

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 검토의견.....	124
외부감사 실시내용	127

롯데쇼핑 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 20일

감사의견

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

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

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 종속기업,관계기업및공동기업투자 손상

주석 11, 12 및 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무상태표상 종속기업,관계기업및 공동기업투자의 장부금액은 3,573,579백만원으로 총자산의 16.3%를 차지하고 있으며, 당기 중 894,942백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

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

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

(2) 현금흐름창출단위 손상

주석 9, 14 및 16에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 재무상태표상 유형자산, 영업권, 무형자산 및 기타비금융자산의 장부금액은 각각 12,375,549백만원, 234,870백만원, 201,108백만원 및 360,014백만원으로 총자산의 60.3%를 차지하고 있으며, 당기 중 191,588백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

현금흐름창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

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

(3) 금융보증부채

주석 40에 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 종속기업을 포함한 특수관계자를 위하여 지급보증을 제공하고 있습니다. 이로 인하여 주석 7에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 재무상태표상 금융보증부채 329,628백만원을 인식하고 있습니다.

금융보증부채 추정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 금융보증부채를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

금융보증부채에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 지급보증계약의 완전성을 확인하기 위하여 이사회 의사록을 입수하여 검토하였습니다.
- 우리는 지급보증계약의 완전성을 확인하기 위하여 보고기간 중 거래가 있었던 모든 금융기관에 대한 조회를 실시하였습니다.
- 우리는 지급보증 대상 특수관계자의 재무상태 및 회사의 증자계획을 검토하여 지급보증계약의 실행가능성에 대한 회사의 판단이 적절한지 확인하였습니다.

기타사항

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화

가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데쇼핑 주식회사

제 49 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 48 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 희 태

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81 (소공동)
(전 화) 02-771-2500

재무상태표

제 49(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 48(전) 기 2017년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자 산			
유동자산		2,931,006,896,075	3,475,718,734,190
현금및현금성자산	7,36,41	1,005,319,543,648	1,687,990,452,840
매출채권및기타채권	5,7,40,41	589,822,640,895	690,431,124,078
기타금융자산	6,7,23,41	478,940,270,619	524,593,338,902
재고자산	8	491,729,201,355	494,839,548,664
당기법인세자산	35	4,043,670,661	-
기타비금융자산	9	83,742,434,039	77,864,269,706
매각예정자산	10	277,409,134,858	-
비유동자산		18,931,429,654,220	19,345,147,938,370
종속기업,관계기업및공동기업투자	11,12,13,40	3,573,579,087,258	3,108,918,658,538
기타금융자산	6,7,23,41	1,194,522,492,242	1,272,572,859,924
유형자산	14	12,375,549,148,308	13,133,743,541,514
투자부동산	15	991,787,629,037	758,673,160,729
영업권	16	234,869,521,541	229,567,686,369
무형자산	16	201,107,665,736	253,498,715,053
기타비금융자산	9	360,014,110,098	588,173,316,243
자 산 총 계		21,862,436,550,295	22,820,866,672,560
부 채			
유동부채		5,191,889,915,518	6,146,883,101,187
차입금및사채	7,18,41	1,457,243,412,271	1,468,536,247,270
매입채무및기타채무	7,17,40,41	2,158,255,041,766	2,722,960,092,916
기타금융부채	7,23,41	639,583,690,111	936,421,633,818
당기법인세부채	35	-	64,239,737,216
선수수익	19	126,193,601,024	124,270,243,359
충당부채	20	15,006,717,712	1,592,747,411
기타비금융부채	21	795,607,452,634	828,862,399,197
비유동부채		5,098,339,612,863	4,161,997,255,483
차입금및사채	7,18,41	3,883,373,774,519	3,096,884,820,813
기타금융부채	7,23,41	178,600,896,719	86,228,682,141
확정급여부채및기타장기급여채무	22	8,745,088,503	16,299,700,924
이연법인세부채		947,555,254,079	924,083,178,875
선수수익	19	28,870,573,021	4,392,653,637
기타비금융부채	21	51,194,026,022	34,108,219,093
부 채 총 계		10,290,229,528,381	10,308,880,356,670
자 본			

자본금	1,24	141,443,775,000	140,610,235,000
자본잉여금	24	3,590,535,627,005	3,557,027,319,005
신종자본증권	25	-	269,118,000,000
자본조정	26	(2,818,298,047,582)	(2,802,985,678,651)
이익잉여금	27	10,618,311,454,631	11,309,446,385,538
기타포괄손익누계액	28	40,214,212,860	38,770,054,998
자 본 총 계		11,572,207,021,914	12,511,986,315,890
부 채 및 자 본 총 계		21,862,436,550,295	22,820,866,672,560

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

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

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

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출	30,37,40	10,217,788,016,203	10,571,819,537,236
매출원가	8,33,40	(5,123,113,479,132)	(5,253,990,625,015)
매출총이익		5,094,674,537,071	5,317,828,912,221
판매비와관리비	31,33,40	(4,691,109,414,397)	(4,827,602,240,138)
대손상각비	31,33,41	(424,734,446)	(76,030,552)
영업이익		403,140,388,228	490,150,641,531
기타수익	32	54,008,213,429	1,762,250,674,257
기타비용	32	(322,371,050,727)	(398,610,097,570)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	34	64,896,915,484	57,001,531,387
금융수익-기타	34	431,363,118,813	315,820,558,668
금융비용	34	(1,083,694,691,553)	(1,714,424,521,751)
기타의 대손상각비	32,34	(5,885,917,059)	(2,569,183,637)
법인세비용차감전이익(손실)		(458,543,023,385)	509,619,602,885
법인세비용	35	(44,375,251,999)	(139,981,919,618)
당기순이익(손실)		(502,918,275,384)	369,637,683,267
기타포괄손익		(28,050,542,449)	21,685,117,606
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(22,729,653,311)	719,264,841
확정급여제도의 재측정요소	22	(41,066,464,884)	402,981,067
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	28	9,715,218,936	-
법인세효과		8,621,592,637	316,283,774
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(5,320,889,138)	20,965,852,765
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익	28	184,662,391	-
매도가능금융자산평가손익	28	-	9,753,804,908
파생상품평가손익	23, 28	(7,523,819,822)	20,233,739,575
법인세효과		2,018,268,293	(9,021,691,718)
총포괄이익(손실)		(530,968,817,833)	391,322,800,873
주당이익	29		
기본주당이익(손실)		(18,297)	12,209

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

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

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

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	신종자본증권	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2017.1.1(전기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,065,343,685,832	53,550,155,306	15,505,754,250,379
회계정책의 변경	-	-	-	-	(54,401,622,324)	-	(54,401,622,324)
2017.1.1(조정 전기초)	157,454,460,000	3,962,093,654,690	269,118,000,000	(1,805,705,449)	11,010,942,063,508	53,550,155,306	15,451,352,628,055
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	369,637,683,267	-	369,637,683,267
기타포괄손익:					-		
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	-	-	5,474,481,716	5,474,481,716
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	15,491,371,049	15,491,371,049
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	719,264,841	-	719,264,841
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	719,264,841	20,965,852,765	21,685,117,606
총포괄손익 합계	-	-	-	-	370,356,948,108	20,965,852,765	391,322,800,873
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
인적분할에 따른 자본 감소	(16,844,225,000)	(405,066,335,685)	-	(2,799,190,203,950)	-	(35,745,953,073)	(3,256,846,717,708)
자기주식 취득 및 감소	-	-	-	(1,989,769,252)	-	-	(1,989,769,252)
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,748,218,078)	-	(12,748,218,078)
연차배당	-	-	-	-	(59,104,408,000)	-	(59,104,408,000)
2017.12.31(전기말)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,309,446,385,538	38,770,054,998	12,511,986,315,890
2018.1.1(당기초)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,309,446,385,538	38,770,054,998	12,511,986,315,890
회계정책의 변경	-	-	-	-	12,189,626,098	(12,189,626,098)	-
2018.1.1(조정 당기초)	140,610,235,000	3,557,027,319,005	269,118,000,000	(2,802,985,678,651)	11,321,636,011,636	26,580,428,900	12,511,986,315,890
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(502,918,275,384)	-	(502,918,275,384)
기타포괄손익:							
기타포괄손익	-	-	-	-	(11,911,139,369)	18,954,673,098	7,043,533,729
-공정가치 자본상품 평가손익	-	-	-	-	-	133,880,233	133,880,233
기타포괄손익	-	-	-	-	-	-	-
-공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(5,454,769,371)	(5,454,769,371)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(29,773,187,040)	-	(29,773,187,040)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(41,684,326,409)	13,633,783,960	(28,050,542,449)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(544,602,601,793)	13,633,783,960	(530,968,817,833)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
합병으로 인한 변동	833,540,000	33,508,308,000	-	(14,422,766,707)	-	-	19,919,081,293
자기주식 취득	-	-	-	(7,602,224)	-	-	(7,602,224)
신종자본증권 상환	-	-	(269,118,000,000)	(882,000,000)	-	-	(270,000,000,000)

신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(12,581,295,612)	-	(12,581,295,612)
연차배당	-	-	-	-	(146,140,659,600)	-	(146,140,659,600)
2018.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	-	(2,818,298,047,582)	10,618,311,454,631	40,214,212,860	11,572,207,021,914

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

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

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

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 49(당) 기	제 48(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		382,626,945,899	1,655,872,903,275
당기손이익(손실)		(502,918,275,384)	369,637,683,267
조정:	36	1,547,064,202,684	886,144,069,757
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(580,926,550,020)	520,887,788,855
법인세납부		(80,592,431,381)	(120,796,638,604)
투자활동으로 인한 현금흐름		(1,255,818,725,891)	(1,073,606,969,389)
투자활동으로 인한 현금유입액		480,305,190,394	240,305,752,426
단기금융상품의 감소		362,494,747,800	182,387,839,593
단기대여금의 감소		6,332,278,000	1,835,444,000
장기대여금의 감소		-	6,164,556,000
장기금융상품의 감소		2,000,385,763	-
매도가능금융자산의 처분		-	12,924,905,272
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		33,477,598	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		5,582,800,000	-
종속기업,관계기업및공동기업투자의 처분		3,141,956,789	25,030,420
유형자산의 처분		24,704,059,430	32,986,343,184
무형자산의 처분		849,380,409	32,777,276
매각예정자산의 처분		24,340,759,589	-
종속기업,관계기업및공동기업의 유상감자 등으로 인한 현금유입액		1,121,999,802	1,381,562,879
사업양도로 인한 현금유입액		27,299,500,000	-
사업결합으로 인한 현금유입액		15,471,571,979	-
파생상품의 정산으로 인한 현금유입액		6,932,273,235	2,567,293,802
투자활동으로 인한 현금유출액		(1,880,438,826,866)	(1,429,129,863,715)
단기금융상품의 증가		(280,000,000,000)	(409,334,924,793)
매도가능금융자산의 취득		-	(1,756,588,053)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(2,300,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(19,862,422,909)	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 취득		(356,220,000)	-
종속기업,관계기업및공동기업투자의 취득		(942,974,999,110)	(322,451,074,699)
물적분할로 인한 현금유출액		(180,636,458,541)	-
유형자산의 취득		(453,567,647,207)	(650,241,339,400)
무형자산의 취득		(741,079,099)	(45,345,936,770)
이자수취		28,126,226,378	16,219,778,536
배당금수취		116,188,684,203	98,997,363,364
재무활동으로 인한 현금흐름		185,651,569,917	222,039,163,864
재무활동으로 인한 현금유입액		1,995,687,999,237	2,134,806,334,340
단기차입부채의 차입		-	1,027,759,094,020

장기차입부채의 차입		437,117,000,000	149,602,740,320
사채의 발행		1,558,570,999,237	957,444,500,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(1,558,656,540,820)	(1,729,390,841,585)
단기차입부채의 상환		(156,000,000,000)	(250,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		(1,120,067,642,984)	(876,098,800,000)
단주취득(자기주식)		(7,602,224)	(3,795,474,701)
인적분화로 인한 현금유출액		-	(586,748,348,806)
신종자본증권 이자의 지급		(12,581,295,612)	(12,748,218,078)
신종자본증권의 상환		(270,000,000,000)	-
이자지급		(105,239,228,900)	(124,271,920,891)
배당금지급		(146,140,659,600)	(59,104,408,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(687,540,210,075)	804,305,097,750
기초의 현금및현금성자산		1,687,990,452,840	882,890,128,352
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		4,869,300,883	795,226,738
기말의 현금및현금성자산		1,005,319,543,648	1,687,990,452,840

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 49(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 48(전) 기 2017년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 31개점, 아울렛 22개점, 할인점 123개점, 슈퍼마켓 414개점, H&B스토어 122개점을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

한편, 당사는 2018년 6월 1일 시네마사업부를 단순물적분할하였으며, 2018년 8월 1일 롯데닷컴을 합병하여 e커머스 사업부로 편성하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2019년 3월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

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

- 주석 10: 매각예정자산
- 주석 11,12,13: 관계기업, 공동기업투자, 종속기업

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10: 매각예정자산
- 주석 11, 12, 13: 관계기업, 공동기업투자, 종속기업
- 주석 14: 유형자산
- 주석 16: 영업권 및 무형자산
- 주석 20: 충당부채
- 주석 22: 종업원급여
- 주석 35: 법인세비용
- 주석 39: 우발부채와 약정사항
- 주석 41: 위험관리

③ 공정가치 측정

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 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 공

시가격

- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측 가능하지 않은 투입변수

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

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

- 주석 7: 금융상품의 구분 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

금융상품의 분류와 측정의 변경사항은, 기초의 단기매매목적이 아닌 지분상품 223,395,658 천원 중 203,728,053 천원을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치지분상품으로 재분류하였고, 19,667,605 천원을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였습니다. 국공채 8,686,144 천원도 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 채무상품으로 재분류하였습니다.

