

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 52 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

연결재무제표 감사보고서 -----	1
(첨부)연결재무제표	
연결재무상태표 -----	8
연결포괄손익계산서 -----	10
연결자본변동표 -----	12
연결현금흐름표 -----	13
주석 -----	15

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

강조사항

연결재무제표에 대한 주석 4에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사가 영업권을 포함한 현금창출단위에 대한 손상검사 시 사용한 가정과 이를 근거로 한 추정은 COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등에 따라 변동될 수 있습니다. COVID-19의 향후 지속기간, 심각성 등의 예측은 상당히 불확실하며, 이러한 불확실성으로 인해 발생할 수 있는 궁극적인 영향은 연결회사의 재무상태 및 재무성과 등 연결재무제표에 반영

된 추정치와 다를 수 있습니다. 한편, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 않습니다.

핵심감사사항

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

(1) 백화점, 할인점 및 영화상영업 부문에 대한 현금창출단위 손상

주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사는 백화점, 할인점 및 영화상영업 부문의 현금창출단위에 대하여 각각 271,691백만원, 65,140백만원 및 50,471백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

백화점, 할인점 및 영화상영업 부문에 대한 현금창출단위 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사의 현금창출단위별 손상평가 관련 경영진검토통제에 대하여 이해하였습니다.
- 우리는 연결회사가 제시한 현금창출단위별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 연결회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 연결회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가 하였습니다.

- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

(2) 전자제품전문점 부문 영업권 손상

주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 당기말 연결재무상태표 상 전자제품전문점의 영업권 장부금액은 761,408백만원이며, 당기 중 82,264백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결회사는 일 년에 한번 그리고 손상징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 현금창출단위 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 전자제품전문점 부문의 영업권 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

전자제품전문점 부문 영업권 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 연결회사의 영업권 손상평가 관련 경영진검토통제에 대하여 이해하였습니다.

- 우리는 연결회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 연결회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가 하였습니다.

- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 연결회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 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 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진 이도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계

속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김수광 입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

제 52(당) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 51(전) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 강 성 현

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

연결재무상태표

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자 산			
유동자산		7,000,185,490,914	6,290,692,042,539
현금및현금성자산	6,7,35,41	2,398,788,978,689	1,913,235,610,358
매출채권및기타채권	5,7,40,41	625,501,297,125	663,522,831,468
기타금융자산	6,7,23,41	2,074,555,177,483	2,134,188,116,702
재고자산	8	1,395,280,189,965	1,247,319,667,247
당기법인세자산	34	146,636,380,573	5,818,233,561
기타비금융자산	9	106,683,605,060	83,011,926,911
매각예정자산	10	252,739,862,019	243,595,656,292
비유동자산		26,426,348,328,088	26,538,712,153,866
매출채권및기타채권	5,7,40,41	95,664,385,002	196,292,934,271
관계기업및공동기업투자	11,12	991,462,117,628	925,509,738,836
기타금융자산	6,7,23,41	2,381,304,885,731	1,633,088,148,306
유형자산	13,40	14,578,526,259,318	14,372,875,785,604
사용권자산	43	4,700,201,180,942	5,163,972,328,969
투자부동산	14	1,766,203,032,622	2,302,037,863,529
영업권	15	1,185,880,115,730	1,288,440,122,436
무형자산	15	333,921,531,788	343,858,545,953
확정급여자산	21	121,737,667,756	91,272,680,757
이연법인세자산	34	87,495,656,414	73,922,555,503
기타비금융자산	9	183,951,495,157	147,441,449,702
자 산 총 계		33,426,533,819,002	32,829,404,196,405
부 채			
유동부채		8,994,249,448,657	8,779,997,004,542
차입금및사채	7,17,38,40,41	3,564,742,247,058	3,947,546,579,453
매입채무및기타채무	7,16,40,41	2,419,870,120,532	2,177,179,045,216
기타금융부채	7,23,41	453,558,227,545	475,922,005,518
리스부채	7,40,43	628,014,113,358	607,479,014,103
당기법인세부채	34	120,115,902,197	56,579,978,869
선수수익	18	183,830,692,892	158,509,050,907

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
충당부채	19	30,735,990,418	39,430,273,614
기타비금융부채	20	1,593,382,154,657	1,317,351,056,862
비유동부채		12,635,277,693,409	12,960,644,624,557
차입금및사채	7,17,38,40,41	6,388,234,343,658	6,234,702,914,892
기타금융부채	7,23,41	116,541,174,531	117,705,959,690
리스부채	7,40,43	5,318,114,599,877	5,620,803,571,455
확정급여부채및기타장기급여채무	21	34,788,697,045	44,159,835,251
이연법인세부채	34	610,770,682,795	772,192,320,635
선수수익	18	28,918,937,740	39,453,366,446
충당부채	19	137,909,257,763	131,626,656,188
부 채 총 계		21,629,527,142,066	21,740,641,629,099
자 본			
지배기업 소유주지분		10,083,492,212,560	9,801,587,893,040
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,574,211,671,439	3,574,211,671,439
신종자본증권	22	139,574,341,553	-
자본조정	25	(3,032,430,491,251)	(3,012,812,991,058)
이익잉여금	26	8,996,636,841,881	9,176,601,093,411
기타포괄손익누계액	27	264,056,073,938	(77,855,655,752)
비지배지분		1,713,514,464,376	1,287,174,674,266
자 본 총 계		11,797,006,676,936	11,088,762,567,306
부 채 및 자 본 총 계		33,426,533,819,002	32,829,404,196,405

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출	29,37,40	15,573,550,042,665	16,184,381,959,951
매출원가	8,32,40	(9,031,312,694,405)	(9,643,709,238,672)
매출총이익		6,542,237,348,260	6,540,672,721,279
판매비와관리비	30,32,40,43	(6,333,903,001,822)	(6,192,267,413,710)
대손상각비	30,32	(731,653,172)	(2,320,835,748)
영업이익		207,602,693,266	346,084,471,821
기타수익	31,40	217,931,714,720	219,025,974,228
기타비용	31,40	(647,585,952,577)	(960,676,269,308)
기타의대손상각비	31,40	(6,138,914,057)	(7,277,913,548)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	73,736,887,114	77,401,865,472
금융수익-기타	33	180,091,018,265	190,088,491,919
금융비용	33,42	(760,311,035,446)	(649,110,203,946)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	96,432,874,163	13,223,793,079
법인세비용차감전손실		(638,240,714,552)	(771,239,790,283)
법인세수익	34	365,276,560,551	60,991,125,706
계속영업당기순손실		(272,964,154,001)	(710,248,664,577)
중단영업당기순이익	42	-	23,679,056,399
당기순손실		(272,964,154,001)	(686,569,608,178)
기타포괄손익	27	869,703,292,467	146,836,355,337
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		735,066,648,149	175,049,808,457
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		842,118,879,722	158,625,229,864
확정급여제도의 재측정요소	21	80,154,670,492	41,022,899,801
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		9,323,184,981	(686,121,251)
법인세효과		(196,530,087,046)	(23,912,199,957)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		134,636,644,318	(28,213,453,120)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		(26,818,175)	45,295,061
해외사업장환산외환차이		111,612,093,216	(15,459,794,023)
파생상품평가손익	23	14,113,702,571	(614,982,790)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		28,001,423,905	(20,114,386,295)
법인세효과		(19,063,757,199)	7,930,414,927
총포괄손익		596,739,138,466	(539,733,252,841)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(292,279,479,719)	(785,939,690,353)
계속영업당기순손실		(292,279,479,719)	(809,618,746,752)
중단영업당기순이익		-	23,679,056,399
비지배지분		19,315,325,718	99,370,082,175
계속영업당기순이익		19,315,325,718	99,370,082,175
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		241,808,313,638	(704,346,824,779)
비지배지분		354,930,824,828	164,613,571,938
주당이익(손실)	28		
계속영업기본주당손실		(10,363)	(28,638)
계속영업희석주당손실		(10,430)	(28,956)
중단영업기본주당이익		-	838
중단영업희석주당이익		-	838

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비자배지분	총 계
2020. 1. 1(전기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(3,012,559,256,199)	9,910,184,246,799	336,447,639	1,177,391,464,275	11,791,008,348,953
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(765,939,690,353)	-	99,370,082,175	(666,569,608,178)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	133,670,824,587	(52,812,947,627)	67,003,622,463	147,861,499,423
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(8,949,642,209)	(2,868,881,661)	(11,718,523,870)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(1,017,449,462)	-	(1,017,449,462)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	26,613,941,564	-	1,108,748,961	27,722,690,525
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(499,797,186)	(15,512,064,093)	-	(16,011,861,279)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	159,784,968,965	(78,192,103,391)	65,243,489,763	146,836,355,337
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(626,154,721,388)	(78,192,103,391)	164,613,571,938	(539,733,252,841)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
연차배당	-	-	-	-	(107,428,432,000)	-	(53,023,084,187)	(160,451,516,187)
종속기업 지분취득	-	-	-	(253,734,659)	-	-	(1,807,277,760)	(2,061,012,619)
2020. 12. 31(전기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(3,012,812,991,058)	9,176,601,093,411	(77,855,655,752)	1,287,174,674,266	11,088,762,567,306
2021. 1. 1(당기초)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	-	(3,012,812,991,058)	9,176,601,093,411	(77,855,655,752)	1,287,174,674,266	11,088,762,567,306
총포괄손익:								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(292,279,479,719)	-	19,315,325,718	(272,964,154,001)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	127,057,627,667	203,825,735,046	334,080,094,162	664,963,456,875
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	105,719,820,232	(3,449,755,365)	102,270,064,867
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	10,698,186,549	-	10,698,186,549
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	60,140,316,173	-	596,952,225	60,737,268,398
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	4,978,119,827	21,667,987,863	4,388,208,088	31,034,315,778
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	192,176,063,667	341,911,729,690	335,615,499,110	869,703,292,467
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(100,103,416,052)	341,911,729,690	354,930,824,828	596,739,138,466
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:								
신종자본증권 발행	-	-	139,574,341,553	-	-	-	-	139,574,341,553
신종자본증권 이자지급	-	-	-	-	(703,043,478)	-	-	(703,043,478)
연차배당	-	-	-	-	(79,157,792,000)	-	(59,528,959,511)	(138,686,751,511)
종속기업의 자기주식 취득	-	-	-	(3,709,760,122)	-	-	(14,951,000,678)	(18,660,760,800)
종속기업 유상증자 등	-	-	-	(15,907,740,071)	-	-	145,888,925,471	129,981,185,400
2021. 12. 31(당기말)	141,443,775,000	3,574,211,671,439	139,574,341,553	(3,032,430,491,251)	8,986,636,841,881	264,056,073,938	1,713,514,464,376	11,797,006,676,936

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 52(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 51(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,828,098,311,634	1,489,939,445,522
영업에서 창출된 현금흐름		2,042,293,512,139	1,609,230,815,411
당기순손실		(272,964,154,001)	(686,569,608,178)
조정	35	1,844,732,722,778	2,434,149,849,003
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	470,524,943,362	(138,349,425,414)
법인세납부		(214,195,200,505)	(119,291,369,889)
투자활동으로 인한 현금흐름		201,013,870,866	(598,134,552,748)
투자활동으로 인한 현금유입액		3,815,687,282,077	2,498,048,104,129
단기금융상품의 감소		2,278,930,265,743	1,690,345,456,806
단기대여금의 감소		10,581,335,995	8,368,706,470
장기대여금의 감소		-	269,499,440
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		10,316,924,923	120,500,000
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		308,171,996,628	-
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		3,172,663,798	1,441,604,659
임차보증금의 감소		115,220,853,442	-
관계기업의 처분 등으로 인한 현금유입		13,278,951,777	11,054,427,372
매각예정자산의 처분		63,538,504,116	219,553,746,801
유형자산의 처분		860,355,342,238	321,652,645,875
무형자산의 처분		2,256,533,052	1,558,316,304
금융리스채권의 회수		26,591,227,058	19,984,228,471
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		13,068,249,000	24,400,771,634
사업양수로 인한 현금유입		82,407,519,483	-
종속기업 처분에 의한 현금유입		27,796,914,824	15,298,200,297
기타투자활동으로 인한 현금 유입		-	184,000,000,000
투자활동으로 인한 현금유출액		(3,749,841,100,756)	(3,175,549,595,513)
단기금융상품의 증가		(2,307,110,719,161)	(2,011,549,100,534)
장기금융상품의 증가		(1,962,200,000)	(13,053,006,000)
단기대여금의 증가		(1,117,715,100)	(1,955,409,660)
장기대여금의 증가		(2,461,300,000)	(2,144,998,313)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(25,046,854,674)	(3,540,232,731)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		(63,302,179,000)	-
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 취득		-	(4,229,310,000)
임차보증금의 증가		(64,692,396,886)	-
종속기업 취득으로 인한 현금유출		(38,471,168,794)	-
관계기업및공동기업투자주식의 취득		(63,095,092,140)	(1,800,000,000)
유형자산의 취득		(869,381,852,445)	(811,110,177,905)
사용권자산의 취득		(507,534,008)	(4,616,254,375)

과목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
무형자산의 취득		(46,820,665,320)	(23,537,195,659)
투자부동산의 취득		(175,889,579,094)	(204,868,638,914)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		(6,384,550,000)	(4,887,998,980)
장기선급금의 증가		(83,597,294,134)	(88,257,272,442)
이자수취		43,548,107,561	53,533,990,606
배당금수취		91,619,581,984	25,832,948,030
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,570,504,525,312)	(542,693,075,385)
재무활동으로 인한 현금유입액		4,092,460,848,140	3,581,309,770,506
단기차입금의 차입		1,335,711,794,512	1,480,144,708,219
장기차입금의 차입		1,394,210,825,000	955,750,079,037
사채의 발행		1,030,245,838,934	1,145,255,795,179
임대보증금의 증가		25,228,501,516	-
종속기업의 유상증자		167,457,500,000	-
신종자본증권의 발행		139,574,341,553	-
기타재무활동으로 인한 현금유입		32,046,625	159,188,071
재무활동으로 인한 현금유출액		(5,086,231,981,140)	(3,455,346,002,718)
단기차입금의 상환		(1,527,796,229,227)	(796,609,380,320)
장기차입금의 상환		(25,000,000,000)	(143,000,000,000)
유동성장기차입부채의 상환		(1,568,996,030,695)	(680,403,627,569)
사채의 상환		(1,253,589,437,555)	(1,204,015,000,000)
임대보증금의 감소		(63,788,238,300)	-
종속기업투자의 추가취득		(33,769,700,000)	(87,166,764,607)
신종자본증권의 이자지급		(703,043,478)	-
리스부채의 상환		(591,001,529,094)	(543,897,274,167)
종속기업의 자기주식의 취득		(18,660,760,800)	-
기타재무활동으로 인한 현금유출		(2,927,011,991)	(253,956,055)
이자지급		(438,046,640,800)	(508,205,326,986)
배당금지급		(138,686,751,512)	(160,451,516,187)
현금및현금성자산의 증가		458,607,657,188	349,111,817,389
기초의 현금및현금성자산		1,913,235,610,358	1,586,592,082,626
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 등		26,945,711,143	(22,468,289,657)
기말의 현금및현금성자산		2,398,788,978,689	1,913,235,610,358

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 52(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 51(전) 기 2020년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 29개점, 아울렛 22개점, 할인점 110개점, 슈퍼마켓 249개점, H&B스토어 49개점, 쇼핑몰 5개점을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,893,049	14,465,245	10.23
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
신영자	297,653	1,488,265	1.05
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	11,036,951	55,184,755	39.02
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.49%	-	53.49%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	106,578	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	5,075	-	98.52%	98.52%
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	12,000	99.00%	-	99.00%
IMM하임코인베스트먼트원	한국	금융업	12.31	310,000	83.71%	16.13%	99.84%
하임2호 유한회사	한국	금융업	12.31	300,000	-	100.00%	100.00%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*3)	한국	부동산업	12.31	121,484	50.00%	-	50.00%
롯데인천개발	한국	소매업, 부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	65,000	100.00%	-	100.00%
롯데타운동탄	한국	부동산업	12.31	70,000	100.00%	-	100.00%
롯데쇼핑타운대구	한국	부동산업	12.31	20,000	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	98,682	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	100.00%	-	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	482,854	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	820,033	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	260,172	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Private Limited	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
HAI THANH - LOTTE COMPANY LIMITED	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	90.00%	-	90.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	부동산업	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주식 17에서 설명하고 있습니다. 한편, 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인하여 당기 중 교환사채 총 3,036억원 중 2,720억원을 조기상환하였습니다.

