내역	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,309,483,734	1,309,483,734	933,996,554	933,996,554
대여금및수취채권(*1)	유동자산:				
	매출채권및기타채권	937,496,214	937,496,214	915,692,528	915,692,528
	단기금융상품	708,350,454	708,350,454	740,965,771	740,965,771
	단기대여금	12,452,766	12,452,766	4,285,392	4,285,392
	미수수익	38,424,234	38,424,234	41,453,394	41,453,394
	유동성보증금	137,467,311	137,467,311	89,405,186	89,405,186
	카드금융자산	7,573,244,323	7,573,244,323	7,125,763,078	7,125,763,078
	기타	8,000	8,000	20,000	20,000
	비유동자산:				
	장기금융상품	94,800	94,800	300,300	300,300
	장기대여금	70,245,792	70,245,792	76,399,135	76,399,135
	보증금	1,131,975,328	1,131,975,328	1,102,307,764	1,102,307,764
	장기성매출채권	6,080,371	6,080,371	6,080,371	6,080,371
	소 계	10,615,839,593	10,615,839,593	10,102,672,919	10,102,672,919
매도가능금융자산	시장성 있는 매도가능금융자산(*2)	169,498,105	169,498,105	338,935,454	338,935,454
	시장성 없는 매도가능금융자산(*3)	368,572,691	368,572,691	321,691,158	321,691,158
	소 계	538,070,796	538,070,796	660,626,612	660,626,612
위험회피파생상품자산	비유동성	725,845	725,845	48,144	48,144
금융자산 합계		12,464,119,968	12,464,119,968	11,697,344,229	11,697,344,229

(*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)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
단기금융상품	708,350,454	740,965,771
단기대여금	12,452,766	4,285,392
매도가능금융자산	394	107,515
미수수익	38,424,234	41,453,393
유동성보증금	137,467,311	89,405,186
카드금융자산	7,573,244,323	7,125,763,078
기타	8,000	20,000
유동자산 계	8,469,947,482	8,002,000,335
장기금융상품	94,800	300,300
매도가능금융자산	538,070,402	660,519,097
장기대여금	70,245,792	76,399,135
보증금	1,131,975,328	1,102,307,764
장기성매출채권	6,080,371	6,080,371
위험회피파생상품자산	725,845	48,144
비유동자산 계	1,747,192,538	1,845,654,811

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 목	제 44(당) 기				제 43(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]					
BS금융지주	5,259,597	2.72%	24,877,137	84,153,552	69,426,680
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	14,715,881	12,086,934
롯데칠성음료(보통주)	19,732	1.59%	18,054,780	30,091,300	153,051,360
롯데칠성음료(우선주)	385	0.32%	178,640	176,715	124,163
롯데제과	-	-	-	-	68,561,060
롯데푸드	47,180	3.45%	10,167,290	35,196,280	31,044,440
기타	-	-	5,637,912	5,164,377	4,640,817
소 계			61,163,113	169,498,105	338,935,454
[시장성 없는 매도가능금융자산]					
롯데상사	134,215	14.99%	34,464,865	52,189,905	45,785,166
롯데알미늄	125,016	12.05%	55,880,866	74,956,218	74,808,824
롯데로지스틱스	66,308	4.64%	3,999,998	9,268,731	8,455,066
코스모자산운용	149,807	17.70%	50,118,171	35,166,744	38,589,384
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	76,731,279	61,173,438
국공채	-	-	25,985,655	24,684,388	196,609
기타	-	-	55,131,541	53,656,474	50,763,719
소 계			307,999,027	368,572,691	321,691,158
합 계			369,162,140	538,070,796	660,626,612

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

(단위:천원)					
금융부채 범주	계정명	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	외화전환사채	849,814,793	849,814,793	908,632,554	908,632,554
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:				
	매입채무및기타채무	5,269,926,429	5,269,926,429	4,934,368,383	4,934,368,383
	단기차입금	1,268,463,508	1,268,463,508	2,171,551,111	2,171,551,111
	유동성장기차입금	380,311,941	380,311,941	83,112,156	83,112,156
	유동성사채	2,275,343,100	2,275,343,100	1,856,472,983	1,856,472,983
	미지급비용	245,939,302	245,939,302	222,281,016	222,281,016
	유동성예수보증금	244,326,010	244,326,010	267,907,013	267,907,013
	기타	1,103,389	1,103,389	115,301	115,301
	비유동부채:				
	장기차입금	1,312,334,551	1,312,334,551	970,332,741	970,332,741
	사채	6,588,729,543	6,588,729,543	6,135,314,800	6,135,314,800
	예수보증금	182,923,449	182,923,449	172,149,917	172,149,917
	기타	6,562,584	6,562,584	3,252,386	3,252,386
	소 계	17,775,963,806	17,775,963,806	16,816,857,807	16,816,857,807
위험회피파생상품부채	유동성	98,245,179	98,245,179	5,595,333	5,595,333
	비유동성	110,780,005	110,780,005	162,423,632	162,423,632
	소 계	209,025,184	209,025,184	168,018,965	168,018,965
매매목적파생상품부채	비유동성	10,211,723	10,211,723	-	-
금융부채 합계		18,845,015,506	18,845,015,506	17,893,509,326	17,893,509,326

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
금융보증부채	493,457	115,301
미지급비용	245,939,302	222,281,016
예수보증금	244,326,010	267,907,013
금융리스부채	609,932	—
위험회피파생상품부채	98,245,179	5,595,333
유동부채 계	589,613,880	495,898,663
예수보증금	182,923,449	172,149,917
위험회피파생상품부채	110,780,005	162,423,632
매매목적파생상품부채	10,211,723	—
기타	6,562,584	3,252,386
비유동부채 계	310,477,761	337,825,935

(6) 공정가치의 측정

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	169,498,105	24,684,388	273,180,840	467,363,333
파생상품자산	-	725,845	-	725,845
금융자산 계	169,498,105	25,410,233	273,180,840	468,089,178
당기손익인식금융부채	-	849,814,793	-	849,814,793
파생상품부채	-	209,497,433	9,739,473	219,236,907
금융부채 계	-	1,059,312,226	9,739,473	1,069,051,700

② 제 43(전) 기

(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

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

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초잔액	258,084,969	218,008,684
수준3으로의 이동	14,328,214	41,164
수준3에서의 이동	(18,913,866)	(2,856,207)
당해 기간의 총손익	9,942,050	4,117,810
당기손익에 포함된 손익 (매매목적파생상품평가손실)	(9,739,473)	-
기타포괄손익에 포함된 손익 (매도가능금융자산평가손익)	19,681,523	4,117,810
매입	-	38,773,518
기말잔액	263,441,367	258,084,969

(8) 민감도분석

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

① 지분증권

(단위: 천원)				
구분	할인율		영구성장율	
	1% 감소	1% 증가	0.5% 증가	1% 증가
매도가능금융자산	21,626,302	(15,885,614)	6,412,608	13,993,840

② 주식옵션

(단위: 천원)				
구분	주가		주가변동성	
	10% 감소	10% 증가	1% 감소	1% 증가
주식옵션	(5,853,720)	5,815,272	24	(8,688)

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
상품	2,704,795,877	2,356,861,604
제품	9,302,538	9,361,195
재공품	1,288,178	978,173
원재료	1,166,287	1,453,534
부재료	712,085	452,457
저장품	3,428,828	2,297,220
미착품	496,166	302,563
미완성건물	358,171,727	23,930,680
용지	35,130,535	354,666,813
합 계	3,114,492,221	2,750,304,239

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	4,578,585	1,289,249

10. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
선급금	174,391,828	202,377,523
선급비용	171,983,512	188,667,533
부가세대급금	89,848,896	76,765,276
기타자산	65,308	345,670
유동자산 계	436,289,544	468,156,002
장기선급금	114,416,609	82,631,698
장기선급비용	1,099,944,632	1,069,914,408
기타자산	5,907,671	7,652,233
비유동자산 계	1,220,268,912	1,160,198,339

11. 매각예정비유동자산

연결실체의 종속기업인 Qingdao Lotte Mart Commercial Co., Ltd.는 중국 성양점의 투자 부동산에 대하여 2013년 3월 5일에 있었던 이사회 결정에 따라 해당 투자부동산을 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당기말 현재 매각예정비유동자산의 내역은 다음과 같으며, 매각예정비유동자산의 장부금액과 순공정가치의 차이금액인 27,915,913천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 44(당) 기
투자부동산	22,109,430