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

(단위:천원)				
구분	측정 범주		장부금액	
	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호	기준서 제 1039호	기준서 제 1109호
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	690,431,124	690,431,124
기타금융자산	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	1,419,097,898	1,419,097,898
기타금융자산	대여금및수취채권	당기손익-공정가치 금융자산	109,000,000	109,000,000
기타금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	35,615,810	35,615,810
기타금융자산	위험회피파생상품자산	위험회피파생상품자산	1,370,689	1,370,689
기타금융자산	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	232,081,802	19,667,605
기타금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산		212,414,197

또한, 과거에 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택함에 따라 기존에 손상으로 인식되었던 금액에 대해서 기초 잉여금 12,189,626 천원을 조정하였습니다.

(단위:천원)			
구분	이익잉여금	기타포괄손익누계액	
		매도가능금융자산 평가손익	기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익
기초 장부금액 - 기준서 제1039호	11,309,446,386	42,157,705	-
조정 :			
매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 재분류	12,189,626	(42,157,705)	29,968,079
조정 계	12,189,626	(42,157,705)	29,968,079
기초 장부금액 - 기준서 제1109호	11,321,636,012	-	29,968,079

기업회계기준서 제1109호의 적용 결과로, 당사는 포괄손익계산서에 금융자산의 손상과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제

1001호 '재무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다. 이전에는 매출채권의손상손실을 판매비와관리비, 기타자산에 대한 손상손실을 기타비용 및 금융비용에 포함하여 표시하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 지분법투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

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

(3) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가

치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 판매비용을 차감한 금액입니다.

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

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

(4) 금융자산

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

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

① 분류

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

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

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

② 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

(가) 채무상품

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

- 상각후원가

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

- 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(나) 지분상품

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

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

③ 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정

하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 기타채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

- 매출채권과 계약자산

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

- 상각후원가 측정 기타 금융자산

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

- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

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

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금 등으로 분류하고 있습니다.

⑤ 금융상품의 상계

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

(5) 파생금융상품

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

① 위험회피회계

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

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

(가) 공정가치위험회피

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

항목의 장부금액조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 자본으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 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 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 기타 파생상품

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

(6) 유형자산

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

니다.

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

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

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

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

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

(8) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

(9) 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 매각 가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류 시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(10) 비금융자산의 손상

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

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

(11) 리스

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

① 금융리스

당사는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은금액을 리스기간 개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설직접 원가는 금융리스자산에 포함하고 있습니다.

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

금융리스자산의 감가상각은 당사가 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, 당사는 금융리스자산에 대해서 손상 여부를 검토하고 있습니다.

② 운용리스

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

(12) 차입원가

적격자산의 취득 또는 건설과 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 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산은 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 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

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

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

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

② 제거

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

(14) 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 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

순확정급여부채의 재추정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확

정급여부채(자산)의 순이자율 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 당기 손익으로 인식됩니다.

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

(15) 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.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 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.

(16) 외화

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.

(17) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다.

(18) 수익

① 재화 및 용역의 제공

당사는 백화점, 아울렛, 할인점, 슈퍼마켓, H&B스토어, e커머스 사업부를 운영하고 있습니다. 고객과의 계약을 통해 상품 및 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 상품 및 제품을 인도하는

시점에 인식합니다. 또한 당사는 기업회계기준서 1115호에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(①계약식별→②수행의무 식별→③거래가격 산정→④거래가격을 수행의무에 배분→⑤수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다. 한편 당사는 기업회계기준서 1115호에 따라 본인을 대신해 대리인 역할을 수행하는 특정매장의 상품매출에 대해서는 고객에게 상품 인도시점에 판매대가에서 특정매입원가를 차감한 순액을 수익으로 인식하고 있습니다.

② 고객충성제도

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

③ 금융요소

당사는 약속된 재화나 용역의 이전과 고객으로부터의 지급이 1년을 초과하는 계약은 없으므로 예상하고 있습니다. 따라서 당사는 거래가격에 대한 시간가치를 조정하지 않습니다.

④ 수수료

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

⑤ 임대수익

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

(19) 금융수익과 비용

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

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

(20) 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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 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, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세 효과를 반영하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

(22) 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간 말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 온실가스 배출권

은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

② 배출부채

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

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'

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

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

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

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

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

② 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당사 재무제표에 미치는 영향을 분석 중에 있습니다. 재무제표에 미칠 수 있는 예비적 영향 평가에 따른 가장 중요한 영향은 당사가 운용리스로 이용하고 있는 건물 등에 대한 사용권자산 및 리스부채를 인식하여야 한다는 것입니다. 2018년 12월 31일 현재 해지불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인 전 기준 7,066,309백만원입니다.

③ 리스제공자로서의 회계처리

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

하지만, 당사가 중간리스제공자인 경우, 최초적용일 이전에 운용리스로 분류하였고 최초적용 일에도 유지되는 전대리스에 대해 회사는 운용리스 또는 금융리스의 분류를기업회계기준서 제1116호에 따라 다시 판단합니다. 판단결과 해당리스가 금융리스로 분류된다면 최초 적용 일에 체결되는 새로운 금융리스로 회계처리합니다.

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

5. 매출채권및기타채권
 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

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

전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	매출채권	미수금	합 계
총장부금액	534,801,394	161,195,863	695,997,257
차감: 대손충당금	(1,663,339)	(3,902,794)	(5,566,133)
순장부금액	533,138,055	157,293,069	690,431,124

6. 사용이 제한된 금융자산
 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구 분	제공처	제 49(당) 기	제 48(전) 기	사용제한내용
기타금융자산(유동)	정기예금	HSBC 외	10,000	117,261,817	질권설정
	별단예금	IBK 기업은행 외	109,000,000	109,000,000	상생협력기금
기타금융자산(비유동)	정기예금	부산은행	-	2,000,386	부산창조경제혁신금융지원
	별단예금	신한은행 외	14,500	15,500	당좌개설보증금
	매도가능금융자산	부산시청 외	-	17,823,742	이행보증
	기타포괄손익-공정가치		13,869,218	-	
합 계			122,893,718	246,101,445	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

① 제 49(당) 기

단위:천원)		
금융자산 범주	내역	장부금액
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):		
당기손익-공정가치	유동자산:	
	단기금융상품	109,000,000
	비유동자산:	
	비유동성채무상품	4,123,710
	비유동성매매목적파생상품자산	30,896,391
	소 계	144,020,101
기타포괄손익-공정가치	지분상품(*2)	227,763,475
	채무상품	9,227,027
	소 계	236,990,502
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	317,984
	비유동성위험회피파생상품자산	7,176,707
	소 계	7,494,691
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		388,505,294
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:		
상각후원가 금융자산(*3)	유동자산:	
	현금및현금성자산	1,005,319,544
	매출채권및기타채권	589,822,641
	단기금융상품	210,010,000
	단기대여금	6,164,556
	미수수익	5,759,310
	유동성보증권	147,688,421
	비유동자산:	
	장기금융상품	-
	당좌개설보증권	14,500
	장기대여금	24,658,224
	보증권	940,998,402
	소 계	2,930,435,598
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		2,930,435,598
금융자산 합계		3,318,940,892

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

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

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	1,687,990,453	1,687,990,453
당기손익인식금융자산	유동성매매목적파생상품자산	-	-
	비유동성매매목적파생상품자산	35,615,810	35,615,810
	소계	35,615,810	35,615,810
대여금및수취채권(*1)	유동자산:		
	매출채권및기타채권	690,431,124	690,431,124
	단기금융상품	389,000,000	389,000,000
	단기대여금	11,500,000	11,500,000
	미수수익	3,265,727	3,265,727
	유동성보증금	120,591,097	120,591,097
	비유동자산:		
	장기금융상품	2,000,386	2,000,386
	당좌개설보증금	15,500	15,500
	장기대여금	32,500,000	32,500,000
	보증금	969,225,188	969,225,188
	소계	2,218,529,022	2,218,529,022
매도가능금융자산	시장성 있는 지분증권(*2)	155,075,734	155,075,734
	시장성 없는 지분증권(*3)	6,671,906	6,671,906
	취득원가로 평가한 지분증권(*4)	61,648,018	61,648,018
	시장성 없는 채무증권(*5)	8,686,144	8,686,144
	소계	232,081,802	232,081,802
위험회피파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	236,515	236,515
	비유동성위험회피파생상품자산	1,134,174	1,134,174
	소계	1,370,689	1,370,689
금융자산 합계		4,175,587,776	4,175,587,776

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 시장성 있는 지분증권의 경우 보고기간 종료일 현재 활성거래시장에서 거래되는 시장가격으로 공정가치를 측정하였습니다.

(*3) 활성거래시장이 존재하지 않는 비상장지분상품에 대하여 외부평가기관의 평가를 받은 공정가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(*4) 해당 지분증권에 대해서는 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(*5) 활성거래시장이 존재하지 않는 채무상품에 대하여는 외부평가기관의 평가를 받은 공정

가치를 장부금액으로 계상하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기금융상품	319,010,000	389,000,000
단기대여금	6,164,556	11,500,000
미수수익	5,759,310	3,265,727
유동성보증금	147,688,421	120,591,097
유동성위험회피파생상품자산	317,984	236,515
유동자산 계	478,940,271	524,593,339
장기금융상품	-	2,000,386
당좌개설보증금	14,500	15,500
매도가능금융자산	-	232,081,802
장기대여금	24,658,224	32,500,000
보증금	940,998,402	969,225,188
비유동지분상품	177,427,531	-
비유동채무상품	13,350,737	-
비유동성위험회피파생상품자산	7,176,707	1,134,174
비유동성매매목적파생상품자산	30,896,391	35,615,810
비유동자산 계	1,194,522,492	1,272,572,860

(3) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 상품내역은 다음과 같습니다.

1) 지분상품

(단위:천원)				
종 목	제 49(당) 기			
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액
[시장성 있는 지분상품]				
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	62,626,245
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	12,320,273
momo.com Inc.(*)	7,319,420	5.15%	35,956,169	50,335,944
기타	-	-	2,734,806	1,990,409
소 계			97,117,736	127,272,871
[시장성 없는 지분상품]				
Lotte Properties(Shenyang) Limited	47,858,756	17.93%	61,213,425	99,907,265
기타	-	-	1,579,941	583,339
소 계			62,793,366	100,490,604

합 계			159,911,102	227,763,475
-----	--	--	-------------	-------------

(*) 당기 중 매각예정자산으로 전환되었습니다.

2) 채무상품

(단위:천원)		
종 목	제 49(당) 기	
	취득원가	장부금액
국민주택채권	9,376,090	9,226,978
도시철도채권	50	49
합 계	9,376,140	9,227,027

(4) 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 목	제 48(전) 기			
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액
[시장성 있는 매도가능금융자산]				
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	80,482,841
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	15,369,229
momo.com Inc.	7,319,420	5.15%	35,956,169	57,183,701
기타	-	-	2,734,806	2,039,963
소 계			97,117,736	155,075,734
[시장성 없는 매도가능금융자산]				
스팍스자산운용	65,680	7.76%	22,011,958	6,671,906
Lotte Properties(Shenyang) Limited	29,928,756	17.93%	41,918,952	41,918,952
국공채	-	-	9,019,920	8,686,144
기타	-	-	31,456,391	19,729,066
소 계			104,407,221	77,006,068
합 계			201,524,957	232,081,802

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)		
금융부채 범주	계정명	장부금액
공정가치로 측정되는 금융부채:		
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	13,365,383
	비유동성매매목적파생상품부채	31,929
	소 계	13,397,312
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	22,314,816
	비유동성위험회피파생상품부채	10,810,315
	소 계	33,125,131
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		46,522,443
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:		
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:	
	매입채무및기타채무	2,158,255,042
	단기차입금	250,000,000
	유동성장기차입금	100,000,000
	유동성사채	1,107,243,412
	미지급비용	93,062,816
	유동성예수보증금	181,212,316
	비유동부채:	
	장기차입금	590,059,086
	사채	3,293,314,689
	예수보증금	159,958,653
	기타부채	7,800,000
	소 계	7,940,906,014
	기타금융부채	금융보증부채 329,628,359
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		8,270,534,373
금융부채 합계		8,317,056,816

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)			
금융부채범주	계정명	제 48(당) 기	
		장부금액	공정가치
당기손익인식금융부채	비유동성매매목적파생상품부채	101,173	101,173
	소 계	101,173	101,173
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	2,722,960,093	2,722,960,093
	단기차입금	400,000,000	400,000,000
	유동성장기차입금	94,911,000	94,911,000
	유동성사채	973,625,247	973,625,247
	미지급비용	120,165,712	120,165,712
	유동성예수보증금	196,702,714	196,702,714
	비유동부채:		
	장기차입금	249,608,986	249,608,986
	사채	2,847,275,835	2,847,275,835
	예수보증금	37,238,223	37,238,223
	기타부채	10,400,000	10,400,000
	소 계	7,652,887,810	7,652,887,810
기타금융부채	금융보증부채	570,574,185	570,574,185
위험회피파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	48,979,023	48,979,023
	비유동성위험회피파생상품부채	38,489,286	38,489,286
	소계	87,468,309	87,468,309
금융부채 합계		8,311,031,477	8,311,031,477

(*) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
유동성매매목적파생상품부채	13,365,383	-
유동성위험회피파생상품부채	22,314,816	48,979,023
금융보증부채	329,628,359	570,574,185
미지급비용	93,062,816	120,165,712
유동성예수보증금	181,212,316	196,702,714
유동부채 계	639,583,690	936,421,634
비유동성매매목적파생상품부채	31,929	101,173
비유동성위험회피파생상품부채	10,810,315	38,489,286
예수보증금	159,958,653	37,238,223
기타부채	7,800,000	10,400,000
비유동부채 계	178,600,897	86,228,682

(7) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 49(당) 기

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
매도가능금융자산	155,075,734	8,686,144	6,671,906	170,433,784
파생상품자산	-	1,370,689	35,615,810	36,986,499
금융자산 계	155,075,734	10,056,833	42,287,716	207,420,283
파생상품부채	-	87,468,309	101,173	87,569,482
금융부채 계	-	87,468,309	101,173	87,569,482

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

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

(8) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초잔액	42,186,543	50,005,731
회계정책의 변경	170,648,018	-
당해 기간의 총손익	61,690,584	20,276,201
당기손익에 포함된 손익	24,172,502	20,103,819
기타포괄손익에 포함된 손익	37,518,082	172,382
매입	22,164,063	1,111,708
매도 등	(12,868,261)	(11,540,744)
합병	2,745,063	-
분할	(20,434,786)	(17,666,353)
교환권대가	(35,017,831)	-
기말잔액	231,113,393	42,186,543

(9) 민감도 분석

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

① 지분상품

(단위: 천원)				
구 분	할인율		영구성장율	
	1%p 감소	1%p 증가	0.5%p 증가	1%p 증가
기타포괄손익-공정가치(*)	1,338	(1,073)	418	938

(*) 평가방법상 해당하는 지분상품만 포함하고 있습니다.