이로 인하여 총 교환대상 주식수는 3,536,812주에서 368,127주로 변경되었으며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 63.69%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*2) 주식 38에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 2019년 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결재무제표 작성 시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

(*3) 연결실체가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.03%	-	53.03%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	8,574	99.93%	-	99.93%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
롯데수원역쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데송도쇼핑타운	한국	부동산업	12.31	106,578	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트(*1)	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	96.83%	-	96.83%
롯데컬처웍스(*2)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	홍콩	영화상영업	12.31	2,911	-	100.00%	100.00%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	인도네시아	영화상영업	12.31	4,354	-	100.00%	100.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*3)	한국	부동산업	12.31	85,984	50.00%	-	50.00%
롯데인천개발	한국	소매업, 부동산업	12.31	100,000	100.00%	-	100.00%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	65,000	100.00%	-	100.00%
롯데타운동탄	한국	부동산업	12.31	70,000	100.00%	-	100.00%
Lotte (China) Management Co., Ltd.	중국	관리회사	12.31	8,906	70.00%	-	70.00%
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	러시아	유통	12.31	16,176	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	홍콩	지주회사	12.31	2,736,009	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Shenyang) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	98,682	100.00%	-	100.00%
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	중국	유통	12.31	52,035	100.00%	-	100.00%
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	홍콩	SPC	12.31	367	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	217,888	73.46%	-	73.46%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	460,142	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	770,305	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	210,444	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	91,151	-	100.00%	100.00%

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping India Private Limited	인도	유통	12.31	18	-	100.00%	100.00%
LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED	인도	유통	12.31	1,092	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	69,209	20.00%	40.00%	60.00%
Lotte Holdings Hong Kong Ltd.	홍콩	지주회사	12.31	36,107	-	100.00%	100.00%
HAI THANH - LOTTE COMPANY LIMITED	베트남	호텔업	12.31	51,581	-	70.00%	70.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	159,458	80.00%	-	80.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	부동산업	12.31	160,401	-	100.00%	100.00%

(*1) 당사는 롯데하이마트 보통주를 교환대상으로 하는 교환사채를 발행하였으며 이는 주석 17에서 설명하고 있습니다. 총 교환대상 주식수는 3,536,812주이며, 전량 교환되는 경우 롯데하이마트에 대한 당사의 지분율은 현재 65.25%에서 50.27%로 감소될 수 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다. 또한 당사는 교환대상 주식수의 50% 한도 내에서 롯데하이마트 보통주를 대여하는 거래를 체결하였으며, 전기말 현재 대여주식수는 1,000,000주입니다. 주식대여로 인하여 당사는 대여주식에 대한 의결권 및 처분이 제한되어 있으나 당사의 롯데하이마트에 대한 지배력에는 영향이 없습니다.

(*2) 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 2019년 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다. 이로 인해 롯데컬처웍스에 대한 당사의 법적지분율은 86.37%이나, 연결재무제표 작성 시에는 당사의 지분율을 100%로 적용하였습니다.

(*3) 연결실체가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 52(당) 기

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	2,372,910,552	666,567,889	1,706,342,663	1,102,725,968	55,910,213
롯데수원역쇼핑타운	434,900,920	398,783,431	36,117,489	32,353,348	(7,623,856)
롯데송도쇼핑타운	200,691,692	128,749,688	71,942,004	6,829,115	(55,296,014)
씨에스유통	160,276,692	52,219,274	108,057,418	312,578,136	3,467,298
롯데하이마트	2,943,544,893	1,116,187,301	1,827,357,592	3,869,748,651	(57,451,960)
롯데컬처웍스	1,091,738,426	946,613,199	145,125,227	218,007,295	(157,036,988)
롯데위탁관리부동산투자회사	2,403,895,275	1,250,818,007	1,153,077,268	104,822,059	35,384,442
롯데인천개발	1,065,482,894	1,009,721,398	55,761,496	181,360,297	30,250,053
롯데인천타운	393,460,803	340,365,050	53,095,753	120,000	(2,939,715)
롯데타운동탄	701,961,771	555,558,916	146,402,855	273,198,159	46,826,749
롯데쇼핑타운대구	186,150,305	195,512,157	(9,361,852)	-	(1,972,398)
IMM하임코인베스트먼트원	310,000,000	468,493	309,531,507	-	(468,493)
하임2호 유한회사	523,383,560	230,135,037	293,248,523	-	(6,751,477)
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	415,651,746	373,861,495	41,790,251	-	(128,925,695)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	402,928,453	15,623,097	387,305,356	7,487,110	(109,648,401)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	450,149,219	379,466,745	70,682,474	246,196,573	(27,892,780)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	445,799,914	22,150	445,777,764	-	(83,278,163)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	360,591,126	218,374,203	142,216,923	785,251,003	(2,457,237)
PT. LOTTE MART INDONESIA	99,125,730	229,742,566	(130,616,836)	178,116,088	(16,818,031)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	161,146,286	38,392	161,107,894	-	(40,123)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	346,537,931	192,502,108	154,035,823	-	(1,623,641)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	85,337,614	235,834,328	(150,496,714)	16,786,004	(47,991,352)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	112,434,907	145,841,595	(33,406,688)	11,175,700	(9,820,722)

(*) 공정가치 조정 등 연결 조정이 반영되지 않은 정보이며, 별도재무제표 기준 정보입니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,461,722,384	484,368,172	977,354,212	1,075,865,453	100,314,318
롯데수원역쇼핑타운	452,629,435	408,890,697	43,738,738	42,403,735	(8,053,686)
롯데송도쇼핑타운	215,696,902	88,463,161	127,233,741	7,385,098	2,448,266
씨에스유통	161,821,412	57,231,292	104,590,120	343,029,597	(134,721)
롯데하이마트	3,349,190,376	1,423,236,080	1,925,954,296	4,051,729,086	28,721,346
롯데컬처웍스	1,330,070,136	1,167,572,628	162,497,508	242,580,518	(235,550,644)
롯데위탁관리부동산투자회사	1,573,863,518	724,798,853	849,064,665	76,420,332	31,161,167
롯데인천개발	987,886,332	962,376,441	25,509,891	166,553,284	5,872,279
롯데인천타운	441,244,565	385,198,424	56,046,141	20,000	(8,144,551)
롯데타운동탄	712,017,061	612,445,449	99,571,612	269,586,538	24,792,625
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	504,053,678	343,130,768	160,922,910	-	(7,473,048)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	445,247,461	16,542,035	428,705,426	7,163,363	727,877
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	442,743,193	397,855,109	44,888,084	300,776,673	(20,583,930)
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	442,599,350	25,777	442,573,573	-	(13,510,656)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	356,517,619	223,309,036	133,208,583	826,547,022	(4,570,570)
PT. LOTTE MART INDONESIA	108,195,509	213,877,790	(105,682,281)	200,327,909	(15,899,263)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	147,896,574	657	147,895,917	-	(34,911)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	204,973,042	64,187,392	140,785,650	-	(1,625,880)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	123,747,290	215,844,331	(92,097,041)	22,927,580	(36,651,111)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	114,388,638	136,016,956	(21,628,318)	14,882,201	(12,870,504)

(*) 공정가치 조정 등 연결 조정이 반영되지 않은 정보이며, 별도재무제표 기준 정보입니다.

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데쇼핑타운대구	사업결합
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	신규설립
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	신규설립
IMM하임코인베스트먼트원	신규설립
하임2호 유한회사	신규설립

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	청산
LOTTE SHOPPING RUS Ltd.	청산
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	청산
PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	매각
Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	청산

(5) 비지배지분

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율(*3)	50.00%	46.51%	33.42%
유동자산	55,416,551	1,145,144,135	683,081,982
비유동자산	2,336,935,197	1,301,605,590	1,109,717,043
유동부채	657,615,095	338,914,270	548,348,437
비유동부채	593,202,912	332,722,162	544,168,604
순자산	1,141,533,741	1,775,113,293	700,281,984
비지배지분의 장부금액	570,766,871	825,688,134	234,366,271
비지배지분 해당 배당금	30,897,614	18,786,020	9,845,326
매출	104,822,059	1,102,725,968	3,869,748,651
당기순이익(손실)	4,952,992	56,517,120	72,760,422
총포괄손익	4,952,992	533,699,019	78,605,693
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	2,476,496	26,284,022	24,318,052
비지배지분에 배분된 총포괄손익	2,476,496	248,203,667	26,271,664
영업활동현금흐름	91,656,048	17,974,242	146,498,542
투자활동현금흐름	(875,503,032)	62,252,711	4,944,604
재무활동현금흐름	772,247,925	(55,554,295)	(348,229,702)
현금및현금성자산의 순증감	(11,599,059)	24,672,658	(196,786,556)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 등 기타 연결 조정이 반영되고 내부거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(*3) 해당 지분율은 유효지분율입니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율	50.00%	46.97%	34.75%
유동자산	42,642,550	929,741,652	988,971,870
비유동자산	1,550,108,891	591,499,910	1,056,266,210
유동부채	8,500,510	331,294,619	819,366,454
비유동부채	716,298,342	153,479,815	556,031,225
순자산	867,952,589	1,036,467,128	669,840,401
비지배지분의 장부금액	433,976,294	486,656,206	232,901,128
비지배지분에 지급한 배당금	22,182,731	20,664,622	8,204,438
매출	76,420,332	1,075,865,453	4,051,729,086
당기순이익	43,739,457	101,484,243	92,717,686
총포괄손익	43,739,457	248,048,831	91,658,705
비지배지분에 배분된 당기순이익	21,869,728	47,662,126	32,222,373
비지배지분에 배분된 총포괄손익	21,869,728	116,496,257	31,854,343
영업활동현금흐름	71,723,481	173,849,657	370,016,060
투자활동현금흐름	(11,633,656)	(133,303,245)	(205,849,375)
재무활동현금흐름	(57,894,074)	(58,807,893)	22,542,031
환율변동효과	-	51,735	-
현금및현금성자산의 순증감	2,195,751	(18,209,746)	186,708,716

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 영업권과 공정가치 등 기타 연결 조정이 반영되고 내부거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 추가취득 및 유상증자로 인한 지배기업의 종속기업 소유지분의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	추가취득	30,099,700	80.00%	90.00%	118,316,733	133,106,325
롯데위탁관리부동산투자회사	유상증자	166,672,500	50.00%	50.00%	413,128,824	579,801,324
우리홈쇼핑	추가취득	3,670,000	53.03%	53.49%	597,247,354	602,428,078
롯데하이마트	자기주식취득	18,660,760	65.25%	66.58%	1,265,345,411	1,278,712,792
Lotte Properties (Chengdu) Limited	유상증자	22,712,000	100.00%	100.00%	449,490,489	472,202,489
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	유상증자	49,728,485	100.00%	100.00%	470,369,612	520,098,097
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	유상증자	49,728,485	99.99%	99.99%	20,951,894	70,675,406

2. 재무제표 작성 기준

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

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

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

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였습니다.

3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(9) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

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

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

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

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

(3) 공동약정

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

3.4 현금및현금성자산

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

3.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되었습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

3.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

3.7 파생상품

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

(1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

(2) 기타 파생상품

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

3.8 매출채권

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

3.9 재고자산

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

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

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

3.10 매각예정비유동자산

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

3.11 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 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	5 ~ 50년	차량운반구	5 ~ 12년
건축물	7 ~ 40년	장치장식물	5년
기계장치	5 ~ 30년	비품	3 ~ 8년
공구와기구	1 ~ 5년	기타의유형자산	4 ~ 25년

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

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

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

3.12 차입원가

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

3.13 무형자산

영업권은 주식 3.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

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

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

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

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

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

3.14 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 5 ~ 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

3.15 비금융자산의 손상

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

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

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

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

3.16 매입채무와 기타채무

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

3.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결실체의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품과 기타금융부채입니다. 주로 단기간내 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 주식 38.(8)에서 설명하고 있는 바와 같이 주식재매입약정에 따라 당기 중 비지배주주에게 발행한 주식을 금융부채로 분류하였습니다.

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 '금융비용'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

3.18 복합금융상품

연결실체가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 교환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 교환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

3.19 충당부채

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

3.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

3.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

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

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

(2) 단기종업원급여

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

(3) 기타장기종업원급여

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

3.22 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(2) 고객충성제도

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

(3) 수수료

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

(4) 임대수익

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

(5) 자체분양공사: 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 적용

자체분양공사의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 진행기준으로 인식하며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

3.23 리스

(1) 리스제공자

연결실체가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다. 또한, 리스이용자로서 기초자산을 제삼자에게 다시 리스하는 경우 금융리스 여부를 상위리스의 사용권자산 기준으로 판단하고 있습니다.

(2) 리스이용자

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

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

연결실체는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 중속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에

신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용

- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

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

① 변동리스료

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

② 연장선택권 및 종료선택권

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

3.24 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 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.25 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 37에서 설명한 바와 같이 연결실체는 영업부문을 백화점, 할인점, 전자제품 전문점, 홈쇼핑, 슈퍼, 영화상영업, 이커머스, 기타로 구분하고 있습니다.

3.26 온실가스배출권

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

① 온실가스 배출권

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

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

② 배출부채

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

측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

3.27 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

3.28 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

2021년도 중 코로나바이러스감염증-19(이하 COVID-19)의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

또한, 당기 평가에는 2022년 이후 COVID-19 위기 이전 수준으로 매출과 수익성이 회복하는 가정을 반영하였지만, 2022~2026년의 사업계획에 대한 높은 수준의 불확실성이 존재합니다. 따라서 평가에 사용된 일부 가정은 일정 성장율을 초과할 수 없도록 수정 반영하였습니다. COVID-19 대유행이 연결실체의 영업활동에 미치는 영향의 범위와 기간을 완전히 예측하는 것은 매우 어렵다고 판단됩니다.

(1) 비금융자산의 손상

사용권자산 및 영업권 등 보유자산의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 및 주석 15 참조).

(2) 법인세

연결실체의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 34 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 및 41 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(6) 수익인식

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

(7) 복구충당부채

연결실체는 복구충당부채의 측정시 추정의 변수가 되는 자원의 유출 시기나 유출금액등에 대해서 과거 복구 경험과 현재시장의 복구 비용 등을 고려하고 있습니다.