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
롯데역사	한국	유통	25.00	122,211,978	25.00	139,817,741
대흥기획	한국	광고대행	34.00	127,297,649	34.00	116,120,813
롯데닷컴	한국	유통	34.39	8,213,631	34.39	7,860,141
롯데캐피탈	한국	여신전문업	22.36	138,666,186	22.36	125,122,698
롯데리아	한국	가공식품	38.68	244,227,578	38.68	215,716,261
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	112,631,357	49.00	89,371,721
롯데자산개발	한국	부동산개발	39.14	46,397,880	39.14	46,435,695
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	21,847,565	20.00	20,397,044
롯데부여리조트	한국	부동산개발	-	-	22.22	11,677,158
롯데자연츠	한국	운동레저사업	30.00	4,617,914	30.00	5,018,659
Lotte Europe Holdings B.V.	네덜란드	지주회사	31.25	94,132,127	34.26	97,079,539
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	45.00	42,219,333	45.00	46,740,505
에스엠씨아이문화활성화조합 (구,엠벤처문화활성화투자조합)	한국	영화제작 · 투자	25.00	2,298,628	25.00	2,607,665
캐피탈원다양성영화전문투자조합	한국	영화제작 · 투자	20.00	776,559	20.00	848,797
캐피탈원중저예산영화전문투자조합	한국	영화제작 · 투자	25.00	3,520,396	25.00	3,454,460
유니온영상전문투자조합 (구,소빅영상투자조합)	한국	영화제작 · 투자	26.67	4,790,614	26.67	4,526,343
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	5,691,056	49.00	6,188,814
CJ창투14호문화콘텐츠투자조합	한국	영화제작 · 투자	30.00	6,353,972	30.00	5,642,666
Lotte Capital Indonesia	인도네시아	여신전문업	25.00	2,207,032	25.00	2,817,222
Hemisphere Film Investors II LLC(*1)	미국	영화투자	100.00	25,307,165	100.00	25,095,170
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	1,947,275	49.02	1,614,281
리딩아시아문화산업투자조합펀드	한국	영화제작 · 투자	21.01	3,958,014	21.01	3,993,551
롯데피에스넷	한국	전자금융서비스	31.91	7,090,437	30.58	12,315,470
롯데인천개발	한국	부동산임대업	37.50	11,290,309	-	-
마이비(*2)	한국	대금결제서비스업	17.28	13,540,051	-	-
합 계				1,051,234,706		990,462,414

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

(*2) 연결실체는 마이비에 대한 지분율은 20% 미만이나 대표이사 등 임원겸직을 통하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 보아 당기 중 매도가능금융자산에서 관계기업투자로 분류 변경하였습니다.

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	기타증감	기 말
롯데역사	139,817,741	-	(31,401,095)	14,200,324	(405,089)	-	97	122,211,978
대흥기획	116,120,813	-	(6,800)	2,813,234	7,961,609	-	408,793	127,297,649
롯데캐피탈	125,122,698	-	(1,861,268)	14,858,456	277,752	-	268,548	138,666,186
롯데리아	215,716,261	-	-	9,660,031	17,972,634	-	878,652	244,227,578
에프알엘코리아	89,371,721	-	(6,820,800)	33,803,231	(3,284,035)	-	(438,760)	112,631,357
롯데자산개발	46,435,695	-	-	(5,001,991)	4,918,762	-	45,414	46,397,880
Lotte Europe Holdings B.V.	97,079,539	7,479,489	-	(14,265,942)	(5,981,340)	-	9,820,381	94,132,127
Coralis S.A.	46,740,505	-	-	(2,704,984)	(1,816,188)	-	-	42,219,333
기타	114,057,441	21,815,784	-	(8,243,722)	154,107	(10,012,490)	5,679,498	123,450,618
합 계	990,462,414	29,295,273	(40,089,963)	45,118,637	19,798,212	(10,012,490)	16,662,623	1,051,234,706

② 제 43(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	처 분	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
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
에프알엘코리아	71,433,492	-	(11,760,000)	29,698,229	-	-	-	89,371,721
롯데자산개발	50,492,258	-	-	(1,844,757)	2,931,075	-	(5,142,881)	46,435,695
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
기타	89,968,585	38,945,680	(3,468,675)	3,172,806	(2,214,641)	(11,958,590)	(387,724)	114,057,441
합 계	932,850,732	62,537,030	(68,670,943)	70,884,321	11,448,604	(11,958,590)	(6,628,740)	990,462,414

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
롯데역사	240,445,014	499,462,015	231,850,420	19,208,697	674,120,317	76,966,615	(1,619,970)	55,181,320
대흥기획	175,058,322	437,408,372	182,354,230	55,782,479	333,563,853	16,431,946	26,272,432	34,625,333
롯데캐피탈(*)	4,476,195,368	-	3,853,139,570	-	579,758,049	88,306,441	2,443,283	68,896,586
롯데리아	188,905,371	847,485,060	316,028,927	108,139,098	1,099,739,130	38,790,379	48,736,017	74,855,535
에프알엘코리아	329,132,205	95,677,747	187,066,386	7,883,655	784,888,851	92,480,046	(895,429)	68,090,757
롯데자산개발	113,125,549	198,810,049	164,833,708	29,442,857	102,474,438	(1,680,241)	12,682,339	1,335,672
Lotte Europe Holdings B.V.	198,551,989	611,018,479	174,966,609	398,567,029	145,709,874	3,716,484	(19,887,505)	(66,160,767)
Coralis S.A.	140,799,318	268,397,282	2,027,925	347,830,080	-	(1,239,284)	(4,035,974)	(10,029,345)

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

② 제 43(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
롯데역사	269,015,935	519,303,270	209,291,761	19,756,481	682,352,204	80,448,491	(16,847,644)	(5,010,496)
대흥기획	158,892,540	360,398,983	130,864,394	47,011,818	348,476,411	14,119,282	14,579,773	28,749,608
롯데캐피탈(*)	4,353,105,787	-	3,789,765,881	-	595,064,727	92,404,028	1,786,936	70,232,836
롯데리아	181,333,281	746,720,607	279,756,545	111,369,875	985,254,266	33,884,529	(9,702,646)	10,300,712
에프알엘코리아	240,219,825	83,221,610	136,512,176	4,537,992	605,015,469	80,748,875	-	60,608,631
롯데자산개발	108,785,185	164,298,741	134,906,327	20,421,957	57,253,817	287,250	7,787,986	3,075,051
Lotte Europe Holdings B.V.	151,813,111	533,768,699	142,768,462	308,095,240	150,596,204	(3,343,190)	47,800,857	32,530,054
Coralis S.A.	135,626,769	153,044,184	4,820,873	214,482,140	-	(832,771)	(4,305,598)	(5,399,937)

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

13. 공동기업

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

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.(*)	중국	유통	82.46	-	50.00	-
디시네마오브코리아	한국	디지털영사시스템	50.00	-	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	중국	영화상영	49.00	921,010	49.00	969,683
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	526,837	50.00	1,186,742
Shandong Luckypai TV Shopping	중국	유통	49.00	8,505,619	49.00	5,813,366
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	중국	유통	49.00	3,158,174	-	-
Chongqing Yujia Co., Ltd.	중국	유통	49.00	-	-	-
합 계				13,111,640		7,969,791

(*) 당사는 당기 중 공동기업인 Intime Lotte Department Store Co., Ltd. 에 불균등 유상증자에 참여하여 일시적으로 지분율이 50%를 초과하였으나 공동약정상 지배력을 행사할 수 없어 공동기업으로 분류하였습니다.

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)							
구 분	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	41,767,370	-	(41,767,370)	-	-	-
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	969,683	-	-	(62,519)	13,846	-	921,010
한국에스티엘	1,186,742	-	-	(659,905)	-	-	526,837
Shandong Luckypai Tv Shopping	5,813,366	-	-	2,677,797	-	14,456	8,505,619
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	-	873,523	(165,861)	155,757	-	2,294,755	3,158,174
Chongqing Yujia Co., Ltd.	-	-	-	(925,383)	-	925,383	-
합 계	7,969,791	42,640,893	(165,861)	(40,581,623)	13,846	3,234,594	13,111,640

② 제 43(전) 기

(단위:천원)						
기업명	기 초	취 득	지분법손익	지분법 자본변동	기타증감	기 말
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-
디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	1,218,973	-	(185,381)	(63,909)	-	969,683
한국에스티엘	575,951	1,500,000	(866,644)	(22,565)	-	1,186,742
Shandong Luckypai TV Shopping	6,074,555	-	96,224	-	(357,413)	5,813,366
합 계	7,869,479	1,500,000	(955,801)	(86,474)	(357,413)	7,969,791

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	14,946,906	4,100,683	114,419,577	-	40,389,590	(30,161,695)	11,008,784	(21,651,490)
디시네마오브코리아	32,446,489	39,056,310	17,182,568	58,253,722	24,156,582	3,489,728	-	2,301,793
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	396,422	1,873,073	394,540	-	1,366,298	(168,054)	28,258	(99,333)
한국에스티엘	2,968,575	1,241,332	2,996,487	159,746	6,110,908	(1,280,259)	-	(1,305,684)
Shandong Luckypai TV Shopping	46,577,412	2,180,280	27,796,077	-	101,949,061	8,179,607	(151,468)	6,575,808
Yunnan Maile TV Shopping Media Co., Ltd.	10,657,359	3,203,247	7,863,263	-	31,332,638	667,048	(6,445)	279,800
Chongqing Yujia Co., Ltd.	23,002,864	701,319	26,084,170	-	15,856,677	(3,312,330)	32,800	(3,285,327)