② 정산계약

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

③ 주식옵션

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

④ 교환권대가

(단위: 천원)		
구 분	주가변동성	
	1%p 감소	1%p 증가
교환권대가	(369,481)	412,592

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
상품(*1)	478,881,852	514,287,262
평가손실충당금	(8,609,840)	(20,930,848)
제품	6,530,172	103,366
평가손실충당금	(11)	-
반제품	149,688	-
원재료	4,971,178	-
부재료	38,385	-
저장품	277,065	252,134
미착품	8,977,791	1,127,635
포장재	512,921	-
합 계	491,729,201	494,839,549

(*1) 당기말 반품예상재고 441,460천원(전기말 581,958천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	4,994,772,638	4,970,109,377
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(12,320,997)	(261,904)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
선급금	15,797,832	6,740,002
선급비용	67,944,602	71,124,268
유동자산 계	83,742,434	77,864,270
장기선급금	9,141,510	96,111,001
장기선급비용	350,872,600	492,062,315
비유동자산 계	360,014,110	588,173,316

10. 매각예정자산

당기말 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 49(당) 기
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	50,335,944
합병승계(*2)	1,310,034
토지 등(*3)	225,763,157
합계	277,409,135

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

(*2) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 토지와 건물입니다.

(*3) 당사는 백화점 인천점의 토지와 건물 등 자산 일부를 매각하기로 결정함에 따라, 해당 자산을 비유동자산에서 매각예정자산으로 계정재분류하였습니다. 당사는 매각예정자산을 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 61,865,523천원입니다.

11. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
Lotte Europe Holdings B.V.(※1)	네덜란드	지주회사	26.98	49,716,265	26.98	72,379,532
Coralis S.A.(※1)	룩셈부르크	지주회사	45.00	54,594,863	45.00	54,594,863
유니온영상전문투자조합(※1,3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	26.67	2,348,255
캐피탈원중저예산영화전문투자조합(※1,3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	25.00	173,847
Hubei XL Cinema Co., Ltd.(※1)	중국	영화상영	49.00	5,279,326	49.00	8,141,771
Hemisphere Film Investors II LLC(※1, 2)	미국	영화투자	100.00	11,566,810	100.00	15,629,028
TW14호문화콘텐츠투자조합(※1,3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	30.00	3,781,745
리딩아시아문화산업투자조합펀드(※1,3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	21.01	2,248,951
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.(※1)	중국	영화상영	49.00	5,167,090	49.00	6,288,816
은평피에프브이	한국	부동산개발	20.11	3,500,000	20.11	3,500,000
롯데타운동탄	한국	부동산개발	50.00	35,000,000	50.00	35,000,000
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	79,487,854	-	-
롯데스타트업펀드1호(※4)	한국	신기술투자	7.35	800,000	-	-
부산롯데창조영화펀드(※3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	47.62	6,000,000
IBK-ISU문화콘텐츠조합(※3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	35.00	2,800,000
롯데-IMBC콘텐츠투자조합(※3)	한국	영화제작 · 투자	-	-	49.98	3,000,000
프로토타입(※5)	한국	서비스	20.00	-	-	-
롯데피에스넷(※5)	한국	금융지원서비스업	31.30	-	-	-
합 계				286,044,896		256,819,496

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

(단위:천원)		
관계기업명	제 49(당) 기	제 48(전) 기
롯데역사(*)	-	76,061,311
Lotte Europe Holdings B.V.	22,663,267	1,253,594
Coralis S.A.	-	5,010,449
유니온영상전문투자조합	-	1,651,745
캐피탈원종저예산영화전문투자조합	-	1,001,153
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	2,862,445	1,281,569
Hemisphere Film Investors II LLC	2,806,449	-
TW14호문화콘텐츠투자조합	-	2,218,255
리딩아시아문화산업투자조합펀드	-	1,751,049
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	1,121,726	1,768,379
합 계	29,453,887	91,997,504

(*) 전기 중 인적분할 시 분할신설회사로 이전된 투자주식입니다.

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

(*3) 시네마사업부 물적분할시 분할신설회사로 이관된 투자주식입니다.

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

(*5) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 투자주식입니다.

12. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 당사가 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
디시네마오브코리아(*1)	한국	디지털영상시스템	-	-	50.00	-
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.(*2)	중국	영화상영	49.00	688,646	49.00	688,646
한국에스티엘(*2)	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,784,000	50.00	4,000,000
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	베트남	영화투자 · 배급	51.00	173,930	51.00	173,930
롯데제이티비(*3)	한국	여행업	50.00	12,841,747	-	-
합 계				15,488,323		4,862,576

(*1) 시네마사업부 물적분할시 분할신설회사로 이전된 투자주식입니다.

(*2) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상 차손 금액은 아래와 같습니다. 손상검사시 적용된 평가방법과 가정 등은 종속기업 현금창출 단위에 적용한 것과 동일합니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 49(당) 기	제 48(전) 기
Shenyang SL Cinema Investment Management Co., Ltd.	-	807,356
한국에스티엘	4,216,000	-
합 계	4,216,000	807,356

(*3) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 투자주식입니다.

13. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
			지분율(%) (*)	장부금액	지분율(%) (*)	장부금액
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.03	393,213,074	53.03	393,213,074
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000
롯데수원역쇼핑타운(*2)	한국	부동산개발	95.00	62,435,305	95.00	89,418,772
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산개발	56.30	60,000,000	56.30	60,000,000
롯데지에프알 (구, 엔씨에프)(*7)	한국	의류제조 및 판매	99.93	72,358,673	99.80	20,058,653
씨에스유통(*2)	한국	유통	99.95	164,643,024	99.95	212,741,024
롯데하이마트(*3)	한국	가전제품 소매	65.25	1,248,068,468	65.25	1,248,068,468
롯데백화점마산(*2,4)	한국	유통	-	-	100.00	5,721,101

Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited(*2)	홍콩	지주회사	100.00	-	100.00	9,001,948
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(*2)	싱가폴	지주회사	100.00	424,547,517	100.00	444,878,740
Qingdao LOTTE Mart Commercial Co., Ltd.(*5)	중국	유통	-	-	20.63	-
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.(*2)	베트남	영화상영업	90.00	27,947,096	90.00	29,596,472
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED(*2)	홍콩	지주회사	73.46	153,610,739	73.46	160,391,209
Lotte (China) Management Co., Ltd.(*2)	중국	관리회사	70.00	3,495,160	70.00	3,495,160
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	20.00	14,185,072	20.00	14,185,072
LHSC Limited(*2)	케이만군도	지주회사	17.58	-	17.58	-
롯데물산개발	한국	부동산개발	94.84	23,900,000	94.84	23,900,000
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	80.00	127,420,700	80.00	127,420,700
롯데시네마(*5)	한국	영화상영업	-	-	100.00	500,000
롯데컬처웍스(*6)	한국	영화상영업	100.00	486,615,699	-	-
롯데사내벤처펀드1호(*8)	한국	신기술투자	18.78	400,000	-	-
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA(*2)	인도네시아	영화상영업	99.98	4,155,342	99.98	4,346,193
롯데디엠씨개발	한국	부동산개발	95.00	4,750,000	-	-
합 계				3,272,045,869		2,847,236,586

(*1) 지분율은 당사가 보유하고 있는 지분율을 나타내며 종속기업이 보유하고 있는 지분율은 주석 40에서 설명하고 있습니다.

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

당사는 손상차손을 인식하기 위해 외부평가 등을 통해 사용가치 및 순공정가치를 산출하였습니다.

사용가치 및 순공정가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률은 향후 일정기간의 현금흐름의 예측치를 산정하기 위한 추정매출성장률로 과거 실적 및 시장전망에 근거하여 산정되었습니다. 일정기간을 초과하는 기간에 대한 영구현금흐름 산출시 영구성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않으며 물가성장률 등의 일정성장률 가정이 사용되었습니다.

당사는 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
종속기업명	제 49(당) 기	제 48(전) 기
롯데수원역쇼핑타운	26,983,467	5,391,228
씨에스유통	48,098,000	43,084,900
롯데백화점마산	-	8,958,899
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited(*)	730,005,404	511,033,005

LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	47,564,894	178,880,805
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	6,780,470	-
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	1,649,376	-
Lotte (China) Management Co., Ltd.	-	2,736,528
LHSC Limited	-	9,303,436
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	190,852	-
합 계	861,272,463	759,388,801

(*) 당기 자본금 증자금액에 대하여 투자주식의 회수가능액이 장부금액에 미달함에 따라 이를 전액 손상으로 반영하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였습니다. 총 교환대상 주식수는 3,536,812주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.27%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 당기말 현재 대여주식수는 15,146주입니다. 주식대여로 인해 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*4) 2018년 2월 1일 흡수합병 하였습니다.

(*5) 당기 중 청산 완료된 회사입니다.

(*6) 2018년 6월 1일 당사가 시네마사업부문을 단순·물적분할 방식으로 분할하여 설립된 신설회사이며 이는 주석 44에서 설명하고 있습니다.

(*7) 당기중 유상증자로 인해 장부금액 및 지분율이 변동되었습니다.

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
롯데하이마트	718,562,732	1,061,285,579

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 49(당) 기				제 48(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	7,002,991,058	-	-	7,002,991,058	7,232,377,656	-	-	7,232,377,656
건물	6,140,099,664	(2,181,301,873)	(1,672,811)	3,957,124,980	6,363,308,570	(2,179,379,223)	(11,809)	4,183,917,538
건축물	331,910,411	(129,694,322)	(4,770,890)	197,445,199	328,209,532	(113,956,449)	(3,264,653)	210,988,430
기계장치	96,870,739	(37,346,904)	(768,756)	58,755,079	99,447,874	(58,021,980)	(1,108,845)	40,317,049
차량운반구	5,238,906	(4,409,402)	(186,572)	642,932	5,214,094	(4,165,946)	(198,424)	849,724
장치장식물	67,312,689	(67,030,112)	-	282,577	262,304,537	(196,078,202)	(1,918,944)	64,307,391
비품	3,454,855,433	(2,668,414,435)	(138,926,259)	647,514,739	3,307,412,838	(2,528,548,191)	(93,828,862)	685,035,785
공구와기구	483,649	(483,629)	-	20	483,649	(483,629)	-	20
건설중인자산	562,588,399	-	(51,795,835)	510,792,564	715,949,949	-	-	715,949,949
합 계	17,662,350,948	(5,088,680,677)	(198,121,123)	12,375,549,148	18,314,708,699	(5,080,633,620)	(100,331,537)	13,133,743,542

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)											
과목	기초장부금액	취 득	목적분할	사업양도	합 병	매각예정	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,232,377,656	6,967,877	-	-	-	(176,057,897)	-	-	(1,355,020)	(58,941,558)	7,002,991,058
건물	4,183,917,538	16,274,362	-	-	-	(85,721,034)	(156,601,647)	(1,661,860)	(14,044,677)	14,962,298	3,957,124,980
건축물	210,988,430	-	-	-	-	-	(12,891,455)	(4,459,095)	(3,079)	3,810,398	197,445,199
기계장치	40,317,049	3,798,956	-	-	-	-	(7,877,473)	(6,895)	(18)	22,523,460	58,755,079
차량운반구	849,724	198,128	-	-	-	-	(416,759)	(7,171)	(10)	19,020	642,932
장치장식물	64,307,391	5,925,567	(103,223,657)	-	-	-	(11,056,429)	-	(689,813)	45,019,518	282,577
비품	685,035,785	159,732,554	-	(6,137,176)	9,839,585	-	(263,464,132)	(46,550,696)	(8,836,702)	117,895,521	647,514,739
공구와기구	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20
건설중인자산	715,949,949	257,058,857	-	-	2,662,876	-	-	(51,795,835)	-	(413,083,283)	510,792,564
합 계	13,133,743,542	449,956,301	(103,223,657)	(6,137,176)	12,502,461	(261,778,931)	(452,307,895)	(104,481,552)	(24,929,319)	(267,794,626)	12,375,549,148