(8) 구조조정충당부채

구조조정충당부채는 연결실체가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

(9) 리스

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

연장선택권의 행사와 관련되어 판단 요소는 다음과 같습니다.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	450,215,392	183,871,996	25,302,347	659,389,735
차감 : 대손충당금	(7,064,359)	(26,824,079)	-	(33,888,438)
유동자산 계	443,151,033	157,047,917	25,302,347	625,501,297
총장부금액	302,467	21,118,028	74,425,497	95,845,992
차감 : 대손충당금	-	(102,787)	(78,820)	(181,607)
비유동자산 계	302,467	21,015,241	74,346,677	95,664,385

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	410,594,890	282,314,507	30,775,376	723,684,773
차감 : 대손충당금	(6,126,693)	(53,958,916)	(76,333)	(60,161,942)
유동자산 계	404,468,197	228,355,591	30,699,043	663,522,831
총장부금액	1,989,607	22,935,800	172,128,624	197,054,031
차감 : 대손충당금	-	(194,699)	(566,398)	(761,097)
비유동자산 계	1,989,607	22,741,101	171,562,226	196,292,934

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	종류	제공처	제 52(당) 기	제 51(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	현금및현금성자산	신한은행	300,000	-	전자금융업준비금
기타금융자산(유동)	단기금융상품	중국농업은행(*)	-	66,617,040	Lotte Properties (Chengdu) Limited의 동결자산
		IBK기업은행 외	244,445,039	238,098,010	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	장기금융상품	하나은행 외	3,998,685	12,944,260	질권설정 등
	기타포괄손익-공정가치	부산시청 외	12,782,465	7,699,913	이행보증
합 계			261,526,189	325,359,223	

(*) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 52(당) 기	제 51(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	697,881,335	238,000,000
	유동성채무상품	1,799,611	1,876,145
	유동성매매목적파생상품자산	2,463,738	-
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	46,134,052	24,563,885
	비유동성매매목적파생상품자산	38,077,489	9,724,044
	소 계	786,356,225	274,164,074
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	702,488	10,806,453
	비유동자산:		
	지분상품	1,107,942,381	411,837,340
	비유동성채무상품	5,164,483	5,889,660
	소 계	1,113,809,352	428,533,453
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	5,229,751	1,085,951
	비유동성위험회피파생상품자산	17,031,801	-
	소 계	22,261,552	1,085,951
공정가치로 측정되는 금융자산 합계		1,922,427,129	703,783,478
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*2)	유동자산:		
	현금및현금성자산	2,398,788,979	1,913,235,610
	매출채권및기타채권	625,501,297	663,522,831
	단기금융상품	1,232,649,923	1,724,284,275
	단기대여금	10,243,847	10,853,735
	미수수익	7,508,730	6,934,653
	유동성보증금	116,075,755	140,346,905
	비유동자산:		
	장기금융상품	3,998,685	1,844,260
	장기대여금	14,476,602	20,422,952
	보증금	1,148,479,393	1,158,806,007
	매출채권및기타채권	95,664,385	196,292,934
	소 계	5,653,387,596	5,836,544,162
공정가치로 측정되지 않는 금융자산 합계		5,653,387,596	5,836,544,162
금융자산 합계		7,575,814,725	6,540,327,640

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

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

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기금융상품	1,930,531,257	1,962,284,275
단기대여금	10,243,847	10,853,735
미수수익	7,508,730	6,934,653
유동성보증금	116,075,755	140,346,905
유동성채무상품	2,502,099	12,682,598
유동성매매목적파생상품자산	2,463,738	-
유동성위험회피파생상품자산	5,229,751	1,085,951
유동자산 계	2,074,555,177	2,134,188,117
장기금융상품	3,998,685	1,844,260
장기대여금	14,476,602	20,422,952
보증금	1,148,479,393	1,158,806,007
비유동성채무상품	51,298,535	30,453,545
지분상품	1,107,942,381	411,837,340
비유동성매매목적파생상품자산	38,077,489	9,724,044
비유동성위험회피파생상품자산	17,031,801	-
비유동자산 계	2,381,304,886	1,633,088,148

(3) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익 공정가치 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 지분상품

(단위:천원, 주)					
종 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.62%	56,179,407	71,768,138	48,528,932
신한금융지주	311,118	0.07%	2,247,354	11,449,142	9,971,332
momocom Inc.	14,418,200	7.92%	1,259,429	1,005,831,655	345,203,919
기타	-	-	6,107,959	3,668,471	4,827,982
소 계			65,794,149	1,092,717,406	408,532,165
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
Lotte Properties(Shenyang) Limited	101,648,756	17.93%	124,515,604	9,651,950	-
LOTTE MART COMPANY LIMITED(*)	-	-	-	-	13,346,693
PT. Lotte Capital Indonesia	250,000	15.63%	2,077,500	3,670,652	-
기타	-	-	1,348,169	1,902,373	3,305,176
소 계			127,941,273	15,224,975	16,651,869
합 계			193,735,422	1,107,942,381	425,184,034

(*) 전기 중 매각예정자산으로 분류하였고, 당기 중 해당 지분이 모두 처분되었습니다.

② 채무상품

(단위:천원)			
종 목	제 52(당) 기		제 51(전) 기
	취득원가	장부금액	장부금액
국민주택채권	5,868,320	5,866,916	16,696,058
도시철도채권	50	55	55
합 계	5,868,370	5,866,971	16,696,113

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

(단위:천원)			
금융부채 범주	계정명	제 52(당) 기	제 51(전) 기
공정가치로 측정되는 금융부채:			
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	-	13,566,483
	비유동성금융부채	37,507,098	37,007,413
	소 계	37,507,098	50,573,896
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	9,449,201	27,944,695
	비유동성위험회피파생상품부채	2,223,803	43,717,876
	소 계	11,673,004	71,662,571
공정가치로 측정되는 금융부채 합계		49,180,102	122,236,467
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:			
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:		
	매입채무및기타채무	2,419,870,121	2,177,179,045
	단기차입금	1,392,799,366	1,553,890,752
	유동성장기차입금	965,118,509	1,251,848,490
	유동성사채	1,206,824,371	1,141,807,338
	미지급비용	223,398,375	242,307,186
	유동성예수보증금	219,352,650	188,579,575
	리스부채	628,014,113	607,479,014
	기타	554,340	508,748
	비유동부채:		
	장기차입금	2,731,118,259	2,093,155,248
	사채	3,657,116,085	4,141,547,667
	예수보증금	32,862,489	23,638,851
	리스부채	5,318,114,600	5,620,803,571
	기타	43,947,785	13,341,820
	소 계	18,839,091,063	19,056,087,305
기타금융부채	금융보증부채	803,662	3,015,319
공정가치로 측정되지 않는 금융부채 합계		18,839,894,725	19,059,102,624
금융부채 합계		18,889,074,827	19,181,339,091

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
미지급비용	223,398,375	242,307,186
유동성예수보증금	219,352,650	188,579,575
유동성위험회피파생상품부채	9,449,201	27,944,695
유동성매매목적파생상품부채	-	13,566,483
기타	1,358,002	3,524,067
유동부채 계	453,558,228	475,922,006
예수보증금	32,862,489	23,638,851
비유동성위험회피파생상품부채	2,223,803	43,717,876
비유동성금융부채	37,507,098	37,007,413
기타	43,947,785	13,341,820
비유동부채 계	116,541,175	117,705,960

(6) 공정가치의 측정

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

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

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	459,881,335	326,474,890	786,356,225
기타포괄손익-공정가치 금융자산	1,092,717,406	5,866,971	15,224,975	1,113,809,352
위험회피파생상품자산	-	22,261,552	-	22,261,552
금융자산 계	1,092,717,406	488,009,858	341,699,865	1,922,427,129
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	37,507,098	37,507,098
위험회피파생상품부채	-	11,673,004	-	11,673,004
금융부채 계	-	11,673,004	37,507,098	49,180,102

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	274,164,074	274,164,074
기타포괄손익-공정가치 금융자산	408,532,165	16,696,113	3,305,175	428,533,453
위험회피파생상품자산	-	1,085,951	-	1,085,951
금융자산 계	408,532,165	17,782,064	277,469,249	703,783,478
당기손익-공정가치 금융부채	-	13,566,483	37,007,413	50,573,896
위험회피파생상품부채	-	71,662,571	-	71,662,571
금융부채 계	-	85,229,054	37,007,413	122,236,467

수준2에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 보고기간말 기초자산의 시장가격 등을 이용하여 공정가치를 평가하였습니다.

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 연결실체는 현금흐름할 인모형 및 순자산가치평가모형 등을 이용하였으며, 공정가치를 결정하기 위하여 성장률, 신용위험을 반영한 할인율, 자본비용 등의 투입변수를 사용하였습니다. 수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치에는 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단한 금융상품이 포함되어 있습니다.

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초잔액	240,461,836	311,226,744
당해 기간의 총손익	(8,081,053)	(38,011,219)
당기손익에 포함된 손익	43,301,326	63,567,657
기타포괄손익에 포함된 손익	(51,382,379)	(101,578,876)
매입	88,349,034	10,540,232
매도 등	(16,537,050)	(29,994,368)
대체	-	(13,299,553)
기말잔액	304,192,767	240,461,836

(8) 민감도분석

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

① 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
기타포괄손익-공정가치 금융자산	29,122	(19,527)

② 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	79,334	(78,984)

③ 당기손익-공정가치 금융부채

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
당기손익-공정가치 금융부채	12,230,742	(10,116,692)

④ 주식옵션

(단위: 천원)				
구 분	주가		주가변동성	
	5% 감소	5% 증가	5% 감소	5% 증가
주식옵션(자산)	(1,173,329)	1,173,329	(2,208,633)	2,214,627

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
상품(*)	1,089,035,795	(25,689,903)	1,063,345,892	1,072,685,564	(27,873,220)	1,044,812,344
제품	23,624,031	(2,139,947)	21,484,084	21,525,433	(3,774,008)	17,751,425
반제품	4,672	-	4,672	26,820	-	26,820
재공품	492,209	-	492,209	433,165	-	433,165
원재료	11,076,233	(117,089)	10,959,144	9,779,060	(173,901)	9,605,159
부재료	880,781	-	880,781	1,093,707	-	1,093,707
저장품	781,076	-	781,076	774,477	-	774,477
미착품	12,960,493	-	12,960,493	13,714,545	-	13,714,545
미분양건물	78,238,516	(24,779,124)	53,459,392	74,028,627	(22,233,116)	51,795,511
미완성건물	214,605,779	-	214,605,779	86,984,359	-	86,984,359
용지	16,306,668	-	16,306,668	20,328,155	-	20,328,155
합계	1,448,006,253	(52,726,063)	1,395,280,190	1,301,373,912	(54,054,245)	1,247,319,667

(*) 전기말 반품예상재고 1,060,757천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	8,788,590,199	9,279,094,312
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(1,328,182)	(7,536,045)

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
선급금	38,504,021	16,116,077
선급비용	32,335,860	26,913,327
부가세대급금	32,809,371	39,947,512
기타자산	3,034,353	35,011
유동자산 계	106,683,605	83,011,927
장기선급금	179,088,146	136,088,338
장기선급비용	4,863,349	11,353,111
비유동자산 계	183,951,495	147,441,449

10. 매각예정자산

당기말과 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*1)	-	13,346,693
관계기업및공동기업투자(*2)	30,046,918	-
토지 등(*3)(*4)	222,692,944	230,248,963
합계	252,739,862	243,595,656

(*1) 연결실체는 전기 중 매각예정자산으로 분류하였던 기타포괄손익-공정가치 지분 상품인 LOTTE MART COMPANY LIMITED를 당기 중 매각하였습니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 관계기업투자인 LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED의 지분 40% 중 12%를 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*3) 연결실체는 영업종료 승인 및 부동산 매각 결정 등에 따라 빅마켓 킨텍스점 85,148,729천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(*4) 연결실체는 당기 중 공동약정 체결에 따라 관리형토지신탁 전환 시 통제가 이전 될 토지 137,544,214천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	243,526,749	49.00	256,835,165
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	20,855,798	20.00	29,268,530
롯데카드	한국	여신금융업	20.00	387,736,195	20.00	349,070,255
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED(*1)	베트남	부동산개발	40.00	100,156,395	40.00	85,392,116
유진유니콘사모투자합자회사	한국	신탁업 및 집합투자업	47.06	29,701,611	-	-
초록백미디어(*2)	한국	방송프로그램사업 및 부동산임대사업	3.98	25,295,092	-	-
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	41.47	17,391,873	41.47	9,791,421
이노션(*2)	한국	광고대행 및 광고물 제작	10.30	115,651,695	10.30	111,263,122
기타	-	-	-	38,447,067	-	35,188,578
관계기업 계				978,762,475		876,809,187

(*1) LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED 당기말 장부금액 100,156,395천원 중 30,046,918천원이 매각예정자산에 포함되어있습니다.

(*2) 연결실체는 해당 법인 의결권의 20% 미만을 보유하고 있으나, 해당 기업의 이사회에 참여하는 등 주요 영업 및 재무정책 결정에 유의적 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 포함하였습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	기 말
에프알엘코리아	256,835,165	-	(49,000,000)	28,254,515	7,437,069	-	-	-	243,526,749
자라리테일코리아	29,268,530	-	(12,000,000)	3,724,169	(136,901)	-	-	-	20,855,798
롯데카드	349,070,255	-	(10,373,919)	42,047,922	7,084,541	-	-	(92,604)	387,736,195
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	85,392,116	-	-	3,063,437	11,700,842	-	-	-	100,156,395
유진유니콘사모투자합자회사	-	30,000,000	-	(298,389)	-	-	-	-	29,701,611
초록백미디어	-	25,295,092	-	-	-	-	-	-	25,295,092
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	9,791,421	7,800,000	-	(199,548)	-	-	-	-	17,391,873
이노션	111,263,122	-	(4,635,000)	6,791,639	2,231,934	-	-	-	115,651,695
기타	35,188,578	-	-	10,666,286	(2,023,052)	(3,206,866)	(13,484,122)	11,306,243	38,447,067
합 계	876,809,187	63,095,092	(76,008,919)	94,050,031	26,294,433	(3,206,866)	(13,484,122)	11,213,639	978,762,475

(*) 기타증감에는 지분법이이익잉여금으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득(*1)	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*2)	기 말
에프알엘코리아	281,282,235	-	-	(10,622,657)	(13,824,413)	-	-	-	256,835,165
자라리테일코리아	32,649,507	-	(2,000,000)	(1,331,706)	-	-	-	(49,271)	29,268,530
롯데카드	336,570,307	-	(5,710,140)	18,589,555	425,631	-	-	(805,098)	349,070,255
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	87,044,523	-	-	3,662,966	(5,315,373)	-	-	-	85,392,116
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	10,265,270	-	-	(473,849)	-	-	-	-	9,791,421
이노션(*3)	-	-	(3,090,000)	4,765,614	(1,858,492)	-	-	111,446,000	111,263,122
기타	46,963,451	1,800,000	-	(1,200,239)	(324,427)	(3,773,212)	(8,276,995)	-	35,188,578
합 계	794,775,293	1,800,000	(10,800,140)	13,389,684	(20,897,074)	(3,773,212)	(8,276,995)	110,591,631	876,809,187

(*1) 전기 중 스타트업펀드1호를 추가 취득하였습니다.

(*2) 기타증감에는 지분법이익잉여금으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 이노션의 이사회에 참여가 가능해짐에 따라 해당 지분을 기타포괄손익-공정가치지분상품에서 관계기업으로 재분류하였습니다. 이노션 주식 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한 주식매매거래종결일로부터 롯데컬처웍스의 상장기한일까지 임의로 이전하거나 질권 기타 담보로 제공할 수 없습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익(*2)	총포괄손익(*2)
에프알엘코리아	526,033,796	120,694,753	123,801,270	25,933,913	613,933,919	77,877,562	15,177,692	72,839,967
자라리테일코리아	118,800,285	268,079,866	115,139,688	167,461,475	355,392,296	30,228,140	(684,509)	17,936,338
롯데카드(*1)	17,083,756,556	-	14,413,734,009	-	2,009,631,861	285,237,990	34,348,383	254,905,659
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	222,373,431	28,849,908	731,779	100,573	-	(1,372,508)	-	7,658,593
유진유니콘사모투자합자회사	2,899,435	60,449,990	233,501	-	-	(639,090)	-	(634,076)
초록백미디어	118,615,365	277,781,061	79,315,293	43,346,568	103,351,762	5,066,402	(6,783)	(12,667,169)
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	5,844,191	36,096,980	-	-	5,055,693	1,157,404	-	1,157,404
이노션	1,738,451,091	460,896,376	1,181,917,174	182,667,551	1,502,034,401	135,732,279	34,797,574	100,687,062

(*1) 롯데카드는 금융회사로서 유동/비유동 구분법을 적용하지 않아 모두 유동자산 및 유동부채로 표시하였습니다.

(*2) 상기 기타포괄손익과 총포괄손익에는 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익(*2)	총포괄손익(*2)
에프알엘코리아	529,029,820	159,650,166	94,010,828	70,515,759	574,606,216	(12,913,940)	(28,213,087)	(49,891,979)
자라리테일코리아	118,553,711	236,237,289	107,369,853	101,078,496	342,009,675	(3,593,054)	(246,354)	(6,904,883)
롯데카드(*1)	14,746,497,781	-	12,274,949,307	-	1,733,478,297	117,426,811	(2,023,878)	97,106,999
LOTTE PROPERTIES HCM C COMPANY LIMITED	197,165,949	17,703,970	1,150,252	239,378	-	(1,203,362)	-	9,157,415
롯데-KDB오픈이노베이션 펀드	3,883,666	19,728,723	-	-	-	(1,158,321)	-	(1,158,321)
이노션	1,579,822,241	462,858,869	1,051,893,736	206,880,471	1,221,072,414	111,418,008	(15,898,445)	47,509,507

(*1) 롯데카드는 금융회사로서 유동/비유동 구분법을 적용하지 않아 모두 유동자산 및 유동부채로 표시하였습니다.