② 제 43(전) 기

(단위:천원)								
기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	5,598,161	17,928,649	139,014,680	-	95,438,931	(22,624,758)	6,504,843	(22,465,979)
디시네마오브코리아	27,708,182	50,795,234	16,002,415	68,736,285	22,324,941	2,427,572	-	(1,308,114)
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	395,999	2,018,689	440,400	-	1,255,991	(380,485)	(130,427)	(508,754)
한국에스티엘	1,921,227	1,149,116	623,366	73,492	3,098,327	(1,669,861)	(45,130)	(1,778,420)
Shandong Luckypai TV Shopping	41,307,280	1,313,111	28,150,821	-	77,834,410	3,171,712	(108,966)	2,795,379

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 당기 지분법 손실	미반영 누적 지분법 손실
Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	(37,707,395)	(51,281,960)
디시네마오브코리아	-	(1,966,745)
Chongqing Yujia Co., Ltd.	(707,347)	(707,347)

14. 유형자산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취득액	처분액	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	7,571,891,642	20,771,165	(6,550,975)	538,530,544	8,124,642,376
건물	6,293,800,538	40,264,407	(8,708,565)	433,665,132	6,759,021,512
구축물	290,723,988	493,983	(19,940)	(4,394,982)	286,803,049
기계장치	264,049,773	11,135,350	(10,059,855)	(8,491,712)	256,633,556
차량운반구	9,453,812	1,706,006	(1,545,481)	(904,294)	8,710,043
장치장식물	463,257,320	42,303,915	(62,469,086)	84,793,574	527,885,723
비품	2,741,908,337	223,303,857	(100,663,748)	216,955,513	3,081,503,959
공구와기구	207,265,987	34,687,874	(9,963,095)	939,911	232,930,677
기타의유형자산	211,908,760	26,549,570	(13,779,416)	12,046,607	236,725,521
건설중인자산	975,240,388	1,462,484,409	(3,172,574)	(1,431,691,325)	1,002,860,898
합 계	19,029,500,545	1,863,700,536	(216,932,735)	(158,551,032)	20,517,717,314

(*) 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	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) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	처분액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	1,817,002,071	(5,019,233)	198,476,773	(13,769,045)	1,996,690,566
구축물	70,957,675	(19,794)	12,868,501	(1,468,430)	82,337,952
기계장치	142,506,783	(9,988,854)	27,337,643	(4,474,727)	155,380,845
차량운반구	6,075,357	(1,401,549)	1,046,115	(505,704)	5,214,219
장치장식물	267,860,575	(56,203,073)	64,110,277	588,118	276,355,897
비품	1,736,077,255	(93,827,035)	365,922,205	(2,554,188)	2,005,618,237
공구와기구	97,082,314	(3,850,899)	22,344,157	(5,075,073)	110,500,499
기타의유형자산	66,020,300	(702,457)	14,541,812	(225,207)	79,634,448
합 계	4,203,582,330	(171,012,894)	706,647,483	(27,484,256)	4,711,732,663

② 전기 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

(3) 손상차손누계액

① 당기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	설정	기타증(감)액	기말장부금액
기계장치	-	24,202	(545)	23,657
장치장식물	-	60,677	(1,366)	59,311
비품	-	13,056	(294)	12,762
공구와기구	-	2,205,008	(49,647)	2,155,361
기타의유형자산	-	15,534,864	(349,775)	15,185,089
합 계	-	17,837,807	(401,627)	17,436,180

② 전기 중 손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

(단위:천원)					
담보제공자산(*)	장부금액	담보설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	담보권자
토지 및 건물 등	305,606,181	298,495,235	담보대출 등	104,900,000	국민은행 등

(*) 차입금 외 임대보증금 등에 대한 담보로 제공되고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
자본화된 차입원가	6,428,965	7,423,055
자본화이자율	3.01% ~ 8.50%	1.70% ~ 13.50%

15. 투자부동산

(1) 취득원가

① 당기 중 취득원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	취득	기타증(감)액	기말장부금액
토지	288,696,967	-	(17,464,890)	271,232,077
건물	294,739,480	5,904,370	(13,896,145)	286,747,705
합 계	583,436,447	5,904,370	(31,361,035)	557,979,782

② 전기 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) 감가상각누계액

① 당기 중 감가상각누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과 목	기초장부금액	감가상각비	기타증(감)액	기말장부금액
건물	72,631,474	6,511,037	1,526,224	80,668,735

② 전기 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

(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	1,786,471	27,915,913	(29,702,384)	-
합계	2,548,417	27,915,913	(30,464,330)	-

② 전기 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

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
임대수익	43,943,544	42,026,608
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	15,173,157	12,463,827

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지 및 건물	477,311,047	653,457,821

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 44(당) 기				제 43(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	3,488,977,503	-	(81,442,438)	3,407,535,065	3,495,315,853	-	(6,492,125)	3,488,823,728
산업재산권	143,084,239	(3,718,747)	-	139,365,492	141,477,910	(2,766,396)	-	138,711,514
시설이용권	549,931,769	(97,801,280)	-	452,130,489	551,743,637	(69,724,759)	-	482,018,878
회원권	36,427,210	-	(3,287,229)	33,139,981	34,939,124	-	(3,137,173)	31,801,951
기타무형자산	386,027,735	(72,858,241)	(3,953,053)	309,216,441	322,788,441	(49,866,546)	(5,841,878)	267,080,017
합 계	4,604,448,456	(174,378,268)	(88,682,720)	4,341,387,468	4,546,264,965	(122,357,701)	(15,471,176)	4,408,436,088

(2) 당기 중 영업권과 기타무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취득액	상 각	손 상	처분액	기타증(감)액	기말장부금액
영업권	3,488,823,728	-	-	(75,052,964)	(82,102)	(6,153,597)	3,407,535,065
산업재산권	138,711,514	642,641	(964,926)	-	-	976,263	139,365,492
시설이용권	482,018,878	-	(28,076,988)	-	(2,070,551)	259,150	452,130,489
회원권	31,801,951	2,101,286	-	(646,503)	-	(116,753)	33,139,981
기타무형자산	267,080,017	119,849,411	(78,688,683)	(470,473)	(533,413)	1,979,582	309,216,441
합 계	4,408,436,088	122,593,338	(107,730,597)	(76,169,940)	(2,686,066)	(3,055,355)	4,341,387,468

(3) 전기 중 영업권과 기타무형자산의 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
기타무형자산	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

(4) 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 44(당) 기	제 43(전) 기
백화점	237,073,768	237,284,006
할인점	946,370,811	1,027,295,055
금융사업	118,732,814	118,732,814
전자제품전문점	1,282,696,189	1,282,696,189
기타	822,661,483	822,815,664
합 계	3,407,535,065	3,488,823,728

상기 현금창출단위집단의 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2013년의 사용가치는 2012년과 유사하게 결정되었습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 0%~3%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 각 현금흐름창출 단위별 가중평균자본비용은 다음과 같습니다.

현금창출단위집단	제 44(당) 기	제 43(전) 기
백화점	9.32%	10.32%
할인점	8.49% ~ 9.32%	8.97% ~ 10.32%
금융사업	5.44%	7.00%
전자제품전문점	8.00%	9.40%
기타	8.38% ~ 12.93%	9.89% ~ 11.69%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 할인점과 기타부문의 회수가능가액이 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액에 미달하여 각각 74,799,367천원 및 253,597천원을 손상차손으로 인식하였으며, 손상차손은 전액영업권에 배분되어 무형자산손상차손으로 계상하였습니다. 손상차손을 인식한 할인점과 기타부문의 일부 현금창출단위를 제외하고는 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
현금창출단위집단	제 44(당) 기	제 43(전) 기
백화점	10,708,998	10,708,241
할인점	1,976,374	1,976,374
금융사업	3,587,557	4,176,752
전자제품전문점	138,524,006	138,659,850
기타	14,439,381	12,376,510
합 계	169,236,316	167,897,727

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 회원권의 회수가능액이 장부금액을 초과하여 646,503천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매입채무	3,533,848,832	3,313,337,359
미지급금	1,736,077,597	1,621,031,024
합 계	5,269,926,429	4,934,368,383

18. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
단기차입금	1,268,463,508	2,171,551,111
유동성장기차입금	380,311,941	83,112,156
유동성사채	3,126,693,793	1,857,018,000
유동성사채할인발행차금	(1,535,900)	(545,018)
유동부채 계	4,773,933,342	4,111,136,249
장기차입금	1,313,464,691	970,332,741
현재가치할인차금	(1,130,140)	-
사채	6,697,083,380	7,124,032,554
사채할인발행차금	(71,273,967)	(80,085,200)
교환권조정	(37,079,870)	-
비유동부채 계	7,901,064,094	8,014,280,095

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
국민은행 외	일반차입금	1.45~9.50	959,247,364	1,450,079,456
신한은행 외	어음차입금	2.71~5.15	254,100,000	524,700,000
기타	기타	3.00~7.87	55,116,144	196,771,655
합 계			1,268,463,508	2,171,551,111

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내 역	연이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
한국산업은행 외	원화장기차입금	2.38~6.21	1,118,621,060	656,300,000
주식회사 롯데(일본) 외	외화장기차입금	1.63~5.57	575,155,572	397,144,897
소 계			1,693,776,632	1,053,444,897
현재가치할인차금			(1,130,140)	-
총 장부금액			1,692,646,492	1,053,444,897
유동성장기부채			(380,311,941)	(83,112,156)
장부금액			1,312,334,551	970,332,741

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 44(당) 기	제 43(전) 기
제53회 원화사채	2014.12.03	5.30	250,000,000	250,000,000
제54-1회 원화사채	2013.03.12	4.44	-	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
제57회 외화사채	2014.03.17	3M USD Libor+0.80	211,060,000	214,220,000
제1회 미화공모사채	2016.04.07	3.88	422,120,000	428,440,000
제2회 미화공모사채	2017.05.09	3.38	422,120,000	428,440,000
제58-1회 외화사채	2014.12.05	3M JPY Libor+0.60	150,699,000	187,125,000
제58-2회 외화사채	2014.11.28	3M USD Libor+1.50	105,530,000	107,110,000
제59-1회 원화사채	2015.08.07	2.98	350,000,000	350,000,000
제59-2회 원화사채	2017.08.07	3.20	230,000,000	230,000,000
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000
제60회 외화사채	2015.12.13	3M USD Libor+0.68	105,530,000	107,110,000
제61회 원화사채	2018.03.21	3.05	100,000,000	-
제62회 원화사채	2018.06.21	2.80	110,000,000	-
달러화 해외전환사채(*1)	2016.07.05	-	527,503,841	515,643,607
엔화 해외전환사채(*1)	2016.07.05	-	322,310,952	392,988,947
교환사채(*2)	2018.01.24	-	321,200,000	-
코리아세븐 원화사채	2013.03.19	5.35	-	100,000,000
코리아세븐 원화사채	2015.01.30	4.02	40,000,000	40,000,000
코리아세븐 외화사채	2015.01.27	3M Euro Yen Libor+0.70	22,102,520	27,445,000
코리아세븐 외화사채	2016.04.14	3M USD Libor+0.50	31,659,000	-
코리아세븐 전환사채	2018.05.08	-	7,920,000	-
롯데카드 사채	다수건	2.56~5.20	4,716,725,460	4,247,795,500
씨에스유통 사채	2015.10.29	3.09	15,069,900	18,712,500
롯데하이마트 원화사채	다수건	2.90~3.22	600,000,000	300,000,000
롯데하이마트 외화사채	2016.03.29	3M USD Libor+0.50	31,659,000	-
LSBM 사채(홍콩홀딩스)	2015.02.09	4.00	130,567,500	128,910,000
소 계			9,823,777,173	8,981,050,554
사채할인발행차금			(72,809,867)	(80,630,218)
교환권조정			(37,079,870)	-
총 장부금액			9,713,887,436	8,900,420,336
유동성사채			3,126,693,793	1,857,018,000
사채할인발행차금			(1,535,900)	(545,018)
장부금액			6,588,729,543	7,043,947,354

(*1) 달러화전환사채 및 엔화전환사채는 당기말 현재 당기손익인식금융부채로 분류되어 있습니다. 연결실체의 해외전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 본 사채는 2014년 7월 5일에 사채권자의 조기상환청구가 가능하기 때문에 유동부채로 분류하였습니다.

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
--	--	----------

(*2) 연결실체는 당기 중 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 교환사채 발행시 발생한 교환권대가 44,944,231천원을 자본잉여금으로 인식하였습니다.

구 분			내 용
1. 사채의 종류			기명식무보증무담보 해외교환사채
2. 사채의 권면총액(원)			321,200,000,000
3. 사채의 이율	표면이자율		0%
	만기이자율		0%
4. 만기일			2018년 1월 24일
5. 원금상환방법			1. 만기상환: 만기까지 조기상환사유가 발생하지 아니하고 교환권을 행사하지 아니한 사채의 원리금에 대하여 만기일에 일시 상환
			2. 조기상환: 회사의 조기상환권(Call Option) 및 사채권자의 조기상환청구권(Put Option) 있음.
6. 투자자의 조기상환권			사채권자의 조기상환청구권(Put Option): 다음의 사유 발생시 조기상환청구권 행사 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 1월 24일) - 회사의 지배권 변동(Change of Control)이 발생하는 경우 - 회사발행주식이 상장폐지되거나 30 연속 거래일 이상 거래정지되는 경우
7. 발행자의 조기상환권			다음의 사유 발생시 조기상환 가능 - 납입일로부터 3년 후(2016년 1월 24일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속거래일 중 20거래일의 롯데하이마트 주식 증가가 교환가격의 130% 이상인 경우 - 미상환사채잔액이 총 발행총액의 10% 미만인 경우 (Clean Up Call) - 관련 법령의 개정 등으로 인한 추가조세부담사유가 발생하는 경우
8. 교환에 관한 사항	교환비율 (%)		100%
	교환가액 (원/주)		90,780
	교환대상		롯데하이마트 주식회사 보통주식
	교환청구기간	시작일	2013년 03월 05일
		종료일	2018년 01월 15일
교환가액 조정에 관한 사항		주식배당 등 사유발생시 사채인수계약서에서 정한 바에 따라 조정	

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2014.1.1~2014.12.31	380,311,941	3,126,693,793	3,507,005,734
2015.1.1~2015.12.31	872,039,091	2,238,239,380	3,110,278,471
2016.1.1~2016.12.31	280,712,800	1,857,323,000	2,138,035,800
2017.1.1~2017.12.31	80,712,800	1,501,521,000	1,582,233,800
2018.1.1 이후	80,000,000	1,100,000,000	1,180,000,000
합 계	1,693,776,632	9,823,777,173	11,517,553,805

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
멤버쉽포인트	77,756,065	76,856,586
기타포인트	109,207,878	92,253,426
선수임대료	11,624,311	7,229,737
기타	34,521,704	30,805,079
유동부채 계	233,109,958	207,144,828
기타포인트	3,362,812	5,066,882
선수임대료	11,269,621	21,953,117
비유동부채 계	14,632,433	27,019,999

20. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트충당부채	17,119,139	44,584,150	(38,313,130)	23,390,159
상여충당부채	6,009,630	56,451,307	(56,892,614)	5,568,323
반품충당부채	6,606,211	4,295,204	(3,525,023)	7,376,392
기타충당부채	10,632,361	15,063,595	(15,801,131)	9,894,825
유동부채 계	40,367,341	120,394,256	(114,531,898)	46,229,699
미사용약정충당부채(*)	30,418,965	-	(126,770)	30,292,195
기타충당부채	1,205,655	5,439,534	(4,324,373)	2,320,816
비유동부채 계	31,624,620	5,439,534	(4,451,143)	32,613,011

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

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
포인트충당부채	14,595,595	45,944,256	(43,420,712)	17,119,139
상여충당부채	6,105,756	56,529,054	(56,625,180)	6,009,630
반품충당부채	6,928,091	4,356,019	(4,677,899)	6,606,211
기타충당부채	10,386,611	19,991,972	(19,746,222)	10,632,361
유동부채 계	38,016,053	126,821,301	(124,470,013)	40,367,341
미사용약정충당부채(*)	34,711,000	-	(4,292,035)	30,418,965
기타충당부채	681,381	527,708	(3,434)	1,205,655
비유동부채 계	35,392,381	527,708	(4,295,469)	31,624,620

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

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
예수금	68,514,819	131,781,055
부가세예수금	74,959,112	87,556,995
선수금	939,844,677	824,857,636
기타부채	1,258,730	753,655
유동부채 계	1,084,577,338	1,044,949,341
기타부채	66,610,138	25,136,464
비유동부채 계	66,610,138	25,136,464

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
확정급여채무의 현재가치	457,031,567	437,436,415
사외적립자산의 공정가치	(412,810,721)	(319,320,200)
확정급여제도의 부채 인식액	44,220,846	118,116,215