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,610,672,922	6,893,906	-	-	(14,882,645)	(370,306,527)	7,232,377,656
건물	4,157,047,560	7,508,127	(167,911,225)	(11,809)	(6,281,932)	193,566,817	4,183,917,538
구축물	222,887,878	161,016	(12,863,298)	(305,599)	(3)	1,108,436	210,988,430
기계장치	44,918,449	3,342,266	(8,334,017)	(346,984)	(8,904)	746,239	40,317,049
차량운반구	1,259,880	221,579	(539,817)	(88,924)	(2,994)	-	849,724
장치장식물	74,920,787	14,062,128	(27,927,498)	(1,918,944)	(110,412)	5,281,330	64,307,391
비품	760,990,028	122,468,282	(301,308,697)	(59,450,693)	(5,684,554)	168,021,419	685,035,785
공구와기구	20	-	-	-	-	-	20
건설중인자산	743,240,360	458,913,352	-	-	(3,511,542)	(482,692,221)	715,949,949
합 계	13,615,937,884	613,570,656	(518,884,552)	(62,122,953)	(30,482,986)	(484,274,507)	13,133,743,542

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

(4) 당사는 당기 사업계획의 변경으로 손상차손을 인식하였으며, 당기 중 손상징후가있는 전 사업부문의 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였습니다. 당기 사업부문별 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

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

당사는 전기 중 손상징후가 있는 전 사업부문의 현금창출단위에 대하여 손상평가를 실시하였습니다. 전기 사업부문별 손상차손 인식액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	백화점	할인점	슈퍼	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	14,230,129	37,177,165	7,439,557	3,276,102	62,122,953
무형자산손상차손	68,869,290	30,912	69,895	249,999	69,220,096
영업권손상차손	-	156,260,853	6,431,490	5,475,848	168,168,191
기타비유동자산손상차손	860,259	23,117,480	-	4,023,003	28,000,742
합 계	83,959,678	216,586,410	13,940,942	13,024,952	327,511,982

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

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

(단위:천원)				
제공자산	장부금액	설정금액	제공사유	설정권자
건물	71,773,719	51,638,884	임대보증금 담보	신한은행 외
토지	64,502,500	1,632,036	지분 가압류 설정	한국환경산업기술원 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자본화된 차입원가	5,915,722	4,227,376
자본화이자율	2.49%	2.24%

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	제 49(당) 기			제 48(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	531,081,365	-	531,081,365	430,386,217	-	430,386,217
건물	606,380,767	(145,674,503)	460,706,264	384,916,781	(56,629,837)	328,286,944
합 계	1,137,462,132	(145,674,503)	991,787,629	815,302,998	(56,629,837)	758,673,161

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과목	기초장부금액	취 득	상 각	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	229,834,473	-	-	-	200,551,744	430,386,217
건물	67,318,254	-	(3,789,151)	-	264,757,841	328,286,944
합 계	297,152,727	-	(3,789,151)	-	465,309,585	758,673,161

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
임대수익	76,133,762	38,819,220
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	53,717,075	13,885,990

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물	서울시 송파구 잠실동 40-1외 55건	991,787,629	1,559,350,895

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 49(당) 기				제 48(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	649,086,602	-	(414,217,080)	234,869,522	635,720,932	-	(406,153,246)	229,567,686
산업재산권	7,190,414	(6,052,228)	(210,945)	927,241	6,864,306	(5,592,566)	(69,896)	1,201,844
시설이용권	525,874,713	(212,451,348)	(152,682,465)	160,740,900	525,847,824	(193,952,476)	(110,220,904)	221,674,444
회원권	16,543,093	-	(1,428,652)	15,114,441	17,799,894	-	-	17,799,894
기타의무형자산	87,410,105	(60,244,859)	(2,840,163)	24,325,083	279,845,391	(266,612,498)	(410,360)	12,822,533
합 계	1,286,104,927	(278,748,435)	(571,379,305)	435,977,187	1,466,078,347	(466,157,540)	(516,854,406)	483,066,401

(2) 당기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 영업권과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	400,032,344	-	-	(168,168,191)	(251,467)	(2,045,000)	229,567,686
산업재산권	1,445,800	389,140	(563,505)	(69,895)	-	304	1,201,844
시설이용권	312,802,738	-	(23,011,856)	(68,900,201)	-	783,763	221,674,444
회원권	16,259,795	1,540,099	-	-	-	-	17,799,894
기타의무형자산	5,800,454	44,237,757	(39,140,678)	(250,000)	-	2,175,000	12,822,533
합 계	736,341,131	46,166,996	(62,716,039)	(237,388,287)	(251,467)	914,067	483,066,401

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
백화점	192,828,162	192,828,162
할인점	2,292,533	2,292,533
슈퍼	11,484,209	34,359,351
기타	28,264,618	87,640
합 계	234,869,522	229,567,686

당기 중 슈퍼부문의 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 영업권손상차손을 인식하였습니다.

(단위:천원)		
사업부	손상차손	회수가능액
슈퍼	22,856,852	-

전기 중 영업권 손상이 발생한 현금창출단위의 손상차손 및 회수가능액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
사업부	손상차손	회수가능액
할인점	156,260,853	353,669,149
슈퍼	6,431,490	-
기타	5,475,848	29,865,226
합 계	168,168,191	383,534,375

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

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

- 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 GDP 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1%(전기 1%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금흐름창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 당기 8.80%(전기 7.17~7.31%)의 할인율로 적용하였습니다.

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 기초로외부자료와 내부자료(역사적 자료)에 근거하고 있으며, 당기말 손상테스트 결과 슈퍼부문의 일부 점포 및 사업을 제외하고는 회수가능액이 장부금액을 초과하였습니다.

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
매입채무	1,111,654,262	1,649,516,005
미지급금	1,046,600,780	1,073,444,088
합 계	2,158,255,042	2,722,960,093

18. 차입금 및 사채

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기차입금	250,000,000	400,000,000
유동성장기차입금	100,000,000	94,911,000
유동성사채	1,139,030,000	973,780,000
유동성사채할인발행차금	(2,762,726)	(127,693)
유동성사채상환할증금	7,681,080	-
교환권조정	(36,704,942)	(27,060)
유동부채 계	1,457,243,412	1,468,536,247
장기차입금	590,318,000	250,000,000
현재가치할인차금	(258,914)	(391,014)
사채	3,298,183,500	2,851,420,000
사채할인발행차금	(4,868,811)	(4,144,165)
비유동부채 계	3,883,373,775	3,096,884,821

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기
신한은행	91일 CD금리 + 0.36	50,000,000	200,000,000
케이비증권	-	-	50,000,000
케이티비증권	2.24~2.28	200,000,000	50,000,000
삼성증권	-	-	100,000,000
합 계		250,000,000	400,000,000

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	연이자율(%)	만기일	제 49(당) 기	제 48(전) 기
주식회사 롯데(일본)	3M Tibor + 1.23	2021.09.30	101,318,000	94,911,000
미즈호코퍼레이션은행	1.98	2019.03.15	100,000,000	100,000,000
DB금융투자	2.46	2020.12.15	150,000,000	150,000,000
미즈호코퍼레이션은행	2.35	2021.05.21	165,000,000	-
미즈호코퍼레이션은행	2.44	2021.08.17	174,000,000	-
소 계			690,318,000	344,911,000
현재가치할인차금			(258,914)	(391,014)
총장부금액			690,059,086	344,519,986
유동성장기차입금			(100,000,000)	(94,911,000)

합 계	590,059,086	249,608,986
-----	-------------	-------------

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
종 류	만기일	연이자율(%)	제 49(당) 기	제 48(전) 기	보증기관
제59-3회 원화사채	2019.08.07	3.33	200,000,000	200,000,000	무보증
제61회 원화사채	-	-	-	100,000,000	무보증
제62회 원화사채	-	-	-	110,000,000	무보증
제63-2회 원화사채	2019.07.02	3.08	200,000,000	200,000,000	무보증
제64-1회 외화사채	-	-	-	160,710,000	무보증
제64-2회 외화사채	-	-	-	107,140,000	무보증
제64-3회 외화사채	-	-	-	107,140,000	무보증
제65-1회 원화사채	2020.03.03	2.26	160,000,000	160,000,000	무보증
제65-2회 원화사채	2022.03.03	2.45	240,000,000	240,000,000	무보증
제66-1회 원화사채	2020.06.23	2.40	130,000,000	130,000,000	무보증
제66-2회 원화사채	2022.06.23	2.64	50,000,000	50,000,000	무보증
제66-3회 원화사채	2025.06.23	2.98	140,000,000	140,000,000	무보증
제67-1회 외화사채	-	-	-	160,710,000	무보증
제67-2회 외화사채	-	-	-	107,140,000	무보증
제67-3회 외화사채	-	-	-	107,140,000	무보증
제68회 원화사채	2020.07.31	2.40	110,000,000	110,000,000	무보증
제69-1회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.55	111,810,000	107,140,000	무보증
제69-2회 외화사채	2019.01.29	3M USD Libor+0.02	111,810,000	107,140,000	무보증
제70-1회 원화사채	2019.04.04	1.77	100,000,000	100,000,000	무보증
제70-2회 원화사채	2021.04.04	2.02	170,000,000	170,000,000	무보증
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000	무보증
제71회 외화사채	2019.11.29	1M USD Libor	111,810,000	107,140,000	무보증
제72-1회 원화사채	2020.01.23	1.94	240,000,000	240,000,000	무보증
제72-2회 원화사채	2022.01.23	2.36	160,000,000	160,000,000	무보증
73-1회 원화사채	2020.06.15	2.11	110,000,000	110,000,000	무보증
73-2회 원화사채	2022.06.15	2.50	150,000,000	150,000,000	무보증
73-3회 원화사채	2024.06.15	2.69	100,000,000	100,000,000	무보증
74회 원화사채	2022.06.29	2.48	50,000,000	50,000,000	무보증
75회 원화사채	2024.08.07	2.74	150,000,000	150,000,000	무보증
76-1회 외화사채	2021.05.21	3M USD Libor	111,810,000	-	무보증
76-2회 외화사채	2021.05.21	3M USD Libor+0.95	195,667,500	-	무보증
77-1회 원화사채	2021.05.28	2.64	160,000,000	-	무보증
77-2회 원화사채	2023.05.30	2.96	310,000,000	-	무보증
77-3회 원화사채	2028.05.30	3.47	100,000,000	-	무보증
78-1회 외화사채	2021.08.17	3M USD Libor	178,896,000	-	무보증
78-2회 외화사채	2021.08.28	3M USD Libor+0.95	111,810,000	-	무보증
79회 원화사채	2033.08.07	3.55	70,000,000	-	무보증
80회 원화사채	2038.08.29	3.40	30,000,000	-	무보증

교환사채	-	-	-	13,800,000	무보증
교환사채(*1)	2023.04.04	-	303,600,000	-	무보증
소 계			4,437,213,500	3,825,200,000	
사채할인발행차금			(7,631,537)	(4,271,858)	
사채상환할증금			7,681,080	-	
교환권 조정			(36,704,942)	(27,060)	
총장부금액			4,400,558,101	3,820,901,082	
유동성사채			(1,107,243,412)	(973,625,247)	
장부금액			3,293,314,689	2,847,275,835	

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

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

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

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2019.01.01 ~ 2019.12.31	100,000,000	1,139,030,000	1,239,030,000
2020.01.01 ~ 2020.12.31	150,000,000	750,000,000	900,000,000
2021.01.01 ~ 2021.12.31	440,318,000	928,183,500	1,368,501,500
2022.01.01 ~ 2022.12.31	-	650,000,000	650,000,000
2023.01.01 이후	-	970,000,000	970,000,000
합 계	690,318,000	4,437,213,500	5,127,531,500

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
멤버십포인트(*1)	69,802	-
사은적립금	52,165,930	50,104,020
선수임대료	4,296,941	2,203,880
이연수익(*2)	69,660,928	71,962,343
유동부채 계	126,193,601	124,270,243
선수임대료	28,870,573	4,392,654
비유동부채 계	28,870,573	4,392,654
합 계	155,064,174	128,662,897

(*1) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 선수수익입니다.

(*2) 당기말과 전기말 이연수익에는 주석 30의 계약부채가 포함되어 있습니다.

20. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
포인트충당부채(*1)	-	1,838,349	(1,777,400)	60,949
반품충당부채	1,592,747	1,625,926	(1,625,748)	1,592,925
상여충당부채	-	57,733,654	(57,733,654)	-
소송충당부채	-	2,405,019	-	2,405,019

기타충당부채	-	10,947,825	-	10,947,825
합 계	1,592,747	74,550,773	(61,136,802)	15,006,718

(*1) 롯데닷컴 합병시 당사로 승계된 충당부채입니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
반품충당부채	1,285,775	1,592,747	(1,285,775)	1,592,747
상여충당부채	-	55,853,291	(55,853,291)	-
합 계	1,285,775	57,446,038	(57,139,066)	1,592,747

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
예수금	13,299,656	71,739,950
부가세예수금	59,997,944	87,666,686
선수금	722,309,853	669,455,763
유동부채 계	795,607,453	828,862,399
기타	51,194,026	34,108,219
비유동부채 계	51,194,026	34,108,219

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
확정급여채무의 현재가치	591,984,495	511,983,799
사외적립자산의 공정가치	(638,969,127)	(547,048,528)
확정급여제도의 부채 인식액	(46,984,632)	(35,064,729)

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	55,729,721	51,364,430

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	511,983,799	485,814,090
당기근무원가	74,057,698	76,284,136
이자원가	14,724,369	15,644,500
재측정요소	-	-
- 인구통계적 가정	2,249,548	696,071
- 재무적 가정	20,966,518	(12,420,884)
- 경험조정	9,258,429	5,111,124
소 계	32,474,495	(6,613,689)
급여지급액	(43,095,867)	(46,677,094)

기타	9,168,100	9,362,360
분할	(22,315,301)	(21,830,504)
합병	14,987,202	-
기말금액	591,984,495	511,983,799

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초금액	547,048,528	500,519,902
사외적립자산의 이자수익	17,909,764	14,803,952
재측정요소	(8,689,795)	(6,210,708)
고용인의 기여금	119,800,000	93,172,113
지급액	(31,638,884)	(34,243,999)
기타	4,019,959	4,209,875
분할	(24,040,962)	(25,202,607)
합병	14,560,517	-
기말금액	638,969,127	547,048,528

확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 88,653,296천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
원금보장형 보험상품	638,942,080	547,021,108
국민연금전환금	27,047	27,420
합계	638,969,127	547,048,528

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기근무원가	74,057,698	76,284,136
이자원가	14,724,369	15,644,500
사외적립자산의 이자수익	(17,909,764)	(14,803,952)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등	438,482	325,983
장기종업원급여	8,257,513	10,328,752
합 계	79,568,298	87,779,419

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기말 할인율	2.50% ~ 3.80%	2.09% ~ 3.85%
미래평균승급률	1.43% ~ 2.94%	1.44% ~ 3.26%
미래임금인상률	1.23% ~ 10.86%	1.83% ~ 7.50%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1% 변동)	(48,317,235)	55,923,555
미래평균승급률 (1% 변동)	46,967,923	(39,767,259)
미래임금인상률 (1% 변동)	55,395,806	(48,739,012)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	84,694,608	49,807,570	160,504,381	379,436,619	1,363,010,100

확정급여채무의 가중평균만기는 9.15년입니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	내재파생상품	당사가 발행한 교환사채에 대한 교환권
	정산계약(*)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유하거나 투자자가 주식을 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여함

(*) 당기말 현재 당사의 정산계약은 다음과 같습니다.