(*2) 상기 기타포괄손익과 총포괄손익에는 비지배주주 귀속분이 제외되어 있습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	496,993,365	49.00	243,526,749	-	-	-	243,526,749
자라리테일코리아	104,278,988	20.00	20,855,798	-	-	-	20,855,798
롯데카드	2,639,998,302	20.00	527,999,660	(100,370,880)	-	(39,892,585)	387,736,195
LOTTE PROPERTIES HCM C COMPANY LIMITED	250,390,987	40.00	100,156,395	-	-	-	100,156,395
유진유니콘사모투자합자회 사	63,115,924	47.06	29,701,611	-	-	-	29,701,611
초록백미디어	273,734,564	3.98	10,894,636	-	-	14,400,456	25,295,092
롯데-KDB오픈이노베이션 펀드	41,941,171	41.47	17,391,873	-	-	-	17,391,873
이노션	820,052,703	10.30	84,465,428	-	24,033,753	7,152,514	115,651,695

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	524,153,398	49.00	256,835,165	-	-	-	256,835,165
자라리테일코리아	146,342,651	20.00	29,268,530	-	-	-	29,268,530
롯데카드	2,445,124,386	20.00	489,024,877	(105,209,336)	-	(34,745,286)	349,070,255
LOTTE PROPERTIES HCM C COMPANY LIMITED	213,480,289	40.00	85,392,116	-	-	-	85,392,116
롯데-KDB오픈이노베이션 펀드	23,612,389	41.47	9,791,421	-	-	-	9,791,421
이노션	775,437,854	10.30	79,870,099	-	24,033,753	7,359,270	111,263,122

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
프로토타입	(12,954)	(158,960)
Shandong Longzhile Cinema Co., Ltd.	(596,174)	(596,174)
Hubei XL Cinema Co., Ltd.	(30,294)	(30,294)

(6) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 중요한 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
초록밤	8,915,835	3,100	27,639,089	25,295,092
이노션	2,060,000	55,400	114,124,000	115,651,695

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
이노션	2,060,000	59,600	122,776,000	111,263,122

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	2,556,635	50.00	1,978,357
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	39,663,507	50.00	44,976,964
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	-	50.00	896,137
기타	-	-	-	526,419	-	849,094
합 계				42,746,561		48,700,552

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	1,978,357	-	578,278	-	-	-	2,556,635
International Business Center Company Limited	44,976,964	(3,959,770)	3,106,004	1,575,826	(11,272,685)	5,237,168	39,663,507
롯데제이티비	896,137	-	(920,954)	-	-	24,817	-
기타	849,094	-	(380,485)	72,134	-	(14,324)	526,419
합 계	48,700,552	(3,959,770)	2,382,843	1,647,960	(11,272,685)	5,247,661	42,746,561

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	1,964,118	-	14,239	-	-	-	-	1,978,357
International Business Center Company Limited	54,425,478	(4,569,653)	4,056,804	(993,443)	(4,192,052)	-	(3,750,170)	44,976,964
롯데제이티비	11,159,842	-	(4,211,011)	-	(6,220,942)	-	168,248	896,137
기타	3,984,004	-	(25,924)	(34,066)	-	(3,074,920)	-	849,094
합 계	71,533,442	(4,569,653)	(165,892)	(1,027,509)	(10,412,994)	(3,074,920)	(3,581,922)	48,700,552

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	7,463,420	440,804	1,670,714	406,176	17,943,100	1,170,831	-	1,156,557
International Business Center Company Limited	14,736,491	37,321,724	17,789,687	1,931,739	15,944,301	7,412,336	-	6,212,008
롯데제이티비	103,628,275	52,316,275	145,722,581	4,552,581	950,642	(6,719,414)	219,827	(6,192,633)

② 제 51(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	5,301,275	351,138	764,436	217,199	11,958,492	19,577	-	28,479
International Business Center Company Limited	12,992,532	36,405,283	16,680,337	1,824,810	20,072,823	9,907,848	-	8,113,608
롯데제이티비	82,332,975	53,184,812	119,953,033	3,702,280	4,982,881	(8,832,132)	336,495	(8,085,526)

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	5,827,334	50.00	2,913,667	-	(357,032)	-	2,556,635
International Business Center Company Limited	32,336,789	50.00	16,168,394	18,859,665	-	4,635,448	39,663,507
롯데제이티비	5,669,841	50.00	2,834,920	-	(5,035,100)	2,200,180	-

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

② 제 51(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	4,670,777	50.00	2,335,389	-	(357,032)	-	1,978,357
International Business Center Company Limited	30,892,668	50.00	15,446,334	30,132,350	-	(601,720)	44,976,964
롯데제이티비	11,862,474	50.00	5,931,237	-	(5,035,100)	-	896,137

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

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
Shenyang SL Cinema Investment Management Co.,Ltd.	(87,339)	(520,997)
롯데제이티비	(2,200,180)	(2,200,180)

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	8,161,486,300	-	(969,511)	8,160,516,789	8,014,779,427	-	(1,099,010)	8,013,680,417
건물	7,537,647,835	(2,606,261,947)	(19,875,020)	4,911,510,868	7,082,199,078	(2,556,477,264)	(17,102,018)	4,508,619,796
구축물	302,469,816	(132,811,768)	(24,277,585)	145,380,463	334,829,610	(146,659,167)	(29,274,688)	158,895,755
기계장치	247,278,984	(167,640,404)	(21,087,197)	58,551,383	232,823,520	(153,621,434)	(18,520,716)	60,681,370
차량운반구	6,943,390	(5,282,439)	(366,808)	1,294,143	7,910,474	(5,592,590)	(402,825)	1,915,059
장치장식물	478,800,357	(415,828,896)	(24,195,535)	38,775,926	472,829,062	(397,147,658)	(15,649,881)	60,031,523
비품	4,452,510,595	(3,480,219,673)	(223,814,559)	748,476,363	4,142,276,732	(3,372,365,882)	(219,054,746)	550,856,104
공구와기구	105,444,101	(86,090,933)	(4,146,424)	15,206,744	98,605,236	(76,784,659)	(3,717,081)	18,103,496
기타의유형자산	47,710,780	(30,406,436)	(5,602,769)	11,701,575	55,125,033	(28,879,290)	(8,332,738)	17,913,005
건설중인자산	495,958,815	-	(8,846,810)	487,112,005	991,019,022	-	(8,839,761)	982,179,261
합 계	21,836,250,973	(6,924,542,496)	(333,182,218)	14,578,526,259	21,432,397,194	(6,737,527,944)	(321,993,464)	14,372,875,786

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	8,013,680,417	542,966	189,170,570	-	-	(409,060,571)	366,183,407	8,160,516,789
건물	4,508,619,796	35,183,328	-	(198,489,275)	(2,544,913)	(382,669,322)	951,411,254	4,911,510,868
구축물	158,895,755	282,432	-	(9,443,064)	(3,289,339)	(20)	(1,065,301)	145,380,463
기계장치	60,681,370	9,197,097	-	(15,608,939)	(2,572,368)	(292,593)	7,146,816	58,551,383
차량운반구	1,915,059	251,742	-	(632,491)	(20,665)	(314,728)	95,226	1,294,143
장치장식물	60,031,523	6,498,896	-	(26,449,732)	(9,724,648)	(655,666)	9,075,553	38,775,926
비품	550,856,104	255,777,865	7,695,761	(247,114,778)	(14,302,193)	(10,220,744)	205,784,348	748,476,363
공구와기구	18,103,496	498,109	-	(7,287,460)	(276,962)	(210,122)	4,379,683	15,206,744
기타의유형자산	17,913,005	85,072	-	(1,269,725)	-	(7,487,266)	2,460,489	11,701,575
건설중인자산	982,179,261	619,087,382	19,531,378	-	(22,428,476)	(54,027)	(1,111,203,513)	487,112,005
합 계	14,372,875,786	927,404,889	216,397,709	(506,295,464)	(55,159,564)	(810,965,059)	434,267,962	14,578,526,259

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	7,975,433,040	78,722	-	(455,823)	(243,013,866)	281,638,344	8,013,680,417
건물	4,723,870,943	40,486,514	(198,178,087)	(3,804,228)	(59,595,592)	5,840,246	4,508,619,796
건축물	194,092,410	728,844	(11,262,455)	(19,014,258)	(295,818)	(5,352,968)	158,895,755
기계장치	83,846,175	8,255,050	(15,906,900)	(16,754,550)	(363,657)	1,605,252	60,681,370
차량운반구	2,014,659	864,051	(729,589)	(107,029)	(94,461)	(32,572)	1,915,059
장치장식물	87,418,091	5,809,345	(40,595,450)	(9,031,798)	(505,511)	16,936,846	60,031,523
비품	715,734,407	117,727,506	(250,491,596)	(58,006,394)	(19,601,269)	45,493,450	550,856,104
공구와기구	20,823,797	5,360,915	(8,472,533)	(363,286)	(25,017)	779,620	18,103,496
기타의유형자산	23,882,422	48,728	(1,563,263)	(3,378,583)	(14,725)	(1,061,574)	17,913,005
건설중인자산	668,479,151	612,935,610	-	(9,084,760)	(811,326)	(289,339,414)	982,179,261
합 계	14,495,595,095	792,295,285	(527,199,873)	(120,000,709)	(324,321,242)	56,507,230	14,372,875,786

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

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

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	6,810,149	8,480,672	1,460,355	3,338,913	11,289,323	3,901	23,776,251	55,159,564
무형자산(영업권제외) 손상차손	28,886	-	(124,933)	-	847,382	1,212,802	1,411,269	3,375,406
영업권손상차손	36,799,897	-	82,264,531	52,911	-	-	141,693	119,259,032
사용권자산손상차손	228,052,276	56,659,085	3,905,730	12,152,106	35,334,523	-	58,561	336,162,281
투자부동산손상차손	-	-	-	-	-	-	35,054,985	35,054,985
기타비유동자산손상차손	-	-	-	-	3,000,000	-	-	3,000,000
합 계	271,691,208	65,139,757	87,505,683	15,543,930	50,471,228	1,216,703	60,442,759	552,011,268

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

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	27,492,166	70,014,834	1,047,902	4,344,403	12,431,225	-	4,670,179	120,000,709
무형자산(영업권제외) 손상차손	169,306	256,156	-	19	2,557,095	5,261,021	851,003	9,094,600
영업권손상차손	135,872,198	42,763,113	28,393,970	65,574	-	28,264,618	9,382,651	244,742,124
사용권자산손상차손	109,719,143	268,463,958	2,498,903	18,550,265	96,618,247	-	8,467,900	504,318,416
기타비유동자산손상차손	-	360,000	-	-	-	-	-	360,000
합 계	273,252,813	381,858,061	31,940,775	22,960,261	111,606,567	33,525,639	23,371,733	878,515,849

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

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

(단위:천원)					
제공자산(*)	장부금액	설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	설정권자
토지 및 건물	3,008,734,474	2,631,128,408	담보대출 등	2,142,002,656	KB국민은행 등

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자본화된 차입원가	21,598,807	18,631,524
자본화이자율	1.00%~4.60%	1.99%~4.60%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	725,627,200	-	(129,499)	725,497,701	1,193,341,919	-	-	1,193,341,919
건물	369,659,069	(133,338,725)	(27,362)	236,292,982	594,326,098	(161,663,774)	(22,789)	432,639,535
기타(*)	925,882,130	(49,824,993)	(71,644,787)	804,412,350	751,240,851	(35,862,647)	(39,321,794)	676,056,410
합 계	2,021,168,399	(183,163,718)	(71,801,648)	1,766,203,033	2,538,908,868	(197,526,421)	(39,344,583)	2,302,037,864

(*) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	1,193,341,919	18,264,989	-	(486,109,207)	725,497,701
건물	432,639,535	64,533,362	(9,210,849)	(251,669,066)	236,292,982
기타(*1)	676,056,410	93,198,927	(33,538,662)	68,695,675	804,412,350
합 계	2,302,037,864	175,997,278	(42,749,511)	(669,082,598)	1,766,203,033

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	921,976,733	134,306,697	-	137,058,489	1,193,341,919
건물	637,210,594	70,376,498	(9,719,084)	(265,228,473)	432,639,535
기타(*1)	934,546,826	185,445	(19,163,526)	(239,512,335)	676,056,410
합 계	2,493,734,153	204,868,640	(28,882,610)	(367,682,319)	2,302,037,864

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
임대수익	141,440,307	210,309,848
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	47,135,713	65,888,358

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지, 건물 등	1,766,203,033	6,130,546,730

15. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 52(당) 기				제 51(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,576,060,538	-	(1,390,180,422)	1,185,880,116	2,736,553,319	-	(1,448,113,197)	1,288,440,122
산업재산권	146,844,395	(9,648,638)	(452,663)	136,743,094	146,535,770	(9,407,241)	(448,973)	136,679,556
시설이용권	39,463,076	(38,244,535)	(607,945)	610,596	39,456,442	(37,693,906)	(607,945)	1,154,591
회원권	30,544,154	-	(3,457,218)	27,086,936	31,097,536	-	(3,553,264)	27,544,272
기타의무형자산	457,540,239	(275,988,117)	(12,071,216)	169,480,906	411,149,354	(224,018,681)	(8,650,546)	178,480,127
합 계	3,250,452,402	(323,881,290)	(1,406,769,464)	1,519,801,648	3,364,792,421	(271,119,828)	(1,461,373,925)	1,632,298,668

(2) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,288,440,122	-	14,122,538	-	(119,259,032)	-	2,576,488	1,185,880,116
산업재산권	136,679,556	240,493	-	(247,206)	(3,869)	(3,661)	77,781	136,743,094
시설이용권	1,154,591	-	-	(546,640)	-	-	2,645	610,596
회원권	27,544,272	-	-	-	96,047	(553,383)	-	27,086,936
기타의무형자산	178,480,127	47,332,782	2,406,942	(88,224,688)	(3,467,584)	(8,175,051)	41,128,378	169,480,906
합 계	1,632,298,668	47,573,275	16,529,480	(89,018,534)	(122,634,438)	(8,732,095)	43,785,292	1,519,801,648

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

(3) 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	1,538,969,078	-	-	(244,742,124)	(164,184)	(5,622,648)	1,288,440,122
산업재산권	137,110,031	219,609	(453,406)	(226,767)	(4,682)	34,771	136,679,556
시설이용권	1,896,131	124	(666,006)	(73,742)	(350)	(1,566)	1,154,591
회원권	27,645,447	-	-	(169,306)	(195,190)	263,321	27,544,272
기타의무형자산	142,414,496	21,620,598	(95,504,149)	(8,624,785)	(3,489,892)	122,063,859	178,480,127
합 계	1,848,035,183	21,840,331	(96,623,561)	(253,836,724)	(3,854,298)	116,737,737	1,632,298,668

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

(4) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

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

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	63,029,290	99,829,187
할인점	37,562,484	34,985,996
전자제품전문점	761,408,179	843,672,711
홈쇼핑	273,296,452	273,296,452
슈퍼	3,284,121	3,337,032
이커머스	4,860,068	-
기타	42,439,522	33,318,744
합 계	1,185,880,116	1,288,440,122

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2021년의 사용가치는 2020년에 사용된 가

정을 근거로 추정 하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 백화점, 할인점, 전자제품전문점, 홈쇼핑, 슈퍼, 영화상영업 그리고 기타부문은 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였으며, 이커머스 부문은 10년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.

- 백화점, 할인점, 전자제품전문점, 홈쇼핑, 슈퍼, 영화상영업 그리고 기타부문의 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0%~2.0%(전기 0%~3.5%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 이커머스 부문의 10년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 10년 이후의 현금흐름은 1.0% 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중 평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 영업부문별 각 현금창출단위의 할인율은 다음과 같습니다.