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	38,088,978	46,251,204

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	437,436,415	291,926,601
당기근무원가	106,927,659	81,780,648
과거근무원가	1,353,914	-
이자원가	20,404,540	17,382,167
재측정요소		
- 인구통계적 가정	(97,693)	(3,108,410)
- 재무적 가정	(45,344,411)	42,409,313
- 경험조정	(30,585,218)	(2,192,679)
소 계	(76,027,322)	37,108,224
급여지급액	(34,701,856)	(42,832,128)
사업결합	-	47,529,966
기타	1,638,217	4,540,937
기말금액	457,031,567	437,436,415

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초금액	319,320,200	181,410,526
사외적립자산의 이자수익	12,267,992	11,858,969
재측정요소	(2,476,192)	(4,926,956)
고용인의 기여금	109,181,939	128,537,779
지급액	(26,169,449)	(29,500,453)
사업결합	-	31,489,819
기타	686,231	450,516
기말금액	412,810,721	319,320,200

확정급여제도와 관련하여 2014년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 79,545,463천원 입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
원금보장형 보험상품	412,595,404	319,095,941
국민연금전환금	215,317	224,259

합계	412,810,721	319,320,200
----	-------------	-------------

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기근무원가	106,927,659	81,780,648
과거근무원가	1,353,914	-
이자원가	20,404,540	17,382,167
사외적립자산의 이자수익	(12,267,992)	(11,858,969)
장기종업원급여	(5,196,152)	4,110,442
합 계	111,221,969	91,414,288

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기말 할인율	3.25~9.00%	3.26~6.00%
미래평균승급률	1.46~3.26%	1.62~3.57%
미래임금인상률	2.00~7.00%	1.50~7.00%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1% 변동)	(151,802,438)	176,264,173
미래평균승급률 (1% 변동)	169,753,287	(138,707,909)
미래임금인상률 (1% 변동)	176,267,043	(144,774,067)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만
지급액	39,858,433	95,982,809	176,620,316	316,335,693

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
매매목적	주식옵션	롯데인천개발의 우선주를 매수할 수 있는 권리를 보유함
		우선주투자자가 롯데인천개발의 우선주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함
	통화스왑	달러 차입금에 대하여 만기에 위엔화 원금을 부담함
		달러 변동이자에 대하여 위엔화 고정이자를 부담함
위험회피	통화스왑	달러 및 엔화 사채와 달러 차입금에 대하여 만기에 원화 원금을 부담함
		달러 및 엔화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함

(2) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
매매목적	주식옵션	-	9,739,473	-	-
	통화스왑	-	472,250	-	-
위험회피	통화스왑	533,559	207,858,006	-	166,234,070
	이자율스왑	192,286	1,167,178	48,144	1,784,895
합 계		725,845	219,236,907	48,144	168,018,965

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
매매목적	주식옵션	(9,739,473)	당기손익
	통화스왑	(400,766)	당기손익
위험회피	통화스왑	(58,366,209)	당기손익
		(27,745,071)	당기손익(카드영업손익)
		12,348,168	기타포괄손익
	이자율스왑	1,398,383	기타포괄손익

24. 자본금 및 자본잉여금

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	31,490,892	29,043,374
보통주자본금	157,454,460	145,216,870

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
주식발행초과금	3,786,431,052	3,605,116,918
기타	124,320,816	17,065,905
합 계	3,910,751,868	3,622,182,823

25. 신종자본증권

당기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 44(당) 기
제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권 (*)	2013-11-15	2043-11-15	4.723	240,000,000
제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권 (*)	2013-11-15	2043-11-15	4.723	30,000,000
발행비용				(882,000)
합 계				269,118,000

(*) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

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

26. 자기주식

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

27. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법정적립금	179,663,105	175,306,599
임의적립금	10,100,052,125	9,160,052,125
미처분이익잉여금	1,615,662,731	1,757,367,183
합 계	11,895,377,961	11,092,725,907

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 44(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말 금액
매도가능금융자산평가손익	87,856,307	7,046,172	(208,601)	94,693,878
해외사업장환산외환차이	(60,456,708)	(32,779,857)	(881,251)	(94,117,816)
현금흐름위험회피	(9,119,227)	10,320,649	(902,223)	299,199
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	49,296,163	12,958,564	-	62,254,727
소 계	67,576,535	(2,454,472)	(1,992,075)	63,129,988

(2) 제 43(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말 금액
매도가능금융자산손익	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

29. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
지배주주지분 순이익	788,445,479,378	1,080,260,806,741
신종자본증권이자	(174,686,301)	-
가중평균유통보통주식수(주)	29,552,204	29,043,374
기본주당순이익	26,674	37,195

② 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초 발행보통주식수	31,490,892	29,043,374
자기주식	(1,938,688)	-
가중평균유통보통주식수	29,552,204	29,043,374

(2) 희석주당이익

① 당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
지배주주지분 순이익	788,445,479,378	1,080,260,806,741
신종자본증권이자	(174,686,301)	-
전환사채효과	(44,821,117,103)	(74,728,459,080)
교환사채효과	(9,474,289,027)	-
희석지배주주지분 순이익	733,975,386,947	1,005,532,347,661
가중평균희석유통보통주식수(주)	31,058,311	30,549,481
희석주당순이익	23,632	32,915

② 가중평균회석유통보통주식수

(단위:주)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
가중평균유통보통주식수	29,552,204	29,043,374
전환사채효과	1,506,107	1,506,107
가중평균회석유통보통주식수	31,058,311	30,549,481

(3) 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.

30. 매출 및 매출원가

당기와 전기 중 연결실체의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
상품매출액	23,899,519,836	21,157,717,890
제품매출액	136,632,051	131,251,653
기타매출액	2,770,798,888	2,337,971,634
카드영업수익	1,404,751,719	1,416,739,295
매출액 계	28,211,702,494	25,043,680,472
상품매출원가	18,381,744,236	16,350,195,940
제품매출원가	87,011,557	82,231,282
기타매출원가	270,189,342	172,664,754
카드영업비용	808,075,844	810,400,560
매출원가 계	19,547,020,979	17,415,492,536

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
급여및상여	1,290,956,458	1,052,966,629
퇴직급여	117,348,789	86,326,838
장기종업원급여	(5,194,599)	4,107,058
복리후생비	281,329,114	229,120,789
교육훈련비	20,269,339	16,637,624
여비교통비	41,634,398	34,709,026
차량유지비	7,024,484	6,385,035
보험료	13,665,005	11,412,221
세금과공과	148,014,100	134,915,470
접대비	10,443,559	9,333,387
소모품비	89,083,461	79,663,493
도서인쇄비	4,587,921	4,576,325
통신비	47,806,698	46,606,260
수도광열비	346,238,845	299,406,723
수선유지비	77,752,128	68,751,297
지급임차료	841,103,599	677,755,524
감가상각비	696,672,574	578,298,191
무형자산상각비	54,384,206	59,088,612
저가소모품상각비	-	1,839,902
지급수수료	691,042,662	598,327,126
용역비	789,116,619	780,362,046
광고선전비	349,708,024	335,246,556
건본비	108,814	116,658
판매수수료	382,940,138	355,449,591
판매촉진비	641,818,299	556,464,064
장식비	20,945,089	23,073,656
대손상각비	830,945	360,924
운반보관료	205,291,817	100,958,490
연구개발비	1,840,506	787,508
충당부채전입액	5,515,802	10,155
보상비	2,239,640	1,630,849
잡비	4,902,163	6,032,346
합 계	7,179,420,597	6,160,720,373

32. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,489,734	836,715
외화환산이익	1,046,942	627,685
투자부동산처분이익	13,418	-
유형자산처분이익	5,028,927	1,640,824
무형자산처분이익	47,965	297,479
기타비유동자산손상차손환입	3,856	-
무형자산손상차손환입	78,149	10,455
잡이익	54,406,601	62,095,355
합 계	62,115,592	65,508,513
기타비용:		
외환차손	4,656,371	1,782,341
외화환산손실	1,419,947	911,860
투자부동산손상차손	27,915,913	1,284,981
유형자산처분손실	23,185,895	12,935,064
유형자산손상차손	17,837,807	-
무형자산처분손실	139,739	98,379
무형자산손상차손	76,248,089	4,268,239
매출채권처분손실	108,625	56,387
기타비유동자산처분손실	37,003	56,308
기타비유동자산손상차손	-	149,058
기부금	18,925,817	20,376,539
기타의대손상각비	1,572,777	2,456,101
세금과공과	4,723,992	2,961,586
잡손실	66,630,268	43,680,717
합 계	243,402,243	91,017,560