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

(2) 위험회피회계

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

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

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)							
파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율(원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제69-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,199.50	3M USD Libor+0.55	1.96%	2019.01.29	미즈호 은행
	제69-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,200.50	3M USD Libor+0.02	1.94%	2019.01.29	MUFG은행
	제71회 외화사채	USD 100,000,000	1,165.00	1M USD Libor	2.15%	2019.11.29	MUFG은행
	제76-1회 외화사채	USD 100,000,000	1078.50	3M USD Libor	2.38%	2021.05.21	MUFG은행
	제76-2회 외화사채	USD 175,000,000	1078.50	3M USD Libor+0.95	2.26%	2021.05.21	SMBC은행
	제78-1회 외화사채	USD 160,000,000	1136.00	3M USD Libor	2.46%	2021.08.17	MUFG 은행
	제78-2회 외화사채	USD 100,000,000	1122.00	3M USD Libor+0.95	2.27%	2021.08.28	DBS 은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 150,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.41%	1.99%	2019.05.29	신한은행
		KRW 100,000,000		91일 CD 금리+0.42%	1.93%	2019.04.19	KEB하나은행

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	21,646,000	당기손익(*1)
		(6,467,922)	기타포괄손익(*2)
	이자율스왑	(1,055,898)	
매매목적	내재파생상품	21,652,448	당기손익
	정산계약	2,468,515	
	주식옵션	69,243	

(*1) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

(*2) 당기까지 파생상품평가손실 12,196,440천원이 발생하였으며, 법인세효과 3,354,021천원 차감한 8,842,419천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,381,364,716
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,590,535,627	3,557,027,319

25. 신종자본증권

당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 채권형신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 1-1회 사모 채권형 신종자본증권	제 1-2회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	240,000,000	30,000,000
만기	30년(만기 도래 시 당사의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	
이자율	발행일~ 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 사채는 우선주와 동순위, 보통주보다 선순위이며, 기타 채무에 대하여는 후순위임	

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

26. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
자기주식(*1)	3,803,077	3,795,475
합병으로 인한 변동(*2)	14,422,767	-
기타자본조정	2,800,072,204	2,799,190,204
합 계	2,818,298,048	2,802,985,679

(*1) 당사는 주식회사 롯데닷컴 합병 이후 단주 취득으로 자기주식 41주를 7,602천원에 취득하였습니다.

(*2) 당사는 롯데백화점마산(주) 합병시 투자장부금액과 식별가능한 자산, 부채로 인식한 금액과의 차이를 자본조정으로 계상하였습니다.

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법정적립금	216,441,324	201,827,258
임의적립금	10,920,052,125	10,790,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(518,181,994)	317,567,003
합 계	10,618,311,455	11,309,446,386

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기 (처분예정일: 2019년 3월 29일)	제 48(전) 기 (처분확정일: 2018년 3월 24일)
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(518,181,994)	317,567,003
전기이월미처분이익잉여금	26,812,277	14,359,894
기초조정(회계정책의 변경)	12,189,626	(54,401,621)
확정급여제도의 재측정요소	(29,773,187)	719,265
신종자본증권이자	(12,581,296)	(12,748,218)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손익	(11,911,139)	-
당기순이익(손실)	(502,918,275)	369,637,683
II. 임의적립금 등의 이입액	700,000,000	-
III. 이익잉여금처분액	161,708,061	290,754,726
이익준비금	14,700,733	14,614,066
임의적립금	-	130,000,000
배당금 보통주배당금(율) 당기: 5,200원(104%) 전기: 5,200원(104%)	147,007,328	146,140,660
IV. 차기이월미처분이익잉여금	20,109,945	26,812,277

28. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 49(당) 기

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

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

(2) 제 48(전) 기

(단위:천원)						
구 분	기초금액	증감액	재분류조정	법인세효과	인적분화로 인한 변동	기말금액
매도가능금융자산평가손익	72,429,176	9,032,596	721,209	(4,279,323)	(35,745,953)	42,157,705
현금흐름위험회피	(18,879,021)	12,392,304	7,841,436	(4,742,369)	-	(3,387,650)
합 계	53,550,155	21,424,900	8,562,645	(9,021,692)	(35,745,953)	38,770,055

29. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기순이익(손실)	(502,918,275,384)	369,637,683,267
신종자본증권이자	(12,581,295,612)	(12,748,218,078)
가중평균유통보통주식수(주)	28,173,381	29,231,757
기본주당순이익(손실)	(18,297)	12,209

(2) 희석주당이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

30. 매출

(1) 당사는 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 49(당) 기	제 48(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	16,126,585,822	16,649,744,535
	상품매출액	15,425,232,190	15,997,874,408
	제품매출액	306,938,791	5,952,893
	기타매출액	394,414,841	645,917,234
	매출차감	7,225,680,355	7,301,814,977
	매출에누리와 환입	833,096,718	789,361,448
	반품충당부채 및 이연매출	200,888,866	199,563,411
	특정상품매출원가	6,191,694,771	6,312,890,118
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,316,882,549	1,223,889,979
합 계		10,217,788,016	10,571,819,537

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
계약자산 - 반품예상재고	441,460	581,958
계약자산 계	441,460	581,958
계약부채 - 고객충성제도	62,898,130	60,380,587
계약부채 - 상품권	728,314,526	666,559,393
계약부채 - 기타	41,590,466	55,992,898
계약부채 계	832,803,122	782,932,878

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
고객충성제도	56,252,613	64,835,560
기타	43,839,406	49,280,152
수익 계	100,092,019	114,115,712
상품권	380,929,318	344,031,709
회수액 계	380,929,318	344,031,709

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년초과
728,314,526	416,221,509	309,506,278	2,586,739

31. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
급여및상여	945,178,387	954,214,784
퇴직급여	70,865,363	77,450,668
장기종업원급여	8,257,513	10,328,752
복리후생비	168,328,934	178,577,566
교육훈련비	9,183,262	10,260,569
여비교통비	16,364,158	18,934,506
차량유지비	1,518,690	1,737,820
보험료	11,048,065	10,760,656
세금과공과	154,520,571	145,543,909
접대비	1,247,675	1,455,020
소모품비	47,746,327	52,932,803
도서인쇄비	812,738	1,036,280
통신비	10,478,271	10,316,575
수도광열비	244,043,692	250,542,045
수선유지비	22,964,739	24,749,050
지급임차료	773,644,862	772,997,846
감가상각비	461,366,948	522,673,703
무형자산상각비	23,200,986	25,002,173
지급수수료	552,496,542	549,903,344
용역비	778,375,297	764,751,154
광고선전비	113,759,670	140,502,946
건본비	236,025	146,473
판매수수료	145,779,153	166,920,954
판매촉진비	74,955,971	94,719,614
장식비	14,198,169	16,255,447
대손상각비(대손충당금환입)	424,734	76,031
운반보관료	22,503,387	21,194,683
연구개발비	207,110	264,332
보상비	15,862,631	1,510,177
충당부채전입	65,212	-
잡비	1,899,067	1,918,391
합 계	4,691,534,149	4,827,678,271

32. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타수익:		
외환차익	807,520	810,356
외화환산이익	351,615	44,115
유형자산처분이익	2,582,373	5,266,602
무형자산처분이익	588,759	-
매각예정자산부채처분이익	11,422,341	-
기타비유동자산처분이익	-	1,662,750,332
기타비유동자산손상차손환입	52,392	41,824
잡이익	38,203,213	93,337,445
합 계	54,008,213	1,762,250,674
기타비용:		
외환차손	1,285,367	715,537
외화환산손실	41,798	1,150,905
유형자산처분손실	5,338,033	4,985,276
유형자산손상차손	104,481,552	62,122,953
무형자산처분손실	261,951	218,690
무형자산손상차손	67,759,040	237,388,287
매각예정자산손상차손	61,865,523	-
기타비유동자산손상차손	19,347,441	28,000,742
사업양도손실	2,790,764	-
기부금	12,711,377	19,323,266
기타의대손상각비(대손충당금환입)	778,038	2,569,184
세금과공과	716,373	290,017
잡손실	45,771,831	44,414,424
합 계	323,149,088	401,179,281

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기
원재료 및 상품의 매입	4,972,554,190	4,990,861,331
재고자산의 변동	10,985,433	19,135,144
종업원급여	1,204,093,308	1,220,571,769
지급임차료	776,060,158	772,997,846
감가상각, 무형자산상각비	516,995,673	585,389,743
판매수수료	145,779,153	166,920,954
판매촉진비	74,955,971	94,719,614
지급수수료	552,631,533	549,903,344
용역비	792,325,030	764,751,154
광고선전비	123,122,979	163,767,426
수도광열비	246,412,828	250,542,045
세금과공과	154,703,637	145,543,908
기타비용	244,027,735	356,564,618
매출원가 및 판매관리비 합계	9,814,647,628	10,081,668,896

34. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	64,896,915	57,001,531
배당금수익	116,113,510	98,989,155
외환차익	5,269,895	31,373,733
외화환산이익	4,013,107	145,870,000
매도가능금융자산처분이익	-	2,164,506
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	700	-
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	228,740	-
위험회피파생상품평가이익	24,900,000	-
매매목적파생상품평가이익	24,757,672	23,363,142
위험회피파생상품거래이익	22,745,000	-
매매목적파생상품거래이익	425,352	2,268,982
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	472,345	2
금융보증부채환입	232,436,798	11,791,039
합 계	496,260,034	372,822,090
금융비용:		
유효이자율법에 따른 이자비용	127,528,053	115,886,951
외환차손	28,102,063	10,982
외화환산손실	28,472,081	-
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	311,193	-
매도가능금융자산손상차손	-	17,243,986
매도가능금융자산처분손실	-	3,376,951
위험회피파생상품평가손실	3,254,000	137,100,000
매매목적파생상품평가손실	567,464	1,049,712
위험회피파생상품거래손실	-	30,598,800
매매목적파생상품거래손실	361,304	914,033
기타의대손상각비	5,107,879	-
금융보증비용	-	555,713,995
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	156,183	335,451
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	894,942,351	852,193,661
합 계	1,088,802,571	1,714,424,522

(2) 당기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산, 부채	위험회피 파생상품 자산, 부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	30,263,066	34,510,691	123,158	-	-	-	-	-	64,896,915
이자비용	-	-	-	-	-	-	(127,528,053)	-	(127,528,053)
배당금수익	-	-	-	4,552,054	-	-	-	-	4,552,054
평가/처분	-	-	(81,754)	-	24,254,255	44,391,000	-	-	68,563,501
손상차손	-	(6,310,651)	-	-	-	-	-	-	(6,310,651)
외환차이	4,531,995	381,192	-	-	-	-	(52,372,360)	-	(47,459,173)
기타손익	-	-	-	-	-	-	-	232,436,798	232,436,798
당기손익인식 계	34,795,061	28,581,232	41,404	4,552,054	24,254,255	44,391,000	(179,900,413)	232,436,798	189,151,391
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*)	-	-	-	9,899,881	-	-	-	-	9,899,881
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	-	(7,523,820)	-	-	(7,523,820)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	9,899,881	-	(7,523,820)	-	-	2,376,061
합 계	34,795,061	28,581,232	41,404	14,451,935	24,254,255	36,867,180	(179,900,413)	232,436,798	191,527,452

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :								
이자수익	20,686,832	36,197,180	117,519	-	-	-	-	57,001,531
이자비용	-	-	-	-	-	(115,886,950)	-	(115,886,950)
배당금수익	-	-	4,921,571	-	-	-	-	4,921,571
평가/처분	-	-	(1,212,445)	23,668,378	(167,698,800)	-	-	(145,242,867)
손상차손	-	(2,645,215)	(17,243,986)	-	-	-	-	(19,889,201)
외환차이	785,775	(1,053,458)	27,502	-	-	176,471,260	-	176,231,079
기타손익	-	-	-	-	-	-	(555,713,995)	(555,713,995)
당기손익인식 계	21,472,607	32,498,507	(13,389,839)	23,668,378	(167,698,800)	60,584,310	(555,713,995)	(598,578,832)
기타포괄손익인식분 :								
매도가능증권평가손익 (*)	-	-	9,753,805	-	-	-	-	9,753,805
파생상품평가손익(*)	-	-	-	-	20,233,740	-	-	20,233,740
기타포괄손익인식 계	-	-	9,753,805	-	20,233,740	-	-	29,987,545
합 계	21,472,607	32,498,507	(3,636,034)	23,668,378	(147,465,060)	60,584,310	(555,713,995)	(568,591,287)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
당기 법인세 등 부담액	12,309,024	107,836,975
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	21,426,367	23,482,025
총법인세효과	33,735,391	131,319,000
자본에 직접 반영된 법인세비용	10,639,861	8,662,920
법인세비용	44,375,252	139,981,920