구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	7.23%~11.81%	5.50%~7.38%
할인점	7.34%~10.91%	5.50%~10.00%
전자제품전문점	7.89%	7.63%
홈쇼핑	9.65%	6.67%
슈퍼	7.34%	5.50%~7.42%
영화상영업	8.00%~10.91%	8.86%~10.11%
이커머스	7.34%	5.50%
기타	5.30%~10.24%	4.55%~9.77%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 당기말 현재

백화점, 할인점, 슈퍼, 전자제품전문점 및 이커머스 등의 회수가능가액이 영업권을 포함한 현금창출단위의장부금액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	36,799,897	135,872,198
할인점	-	42,763,113
슈퍼	52,911	65,574
전자제품전문점	82,264,531	28,393,970
이커머스	-	28,264,618
기타	141,693	9,382,651
합 계	119,259,032	244,742,124

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	10,138,356	10,720,623
할인점	1,447,834	1,360,282
전자제품전문점	139,847,908	139,722,976
홈쇼핑	8,774,873	8,774,873
슈퍼	1,743,922	1,743,922
영화상영업	803,155	803,155
이커머스	406,245	406,245
기타	-	87,552
합 계	163,162,293	163,619,628

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 당기 중 96,047 천원의 손상차손 환입을 인식하였으며, 전기 중 94,015 천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매입채무	610,719,891	681,214,063
미지급금	1,809,150,229	1,495,964,982
유동부채 계	2,419,870,120	2,177,179,045

17. 차입금및사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금및사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
단기차입금	1,392,799,366	1,553,890,752
유동성장기차입금	965,118,509	1,251,848,490
유동성사채	1,207,100,000	1,142,080,000
유동성사채할인발행차금	(275,629)	(272,662)
유동부채 계	3,564,742,246	3,947,546,580
장기차입금	2,744,407,925	2,115,453,344
현재가치할인차금	(13,289,666)	(22,298,096)
사채	3,664,262,500	4,163,800,000
사채할인발행차금	(6,769,974)	(9,920,493)
사채상환할증금	799,480	7,681,080
교환권조정	(1,175,921)	(20,012,920)
비유동부채 계	6,388,234,344	6,234,702,915

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
산업은행 외(*)	일반차입금	1.27%~ JIBOR 3M +2.30%	1,352,799,366	1,353,890,752
신한금융투자 외	어음차입금	2.50%~ 2.70%	40,000,000	200,000,000
합 계			1,392,799,366	1,553,890,752

(*) 당기말 기준 JIBOR 3M : 3.75%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
미즈호코퍼레이션은행 외(*1)	원화장기차입금 외	1.63%~ 3M 금융채 I (은행채) AAA + 3.15%	3,283,028,760	2,951,000,000
하나은행 외(*2)	외화장기차입금	3M USD Libor + 1.0%~ CoF 2W + 0.9%	429,261,805	416,301,834
소 계			3,712,290,565	3,367,301,834
현재가치할인차금			(16,053,797)	(22,298,096)
총 장부금액			3,696,236,768	3,345,003,738
유동성장기차입금			(965,118,509)	(1,251,848,490)
합 계			2,731,118,259	2,093,155,248

(*1) 당기말 기준 3M 금융채 I (은행채) AAA : 1.43%

(*2) 당기말 기준 3M USD Libor : 0.19%, CoF 2W : 5.42%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종류	만기일	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
제65-2회 원화사채	2022-03-03	2.45%	240,000,000	240,000,000
제66-2회 원화사채	2022-06-23	2.64%	50,000,000	50,000,000
제66-3회 원화사채	2025-06-23	2.98%	140,000,000	140,000,000
제70-2회 원화사채	2021-04-04	2.02%	-	170,000,000
제70-3회 원화사채	2026-04-04	2.48%	70,000,000	70,000,000
제72-2회 원화사채	2022-01-23	2.36%	160,000,000	160,000,000
제73-2회 원화사채	2022-06-15	2.50%	150,000,000	150,000,000
제73-3회 원화사채	2024-06-15	2.69%	100,000,000	100,000,000
제74회 원화사채	2022-06-29	2.48%	50,000,000	50,000,000
제75회 원화사채	2024-08-07	2.74%	150,000,000	150,000,000

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
제76-1회 외화사채	2021-05-21	3M USD Libor	-	108,800,000
제76-2회 외화사채	2021-05-21	3M USD Libor + 0.95	-	190,400,000
제77-1회 원화사채	2021-05-28	2.64%	-	160,000,000
제77-2회 원화사채	2023-05-30	2.96%	310,000,000	310,000,000
제77-3회 원화사채	2028-05-30	3.47%	100,000,000	100,000,000
제78-1회 외화사채	2021-08-17	3M USD Libor	-	174,080,000
제78-2회 외화사채	2021-08-28	3M USD Libor + 0.95	-	108,800,000
제79회 원화사채	2033-08-07	3.55%	70,000,000	70,000,000
제80회 원화사채	2038-08-29	3.40%	30,000,000	30,000,000
제81회 외화사채	2022-01-28	3M USD Libor	118,550,000	108,800,000
제82-1회 원화사채	2022-01-28	2.09%	110,000,000	110,000,000
제82-2회 원화사채	2024-01-30	2.29%	150,000,000	150,000,000
제82-3회 원화사채	2029-01-30	2.73%	140,000,000	140,000,000
제83-1회 원화사채	2024-08-29	1.59%	100,000,000	100,000,000
제83-2회 원화사채	2026-08-28	1.67%	70,000,000	70,000,000
제83-3회 원화사채	2029-08-29	1.80%	110,000,000	110,000,000
제84회 외화사채	2022-11-29	3M USD Libor	118,550,000	108,800,000
제85회 원화사채	2023-04-28	2.33%	350,000,000	350,000,000
제86-1회 원화사채	2025-07-18	2.20%	30,000,000	30,000,000
제86-2회 원화사채	2030-07-19	2.58%	20,000,000	20,000,000
제87-1회 외화사채	2023-08-18	3M USD Libor+1.40	118,550,000	108,800,000
제87-2회 외화사채	2023-08-21	3M USD Libor+1.30	59,275,000	54,400,000
제87-3회 외화사채	2023-08-28	3M USD Libor+2.10	59,275,000	54,400,000
제88-1회 원화사채	2025-09-23	2.07%	135,000,000	135,000,000
제88-2회 원화사채	2030-09-23	2.55%	60,000,000	60,000,000
제89-1회 원화사채	2024-04-16	1.63%	170,000,000	-
제89-2회 원화사채	2026-04-16	2.13%	190,000,000	-
제89-3회 원화사채	2031-04-16	2.95%	35,000,000	-
제90-1회 외화사채	2024-05-21	3M USD Libor + 0.05%	118,550,000	-
제90-2회 외화사채	2024-05-20	0.53%	207,462,500	-
제91회 외화사채	2024-08-19	0.86%	118,550,000	-
교환사채(*)	2023-04-04	-	31,600,000	303,600,000
제1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2022-07-30	1.55%	170,000,000	170,000,000
제2회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2023-12-12	2.90	31,000,000	-
4-3회차 회사채(롯데하이마트)	2022-10-28	2.70%	40,000,000	40,000,000
5-2회차 회사채(롯데하이마트)	2021-01-28	2.44%	-	50,000,000
6회차 회사채(롯데하이마트)	2021-07-05	2.52%	-	180,000,000
7회차 회사채(롯데하이마트)	2023-06-11	2.18%	200,000,000	200,000,000
8회차 회사채(롯데하이마트)	2024-06-28	1.97%	140,000,000	-

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 52(당) 기	제 51(전) 기
제1회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-08-20	2.01%	-	60,000,000
제2회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-09-24	2.07%	-	40,000,000
제3회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-11-26	3.55%	10,000,000	20,000,000
제4회 원화사채 (롯데컬처웍스)	2023-03-03	3.30%	40,000,000	-
소계			4,871,362,500	5,305,880,000
사채할인발행차금			(7,045,603)	(10,193,155)
사채상환할증금			799,480	7,681,080
교환권조정			(1,175,921)	(20,012,920)
총 장부금액			4,863,940,456	5,283,355,005
유동성사채			(1,206,824,371)	(1,141,807,338)
합 계			3,657,116,085	4,141,547,667

(*) 당사는 종속기업인 롯데하이마트의 주식을 기초자산으로 하는 교환사채를 발행하였으며 발행내역은 다음과 같습니다. 한편, 당기 중 사채권자의 조기상환청구권 행사로 인해 교환사채 총 3,036억원 중 2,720억원을 조기상환하였습니다.

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 04월 04일)부터 사채 만기일 30영업일 전까지 30연속 거래일의 기간 동안 교환대상 주식 증가가 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
2022.01.01 ~ 2022.12.31	967,882,640	1,207,100,000	2,174,982,640
2023.01.01 ~ 2023.12.31	1,774,379,165	1,209,700,000	2,984,079,165
2024.01.01 ~ 2024.12.31	763,000,000	1,254,562,500	2,017,562,500
2025.01.01 ~ 2025.12.31	-	305,000,000	305,000,000
2026.01.01 이후	207,028,760	895,000,000	1,102,028,760
합 계	3,712,290,565	4,871,362,500	8,583,653,065

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
멤버쉽포인트	476,559	1,015,340
기타포인트	55,133,951	49,326,126
선수임대료	6,602,208	9,444,072
기타(*)	121,617,975	98,723,513
유동부채 계	183,830,693	158,509,051
선수임대료	28,918,938	39,453,366
비유동부채 계	28,918,938	39,453,366

(*) 계약부채(주식29 참조) 등이 포함되어 있습니다.

19. 충당부채

(1) 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	588,000	42,442,888	(43,030,888)	-
반품충당부채	8,195,451	4,845,574	(5,086,620)	7,954,405
복구충당부채	2,903,452	2,724,760	(960,285)	4,667,927
소송충당부채	2,236,469	185,713	(2,061)	2,420,121
구조조정충당부채(*1)	12,610,160	1,987,018	(8,837,145)	5,760,033
기타충당부채(*2)	12,896,742	118,255,538	(121,218,776)	9,933,504
유동부채 계	39,430,274	170,441,491	(179,135,775)	30,735,990
복구충당부채	124,711,506	22,625,672	(16,343,070)	130,994,108
소송충당부채	6,915,150	-	-	6,915,150
비유동부채 계	131,626,656	22,625,672	(16,343,070)	137,909,258

(*1) 연결실체는 구조조정으로 인한 입점업체 보상비용 등을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여충당부채	620,000	46,206,286	(46,238,286)	588,000
반품충당부채	8,737,925	5,798,875	(6,341,349)	8,195,451
복구충당부채	2,300,937	782,885	(180,370)	2,903,452
소송충당부채	3,313,467	2,102,449	(3,179,447)	2,236,469
구조조정충당부채	22,186,363	38,595,651	(48,171,854)	12,610,160
기타충당부채(*)	11,844,582	32,042,836	(30,990,676)	12,896,742
유동부채 계	49,003,274	125,528,982	(135,101,982)	39,430,274
복구충당부채	128,042,335	4,672,738	(8,003,567)	124,711,506
소송충당부채	-	6,915,150	-	6,915,150
비유동부채 계	128,042,335	11,587,888	(8,003,567)	131,626,656

(*) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
예수금	146,351,505	76,594,618
부가세예수금	72,608,822	87,596,367
선수금	1,371,214,559	1,151,859,576
기타부채	3,207,269	1,300,496
유동부채 계	1,593,382,155	1,317,351,057

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
확정급여채무의 현재가치	826,733,750	906,824,000
사외적립자산의 공정가치	(940,333,338)	(985,358,649)
확정급여제도의 자산 인식액	(113,599,588)	(78,534,649)
확정급여자산 인식액	121,737,668	91,272,681
확정급여부채 인식액	8,138,080	12,738,032

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	26,650,618	31,421,804

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초금액	906,824,000	882,044,561
당기근무원가	111,074,515	137,373,108
과거근무원가	(4,004,347)	-
이자원가	23,719,120	21,638,356
재측정요소		
- 인구통계적 가정	(684,936)	1,593,567
- 재무적 가정	(68,306,790)	(33,945,781)
- 경험조정	(22,908,243)	(15,297,853)
소 계	(91,899,969)	(47,650,067)
급여지급액	(125,649,258)	(87,787,884)
기타	6,626,016	1,205,926
사업결합 등으로 인한 변동	43,673	-
기말금액	826,733,750	906,824,000

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초금액	985,358,649	921,212,129
사외적립자산의 이자수익	26,052,064	23,684,157
재측정요소	(11,745,299)	(6,627,168)
고용인의 기여금	56,759,750	124,985,628
지급액	(113,590,436)	(76,679,039)
기타	(2,501,390)	(1,217,058)
기말금액	940,333,338	985,358,649

확정급여제도와 관련하여 2022년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 94,210,551천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
원금보장형 보험상품	940,212,229	985,217,350
국민연금전환금	121,109	141,299
합 계	940,333,338	985,358,649

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기근무원가	111,074,515	137,373,108
과거근무원가	(4,004,347)	-
이자원가	23,719,120	21,638,356
사외적립자산의 이자수익	(26,052,064)	(23,684,157)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등(*)	89,027,450	7,210,622
장기종업원급여	(879,905)	(30,739,909)
합 계	192,884,769	111,798,020

(*) 당사는 당기 중 희망퇴직으로 인한 해고급여 75,925,019천원을 인식하였습니다.

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기말 할인율	1.79~7.75%	1.42~7.99%
미래평균승급률	0.82~4.38%	0.94~3.86%
미래임금인상률	0.52~10.07%	0.20~10.07%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(61,523,775)	70,745,005
미래평균승급률 (1%p 변동)	61,461,987	(52,729,558)
미래임금인상률 (1%p 변동)	70,711,427	(62,596,504)

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

(8) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 할인되지 않은 확정급여 지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	76,225,132	84,420,500	262,176,443	502,164,871	1,441,444,945

확정급여채무의 가중평균만기는 8.16년입니다.

22. 신종자본증권

당기말 현재 자본으로 분류된 채권형 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금액
제5회 사모 채권형 신종자본증권	2021-06-22	2051-06-22	4.20	40,000,000
제6회 사모 채권형 신종자본증권	2021-12-22	2051-12-22	5.30	100,000,000
소 계				140,000,000
발행비용				(425,658)
합 계				139,574,342

(*) 채권형신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제5회 사모 채권형 신종자본증권	제6회 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	40,000,000	100,000,000
만기	30년 (만기 도래 시 롯데컬처웍스의 의사결정에 따라 만기연장 가능)	30년 (만기 도래 시 롯데컬처웍스의 의사결정에 따라 만기연장 가능)
이자율	발행 시점 ~ 2023.06.22: 발행 후 2년간 연 고정금리 4.20% 발행 시점 2년 후 2.0%스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매 년 0.5% 금리 가산	발행 시점 ~ 2023.12.22: 발행 후 2년간 연 고정금리 5.30% 발행 시점 2년 후 2.0%스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매 년 0.5% 금리 가산
이자지급조건	2021년 09월 22일을 최초로 만기일까지 매 3개월 마다 22일에 각각 3개월분의 이자를 후급	2022년 03월 22일을 최초로 만기일까지 매 3개월 마다 22일에 각각 3개월분의 이자를 후급
기타	발행 후 2년 시점 및 이후 매 1년마다 조기상환권 행사 가능	발행 후 2년 시점 및 이후 매 이자지급일 마다 조기상환권 행사 가능

상기 제5회 및 제6회 신종자본증권은 만기 도래 시 롯데컬처웍스의 의사결정에 따라 만기를 연장할 수 있습니다. 또한, 사채의 이자지급은 롯데컬처웍스의 재량에 따라 연기 가능하며, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다.