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 44(당) 기	제 43(전) 기
재고자산의 매입	18,745,683,820	17,529,722,406
재고자산의 변동	(362,850,304)	(282,612,986)
종업원급여	1,703,905,893	1,386,506,802
지급임차료	850,003,588	678,584,882
감가상각, 무형자산상각비	820,889,117	724,267,719
판매수수료	739,432,768	684,724,299
판매촉진비	642,373,531	556,464,064
장식비	21,003,233	23,073,656
운반보관료	202,453,534	100,994,266
기타비용	3,363,546,397	2,174,487,801
매출원가 및 판매관리비 합계	26,726,441,576	23,576,212,909

34. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
금융수익:		
이자수익	93,564,710	114,608,168
배당금수익	5,885,160	8,947,532
외환차익	2,027,867	7,952,958
외화환산이익	147,138,476	209,125,887
당기손익인식금융부채평가이익	70,677,995	98,586,358
매도가능금융자산처분이익	25,432,197	1,209,790
위험회피파생상품거래이익	4,320,000	50,000
관계기업투자주식처분이익	11,073,810	521,969
합 계	360,120,215	441,002,662
금융비용:		
이자비용	248,482,528	206,047,697
외환차손	8,962,085	1,423,207
외화환산손실	6,097,206	1,090,518
당기손익인식금융부채평가손실	11,860,234	-
매도가능금융자산처분손실	6,044,743	1,288,232
매도가능금융자산손상차손	-	5,040,584
위험회피파생상품평가손실	58,366,209	89,814,649
매매목적파생상품평가손실	10,140,239	-
위험회피파생상품거래손실	129,000	2,788,000
사채상환손실	-	11,102,551
기타의대손상각비(금융)	(7,840,452)	1,950,000
관계기업투자주식처분손실	396,625	1,663,856
관계기업투자주식손상차손	7,580,822	-
합 계	350,219,239	322,209,294

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

(단위:천원)			
범주별 구분	내역	제 44(당) 기	제 43(전) 기
현금및현금성자산	현금및현금성자산		
	이자수익	29,151,756	44,763,351
대여금및수취채권	단기금융상품		
	이자수익	16,191,780	22,690,045
	장단기대여금		
	이자수익	2,713,217	2,798,817
	임차보증금		
	이자수익	45,105,837	42,811,420
매도가능금융자산	매도가능금융자산		
	이자수익	402,120	1,544,535
	배당금수익	5,885,160	8,947,532
	매도가능금융자산평가손익(*)	(8,007,810)	26,731,957
	처분손익	19,387,454	(78,442)
	손상차손	-	5,040,584
관계기업및 공동기업투자	관계기업투자		
	처분손익	10,677,185	(1,141,887)
	손상차손	7,580,822	-
상각후원가로 평가하는 금융부채	장단기차입금		
	이자비용	80,386,071	73,205,289
	사채		
	이자비용	157,268,652	125,042,631
	상환손실	-	11,102,551
	임대보증금		
	이자비용	10,827,805	7,799,777
당기손익인식 금융자산,부채	매매목적파생상품		
	평가손익	(10,140,239)	-
	외화전환사채		
	평가손익	58,817,760	98,586,358
위험회피 파생상품자산,부채	위험회피파생상품		
	평가손익	(58,366,209)	(89,814,649)
	거래손익	4,191,000	(2,738,000)
	평가손익(기타포괄손익)(*)	13,746,551	3,949,780

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
당기 법인세 등 부담액	532,572,259	422,898,206
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(144,625,439)	43,814,714
총법인세효과	387,946,820	466,712,920
자본에 직접 반영된 법인세비용	49,831,291	6,329,541
법인세비용	437,778,111	473,042,461

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
매도가능금융자산평가손익	1,387,941	(10,224,907)
해외사업장환산외환차이	(881,251)	3,204,695
파생상품평가손익	(4,230,986)	(1,106,177)
확정급여채무의 재측정요소	(18,264,881)	11,010,959
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(5,794,495)	(978,652)
기타	77,614,963	4,423,623
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	49,831,291	6,329,541

확정급여채무의 재측정요소와 관련된 법인세는 이익잉여금에 직접 인식하였으며, 매도가능금융자산평가손익, 해외사업장환산손익, 파생상품평가손익, 확정급여채무의 재측정요소 및 관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
법인세비용차감전순이익	1,318,412,258	1,630,680,405
적용세율에 따른 세부담액	333,475,897	441,291,688
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(8,266,753)	(8,193,088)
비공제비용의 법인세효과	11,694,069	2,579,287
세액공제	(2,799,120)	(2,105,709)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	39,723,960	3,915,711
종속기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	58,897,520	29,762,055
기타	5,052,538	5,792,517
법인세비용	437,778,111	473,042,461
평균유효세율	33.20%	29.01%

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

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	1,725,738	(378,034)	-	1,347,704
건물	(20,287,117)	5,920,276	-	(14,366,841)
감가상각비	48,533,487	(10,142,872)	-	38,390,615
대손충당금	3,487,846	(1,597,477)	-	1,890,369
미수수익	(2,378,009)	843,604	-	(1,534,405)
선수수익	6,423,826	1,933,198	-	8,357,024
장기선급비용	(31,908,572)	(1,632,713)	-	(33,541,285)
재고자산평가손실	3,027,755	695,865	-	3,723,620
반품충당부채	1,568,992	219,167	-	1,788,159
유형자산(차입원가자본화)	(12,881,286)	286,517	-	(12,594,769)
토지	-	32,840,262	-	32,840,262
토지(자산재평가)	(1,063,526,033)	(36,761)	-	(1,063,562,794)
이연수익	20,822,760	2,404,337	-	23,227,097
마일리지충당부채	13,276,649	1,215,035	-	14,491,684
미지급비용	15,314,836	6,047,636	-	21,362,472
외화환산손익	5,779,124	(1,415,160)	-	4,363,964
전환사채평가손익	(7,829,897)	6,798,298	-	(1,031,599)
건설중인자산	419,149	1,307,768	-	1,726,917
기타의무형자산	(65,333,360)	9,619,185	-	(55,714,175)
임대차보증금	15,291,105	(3,790,394)	-	11,500,711
영업권	(35,738,789)	(27,377,833)	-	(63,116,622)
교환사채	-	(8,973,329)	-	(8,973,329)
기타자본잉여금	-	-	62,270,219	62,270,219
관계기업및종속기업투자주식	(285,392,693)	38,058,570	9,550,249	(237,783,874)
매도가능금융자산평가손익	(63,232,649)	-	1,387,941	(61,844,708)
파생상품평가이익	3,559,572	16,295,324	(4,230,986)	15,623,910
종업원급여및퇴직급여	24,907,410	11,569,406	(18,264,881)	18,211,935
해외종속기업 환산차이	3,604,538	-	(881,251)	2,723,287
기타	10,825,611	14,084,273	-	24,909,884
합 계	(1,409,940,007)	94,794,148	49,831,291	(1,265,314,568)

② 제 43(전) 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)

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
관계기업주식	130,726,862	113,502,331
종속기업주식	830,070,566	438,134,904
합 계	960,797,428	551,637,235

36. 연결현금흐름표

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
현금	44,089,068	59,137,897
예금	375,756,208	345,043,352
기타현금성자산	889,638,458	529,815,305
합 계	1,309,483,734	933,996,554

37. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	731,614,552	2,531,644,727	5,033,415,946	8,296,675,225

② 제 43(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	571,000,929	1,922,944,790	4,312,245,433	6,806,191,152

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료는 각각 850,003,588천원과 678,584,882천원입니다.

(2) 리스제공자 입장

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	126,854,582	151,353,809	49,297,420	327,505,811

② 제 43(전) 기

(단위:천원)				
구분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년 초과	
최소리스료	105,428,935	106,485,840	52,416,099	264,330,874

2) 당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 865,426,507천원과 724,058,449천원입니다.