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(7,240,486)	-
매도가능금융자산평가손익	-	(4,279,323)
파생상품평가손익	2,069,050	(4,742,369)
확정급여채무의 재측정요소	11,293,278	316,284
회계정책 변경효과	4,518,019	17,368,328

자본에 직접 반영된 법인세비용	10,639,861	8,662,920
------------------	------------	-----------

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용차감전순손익	(458,543,023)	509,619,603
적용세율에 따른 세부담액	(110,967,412)	123,327,944
조정사항 :	155,342,664	16,653,976
비과세수익의 법인세효과	(14,077,872)	(413,561,254)
비공제비용의 법인세효과	25,829,842	5,943,383
세액공제	(360,681)	(1,021,962)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(7,962,200)	(3,591,526)
세율의 변동으로 인한 이연법인세비용	-	109,704,893
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	148,533,519	318,276,431
기타	3,380,056	904,011
법인세비용	44,375,252	139,981,920
평균유효세율(*)	-	27.47%

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

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

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	합병 등	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	7,587,721	(4,623,651)	(2,964,070)	-	-
관계기업및종속기업투자주식	(3,954,360)	-	-	-	(3,954,360)
감가상각비	56,987,317	4,007	(1,098,367)	-	55,892,957
대손충당금	434,424	20,563	(850,709)	-	(395,722)
미수수익	(892,198)	(22,778)	39,566	-	(875,410)
재고자산평가손실	5,787,730	-	(3,424,997)	-	2,362,733
반품충당부채	277,967	43,295	942	-	322,204
유형자산(차입원가자본화)	(11,332,602)	-	(1,323,697)	-	(12,656,299)
토지	36,986,925	-	-	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(1,123,169,870)	-	91,133	-	(1,123,078,737)
미지급비용	31,747,172	-	4,017,854	-	35,765,026
외화환산손익	1,767,428	-	-	-	1,767,428
건설중인자산	1,786,623	-	(77,039)	-	1,709,584
무형자산손상차손	29,829,844	-	9,826,038	-	39,655,882
임대차보증금	17,558,607	99	(2,379,695)	-	15,179,011
영업권	(14,805,605)	-	(19,135,670)	-	(33,941,275)
교환사채	(7,441)	-	(10,086,418)	-	(10,093,859)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	-	(11,346,594)	-	(7,240,486)	(18,587,080)
매도가능금융자산평가손익	(15,990,853)	15,990,853	-	-	-
파생상품평가손익	(8,481,555)	-	5,089,894	2,069,050	(1,322,611)
종업원급여및퇴직급여	13,197,827	884,459	(13,610,540)	11,293,278	11,765,024
기타	50,601,720	(2,995,961)	3,819,547	4,518,019	55,943,325
합 계	(924,083,179)	(2,045,708)	(32,066,228)	10,639,861	(947,555,254)

② 제 48(전) 기

(단위:천원)					
계정과목	기초금액	인적분할	당기손익반영	자본반영	기말금액
매도가능금융자산손상차손	2,504,150	-	5,083,571	-	7,587,721
관계기업및종속기업투자주식	(180,434,397)	158,547,722	17,932,315	-	(3,954,360)
감가상각비	38,938,451	-	18,048,866	-	56,987,317
대손충당금	(146,616)	-	581,040	-	434,424
미수수익	(612,554)	5,171	(284,815)	-	(892,198)
재고자산평가손실	5,128,646	-	659,084	-	5,787,730
반품충당부채	311,157	-	(33,190)	-	277,967
유형자산(차입원가자본화)	(9,361,946)	-	(1,970,656)	-	(11,332,602)
토지	32,548,494	-	4,438,431	-	36,986,925
토지(자산재평가)	(988,473,734)	-	(134,696,136)	-	(1,123,169,870)
미지급비용	21,512,146	-	10,235,026	-	31,747,172
외화환산손익	1,555,337	-	212,091	-	1,767,428
건설중인자산	1,640,256	-	146,367	-	1,786,623
기타의무형자산	9,307,394	-	(1,053,779)	-	8,253,615
무형자산손상차손	9,999,498	-	19,830,346	-	29,829,844
임대차보증금	10,269,359	-	7,289,248	-	17,558,607
영업권	(39,828,496)	-	25,022,891	-	(14,805,605)
교환사채	(105,914)	-	98,473	-	(7,441)
매도가능금융자산평가손익	(23,123,826)	11,412,296	-	(4,279,323)	(15,990,853)
파생상품평가손익	9,120,974	(6,589,661)	(6,270,499)	(4,742,369)	(8,481,555)
종업원급여및퇴직급여	17,481,571	1,070,076	(5,670,104)	316,284	13,197,827
기타자본잉여금	62,285,770	(62,285,770)	-	-	-
기타	16,723,292	-	8,256,485	17,368,328	42,348,105
합 계	(1,002,760,988)	102,159,834	(32,144,945)	8,662,920	(924,083,179)

(6) 당기말과 전기말 현재 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산으로 인식하지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이는 각각 3,421,746백만원 및 2,590,207백만원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
이연법인세자산	544,206,815	495,402,619
이연법인세부채	1,491,762,069	1,419,485,798
당기법인세자산	30,409,400	57,354,529
당기법인세부채	26,365,729	121,594,266

36. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
현금	12,100,733	25,557,443
예금	27,409,921	27,172,304
기타현금성자산	965,808,890	1,635,260,706
합 계	1,005,319,544	1,687,990,453

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

1) 조정

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
법인세비용	44,375,252	139,981,920
퇴직급여	70,872,303	77,124,684
장기종업원급여	8,319,338	10,770,836
감가상각비	467,439,435	522,673,703
무형자산상각비	49,556,238	62,716,039
유형자산손상차손	104,481,552	62,122,953
무형자산손상차손	67,759,039	237,388,287
매각예정자산손상차손	61,865,523	-
외화환산손실	28,513,879	1,150,905
외환차손	28,102,063	10,982
유형자산처분손실	5,338,033	4,985,276
사업양도손실	2,790,764	-
무형자산처분손실	261,951	218,690
당기손익-공정가치채무상품평가손실	311,193	-

대손상각비	424,734	76,031
기타의대손상각비	778,038	2,569,184
기타비유동자산손상차손	19,347,441	28,000,742
매도가능금융자산처분손실	-	3,376,951
파생상품평가손실	3,821,464	138,149,712
파생상품거래손실	361,304	31,512,833
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	59,847,674	65,297,761
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	156,183	335,451
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	894,942,350	852,193,661
매도가능금융자산손상차손	-	17,243,986
이자비용	127,528,053	115,886,951
금융보증비용	-	555,713,995
기타의대손상각비	5,107,879	-
잡손실	1,310,875	7
기타현금의유출이없는비용 등	9,361,278	797,335
외화환산이익	(4,364,722)	(145,914,115)
외환차익	(5,269,895)	(31,373,733)
유형자산처분이익	(2,582,373)	(5,266,602)
당기손익-공정가치채무상품평가이익	(228,740)	-
파생상품평가이익	(49,657,671)	(23,363,142)
파생상품거래이익	(23,170,352)	(2,268,981)
기타비유동자산손상차손환입	(52,392)	(41,824)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(472,345)	(2)
당기손익-공정가치채무상품처분이익	(699)	-
매도가능증권처분이익	-	(2,164,506)
금융보증부채환입	(232,436,799)	(11,791,039)
정산손익	-	(1,662,750,332)
무형자산처분이익	(588,759)	-
매각예정자산처분이익	(11,422,341)	-
임대수익	(4,634,891)	(3,228,234)
이자수익	(64,896,915)	(57,001,531)
배당금수익	(116,113,510)	(98,989,155)
잡이익	(17,229)	(1,609)
합 계	1,547,064,203	886,144,070

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기

매출채권의감소(증가)	96,390,143	(83,483,015)
기타채권의감소	28,732,450	35,824,614
기타금융자산의감소(증가)	4,884,266	(28,350,940)
재고자산의감소(증가)	(15,078,585)	21,372,856
기타비금융자산의감소(증가)	(35,926,396)	111,679,890
매입채무의증가(감소)	(531,099,962)	440,334,572
기타채무의증가(감소)	(95,650,013)	87,998,176
기타금융부채의증가	96,714,994	2,160,667
기타비금융부채의증가(감소)	(4,438,550)	46,155,711
선수수익의증가(감소)	8,852,760	(4,423,645)
충당부채의증가	231,151	306,973
확정급여채무및기타장기급여채무의지급	(43,088,989)	(45,868,367)
사외적립자산의증가	(91,449,819)	(62,819,703)
합 계	(580,926,550)	520,887,789

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
유형자산취득 미지급금	(3,611,345)	40,072,362
차입금 유동성대체	(921,188,959)	1,057,749,727
인적분할 관련 자본 대체	-	2,249,498,681

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

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

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

(단위:천원)					
구 분		기타자산	재무활동으로 인한 부채		합계
		유동성위험회피 파생상품부채(자산)	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	
기초		(29,735,079)	1,226,181,798	3,089,075,640	4,285,522,359
재무활동순현금흐름		6,741,200	(105,080,906)	1,107,047,240	1,008,707,534
비현금 거래	유동성대체	(48,471,288)	1,057,749,727	(1,057,749,727)	(48,471,288)
	외화환산	-	(133,661,000)	(42,769,000)	(176,430,000)
	인적분할	-	(577,759,094)	-	(577,759,094)
	기타	71,228,653	1,105,722	1,280,668	73,615,043
기말		(236,514)	1,468,536,247	3,096,884,821	4,565,184,554

37. 운용리스계약

(1) 리스이용자 입장

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	622,283,750	2,064,772,013	4,379,253,261	7,066,309,024

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 지급계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	599,955,820	1,990,574,821	4,643,919,081	7,234,449,722

2) 당기비용으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 661,672,223천원이며, 조정리스료는 72,397,955천원입니다.

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

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

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

당사는 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한후 임차하여 사용하고 있고, 캡스톤사모부동산투자신탁11호에 롯데백화점 동래점을 포함한 2개점과 롯데마트 성정점을 포함한 3개점의 토지와 건물을 5,001억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

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

(2) 리스제공자 입장

1) 당사는 부동산을 임대하는 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 운용리스계약과 관련된 미래의 리스료 수취계획은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	71,288,895	138,966,915	110,552,228	320,808,038

② 제 48(전) 기

(단위:천원)				
구 분	리스료 수취계획			리스료총액
	1년이내	1년 ~ 5년	5년초과	
최소리스료	75,983,636	21,102,813	928,491	98,014,940

2) 당기수익으로 인식된 리스료 중 최소리스료는 94,360,281천원이며, 조정리스료는 1,062,942,259천원입니다.

38. 온실가스배출권

(1) 배출권

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

(2) 배출부채

당사는 당기에 배출권 22,640tCO₂-eq을 매각하였으며, 791,162tCO₂-eq을 배출할것으로 추정하였습니다.

39. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원, 외화단위 :USD)		
구 분	한 도	사용액
일반대출	439,000,000	439,000,000
어음할인	700,000,000	400,000,000
구매카드	240,000,000	7,366,663
당좌차월	50,000,000	-
수입신용장 개설	USD 18,000,000	USD 8,969,473

(2) 당사는 롯데역사(주)와 맺은 경영관리계약에 따라 백화점의 운영을 맡고 있으며, 이에 대한 대가로 백화점 운영에 따른 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며, 이를 매출액 중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 28건(소송가액 47,988,505천원)과 당사가 피고인 23건(소송가액 47,463,343천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 당사가 피고인 소송 건 중에는 가슴기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 6건(소송가액 23,141,366천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상손실액을 합리적으로 추정하여 2,339,807천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 404,000,000천원입니다.