23. 파생상품

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

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

(*) 당기말 현재 연결실체의 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㈜	(주)엘오지제일차	2017-02-17	2022-02-17	40,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산 (매 3개월)	없음	없음	KB증권	없음
		(주)엘오지제삼차			24,300,000							
		포토벨로제일차주	2017-03-24	2022-03-24	4,700,000							
		포토벨로제이차주			40,000,000							
		엘오와이제일차주	2017-07-19	2022-07-20	57,000,000							
		엘오와이제이차주			65,000,000							
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000							
		김포한강파크제일차주	2017-09-08	2022-09-16	29,800,000							
		김포한강파크제이차주			120,000							
		엘이피제일차주	2021-04-29	2026-04-29	30,000,000							
		엘이피제이차주			70,000,000							
		엘이피제삼차주			50,000,000							
		엘이피제사차주			73,000,000							

(2) 위험회피회계

당기말 현재 연결실체는 위험회피대상인 외화사채 및 외화차입금의 만기상환시 환율 변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 공정가치위험을 회피하기 위하여 환율스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채 및 외화차입금에서 발생하는 외화환산손익은 환율스왑에 따라 모두 회피가능하므로 파생상품의 공정가치변동에서 발생하는 손익을 당기손익으로 인식하였습니다.

한편 연결실체는 외화사채, 외화차입금 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 효과적이라고 판단하여 전액 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

당기말 현재 위험회피회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD, VND, IDR)							
파생상품 종류	종 목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	제81회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,128.0	3M USD Libor	2.24%	2022.01.28	MUFG은행
	제84회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,177.0	3M USD Libor	1.87%	2022.11.29	MUFG은행
	제87-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,193.8	3M USD Libor+2.05%	2.26%	2023.08.18	KB국민은행
	제87-2회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,193.3	3M USD Libor+1.30%	1.47%	2023.08.21	하나은행
	제87-3회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,190.5	3M USD Libor+2.10%	2.16%	2023.08.28	Credit Agricole
	90-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,129.5	3M USD Libor+0.05%	1.64%	2024.05.21	MUFG 은행
	90-2회 외화사채	USD 175,000,000	KRW 1,129.5	1.53%	1.61%	2024.05.20	SMBC 은행
	91회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,1590	0.86%	1.96%	2024.08.19	MUFG 은행
	장기차입금	USD 62,825,000	VND 23,233	3M USD Libor+2.6%	5.13%	2023.09.08	Techcombank
		USD 20,000,000	VND 23,292	3M USD Libor+2.6%	5.13%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 30,175,000	VND 23,190	3M USD Libor+2.6%	4.81%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 20,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+2.6%	4.92%	2023.09.08	신한은행
		USD 7,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+3.2%	5.41%	2023.09.08	Maritime bank
		USD 60,000,000	VND 23,190	3M USD Libor+3.2%	5.52%	2023.09.08	신한은행
		USD 10,000,000	VND 23,680	3M USD Libor+1.0%	5.45%	2023.01.19	Standard Chartered bank
		USD 5,000,000	VND 23,680	3M USD Libor+2.0%	6.45%	2023.03.23	Standard Chartered bank
	단기차입금	USD 9,000,000	VND 23,480	3M USD Libor+2.44%	4.17%	2022.01.14	Maritime bank
		USD 25,000,000	VND 22,880	3M USD Libor+3.25%	5.15%	2022.09.21	Standard Chartered bank
		USD 9,000,000	VND 22,880	2.20%	4.10%	2022.09.29	Standard Chartered bank
		USD 20,000,000	VND 23,075	2.08%	3.73%	2022.06.22	Standard Chartered bank
		USD 29,000,000	IDR 14,675	3M USD Libor+1.6%	1.78%	2022.02.25	하나은행
		USD 132,640	IDR 14,675	3M USD Libor+1.6%	1.78%	2022.02.25	하나은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 200,000,000	해당사항없음	91일 CD 금리+0.50%	1.62%	2023.03.17	신한은행

(3) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
위험회피	통화스왑	21,055,149	11,673,004	1,085,951	44,799,673
	이자율스왑	1,206,404	-	-	26,862,898
매매목적	정산계약	31,612,414	-	9,724,044	-
	통화선도	-	-	-	13,566,483
	주식옵션	8,928,814	-	-	-
합 계		62,802,781	11,673,004	10,809,995	85,229,054

(4) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	50,668,333	당기손익(*)
		11,672,711	기타포괄손익
	이자율스왑	2,440,992	기타포괄손익
매매목적	정산계약	32,463,609	당기손익
	주식옵션	8,928,814	

(*) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	159,338,647	159,338,647
합 계	3,574,211,671	3,574,211,671

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
기타자본조정	3,028,627,414	3,009,009,914
합 계	3,032,430,491	3,012,812,991

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
법정적립금	249,800,679	241,884,900
임의적립금	8,370,052,125	9,320,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	376,784,038	(385,335,932)
합 계	8,996,636,842	9,176,601,093

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 52(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	56,927,606	309,864,828	(106,039,093)	260,753,341
해외사업장환산외환차이	(69,624,614)	116,579,521	(10,859,701)	36,095,206
현금흐름위험회피	(13,427,573)	14,043,698	(3,345,511)	(2,729,386)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(51,731,075)	27,980,691	(6,312,703)	(30,063,087)
합 계	(77,855,656)	468,468,738	(126,557,008)	264,056,074

(2) 제 51(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	109,740,552	(63,483,882)	10,670,936	56,927,606
해외사업장환산외환차이	(60,774,972)	(11,852,683)	3,003,041	(69,624,614)
현금흐름위험회피	(12,410,122)	(508,776)	(508,675)	(13,427,573)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(36,219,010)	(20,114,387)	4,602,322	(51,731,075)
합 계	336,448	(95,959,728)	17,767,624	(77,855,656)

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:원)	
내 역	계속영업
지배주주지분 순손실	(292,279,479,719)
신종자본증권이자	(703,043,478)
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640
기본주당순손실	(10,363)

② 제 51(전) 기

(단위:원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(809,618,746,752)	23,679,056,399
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	(28,638)	838

③ 가중평균유통보통주식수

(단위:주)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초 발행보통주식수	28,288,755	28,288,755
자기주식	(18,115)	(18,115)
가중평균유통보통주식수	28,270,640	28,270,640

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:원)	
내역	계속영업
지배주주지분 순손실	(292,279,479,719)
신종자본증권이자	(703,043,478)
교환사채효과(*)	(1,881,554,728)
희석지배주주지분 순손실	(294,864,077,925)
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,270,640
희석주당순손실	(10,430)

(*) 당기 중 하이마트 교환사채에서 희석효과가 발생하였습니다.

② 제 51(전) 기

(단위: 원)		
내역	계속영업	중단영업
지배주주지분 순이익(손실)	(809,618,746,752)	23,679,056,399
교환사채효과(*)	(8,994,156,899)	-
회석지배주주지분 순이익(손실)	(818,612,903,651)	23,679,056,399
가중평균회석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
회석주당순이익(손실)	(28,956)	838

(*) 당기 중 하이마트 교환사채에서 회석효과가 발생하였습니다.

③ 가중평균회석유통보통주식수

당기와 전기의 가중평균유통보통주식수와 가중평균회석유통보통주식수는 같습니다.

29. 매출

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

(단위: 천원)			
구분		제 52(당) 기	제 51(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	21,578,248,414	21,832,084,936
	상품매출액	19,358,158,660	19,667,769,701
	제품매출액	677,550,346	651,705,375
	기타매출액(*)	1,542,539,408	1,512,609,860
	매출차감	7,329,100,760	6,812,902,163
	매출에누리와 환입	1,201,373,093	1,185,998,360
	반품충당부채 및 이연매출	294,458,993	236,467,360
	특정상품매출원가	5,833,268,674	5,390,436,443
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,324,402,389	1,165,199,187
합계		15,573,550,043	16,184,381,960

(*) 당기 중 COVID-19로 인한 영화관람 활성화 일환으로 영화진흥위원회로부터 지원받은 정부보조금 4,157,525천원이 포함되어 있고, 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산식품유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 보조금 24,153,986천원이 포함되어 있습니다. 전기 중 COVID-19로 인한 영화관람 활성화 일환으로 영화진흥위원회로부터 지원받은 정부보조금 3,068,762천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
계약부채 - 고객충성제도	116,165,931	93,474,064
계약부채 - 상품권	990,676,735	817,377,891
계약부채 - 분양선수금	13,487,110	22,516,767
계약부채 - 기타	149,536,339	156,887,053
계약부채 계	1,269,866,115	1,090,255,775

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
고객충성제도	92,624,956	102,806,429
기타	130,061,897	129,337,533
수익 계	222,686,853	232,143,962
상품권	423,206,030	406,947,191
회수액 계	423,206,030	406,947,191

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
990,676,735	516,005,871	470,208,862	4,462,002

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
급여및상여	1,239,219,779	1,289,126,836
퇴직급여	192,394,751	143,064,029
장기종업원급여	(869,401)	(30,205,612)
복리후생비	239,417,247	242,928,856
교육훈련비	11,523,453	9,844,605
여비교통비	13,806,054	15,903,943
차량유지비	2,327,345	2,501,274
보험료	11,843,383	14,135,617
세금과공과	283,425,198	190,032,989
접대비	2,909,106	4,115,249
소모품비	56,091,949	49,720,296
도서인쇄비	1,517,563	1,605,717
통신비	20,994,346	22,630,121
수도광열비	250,300,887	256,673,314
수선유지비	53,205,304	41,530,264
지급임차료	129,622,216	124,298,870
감가상각비	1,113,684,678	1,162,103,881
무형자산상각비	55,021,550	48,088,446
지급수수료	1,138,607,718	1,079,056,823
용역비	888,457,603	919,590,215
광고선전비	181,267,541	182,796,368
건본비	598,967	232,399
판매수수료	123,186,384	115,580,719
판매촉진비	102,142,484	99,741,336
장식비	20,341,283	8,755,756
대손상각비	731,653	2,320,836
운반보관료	180,634,440	176,809,239
연구개발비	312,381	275,993
충당부채전입(환입)	(4,961,236)	4,707,547
보상비	25,865,051	14,892,587
잡비	1,014,978	1,729,736
합 계	6,334,634,655	6,194,588,249

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타수익:		
외환차익	2,324,574	2,905,591
외화환산이익	734,242	492,249
유형자산처분이익	54,664,696	17,101,357
무형자산처분이익	360,118	404
무형자산손상차손환입	124,933	263,321
리스종료이익	31,137,613	119,375,994
사용권자산처분이익	28,269,940	22,270,540
임가매수차익	19,843,151	-
매각예정자산·부채처분이익	21,126,702	3,351,496
기타비유동자산손상차손환입	4,485	51,698
잡이익	59,341,261	53,213,324
합 계	217,931,715	219,025,974
기타비용:		
외환차손	1,734,568	2,655,079
외화환산손실	129,198	2,345,247
투자부동산손상차손	35,054,985	-
유형자산처분손실	17,211,484	19,887,598
사용권자산손상차손	336,162,281	504,318,416
유형자산손상차손	55,159,564	120,000,709
무형자산처분손실	6,813,679	2,318,386
무형자산손상차손	122,759,371	253,836,724
리스종료손실	22,012,420	3,214,576
사용권자산처분손실	12,967,022	14,997,362
매각예정자산처분손실	32,307	295,428
기타비유동자산손상차손	3,000,000	360,000
기부금	14,819,879	17,640,159
기타의대손상각비	6,138,914	7,277,914
잡손실 등	19,729,195	18,806,584
합 계	653,724,867	967,954,182

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
재고자산의 매입	8,832,892,932	9,278,385,804
재고자산의 변동	68,819,598	191,829,770
종업원급여	1,688,361,072	1,662,228,397
지급임차료	132,139,295	127,034,645
감가상각, 무형자산상각비	1,216,623,504	1,274,745,930
판매수수료	123,186,384	115,580,719
판매촉진비	113,029,515	109,490,313
지급수수료	1,152,244,983	1,093,440,808
용역비	909,780,544	941,091,909
광고선전비	188,679,245	195,731,259
수도광열비	254,725,195	261,755,786
세금과공과	285,150,819	192,454,643
기타비용	400,314,263	394,527,505
매출원가, 판매관리비 및 대손상각비 합계	15,365,947,349	15,838,297,488

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	73,736,887	77,401,865
배당금수익	11,650,893	11,226,566
외환차익	9,389,540	6,766,068
외화환산이익	11,004,858	83,310,157
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	3,047,570	2,818,818
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	330,712	-
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	-	3,820
당기손익-공정가치 금융부채 평가이익	-	73,668,891
위험회피파생상품평가이익	57,314,021	-
매매목적파생상품평가이익	41,392,422	7,461,533
위험회피파생상품거래이익	33,779,646	18,491
매매목적파생상품거래이익	11,683,962	817,485
종속, 관계, 공동기업투자처분이익	497,394	1,879,054
관계기업투자손상차손환입	-	1,964,084
매각예정자산·부채처분이익	-	153,525
합 계	253,827,905	267,490,357
금융비용:		
이자비용	483,590,769	486,530,324
외환차손	35,205,932	3,469,304
외화환산손실	59,294,680	22,555,573
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	2,996,084	5,207,445
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	22,886,382	-
당기손익-공정가치 금융부채 평가손실	499,685	-
위험회피파생상품평가손실	6,645,688	83,638,318
매매목적파생상품평가손실	-	24,753,317
위험회피파생상품거래손실	585,577	66,142
매매목적파생상품거래손실	5,172	3,425,536
차입금상환손실	1,622,639	-
사채상환손실	14,409,221	-
금융보증비용(환입)	(1,021,370)	2,990,636
상각후원가 금융자산 손상차손	70,794,570	-
종속, 관계, 공동기업투자처분손실	48,316,455	323,320
관계, 공동기업투자손상차손	14,479,551	16,150,289
합 계	760,311,035	649,110,204

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산, 부채	위험회피 파생상품 자산, 부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	37,615,765	36,121,122	-	-	-	-	-	73,736,887
이자비용	(514,137)	(26,032,379)	-	-	-	-	(457,044,253)	(483,590,769)
배당금수익	-	-	2,538,901	9,111,992	-	-	-	11,650,893
평가/처분	-	-	(448,199)	(22,555,670)	53,071,212	83,862,402	(16,031,860)	97,897,885
손상차손	-	(77,665,137)	-	-	-	-	-	(77,665,137)
외환차이	13,615,681	2,897,740	(6,472)	-	-	225,250	(89,643,363)	(72,911,164)
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	1,021,370	1,021,370
당기손익인식 계	50,717,309	(64,678,654)	2,084,230	(13,443,678)	53,071,212	84,087,652	(561,698,106)	(449,860,035)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	842,092,062	-	-	-	842,092,062
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	14,113,703	-	14,113,703
기타포괄손익인식 계	-	-	-	842,092,062	-	14,113,703	-	856,205,765
합 계	50,717,309	(64,678,654)	2,084,230	828,648,384	53,071,212	98,201,355	(561,698,106)	406,345,730

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산, 부채	위험회피 파생상품 자산, 부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	34,090,002	43,311,859	4	-	-	-	-	77,401,865
이자비용	(2,264,801)	(17,817,979)	(30)	-	(3,642,541)	-	(462,804,973)	(486,530,324)
배당금수익	-	-	-	11,226,566	-	-	-	11,226,566
평가/처분	-	-	71,437,609	-	(19,899,835)	(83,685,969)	-	(32,148,195)
손상차손	-	(9,598,749)	-	-	-	-	-	(9,598,749)
외환차이	3,975,953	(2,361,197)	(1,646,305)	72,220,200	-	-	(9,739,789)	62,448,862
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	(2,990,636)	(2,990,636)
당기손익인식 계	35,801,154	13,533,934	69,791,278	83,446,766	(23,542,376)	(83,685,969)	(475,535,398)	(380,190,611)
기타포괄손익인식분(*):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	158,670,525	-	-	-	158,670,525
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(614,983)	-	(614,983)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	158,670,525	-	(614,983)	-	158,055,542
합 계	35,801,154	13,533,934	69,791,278	242,117,291	(23,542,376)	(84,300,952)	(475,535,398)	(222,135,069)

(*) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
당기 법인세 등 부담액	25,312,021	68,462,108
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(174,994,738)	(113,471,448)
총법인세효과	(149,682,717)	(45,009,340)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(215,593,844)	(15,981,786)
법인세수익(*)	(365,276,561)	(60,991,126)