38. 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 44(당) 기

(단위:천원)						
구 분	백화점	할인점	금융사업	전자제품 전문점	기타	합계
외부수익	8,145,245,394	8,833,476,977	1,471,266,241	3,518,571,459	6,243,142,423	28,211,702,494
부문간 수익	26,864,267	2,977,660	222,793,455	488,567	145,440,052	398,564,001
부문수익	8,172,109,661	8,836,454,637	1,694,059,696	3,519,060,026	6,388,582,475	28,610,266,495

② 제 43(전) 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
부문수익	8,245,899,569	8,954,592,926	1,672,960,556	604,662,133	5,956,174,872	25,434,290,056

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	매출액		영업이익		감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익	
	제 44(당) 기	제 43(전) 기	제 44(당) 기	제 43(전) 기	제 44(당) 기	제 43(전) 기	제 44(당) 기	제 43(전) 기
백화점	8,172,109,661	8,245,899,569	698,693,994	746,266,826	287,580,828	231,298,560	732,292,293	866,410,040
할인점	8,836,454,637	8,954,592,926	220,430,556	319,563,666	221,698,522	207,602,791	(109,320,725)	63,092,654
금융사업	1,694,059,696	1,672,960,556	200,749,359	219,287,844	27,367,841	29,289,326	152,152,897	154,750,910
전자제품 전문점	3,519,060,026	604,662,133	184,804,202	32,942,306	46,364,259	7,541,249	129,108,679	10,047,455
기타	6,388,582,475	5,956,174,872	189,648,304	168,322,683	229,256,550	233,629,089	(275,321,280)	117,574,455
합 계	28,610,266,495	25,434,290,056	1,494,326,415	1,486,383,325	812,268,000	709,361,015	628,911,864	1,211,875,514
연결조정	(398,564,001)	(390,609,584)	(9,065,497)	(18,915,762)	8,621,117	14,906,704	251,722,283	(54,237,571)
연결조정후금액	28,211,702,494	25,043,680,472	1,485,260,918	1,467,467,563	820,889,117	724,267,719	880,634,147	1,157,637,944

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 44(당) 기	제 43(전) 기	제 44(당) 기	제 43(전) 기
백화점	15,667,182,076	15,077,912,050	9,992,171,838	9,709,881,040
할인점	11,008,449,949	10,970,094,971	2,332,580,235	2,126,180,096
금융사업	8,537,358,387	8,087,109,772	6,751,959,752	6,426,156,628
전자제품 전문점	2,755,424,265	2,603,494,002	1,160,384,204	1,129,079,739
기타	5,644,012,011	5,503,220,060	2,119,899,619	2,017,285,841
합 계	43,612,426,688	42,241,830,855	22,356,995,648	21,408,583,344
연결조정	(4,639,860,950)	(5,384,785,987)	(309,672,324)	(269,863,287)
연결조정후금액	38,972,565,738	36,857,044,868	22,047,323,324	21,138,720,057

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
한국	25,663,020,383	22,710,211,985
중국	1,733,361,735	1,609,383,551
베트남	137,717,467	80,193,375
인도네시아	1,076,166,910	1,034,501,145
합 계	28,610,266,495	25,434,290,056

39. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원)			
구 분	통 화	한 도	사 용 액
일반대출	원화	1,856,900,000	326,400,000
	CNY	2,614,000,000	1,933,000,000
	USD	213,100,000	213,000,000
	IDR	1,940,000,000,000	1,640,000,000,000
	HKD	250,000,000	173,713,256
어음할인	원화	530,000,000	215,000,000
구매카드	원화	819,204,639	70,594,908
당좌차월	원화	305,000,000	-
원화지급보증	원화	6,003,000	2,336,526
수입신용장 개설 외	USD	14,700,000	4,863,497
매입처할인한도 외	원화	57,000,000	85,885

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

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

② 롯데카드

종속기업인 롯데카드는 American Express Company, Master Card International, Visa International 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 발행 계약을 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. 이 계약은 재계약 종료 이후 1년 단위로 자동 연장 계약되고 있습니다. 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, 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 342건(소송가액 57,176,505천원)과 연결실체가 피고인 87건(소송가액 54,341,571천원)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 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.

③ 당기말 현재 지배기업인 롯데쇼핑은 호텔롯데, 롯데건설과 함께 롯데인천개발의 우선주(총발행가액 60,000,000천원)를 우선주 투자자가 롯데쇼핑, 호텔롯데 및 롯데건설에 매도할 수 있는 주식매도선택권을 부여하였으며, 롯데쇼핑, 호텔롯데 및 롯데건설도 우선주 투자자로부터 롯데인천개발의 우선주를 매수할 수 있는 주식매수선택권을 보유하고 있습니다.

④ 2013년 12월 대법원은 정기적, 일률적, 고정적으로 지급되는 임금은 통상임금에 해당한다고 판단하였습니다. 당기말 현재 통상임금과 관련하여 진행중인 소송사건은 없으며, 연결실체는 이로 인한 영향을 예측할 수가 없습니다. 다만, 연결실체는 동 판결로 인한 자원의 유출 가능성은 낮을 것으로 판단하고 있습니다.

⑤ 지배기업인 롯데쇼핑은 2008년 KTB 칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 임차하여 사용중이며, 2010년, 2011년 롯데리테일사모부동산투자신탁 제1~4호에 롯데백화점 분당점을 포함한 6개점의 토지와 건물을 5,949억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있습니다. 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수 할 수 있는 권리가 있으며, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

40. 연결실체간 주요거래

당기말 현재 지배기업이 종속기업에게 지급보증 및 담보제공한 내역은 다음과 같습니다.

기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	USD 24,000,000	2013년 3월 13일 ~ 2014년 3월 13일	자금조달을 위한 지급보증
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	HSBC, Deutsche Bank	RMB 750,000,000	2012년 2월 9일 ~ 2015년 2월 9일	자금조달을 위한 지급보증
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	외환은행	USD 63,800,000	2013년 3월 21일 ~ 2014년 3월 20일	자금조달을 위한 지급보증
	우리은행	USD 70,000,000	2013년 3월 21일 ~ 2014년 3월 20일	자금조달을 위한 지급보증

41. 특수관계자와의 거래

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

특수관계자 구분	기업명	지분율(%)
지배관계(*)	호텔롯데	8.83
	한국후지필름	7.86
	롯데제과	7.86
	롯데정보통신	4.81
	롯데칠성음료	3.93
	롯데건설	0.95
	부산롯데호텔	0.78

(*) 당사를 종속기업으로 연결재무제표를 작성하는 지배기업은 아니나 독점규제및공정거래에관한법률 상 롯데그룹에 포함된 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 44(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	48,068,658	58,007	12,831,546	68,424	92,914,681
	롯데제과	23,823,875	123,785,838	-	48,137	17,072,430
	롯데칠성음료	16,046,977	102,323,951	-	159,870	505,789
	롯데건설	3,781,358	-	707,273,941	1,613	321,856
	부산롯데호텔	9,419,731	-	455,340	-	20,151,094
	롯데정보통신	30,570,353	7,230,719	98,186,524	2,155,721	147,581,275
관계기업	롯데역사	25,409,179	175	19,595	19,644	6,486,186
	롯데리아	24,097,900	2,568,891	-	44,052	2,767,652
기타	롯데푸드	25,643,030	171,736,573	-	272,278	6,876,503
	롯데상사	14,888,942	283,819,085	-	151,371	2,687
	롯데알미늄	2,574,490	16,348,723	28,907,468	1,228	37,967,728
	롯데로지스틱스	11,706,291	1,533,579,170	-	-	152,771,171
	기타	153,284,263	48,575,970	35,042,673	573,032	310,865,177
합 계		389,315,047	2,290,027,102	882,717,087	3,495,370	796,284,229

② 제 43(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익	기타비용
주요주주	호텔롯데	43,508,028	14,982	604,264	181	93,702,793
	롯데제과	22,070,827	117,705,671	-	2,781	15,521,485
	롯데칠성음료	15,452,374	95,520,368	-	27,763	535,967
	롯데건설	7,869,067	-	619,781,450	1,500	13,634
	부산롯데호텔	8,455,252	-	113,205	-	20,793,927
	롯데정보통신	20,015,807	7,081,827	79,134,599	5,758,317	130,072,855
관계기업	롯데역사	25,951,678	77,298	-	27	6,806,535
	롯데리아	22,941,610	2,821,439	-	744,203	1,959,672
기타	롯데푸드	6,484,836	47,389,056	-	2,410	4,379,265
	롯데상사	14,402,185	286,858,457	-	54,691	45,711
	롯데알미늄	2,503,812	13,882,349	30,396,312	369	44,608,133
	롯데로지스틱스	14,404,433	1,380,126,898	-	-	161,602,623
	기타	158,321,391	170,428,757	24,357,062	1,351,013	316,835,348
합 계		362,381,300	2,121,907,102	754,386,892	7,943,255	796,877,948

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자
		자금대여	자금회수	차입	상환	
관계기업	Lotte Europe Holdings B.V	-	-	-	-	7,479,489
	Lotte Capital Indonesia	-	-	2,851,200	-	-
	롯데캐피탈	-	-	37,000,000	35,000,000	-
	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	1,740,900	-	-	-	-
	Intime Lotte Department Store Co., Ltd.	-	7,840,452	-	-	41,767,370
	롯데피에스넷	-	-	-	-	5,110,100
	롯데인천개발	-	-	-	-	14,850,000
	기타	-	-	-	-	2,629,207
합 계		1,740,900	7,840,452	39,851,200	35,000,000	71,836,166

연결실체는 당기 중 신종자본증권을 발행하였으며, 이중 200억원을 롯데손해보험이 매입하여 보유하고 있습니다.