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

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

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

40. 특수관계자와의 거래

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

주요주주명	지분율(%)
롯데지주(*1)	38.80
호텔롯데	8.86
부산롯데호텔	0.78

(*1) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	53.03	-	53.03
Lotte DatViet Homeshopping Co., Ltd.	-	90.02	90.02
롯데사내벤처펀드 1호	18.78	79.81	98.59
롯데지에프알 (구, 엔씨에프)	99.93	-	99.93
롯데김해개발	100.00	-	100.00
롯데수원역쇼핑타운	95.00	-	95.00
롯데송도쇼핑타운	56.30	-	56.30
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트	65.25	-	65.25
롯데울산개발	94.84	-	94.84
롯데컬처웍스	100.00	-	100.00
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	-	100.00	100.00
롯데디엠씨개발	95.00	-	95.00
Lotte (China) Management Co., Ltd.	70.00	-	70.00
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.00	-	100.00
Liaoning LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Jilin LOTTE Mart Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Mart (Chongqing) Commercial Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Business Management (Tianjin) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
Lotte International Department Store (Weihai) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE DEPARTMENT STORE (TIANJIN) CO., LTD.	-	100.00	100.00
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE MART (CHENGDU) COMMERCIAL COMPANY LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	-	100.00	100.00
LHSC Limited	17.58	82.42	100.00
Lucky Pai Ltd. 외 2개사	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.46	-	73.46

Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY (주, LOTTE VIETNAM SHOPPING CO., LTD.)	-	99.99	99.99
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	-	80.00	80.00
PT. LOTTE MART INDONESIA	-	100.00	100.00
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping India Private Limited	-	100.00	100.00
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	20.00	40.00	60.00
Lotte Holdings Hong Kong Ltd. (주, Kotobuki Holding (HK) Ltd.)	-	100.00	100.00
HAI THAHN - LOTTE COMPANY LIMITED	-	70.00	70.00
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	-	100.00	100.00
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	90.00	-	90.00
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	80.00	-	80.00
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	-	100.00	100.00
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	99.98	0.02	100.00

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 49(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*1)	기타비용
주요주주	롯데지주	2,135,594	-	-	741,382	24,298,909
	호텔롯데	62,965,007	-	-	118,037	114,663,420
	부산롯데호텔	6,441,978	-	573,300	13,350,697	28,120,120
	소 계	71,542,579	-	573,300	14,210,116	167,082,449
종속기업	우리홈쇼핑	4,594,721	-	76,824	27,670	31,716,149
	롯데하이마트(*2)	52,331,169	103,317	29,701	75,376	45,037
	롯데컬처웍스	26,978,846	-	-	46,044	338,821
	기타(*3)	25,620,921	15,365,158	-	7,789,257	47,640,523
	소 계	109,525,657	15,468,475	106,525	7,938,347	79,740,530
관계기업	에프알엘코리아	39,706,811	75,382,870	-	-	3,922
	자라리테일 코리아	12,475,689	-	-	-	125
	기타	157,017	-	-	15,027	3,112,430
	소 계	52,339,517	75,382,870	-	15,027	3,116,477
그 밖의 특수관계자 (*4)	롯데제과	3,838,616	110,627,642	6,715,378	-	6,324,731
	롯데칠성음료	6,111,741	57,042,934	3,256,215	124,941	619,069
	롯데정보통신	1,433,383	-	61,579,933	154,315	107,026,622
	롯데카드	4,159,181	-	-	696,062	142,423,534
	코리아세븐	4,104,765	-	-	65,903	141,817
	롯데닷컴(*6)	409,837	-	169,000	-	45,492,302
	대흥기획 (분할신설)(*5)	626,432	-	217,000	15,679	20,919,958
	대흥기획 (분할전)(*5)	304,092	-	19,350	-	9,558,567
	롯데지알에스	13,644,844	3,721,777	4,273,745	1,126	253,413
	롯데역사	6,776,451	-	-	645,556	2,001,157
	롯데상사	766,527	152,602,293	758,376	106,387	91
	롯데건설	1,873,766	-	78,061,412	10,133	2,492,734
	롯데푸드	4,905,911	118,010,368	3,866,944	-	7,096,434
	롯데알미늄	615,546	5,638,137	12,047,370	1,789	11,268,717
	기타	93,861,010	9,397,904	5,425,681	1,801,494	336,190,072
	소 계	143,432,102	457,041,055	176,390,404	3,623,385	691,809,218
합 계		376,839,855	547,892,400	177,070,229	25,786,875	941,748,674

(*1) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

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

(*3) 상기 거래 외 당사는 2018년 6월 1일자로 GF사업부를 롯데지에프알(구, 엔씨에프)에 사업양도 하였습니다. 관련 사항은 주식 43에서 설명하고 있습니다.

(*4) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함

되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

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

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2)	기타비용
주요주주	롯데지주(*4)	837,220	-	-	-	6,521,715
	롯데제과 (분할전)(*4)	7,220,325	104,550,905	-	24	6,094,147
	호텔롯데	72,857,534	-	-	39,675	119,630,432
	부산롯데호텔	7,671,681	-	827,083	-	25,392,597
	롯데아이티테크(*5)	2,168,310	-	29,647,548	-	92,552,449
	한국후지필름	1,517,316	235	-	-	2,036
	소 계	92,272,386	104,551,140	30,474,631	39,699	250,193,376
종속기업	우리홈쇼핑	1,282,020	-	-	4	30,282,602
	롯데하이마트	51,803,458	-	47,805	24,022	194,727
	기타	24,470,593	7,126	-	8,158,446	51,425,033
	소 계	77,556,071	7,126	47,805	8,182,472	81,902,362
관계기업	에프알엘코리아	31,346,982	80,691,092	-	18,122	-
	기타	12,451,004	-	-	8,625	1,005,300
	소 계	43,797,986	80,691,092	-	26,747	1,005,300
그 밖의 특수관계자(*3)	롯데제과 (분할신설)(*4)	1,289,511	29,702,052	-	68,368	1,957,831
	롯데칠성음료	9,035,602	60,704,161	-	106,704	506,062
	롯데정보통신 (분할신설)(*5)	295,465	-	6,798,960	-	13,678,037
	롯데카드	7,319,183	-	-	703,083	143,978,992
	코리아세븐	8,785,899	-	-	-	149,603
	롯데닷컴	950,709	-	99,018	14	83,270,357
	대흥기획	7,977,838	-	464,060	-	52,986,328
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	17,282,767	6,468,942	286,580	-	185,713
	롯데역사	8,556,574	-	-	837	4,028,393
	롯데상사	1,467,488	160,105,603	-	-	220,467
	롯데건설	9,491,277	-	238,192,755	21,535	1,431,762
	롯데푸드	7,232,867	142,286,978	-	-	7,554,333
	롯데알미늄	2,028,840	6,172,076	14,387,372	-	13,528,448
	기타	141,161,925	12,839,749	1,720,618	27,681,672	323,922,737
	소 계	222,875,945	418,279,561	261,949,363	28,582,213	647,399,063

합 계(*6)	436,502,388	603,528,919	292,471,799	36,831,131	980,500,101
---------	-------------	-------------	-------------	------------	-------------

(*1) 전기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*3) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사와 해외소재 계열회사입니다.

(*4) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할존속회사로, 제과 사업부문을 분할신설회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할존속회사는 분할합병 이후 사명을 롯데지주로 변경하였습니다. 또한, 기타비용에는 브랜드 사용 대가 등이 포함되어 있습니다.

(*5) 롯데정보통신은 2017년 11월 1일 정보통신 사업부문을 물적분할하여 롯데정보통신(신설회사)을 설립하고, 사명을 롯데아이티테크로 변경하였습니다.

(*6) IFRS 15 조기도입에 따른 조정사항이 반영되어 있으므로, 일부 거래는 상대방과 차이가 발생할 수 있습니다.

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

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
		현금출자	유상감자	현금출자	유상감자
종속기업	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	721,003,455	-	278,227,320	-
	롯데지에프알 (구, 엔씨에프)	52,300,020	-	-	-
	Lotte Shopping Holdings (Singapore) Co., Ltd.	27,233,670	-	27,350,197	-
	롯데컬처웍스	55,000,000	-	-	-
	롯데디엠씨개발	4,750,000	-	-	-
	롯데사내벤처펀드 1호	400,000	-	-	-
	롯데시네마	-	(500,000)	500,000	-
	LHSC limited	-	-	7,166,521	-
	PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	-	-	4,346,193	-
	소 계	860,687,145	(500,000)	317,590,231	-
관계기업	LOTTE PROPERTIES HCMC CO.,LTD.	79,487,854	-	-	-
	롯데스타트업펀드 1호	800,000	-	-	-
	Hemisphere Film Investors II LLC	-	(1,255,769)	-	(732,776)
	유니온영상전문투자조합	-	(2,348,255)	-	-
	롯데-IMBC콘텐츠투자조합	-	-	1,500,000	-
	IBK-ISU문화콘텐츠조합	-	-	1,050,000	-
	캐피탈원중저예산영화전문투자조합	-	-	-	(475,000)
	소 계	80,287,854	(3,604,024)	2,550,000	(1,207,776)
공동기업	한국에스티엘	2,000,000	-	-	-
	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD.	-	-	173,930	-
	소 계	2,000,000	-	173,930	-
그 밖의 특수관계자	Lotte Properties(Shenyang) Limited	19,294,473	-	-	-
	롯데글로벌로지스	-	-	978,064	-
	에스엠씨아이문화활성화투자조합	-	-	-	(14,924)
	캐피탈원다양성영화전문투자조합	-	-	-	(284,268)
	소 계	19,294,473	-	978,064	(299,192)
합 계		962,269,472	(4,104,024)	321,292,225	(1,506,968)

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

① 제 49(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	롯데지주	40,000	171,423	-	5,213,926
	호텔롯데	1,164,814	49,004,046	-	37,673,611
	부산롯데호텔	-	20,048,982	-	1,944,513
	소 계	1,204,814	69,224,451	-	44,832,050
종속기업	우리홈쇼핑	28,973,129	163,804	1,240	4,911,973
	롯데하이마트	1,935,681	8,792,856	701,871	6,784,930
	롯데컬처웍스	1,528,106	497,010	229,500	118,586,567
	기타	2,767,929	11,207,442	-	5,765,175
	소 계	35,204,845	20,661,112	932,611	136,048,645
관계기업	에프알엘코리아	1,526,309	159,025	12,857,512	23,830,766
	자라리테일코리아	-	-	-	5,786,692
	기타	5,753	25,567	-	277,037
	소계	1,532,062	184,592	12,857,512	29,894,495
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데제과	8,199	382,824	9,384,286	629,302
	롯데칠성음료	660,291	4,193,548	4,863,087	6,232,168
	롯데정보통신	-	58,958,889	33,956	22,671,635
	롯데카드	69,173,910	450,212	-	17,271,205
	코리아세븐	1,980	919,302	-	1,968,310
	대흥기획 (분할신설)(*2)	2,891,212	4,203	-	4,718,492
	롯데지알에스	-	321,758	283,017	8,749,951
	롯데역사	4,094,320	8,836,997	-	5,416,684
	롯데상사	-	500,582	5,951,479	69,262
	롯데건설	267	4,069,983	-	60,747,092
	롯데푸드	445,663	731,805	8,375,158	10,564,355
	롯데알미늄	7,336	90,145	386,441	3,178,061
	기타	168,682	19,366,447	437,327	161,750,275
	소 계	77,451,860	98,826,695	29,714,751	303,966,792
합 계		115,393,581	188,896,850	43,504,874	514,741,982

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

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

② 제 48(전) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분(*1)	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
주요주주	롯데지주(*3)	269,568	482,400	-	2,941,222
	호텔롯데	79,736	51,504,063	-	60,197,480
	부산롯데호텔	-	17,869,470	-	2,968,670
	한국후지필름	4,772	-	54,401	1,500,744
	소 계	354,076	69,855,933	54,401	67,608,116
종속기업	우리홈쇼핑	24,716,555	-	1,240	4,824,939
	롯데하이마트	46,078	8,680,895	404,231	6,075,663
	기타	552,366	16,577,166	2,568,555	7,193,567
	소 계	25,314,999	25,258,061	2,974,026	18,094,169
관계기업	에프알엘코리아	-	568	10,981,944	19,117,065
	기타	-	-	-	5,578,826
	소 계	-	568	10,981,944	24,695,891
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데제과 (분할신설)(*3)	407,275	410,925	12,698,231	2,040,841
	롯데칠성음료	210,993	4,087,834	5,378,535	6,187,585
	롯데정보통신 (분할신설)(*4)	-	47,569,341	-	15,234,864
	롯데카드	49,837,424	1,606,971	-	108,321,784
	코리아세븐	2,186	193,637	-	2,122,648
	롯데닷컴	60,271,818	663,955	-	1,348,818
	대흥기획	6,473,428	286,607	-	10,972,460
	롯데지알에스 (구, 롯데리아)	47,016	479,373	388,660	9,620,309
	롯데역사	5,739,251	11,869,629	-	5,930,866
	롯데상사	69,441	711,209	9,422,654	18,383
	롯데건설	101,200	5,071,899	-	79,863,428
	롯데푸드	247,494	1,578,017	12,924,234	8,339,372
	롯데알미늄	-	38,646	532,849	2,815,953
	기타	5,950,593	15,413,751	1,349,407	148,823,193
	소 계	129,358,119	89,981,794	42,694,570	401,640,504
합 계(*5)		155,027,194	185,096,356	56,704,941	512,038,680

(*1) 전기 중 발생한 분할합병에 따른 주식보유현황 변동을 반영한 특수관계 구분입니다.

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

(*3) 롯데제과는 2017년 10월 1일 투자부문을 분할존속회사로, 제과 사업부문을 분할신설 회사(사명, 롯데제과)로 인적분할 하였으며, 분할존속회사는 분할, 합병 이후 사명을 롯데지주로 변경하였습니다.

(*4) 롯데정보통신은 2017년 11월 1일 정보통신 사업부문을 물적분할하여 롯데정보통신(신설회사)을 설립하고, 사명을 롯데아이티테크로 변경하였습니다.