(*) 전기 중단사업으로 분류된 법인세 비용이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	(177,128,605)	(10,809,026)
해외사업장환산외환차이	(9,342,028)	3,741,270
파생상품평가손익	(3,415,516)	(402,467)
확정급여채무의 재측정요소	(19,417,402)	(13,300,209)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(6,290,293)	4,788,646
자본에 직접 반영된 법인세비용	(215,593,844)	(15,981,786)

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
법인세비용차감전순손실	(638,240,715)	(747,560,734)
적용세율에 따른 세부담액	(153,992,253)	(180,447,698)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(14,215,529)	(94,564,784)
비공제비용의 법인세효과	10,160,556	47,312,294
세액공제	143,511	(879,412)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(3,861,172)	(19,481,491)
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	(3,274,377)	(20,283,220)
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	(588,898,019)	41,978,020
세율 변동으로 인한 이연법인세변동	2,600,054	50,009,900
이월결손금 이연법인세자산 미인식액	306,873,378	75,642,433
기타	79,187,290	39,722,832
법인세수익	(365,276,561)	(60,991,126)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생함에 따라 평균유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

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

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(9,572,200)	(6,452,170)	-	(16,024,370)
감가상각비	69,534,141	(13,845,297)	-	55,688,844
대손충당금	10,803,719	2,936,261	-	13,739,980
미수수익	(1,303,586)	2,992	-	(1,300,594)
선수수익	572,232	194,775	-	767,007
장기선급비용	(36,479,905)	(11,001,823)	-	(47,481,728)
재고자산평가손실	6,047,461	(2,420,687)	-	3,626,774
반품충당부채	1,421,997	(367,569)	-	1,054,428
유형자산(차입원가자본화)	(9,523,866)	(390,259)	-	(9,914,125)
토지	32,208,825	2,810,199	-	35,019,024
토지(자산재평가)	(1,062,761,526)	109,687,227	-	(953,074,299)
마일리지충당부채	444,607	(56,855)	-	387,752
미지급비용	9,769,692	3,793,878	-	13,563,570
외화환산손익	1,552,070	4,563	-	1,556,633
건설중인자산	1,355,575	(1,007,874)	-	347,701
기타의무형자산	(4,115,366)	(9,973,277)	-	(14,088,643)
임대차보증금	69,149,259	(5,241,812)	-	63,907,447
영업권	(14,564,876)	16,856,787	-	2,291,911
교환사채	(4,843,127)	4,558,554	-	(284,573)
관계기업및종속기업투자주식	(108,160,711)	(34,788,109)	(6,290,293)	(149,239,113)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(103,837,940)	-	(177,128,604)	(280,966,544)
파생상품평가이익	4,533,637	(10,353,117)	(3,415,516)	(9,234,996)
종업원급여및퇴직급여	4,741,271	12,308,678	(19,417,402)	(2,367,453)
해외종속기업 환산차이	6,288,248	-	(9,342,029)	(3,053,781)
사용권자산 및 리스부채	270,276,725	69,382,814	-	339,659,539
이월결손금	69,377,497	283,153,752	-	352,531,249
기타	98,816,382	(19,203,048)	-	79,613,334
합계	(698,269,765)	390,588,583	(215,593,844)	(523,275,026)

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
건물	(10,396,819)	824,619	-	(9,572,200)
감가상각비	84,737,725	(15,203,584)	-	69,534,141
대손충당금	1,444,327	9,359,392	-	10,803,719
미수수익	(2,237,375)	933,789	-	(1,303,586)
선수수익	4,119,600	(3,547,368)	-	572,232
장기선급비용	(35,982,091)	(497,814)	-	(36,479,905)
재고자산평가손실	7,988,683	(1,941,222)	-	6,047,461
반품충당부채	1,407,432	14,565	-	1,421,997
유형자산(차입원가자본화)	(10,719,372)	1,195,506	-	(9,523,866)
토지	32,282,598	(73,773)	-	32,208,825
토지(자산재평가)	(1,071,986,973)	9,225,447	-	(1,062,761,526)
마일리지충당부채	182,335	262,272	-	444,607
미지급비용	13,171,585	(3,401,893)	-	9,769,692
외화환산손익	1,762,310	(210,240)	-	1,552,070
건설중인자산	1,618,452	(262,877)	-	1,355,575
기타의무형자산	(47,010,585)	42,895,219	-	(4,115,366)
임대차보증금	27,288,135	41,861,124	-	69,149,259
영업권	(47,554,190)	32,989,314	-	(14,564,876)
교환사채	(7,837,205)	2,994,078	-	(4,843,127)
관계기업및종속기업투자주식	(113,500,556)	551,199	4,788,646	(108,160,711)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(93,028,914)	-	(10,809,026)	(103,837,940)
파생상품평가이익	5,338,958	(402,854)	(402,467)	4,533,637
종업원급여및퇴직급여	23,022,031	(4,980,551)	(13,300,209)	4,741,271
해외종속기업 환산차이	2,546,978	-	3,741,270	6,288,248
사용권자산 및 리스부채	318,163,728	(47,887,003)	-	270,276,725
이월결손금	-	69,377,497	-	69,377,497
기타	103,437,990	(4,621,608)	-	98,816,382
합계	(811,741,213)	129,453,234	(15,981,786)	(698,269,765)

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
관계기업주식	104,340,357	73,062,640
종속기업주식	2,271,929,648	2,435,785,425
합 계	2,376,270,005	2,508,848,065

35. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
현금	13,958,996	17,533,274
예금	274,708,214	334,087,566
기타현금성자산	2,110,121,769	1,561,614,770
합 계	2,398,788,979	1,913,235,610

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
퇴직급여	104,737,224	135,327,307
장기종업원급여(환입)	(879,905)	(30,739,909)
감가상각비	1,127,604,969	1,178,122,369
무형자산상각비	89,018,535	96,623,561
무형자산손상차손	122,634,438	253,836,724
무형자산처분손실	6,813,679	2,318,386
외화환산손실	59,423,878	24,900,820
외환차손	34,288,873	2,208,594
유형자산처분손실	17,211,484	19,887,598
리스종료손실	22,012,420	3,214,576
사용권자산처분손실	12,967,022	14,997,362

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
유형자산손상차손	55,159,564	120,000,709
투자부동산손상차손	35,054,985	-
사용권자산손상차손	336,162,281	504,318,416
금융보증비용	(1,021,370)	2,990,636
대손상각비(대손충당금환입액)	6,870,567	(18,775,342)
기타충당부채전입(환입)액	(4,961,236)	11,716,606
기타비유동자산손상차손	3,000,000	360,000
상각후원가금융자산손상차손	70,794,570	-
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	2,996,084	5,207,445
당기손익-공정가치 금융부채 평가손실	499,685	-
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	22,886,382	-
파생상품거래손실	590,749	3,491,677
파생상품평가손실	6,645,688	108,391,635
사채상환손실	14,409,221	-
차입금상환손실	1,622,639	-
지분법손실	1,527,566	21,023,980
종속,관계,공동기업투자처분손실	48,316,455	323,320
관계,공동기업투자자산상차손	14,479,551	16,150,289
잡손실	-	3,249,424
매각예정자산처분손실	32,307	295,428
기타현금의 유출이 없는 비용 등	28,992,478	1,348,536
이자비용	483,590,769	500,667,061
법인세수익	(365,276,561)	(60,991,126)
외화환산이익	(11,739,100)	(83,802,406)
외환차익	(6,213,106)	(6,463,801)
유형자산처분이익	(54,664,696)	(17,101,357)
무형자산처분이익	(360,118)	(404)
매각예정자산처분이익	(21,126,702)	(3,505,021)
리스종료이익	(31,137,613)	(119,375,994)
사용권자산처분이익	(28,269,940)	(22,270,540)
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	(3,047,570)	(2,818,818)
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	-	(3,820)
당기손익-공정가치 금융부채 평가이익	-	(73,668,891)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	(330,712)	-
파생상품거래이익	(45,463,608)	(835,977)

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
파생상품평가이익	(98,706,443)	(7,461,533)
지분법이익	(97,960,440)	(34,247,773)
종속, 관계, 공동기업투자처분이익	(497,394)	(4,613,428)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(8,723,896)	(21,484,204)
염가매수차익	(19,843,150)	-
이자수익	(73,736,887)	(77,435,700)
배당금수익	(11,650,893)	(11,226,566)
합계	1,844,732,723	2,434,149,849

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
매출채권의 감소(증가)	(42,335,776)	201,624,814
기타채권의 감소(증가)	(69,342,492)	24,904,133
기타금융자산의 감소(증가)	(92,727,129)	71,980,995
재고자산의 감소	72,055,854	242,881,158
기타비금융자산의 증가	(1,174,543)	(19,387,995)
매입채무의 증가(감소)	141,659,076	(52,748,568)
기타채무의 증가(감소)	203,169,519	(361,612,667)
기타금융부채의 증가(감소)	85,238,670	(63,760,451)
선수수익의 증가(감소)	40,149,037	(23,998,718)
총당부채의 감소	(7,380,540)	(2,817,907)
기타비금융부채의 증가(감소)	196,635,098	(16,191,045)
확정급여부채의 지급	(107,958,046)	(83,240,599)
기타장기급여채무의 지급	(4,294,471)	(7,080,280)
사외적립자산의 변동	56,830,686	(48,902,295)
합계	470,524,943	(138,349,425)

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
유형자산취득 미지급금	22,645,399	(18,814,893)
무형자산취득 미지급금	752,610	(1,696,865)
사용권자산의 취득	491,620,891	189,435,149
차입금및사채 유동성대체	2,171,942,880	2,393,655,828

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

(단위:천원)							
구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채(*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	212,218,426	3,947,546,579	6,234,702,915	37,007,413	6,228,282,586	70,576,619	16,730,334,538
재무활동순현금흐름	(38,559,737)	(3,014,669,903)	2,399,456,664	-	(831,683,089)	-	(1,485,456,065)
비현금흐름(*1)	78,556,449	2,631,865,571	(2,245,925,235)	499,685	549,529,216	(81,165,167)	933,360,519
기 말	252,215,138	3,564,742,247	6,388,234,344	37,507,098	5,946,128,713	(10,588,548)	16,178,238,992

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

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 채매입약정이 존재함에 따라 향후 채매입추정금액을 당기손익-공정가치 비유동성금융부채로 분류하였습니다.

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

(단위:천원)						
구 분	재무활동으로 인한 부채					합계
	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 비유동성금융부채(*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	2,840,441,421	6,710,078,875	110,676,304	6,662,981,224	(12,456,117)	16,311,721,707
재무활동순현금흐름	(1,200,883,300)	1,958,005,874	-	(543,897,274)	-	213,225,300
비현금흐름(*1)	2,307,988,458	(2,433,381,834)	(73,668,891)	109,198,636	83,032,736	(6,830,895)
기 말	3,947,546,579	6,234,702,915	37,007,413	6,228,282,586	70,576,619	16,518,116,112

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

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 채매입약정이 존재함에 따라 향후 채매입추정금액을 당기손익-공정가치 비유동성금융부채로 분류하였습니다.

(6) 회사는 전기까지 임차보증금 및 임대보증금과 관련된 현금흐름을 현금흐름표상 영업활동 현금흐름으로 표시하였으나, 당기부터 동 현금흐름을 각각 투자활동 현금

흐름과 재무활동 현금흐름으로 표시하였습니다. 비교표시된 전기 현금흐름표를 당기와 동일한 기준으로 작성할 경우, 영업활동 현금흐름 43,376,658 천원 감소, 투자활동 현금흐름 67,670,270 천원 증가, 재무활동 현금흐름 24,293,612 천원 감소 되며, 동 사항이 전기 회사의 순자산, 순이익, 순현금흐름 및 주당손익에 미치는 영향은 없습니다.

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지가 제3계획기간이며, 2020년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2020년도분 679,878tCO₂-eq, 2021년도분 770,535tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 70,693tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2019년, 2020년 정부에 제출한배출권은 각각 744,228tCO₂-eq, 672,199tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 연결실체가 보유한 배출권수량은 784,374tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 전기 및 당기에 각각 배출권 35,347tCO₂-eq, 35,604tCO₂-eq을 매각하였으며, 699,346tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

37. 영업부문

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

구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	영화상영업	이커머스	기 타
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	가전제품 소매업	중·저가 위주의 도소매점	방송채널 사용사업	영화 및 비디오물 상영업	전자상거래 기본법에 의한 유통산업	기타
수익을 창출하는 주요 재화	판매시설 및 상품		가전제품 등	판매시설 및 상품	상품 등	영화관운영 등	판매시설 및 상품 등	
주요고객	일반소비자							

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
	부문수익	부문간 수익	외부수익	부문수익	부문간 수익	외부수익
백화점	2,888,065,216	72,327,025	2,815,738,191	2,655,139,832	69,933,607	2,585,206,225
할인점	5,715,997,713	49,276,692	5,666,721,021	6,158,588,494	70,903,453	6,087,685,041
전자제품 전문점	3,869,748,651	162,453	3,869,586,198	4,051,729,086	47,766	4,051,681,320
슈퍼	1,452,331,188	9,034,888	1,443,296,300	1,656,536,835	6,826,301	1,649,710,534
홈쇼핑	1,102,725,968	23,794,469	1,078,931,499	1,075,865,453	24,041,380	1,051,824,073
영화상영업	234,793,299	56,299	234,737,000	265,698,684	348,421	265,350,263
이커머스	108,233,652	17,116,993	91,116,659	137,895,720	22,646,591	115,249,129
기타	525,165,950	151,742,775	373,423,175	506,301,670	128,626,295	377,675,375
합 계	15,897,061,637	323,511,594	15,573,550,043	16,507,755,774	323,373,814	16,184,381,960

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출액		영업이익	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	2,888,065,216	2,655,139,832	348,762,767	327,707,336
할인점	5,715,997,713	6,158,588,494	(31,903,290)	(13,503,622)
전자제품 전문점	3,869,748,651	4,051,729,086	106,834,726	161,075,923
슈퍼	1,452,331,188	1,656,536,835	(5,180,707)	(20,070,810)
홈쇼핑	1,102,725,968	1,075,865,453	102,039,935	125,193,149
영화상영업	234,793,299	265,698,684	(132,312,985)	(160,442,265)
이커머스	108,233,652	137,895,720	(155,820,551)	(94,830,873)
기타	525,165,950	506,301,670	85,839,826	73,111,943
합 계	15,897,061,637	16,507,755,774	318,259,721	398,240,781
연결조정	(323,511,594)	(323,373,814)	(110,657,028)	(50,480,710)
중단영업손익 대체	—	—	—	(1,675,599)
연결조정후 금액	15,573,550,043	16,184,381,960	207,602,693	346,084,472

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	616,926,878	576,762,408	930,946,261	(70,935,491)
할인점	282,194,076	329,333,922	(22,588,338)	(467,153,993)
전자제품 전문점	140,994,208	143,805,527	(57,292,297)	28,902,560
슈퍼	49,166,144	54,345,459	(91,810,215)	(54,535,383)
홈쇼핑	30,352,000	26,588,610	56,384,167	101,588,474
영화상영업	130,928,260	166,376,240	(212,624,567)	(235,379,757)
이커머스	31,305,311	20,998,546	(394,220,322)	(120,261,533)
기타	77,394,575	59,109,548	(131,655,568)	12,503,875
합 계	1,359,261,452	1,377,320,260	77,139,121	(805,271,248)
연결조정	(142,637,949)	(102,574,330)	(350,103,275)	118,701,640
중단영업손익 대체	-	-	-	(23,679,056)
연결조정후 금액	1,216,623,503	1,274,745,930	(272,964,154)	(710,248,664)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 52(당) 기	제 51(전) 기	제 52(당) 기	제 51(전) 기
백화점	17,429,355,819	17,312,152,433	12,869,991,166	13,359,745,418
할인점	8,002,519,234	8,716,020,213	3,216,570,185	3,636,090,700
전자제품 전문점	2,943,950,423	3,349,436,243	1,116,187,301	1,423,236,080
슈퍼	930,722,114	1,006,102,665	323,192,397	361,374,250
홈쇼핑	2,450,791,946	1,525,076,727	671,674,806	484,812,807
영화상영업	1,176,280,475	1,453,481,013	1,109,243,994	1,308,233,115
이커머스	260,633,191	205,617,930	275,880,503	127,511,712
기타	7,041,131,413	5,570,984,282	3,796,544,208	2,735,309,303
합 계	40,235,384,615	39,138,871,506	23,379,284,560	23,436,313,385
연결조정	(6,808,850,796)	(6,309,467,310)	(1,749,757,418)	(1,695,671,756)
연결조정후 금액	33,426,533,819	32,829,404,196	21,629,527,142	21,740,641,629