② 제 43(전) 기

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입 거래		현금출자
		차입	상환	
관계기업	Lotte Europe Holdings B.V	-	-	22,091,350
	롯데캐피탈	32,000,000	31,000,000	-
	롯데피에스넷	-	-	12,315,470
	롯데인천개발	-	-	50,000
	기타	-	-	29,630,209
합 계		32,000,000	31,000,000	64,087,029

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

① 제 44(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	호텔롯데	295,601	-	49,556,064	-	-	24,997,521
	롯데제과	317,620	-	11,207,925	16,561,269	-	1,916,539
	롯데칠성음료	323,358	-	41,155,963	4,893,471	-	4,586,962
	롯데건설	8,100	-	57,826,888	-	-	131,480,076
	부산롯데호텔	34,874	-	10,522,050	-	-	3,693,807
	롯데정보통신	114,087	-	13,553,940	830,822	-	35,485,166
관계기업	롯데역사	11,705,944	-	17,566,730	-	-	9,862,777
	롯데리아	1,275,332	-	1,423,056	-	-	9,875,532
기타	롯데푸드	580,559	-	3,252,576	14,855,843	-	8,793,820
	롯데상사	7,078	-	5,439,600	10,696,885	-	82,896
	롯데알미늄	46,720	-	20,622,647	1,235,985	-	6,924,916
	롯데로지스틱스	-	-	2,781,104	159,363,333	-	22,369,209
	기타	56,712,398	1,740,900	179,303,900	12,091,986	17,851,200	113,519,389
합 계		71,421,671	1,740,900	414,212,443	220,529,594	17,851,200	373,588,610

② 제 43(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
주요주주	호텔롯데	567,268	-	36,534,879	-	-	21,719,696
	롯데제과	980,818	-	12,571,951	15,724,079	-	1,669,419
	롯데칠성음료	274,708	-	3,466,690	4,618,728	-	4,162,201
	롯데건설	56,007	-	66,320,701	-	-	150,863,458
	부산롯데호텔	31,238	-	7,365,127	-	-	4,175,276
	롯데정보통신	106,933	-	11,022,831	314,803	-	31,425,358
관계기업	롯데역사	11,783,094	-	15,551,915	-	-	10,706,915
	롯데리아	1,341,563	-	800,611	189,800	-	11,572,872
기타	롯데푸드	156,231	-	3,169,793	9,813,563	-	9,633,788
	롯데상사	301,357	-	4,359,448	11,334,260	-	1,110,295
	롯데알미늄	146	-	16,484,375	4,010,701	-	9,689,330
	롯데로지스틱스	-	-	1,550,431	144,526,671	-	19,381,319
	기타	42,148,978	7,840,452	179,536,530	29,515,597	13,000,000	64,071,478
합 계		57,748,341	7,840,452	358,735,282	220,048,202	13,000,000	340,181,405

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

구 분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
관계기업	Lotte Shopping RUS Ltd.	우리은행	USD 10,000,000	2013년 5월 07일 ~ 2014년 5월 07일	자금조달을 위한 지 급보증

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.

(6) 당기말 현재 연결실체는 롯데인천개발 자산담보부 기업어음(액면금액 700,000,000천원, 2018년 2월 23일 만기)과 관련하여 발행사인 에이치앤디에이블제이차유한회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 호텔롯데, 롯데건설과 함께 연대하여 자금을 보충하는 약정을 체결하였습니다.

42. 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 44(당) 기	제 43(전) 기
현금성자산(*1)	1,265,394,666	874,858,658
매출채권및기타채권	937,496,214	915,692,528
기타금융자산(유동)	8,469,947,482	8,002,000,335
기타금융자산(비유동)(*2)	1,233,806,130	1,185,224,808
합 계	11,906,644,492	10,977,776,329

(*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 44(당) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	910,507,919	26,988,295	17,087,443	954,583,657
기타금융자산(유동)	8,351,946,955	97,817,960	240,909,303	8,690,674,218
기타금융자산(비유동)	1,227,725,759	6,080,371	2,000,000	1,235,806,130
합 계	10,490,180,633	130,886,626	259,996,746	10,881,064,005

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

(단위:천원)				
구 분	제 43(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
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.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초장부금액	14,970,923	11,927,565
설정	3,997,587	4,038,929
환입	(188,421)	(32,406)
제각	(1,450,772)	(1,082,433)
제각된 채권의 회수	49,748	2,819
기타	(291,622)	116,449
기말장부금액	17,087,443	14,970,923

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초장부금액	254,651,525	222,097,218
설정	169,460,609	154,627,189
환입	(9,046,589)	(601,704)
제각	(235,852,850)	(142,469,627)
제각된 채권의 회수	41,514,041	20,998,449
기말장부금액	220,726,736	254,651,525

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

(단위:천원)		
구 분	제 44(당) 기	제 43(전) 기
기초장부금액	2,376,407	-
설정	-	2,000,000
제각	(376,407)	-
기타	-	376,407
기말장부금액	2,000,000	2,376,407

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 44(당) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	26,988,295	18,842,595	3,955,473	2,748,422	1,441,805
기타금융자산(유동)	97,817,960	97,684,469	133,491	-	-
기타금융자산(비유동)	6,080,371	-	-	-	6,080,371
합 계	130,886,626	116,527,064	4,088,964	2,748,422	7,522,176

(단위:천원)					
구 분	제 43(전) 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

④ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행 시 1년 이내에 발생 가능한 지급보증예상 금액은 10,553,000천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)	4,773,933,342	4,865,103,584	1,065,573,576	810,348,190	2,989,181,818	-
매입채무및기타채무	5,269,926,429	5,274,827,769	5,273,822,920	223,848	781,001	-
기타금융부채(유동)	589,613,880	704,714,955	509,066,450	33,243,843	162,404,662	-
차입금및사채(비유동)	7,901,064,094	8,624,825,747	52,205,773	52,659,154	106,139,439	8,413,821,381
기타금융부채(비유동)	310,477,761	363,234,365	8,323,801	7,588,724	17,934,947	329,386,893
합 계	18,845,015,506	19,832,706,420	6,908,992,520	904,063,759	3,276,441,867	8,743,208,274

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구분	제 44(당) 기		제 43(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	825,472,604	2,671,062,847	1,008,929,508	2,906,269,950
EUR	8,556	560,733	-	2,088,192
JPY	31,127,661	842,654,745	38,638,876	1,050,342,718
합 계	856,608,821	3,514,278,325	1,047,568,384	3,958,700,860

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,095.04	1,126.88	1,055.30	1,071.10
EUR	1,453.56	1,448.20	1,456.26	1,416.26
JPY	11.2341	14.1314	10.0466	12.4750

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 44(당) 기		제 43(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(62,174,169)	62,174,169	(63,976,729)	63,976,729
EUR	(55,218)	55,218	(208,819)	208,819
JPY	(30,139,800)	30,139,800	(37,426,989)	37,426,989
합 계	(92,369,187)	92,369,187	(101,612,537)	101,612,537

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 44(당) 기	제 43(전) 기
금융자산	403,682,858	416,869,307
금융부채	2,422,093,321	2,473,551,431

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 44(당) 기		제 43(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	4,036,829	(4,036,829)	4,168,693	(4,168,693)
이자비용	5,137,490	(5,137,490)	6,948,165	(6,948,165)

③ 가격변동위험

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 매도가능지분상품의 장부금액은 각각 169,498,105천원, 338,935,454천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 16,949,811천원 및 33,893,545천원입니다.

(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 44(당) 기	제 43(전) 기
부채(A)	22,047,323,324	21,138,720,057
자본(B)	16,925,242,414	15,718,324,811
예금(C)	1,973,745,120	1,616,024,429
차입금(D)	12,674,997,436	12,125,416,344
부채비율(A/B)	130.26%	134.48%
순차입금비율((D-C)/B)	63.23%	66.86%

43. 보고기간 후 사건

연결실체 중 롯데카드는 2014년 2월 16일 금융위원회로부터 2012년과 2013년 중 발생한 고객정보 유출사고와 관련하여 '여전업감독규정 제24조의 7'에 대한 위반 사실로 인해 3개월 간 일부영업정지 및 과태료(600만원)의 처분을 받았습니다. 해당 조치의 내용은 다음과 같습니다.

영업정지기간	2014년 2월 17일 ~ 2014년 5월 16일
영업정지내용	<ul style="list-style-type: none"> - 신용카드, 선불카드, 직불카드 회원의 신규모집 및 신규카드발급업무 - 신용카드회원에 대한 신규자금융통 약정의 체결 - 통신판매, 보험대리점, 여행업의 신규 취급

또한, 롯데카드는 동 사건과 관련하여 보고기간 후 개인정보유출회원으로부터 총 8건(총 소송가액 4억원)의 소송이 제기 되었으며, 해당 사건 대상 3개 카드사와 공동으로 총 13건(총 소송가액 약 15억원)의 추가 소송이 제기되었습니다. 향후 유사한 소송이 추가로 접수될 가능성이 있습니다. 해당 소송과 관련하여 최종적인 소송 규모 및 결과는 현재로서는 합리적으로 예측할 수 없습니다.