(*5) K-IFRS 15 조기도입에 따른 조정사항이 반영되어 있으므로, 일부 거래는 상대방과 차이가 발생할 수 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
단기급여	36,064,928	34,724,856
퇴직급여	4,520,324	6,821,550
기타장기급여	1,744,962	202,714
합 계	42,330,214	41,749,120

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

(외화단위: CNY, IDR, USD, VND)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Tianjin) Co., Ltd.	KEB하나은행	CNY 170,000,000	2018년 06월 15일 ~ 2019년 06월 14일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. Lotte Shopping Avenue Indonesia	JP Morgan	USD 20,000,000	2017년 09월 22일 ~ 2020년 09월 22일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	IDR 100,000,000,000	2018년 07월 06일 ~ 2021년 07월 06일	자금조달을 위한 지급보증
	PT. Lotte Mart Indonesia	BNP Paribas	IDR 400,000,000,000	2018년 04월 14일 ~ 2019년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		SC은행	IDR 300,000,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2019년 04월 13일	자금조달을 위한 지급보증
		HSBC	IDR 250,000,000,000	2018년 04월 14일 ~ 2019년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		JP Morgan	USD 30,000,000	2018년 05월 23일 ~ 2019년 05월 23일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증
		DBS	USD 8,000,000	2016년 10월 05일 ~ 2019년 10월 05일	자금조달을 위한 지급보증

				05일	
		SC은행	VND 112,000,000,000	2016년 12월 26일 ~ 2019년 12월 25일	자금조달을 위 한 지급보증
		SC은행	USD 10,000,000	2018년 04월 13일 ~ 2021년 04월 13일	자금조달을 위 한 지급보증
		SC은행	USD 40,000,000	2018년 07월 03일 ~ 2019년 07월 03일	자금조달을 위 한 지급보증
		우리은행	USD 10,000,000	2018년 02월 09일 ~ 2019년 02월 08일	자금조달을 위 한 지급보증
		신한은행	USD 10,000,000	2018년 02월 21일 ~ 2019년 02월 21일	자금조달을 위 한 지급보증
	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Ltd.	BNP Paribas	USD 104,818,169	2016년 05월 16일 ~ 2019년 05월 16일	자금조달을 위 한 지급보증
		신한은행	USD 49,818,783	2017년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일	자금조달을 위 한 지급보증
	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	한국수출입은행	USD 300,000,000	2017년 09월 05일 ~ 2020년 09월 05일	자금조달을 위 한 지급보증
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	한국수출입은행	USD 190,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 16일	자금조달을 위 한 지급보증
		KEB하나은행	USD 25,000,000	2017년 03월 15일 ~ 2020년 03월 15일	자금조달을 위 한 지급보증
공동기업	International Business Center Company Limited	한국수출입은행	USD 15,000,000	2016년 04월 06일 ~ 2019년 04월 06일	자금조달을 위 한 지급보증
관계기업	Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	IBK기업은행	CNY 13,000,000	2017년 01월 11일 ~ 2020년 01월 11일	자금조달을 위 한 지급보증
그 밖의 특수관계자	Lotte Properties(Shenyang) Limited	한국수출입은행	USD 30,500,000	2016년 03월 30일 ~ 2019년 03월 30일	자금조달을 위 한 지급보증
		우리은행	USD 31,500,000	2016년 04월 25일 ~ 2019년 04월 25일	자금조달을 위 한 지급보증
		KDB산업은행	USD 57,500,000	2016년 05월 04일 ~ 2019년 05월 04일	자금조달을 위 한 지급보증

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

(7) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼핑타운(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 220,000,000천원, 2021년 5월 28일 만기), 롯데인천타운(주) 자산담보부대출(액면금액 144,000,000천원, 2019년 5월 31일 만기), 롯데울산개발(주) 자산담보부 기업어음증권(액면금액 60,000,000천원, 2019년 8월 23일 만기), 롯데타운동탄(주) 자산담보부대출(액면금액 620,000,000천원, 2021년 10월 27일 만기)와 관련하여 발행사인수원랜드마크제삼차(주), 인베스트팜랜드제이차(주), 인베스트팜랜드제삼차(주), 케이에스제일차(주), 마스엘디제일차(유)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄(주)에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조항을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다. 롯데울산개발(주)에 대한 자금보충약정은 계약서 변경으로 인해 기한의 이익 상실 조건이 삭제되었습니다.

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

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

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	배당금
종속기업	우리홈쇼핑	25,881,056
	롯데하이마트	28,496,057
	LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	652,113
	소 계	55,029,226
관계기업	에프알엘코리아	54,390,000
	은평피에프브이	2,142,231
	소 계	56,532,231
합 계		111,561,457

(10) 당사와 롯데카드간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	240,000,000	2,951,697,282	3,042,398,695	7,366,663

41. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 당사의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
현금및현금성자산(*1)	993,218,810	1,662,433,010
매출채권및기타채권	589,822,641	690,431,124
기타금융자산(유동)	478,940,271	524,593,339
기타금융자산(비유동)(*2)	1,017,094,961	1,049,177,202
합 계	3,079,076,683	3,926,634,675

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

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

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

전기말 금융자산의 연체 및 손상 여부에 따른 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 48(전) 기			
	연체 및 손상되지 않은 금융자산	연체되었으나 손상되지 않은 금융자산	손상된 금융자산(*)	합 계
매출채권및기타채권	682,339,199	8,091,925	5,566,133	695,997,257
기타금융자산(유동)	524,593,339	-	33,978	524,627,317
기타금융자산(비유동)	1,049,177,202	-	2,950,000	1,052,127,202
합 계	2,256,109,740	8,091,925	8,550,111	2,272,751,776

(*) 부도어음 등 개별적으로 회수불가능하다고 판단한 금융자산에 대해 손상을 결정하였으며 동일 금액에 대해 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	5,566,133	3,531,078
설정	1,236,393	2,268,582
환입	(33,621)	(20,186)
제각	(1,861,070)	(213,341)
분할	(2,713,810)	-
합병	6,764,679	-
기말장부금액	8,958,704	5,566,133

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	33,978	33,978
설정	5,107,879	-
분할	(33,978)	-
기말장부금액	5,107,879	33,978

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
기초장부금액	2,950,000	3,950,000
합병	25,000	-
제각	-	(1,000,000)
분할	(1,950,000)	-
기말장부금액	1,025,000	2,950,000

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제 48(전) 기				
	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
매출채권및기타채권	8,091,926	4,794,030	1,450,151	1,739,063	108,682

④ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상 금액은 1,166,990,605천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과
차입금및사채(유동)(*1,2)	783,654,419	154,368,800	566,235,050	-
매입채무및기타채무	2,158,255,042	-	-	-
기타금융부채(유동)	206,200,118	70,485,419	18,260,392	-
차입금및사채(비유동)(*1,2)	24,383,221	24,412,569	49,377,588	4,169,083,683
기타금융부채(비유동)	-	-	-	199,496,965
금융보증계약(*2)	1,166,990,605	-	-	-
합 계	4,339,483,405	249,266,788	633,873,030	4,368,580,648

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

당사는 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.

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	119,697,655	933,148,199	13,800,332	1,071,277,902
EUR	-	-	227,595	1,620,287
JPY	-	101,318,000	-	94,911,000
IDR	777,685	-	441,358	-
HKD	-	-	506	-
CNY	153,256	-	1,761,955	26,274
VND	267,659	-	322,176	-
합 계	120,896,255	1,034,466,199	16,553,922	1,167,835,463

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:원)			
	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
JPY	9.9627	10.0852	10.1318	9.4911
IDR	0.0774	0.0845	0.0768	0.0790
HKD	140.38	145.13	142.77	137.07
CNY	166.40	167.46	162.76	163.65
VND	0.0478	0.0498	0.0482	0.0472

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	11,969,609	(11,969,609)	1,380,033	(1,380,033)
EUR	-	-	(139,269)	139,269
JPY	(10,131,800)	10,131,800	(9,491,100)	9,491,100
IDR	77,769	(77,769)	44,136	(44,136)
HKD	-	-	51	(51)
CNY	15,326	(15,326)	173,568	(173,568)
VND	26,766	(26,766)	32,218	(32,218)
합 계	1,957,670	(1,957,670)	(8,000,363)	8,000,363

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
금융자산	35,822,780	39,000,000
금융부채	1,084,464,629	1,366,188,902

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

(단위:천원)				
구 분	제 49(당) 기		제 48(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	358,228	(358,228)	390,000	(390,000)
이자비용	1,013,180	(1,013,180)	949,110	(949,110)

③ 가격변동위험

당사는 기타포괄-공정가치 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 지분상품의 장부금액은 각각 127,272,871천원, 155,075,734천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각12,727,287천원 및 15,507,573천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 49(당) 기	제 48(전) 기
부채(A)	10,290,229,528	10,308,880,357
자본(B)	11,572,207,022	12,511,986,316
예금(C)	1,312,228,810	2,053,433,396
차입금(D)	5,340,617,187	4,565,421,068
부채비율(A/B)	88.92%	82.39%
순차입금비율((D-C)/B)	34.81%	20.08%

42. 합병

(1) 롯데백화점마산(주) 합병

1) 당사는 경영 효율성 제고를 통한 수익구조 개선, 지속적인 성장의 토대를 구축하여 기업 가치 개선 및 주주가치 극대화 달성을 위하여 2017년 11월 9일자 이사회 결의에 의거하여 2018년 2월 1일자로 롯데백화점마산(주)를 흡수합병 하였습니다. 본 합병은 소규모 합병 방식으로 진행되므로 롯데쇼핑(주)의 주주들에게 주식매수청구권이 인정되지 않으며, 합병승인을 위한 주주총회는 이사회 결의로 갈음합니다.

2) 합병회사인 당사는 피합병회사인 롯데백화점마산(주)의 지분을 100% 보유하고 있어 각 합병당사회사는 합병비율을 1:0으로 하는 무증자합병을 하기로 결의함에 따라

본건 합병으로 인하여 롯데쇼핑(주)가 발행하는 신주는 없으며, 대주주 등의 지분변동 사항 또한 없습니다.

3) 합병회계처리

상기 합병은 당사와 종속기업간 동일 지배하의 합병으로 인수한 자산과 부채는 당사와 그 종속기업의 연결재무제표상의 장부금액으로 인식하였으며, 합병 전 종속기업투자장부금액과 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본조정으로 계상하였습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
I. 이전대가(합병 전 종속기업투자 장부금액)	5,721,101
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	1,365,465
매출채권및기타채권	1,320,706
재고자산	127,011
유무형자산	6,547,692
기타금융자산	4,249,715

기타비금융자산	1,673,465
매입채무및기타채무	9,787,322
차입금	6,000,000
기타금융부채	6,198,245
기타비금융부채	2,000,153
총 식별가능한 순자산	(8,701,666)
Ⅲ. 자본조정	(14,422,767)

(2) 주식회사 롯데닷컴 합병

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

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

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

3) 이전대가와 영업권은 다음과 같이 결정되었습니다.

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

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

43. 사업양도

(1) 당기 중 발생한 사업양도에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
양도영업	롯데쇼핑(주) GF 사업부
양도일	2018년 06월 01일
양도방법	영업양수도
양수회사	롯데지에프알 (구, 엔씨에프)
양도대가	양수도대금 27,300,000천원

(2) 사업양도손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	양도대가	양도사업			양도손실
		자산	부채	순자산	
롯데쇼핑(주) GF 사업부	27,300,000	30,760,064	669,300	30,090,764	2,790,764

당기 사업양도손실은 해당사업이 당사의 영업수익에서 차지하는 비율이 미미하여 중단영업으로 분류하지 않았습니다.

44. 물적분할

(1) 기업분할

당사는 2018년 4월 6일 이사회결의에 의거 당사가 시네마사업부문을 단순·물적분할 방식으로 분할하여 신설회사를 설립하고, 당사가 존속하면서 신설회사 발행주식의 총수를 취득하였습니다.

동 단순·물적분할은 2018년 5월 14일 임시주주총회에서 승인되었으며, 주요사항은 다음과 같습니다.

이와 관련하여 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 신설회사 또는 본 회사는 본건 분할 전의 본 회사 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

구분	내용
분할방법	단순·물적분할
분할회사	롯데컬처웍스 주식회사
분할일정	물적분할기일 2018년 6월 1일

당사는 상기 물적분할에 대하여 분할 신설회사의 분할시점의 순자산 장부가액을 취득원가로 취득하여 종속기업투자에 반영하였습니다.

(2) 물적분할시 분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	금 액	
유동자산		229,173,049
현금및현금성자산	180,636,459	
매출채권및기타채권	32,997,398	
기타금융자산	1,467,946	
재고자산	1,309,285	
기타비금융자산	12,761,961	
비유동자산		335,049,058
관계기업및종속기업투자	18,004,543	
기타금융자산	97,241,544	
유형자산	103,223,657	
기타무형자산	3,945,564	
기타비금융자산	111,734,392	
비유동성이연법인세자산	899,358	
자산총계		564,222,107
유동부채		133,229,176
매입채무및기타채무	58,815,717	
기타금융부채	28,142,786	
선수수익	9,472,968	
기타비금융부채	36,797,705	
비유동부채		(622,769)
기타금융부채	815,319	
장기선수수익	25,850	
퇴직급여충당부채	(1,725,661)	
기타비유동부채	261,723	
부채총계		132,606,407

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

롯데쇼핑주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 20일

우리는 첨부된 롯데쇼핑주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 롯데쇼핑주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계 기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

내부회계 관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리 제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리 제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2019년 02월 14일

롯데쇼핑 주식회사

대 표 이 사

강 희 태 (인)

내부회계관리자

장 호 주 (인)

1. Information Value Creation & Management

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		투입 인원수		2	8	2	1	17	25	7	24	30	9	-	-
투입시 간	분·반기검토	15	46	169	164	3,945	4,350	824	1,901	-	600	-	-	4,953	7,061
	감사	23	77	208	178	5,788	3,025	1,470	2,277	1,432	872	-	-	8,921	6,429
	합계	38	123	377	342	9,733	7,375	2,294	4,178	1,432	1,472	-	-	13,874	13,490

회사의 전기 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수및 시간은 전기감사인인 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2018.05.15~2018.05.18			4 일
	주요내용		위험평가 및 감사계획절차			
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2018.06.18~6.26			4 명	1 명	사전중간전산감사
	2018.11.12~2018.12.21			30 일	7 명	중간감사
	2018.12.03~2018.12.28			18 일	4 명	중간전산감사
	2018.12.26~2018.12.28			3 일	5 명	내부회계관리제도 설계평가
	2019.01.23~2019.02.27			30 일	9 명	기말임증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.11.26, 2018.12.12/19/20/23/26/27		7 일
	실사(입회)장소			롯데백화점 본점 등 5개 점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데슈퍼 신갈물류센터 외 1개점포, 롬스사업부 용마로지스 용인2센터, 롯데마트 오산물류센터 외 4개 점포		
	실사(입회)대상			상품		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2019.01.02. 2019.01.03		2 일

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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