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
한국	14,601,560,502	15,075,343,410
중국	36,201,881	38,828,378
베트남	284,756,463	351,581,957
인도네시아	974,542,791	1,041,838,355
러시아	-	163,674
합 계	15,897,061,637	16,507,755,774

38. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,CNY,VND,USD,IDR)			
구 분	통화	한 도	사용액
일반대출	원화	1,799,642,788	1,468,225,206
	CNY	248,000,000	248,000,000
	VND	1,985,000,000,000	941,900,000,000
	USD	742,000,000	742,000,000
	IDR	2,320,000,000,000	1,670,000,000,000
어음할인	원화	640,000,000	240,000,000
구매카드	원화	300,000,000	31,296,353
당좌차월	원화	62,000,000	-
수입신용장 개설 외	USD	37,000,000	14,256,656
외화지급보증	USD	138,000	21,000

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

당사는 롯데인천개발, 롯데역사, 롯데물산 및 씨에스유통과 맺은 경영관리계약에 따라 백화점, 마트, 쇼핑몰 및 슈퍼의 운영을 맡고 있습니다. 이에 대한 대가로 백화점, 마트, 슈퍼는 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액, 쇼핑몰은 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 9에 해당하는 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며 이를 매출액 중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑은 롯데카드, 비씨카드와 제휴카드 발행계약을 체결하고 있으며, 이 계약은 계약종료일 이후 1년 단위로 갱신되고 있습니다. 또한 롯데글로벌로지스, 씨제이대한통운, 한진과 물류대행계약을 체결하고 있습니다. 그리고 다수의 케이블TV 종합유선방송사업자와 방송프로그램 공급 계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 32건(소송가액 62,054,060천원)과 피고인 45건(소송가액 54,036,863천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 13건에 대하여 9,335,272천원을 충당부채로 계상하였습니다.

당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 10건(소송가액 24,007,934천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 2,234,408천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

또한, 종속기업인 우리홈쇼핑은 2019년 중 방송법 제18조 제1항 제1호에 의하여 과학기술정보통신부로부터 일 6시간(오전 2~8시) 6개월 업무정지 행정처분을 부과 받았으며, 이에 업무정지 처분에 대한 취소소송 제기 및 집행정지를 신청하여 집행정지 신청이 인용되었습니다.

한편, 종속기업인 Lotte Properties (Chengdu) Limited의 사용이 제한된 단기금융상품은 토지출양대금 납부와 관련하여 중국 당국에 의하여 동결되었으며, 관련 소송이 진행 중에 있습니다. 당기에 사용이 제한된 단기금융상품 전체에 대해 70,794,570천원의 손상차손을 인식했습니다.

(4) 당기말 현재 하나은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 1,038,000,000천원입니다.

(5) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 49,986,114천원(117건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속회사인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행으로부터 받는 물품판매 지급보증 6,000,000천원과 서울보증보험으로부터 받는 계약이행 2,108,450천원이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속회사인 롯데하이마트는 당기말 현재 보증을 요구하는 일부 납품업체와의 납품계약 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 15,482,645천원의 보증을 제공받고 있습니다.

④ 롯데타운동탄

종속회사인 롯데타운동탄은 당기말 현재 서울보증보험으로부터 한국전력공사에 대한 전기요금납부 지급보증 1,470,000천원을 받고 있습니다.

⑤ 롯데쇼핑타운대구

종속회사인 롯데쇼핑타운대구는 대주인 에스타운대구제일차에 법인세법상 원천징수액 및 지방세법상 특별징수액 등 상당액을 제공하는 후순위대여를 제공하고 있습니다. 또한 서울보증보험으로부터 대구 수성 복합쇼핑몰 개발사업과 관련하여 피보험자를 대구경북경제자유구역청으로 하는 건축공사 안전관리에치금 5,126,433천원의 보증을 제공받고 있습니다.

⑥ 롯데인천개발

종속회사인 롯데인천개발은 건축공사 안전관리 예치금 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 4,363,700천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

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

(7) 당기말 현재 당사는 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제57호의 신규 담보대출(508억원, 2022년 3월 24일 만기)과 관련하여 발행사인 롯데캐피탈주식회사, 주식회사 하나은행에 대하여 당사 또는 당사 지정 제 3자가 대출채권 전액을 매입하는 조건인 신용공여약정을 체결하고 있습니다.

(8) 종속기업인 롯데컬처웍스는 2019년 이노션 보통주식 1,860,000주를 현물출자 받고 롯데컬처웍스의 보통주 7,687,456주를 발행하였습니다. 동 주식 발행 시 신주인수인과 체결한 계약에 따라 롯데컬처웍스는 일정기간 내 기업공개가 완료되지 않는 경우 관련 법령상 허용되는 방법으로 신주인수인에게 발행한 주식 전부를 현금을 대가로 하여 매입할 의무를 부담합니다. 그리고 당사는 법률 등에 위반하지 않는 한 의무행을 반대하지 아니할 것을 확인하였습니다. 한편, 롯데컬처웍스의 사전 동의가 없는 한, 신주인수인은 상장기한일까지 롯데컬처웍스의 보통주를 제3자에게 임의로 처분하거나 질권 기타 담보로 제공할 수 없으며, 신주인수인이 보유하고 있는 롯데컬처웍스의 보통주를 양도금지기간 이후 처분하고자 하는 경우 롯데컬처웍스는 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(9) 이노션 보통주 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한 롯데컬처웍스의 상장기한일까지 임의로 처분하거나 질권 및 기타 담보로 제공할 수 없습니다. 또한, 연결실체가 보유하고 있는 이노션 주식을 양도금지기간 이후 제3자에게 처분하고자 하는 경우, 매도인은 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(10) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속회사인 PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA 및 LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD., LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY, LOTTE PROPERTIES HANOI CO.,LTD. 등의 대출약정과

관련하여 투자확약서(LOC, LOA, LOU)를 제공하고 있습니다. 다만, 해당 투자확약서가 보증을 의미하지는 않습니다.

(11) 종속기업인 롯데컬처웍스는 신보2020제13차, 15차 유동화 전문유한회사가 발행한 후순위 채권 중 3,000,000천원을 취득하였으며 해당 채권 전액에 대하여 신보2020제13차, 15차 유동화전문유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. 한편, 제3회, 제4회 사모사채와 관련하여 종속기업인 롯데컬처웍스의 신용등급이 BBB+ 이하로 하락하거나 또는 대주주가 변경되는 경우 각 10,000,000천원, 40,000,000천원의 조기상환특약이 존재합니다.

(12) 종속회사인 롯데인천타운은 2020년 10월 23일 제이앤디개발 주식회사와 인천 구월농산물 도매시장 개발사업을 공동으로 진행하는 공동약정을 체결하였습니다. 본 약정에 따라 제이앤디개발 주식회사는 관리형 토지신탁 수익권을 취득하기 위한 사업참여금액으로 사업부지인정가격의 40%에 해당하는 1,840억원을 롯데인천타운에 지급하였고, 롯데인천타운은 해당금액을 선수금으로 반영하였습니다. 롯데인천타운은 사업부지 인정가격의 60%에 해당하는 2,760억원을 본 사업에 투자하고, 롯데인천타운과 제이앤디개발은 60%:40% 사업지분율로 공동사업을 추진하고 있습니다. 공동약정 하에서 롯데인천타운은 인천 연수구에 위치한 부동산을 소유하고 있으며, 이 부동산은 완공 후 분양할 목적으로 투자되었습니다. 본 약정에 따라 롯데인천타운은 업무집행 대표사로서 사업기획, 인허가, 자금조달, 공사시행, 준공, 분양 등 본 사업 전반에 관한 감독 업무를 수행하고, 자신의 지분에 해당하는 60% 만큼 분양수익에 권리가 있으며, 공동으로 발생한 비용 중 자신의 지분 60% 만큼을 부담합니다.

(13) 연결실체는 관계회사인 유진유니콘 사모투자합자회사와 타 투자자가 보유한 중고나라의 지분 70.26%를 최초 취득한 날로부터 3년이 되는 날까지 행사할 수 있는콜옵션을 보유하고 있습니다.

(14) 기타 사항

연결실체는 구조화기업에 토지와 건물을 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 일부 점포는 임차기간 종료로 영업종료 하였습니다. 그 내역은 다음과 같습니다.

① 2008년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 제주점을 포함한 3

개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 전기 중 롯데마트 향동점은 영업종료 하였습니다.

② 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. 전기 중 롯데마트 구로점, 도봉점은 영업종료 하였습니다.

③ 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 롯데아울렛 이시아폴리스점의 건물을 임차하여 사용하고 있으며 동 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

④ 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한 후 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.

⑤ 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.

⑥ 2018년 코람코전문투자형사모부동산투자신탁 제82호에 롯데마트 금천점의 토지와 건물을 642억원에 매각한 후 임차하여 사용하고 있으며 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

39. 연결실체 간 주요 거래

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

(외화단위: CNY, IDR, USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	하나은행	CNY 220,000,000	2021년 05월 28일 ~ 2022년 05월 27일	자금조달을 위한 지급보증
			CNY 20,000,000	2021년 05월 28일 ~ 2022년 05월 27일	
	PT. LOTTE MART INDONESIA	SC은행	IDR 300,000,000,000	2021년 04월 13일 ~ 2022년 04월 13일	
		신한은행	IDR 250,000,000,000	2021년 04월 14일 ~ 2022년 04월 14일	
		하나은행	USD 29,000,000	2021년 02월 25일 ~ 2022년 02월 25일	
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	SC은행	USD 25,000,000	2021년 09월 22일 ~ 2022년 09월 21일	
		수출입은행	USD 20,000,000	2019년 07월 02일 ~ 2022년 07월 01일	
			USD 9,000,000	2021년 09월 30일 ~ 2022년 09월 29일	
		하나은행	USD 10,000,000	2020년 01월 21일 ~ 2023년 01월 20일	
			USD 6,000,000	2020년 03월 25일 ~ 2023년 03월 24일	
			USD 20,000,000	2021년 06월 23일 ~ 2022년 06월 22일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KB 국민은행	USD 165,000,000	2021년 03월 12일 ~ 2022년 03월 11일	
		NH 농협은행	USD 60,000,000	2021년 03월 15일 ~ 2022년 03월 15일	
		신한은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	
		우리은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	
		공상은행	USD 30,000,000	2021년 11월 16일 ~ 2022년 11월 15일	

(2) 당기말 현재 당사는 롯데수원역쇼펑타운 자산담보부대출 및 기업어음증권(액면금액 195,000,000천원, 2024년 5월 28일 만기), 롯데인천타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 155,000,000천원, 2022년 5월 23일 만기), 롯데울산개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 68,000,000천원, 2022년 4월 21일 만기), 롯데타운동탄 자산담보부대출(액면금액 490,000,000천원, 2024년 10월 28일 만기), 롯데인천개발 자산담보부 기업어음증권(액면금액 120,000,000천원, 2022년 6월 24일 만기), 롯데송도쇼펑타운 자산담보부 기업어음증권(액면금액 100,000,000천원, 2022년 5월 31일

만기), 롯데쇼핑타운대구 자산담보부 기업어음증권(액면금액 195,000,000천원, 2022년 6월 16일)과 관련하여 발행사인 수원랜드마크제사차, 수원랜드마크제오차, 엘아이티제일차, 케이에스제일차, 엘디원큐제일차, 엔에이치엘디제일차, 에스브라이트동탄, 우리롯데동탄제일차, 에스인천개발제일차, 엘에스티제이차, 에스타운대구제일차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 롯데타운동탄에 대한 자금보충약정에 따라서 당사의 신용등급유지조항을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

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

40. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	4,416,618	-	-	-	33,482,144
	호텔롯데	68,249,902	558,637	-	102,565	36,351,839
	부산롯데호텔	3,457,403	-	2,002,775	-	7,818,644
	소 계	76,123,923	558,637	2,002,775	102,565	77,652,627
관계기업	에프알엘코리아	27,356,640	-	-	-	-
	자라리데일코리아	10,567,273	-	-	-	-
	롯데카드	3,610,358	-	-	315,390	177,313,612
	기타	2,792,654	5,661,093	-	119,985	4,796,630
	소 계	44,326,925	5,661,093	-	435,375	182,110,242
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	1,615,277	-	393,450,836	26	2,172,734
	롯데제과	5,973,362	52,580,347	-	-	14,014,746
	롯데칠성음료	10,798,655	52,369,956	-	40,367	136,800
	롯데정보통신(*4)	1,371,280	-	52,125,573	-	177,695,192
	대흥기획	701,721	-	-	-	25,931,553
	롯데역사	9,915,489	686,872	-	553,587	1,073,062

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
	롯데지알에스	9,328,749	937,394	-	22,903	3,329,983
	롯데상사	1,325,338	121,454,898	-	-	2,732
	롯데푸드	3,504,930	78,588,351	-	11,376	7,337,749
	롯데알미늄	87,126	6,354,606	2,029,284	45,105	8,628,615
	롯데글로벌로지스	5,032,557	36,105	44,045,000	-	279,928,802
	한국후지필름	457,961	159,033	-	2,429	87
	롯데물산(*5)	15,589,326	-	-	831,470,573	33,349,026
	롯데자산개발(*6)	2,755,329	-	542,044	320,508	43,984,868
	코리아세븐	4,946,193	39,477	-	235,701	1,033,099
	기타	14,648,602	9,229,056	29,615,777	2,195,614	120,944,504
소 계		88,051,895	322,436,095	521,808,514	834,898,189	719,563,552
합 계		208,502,743	328,655,825	523,811,289	835,436,129	979,326,421

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

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익 및 기타비용에 당기 중 리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(*4) 기타비용에는 롯데정보통신으로부터 양수한 모바일상품권사업 양수금액 6,800,000천원이 포함되어 있습니다.(주석 44 참조)

(*5) 당사는 당기 중 롯데물산에 롯데월드타워 지분을 매각 후 임대차계약을 체결하였으며, 기타수익에는 롯데월드타워 지분 매각금액 8,313억원이 포함되어 있습니다.

(*6) 기타비용에는 롯데자산개발로부터 양수한 쇼핑몰사업 등 양수금액 42,670,000천원이 포함되어 있습니다.(주석 44 참조)

② 제 51(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2,3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	4,396,578	-	-	5,280	34,139,377
	호텔롯데	58,994,266	8,920,002	41,788	37,742	40,148,249
	부산롯데호텔	4,695,061	-	188,711	92,289	8,571,382
	소 계	68,085,905	8,920,002	230,499	135,311	82,859,008
관계기업	에프알엘코리아	24,812,047	-	-	-	13,373
	자라리테일코리아	9,547,889	-	-	-	-
	롯데카드	3,436,537	-	-	421,925	168,528,319
	기타	378,000	-	-	3,454	243,075
	소 계	38,174,473	-	-	425,379	168,784,767
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	1,098,517	625,870	386,761,424	-	673,766
	롯데제과	9,242,124	61,394,283	-	19	9,559,663
	롯데칠성음료	7,748,573	55,609,530	-	41,807	309,574
	롯데정보통신	1,139,302	299,400	50,569,730	93,421	147,157,222
	대흥기획	47,567	168,000	-	-	23,514,045
	롯데역사	13,264,484	-	-	17,223	1,287,705
	롯데지알에스	9,826,851	670,328	-	21,881	3,294,670
	롯데상사	885,035	121,117,081	-	8,769	11,279
	롯데푸드	3,686,263	98,471,675	-	84	8,784,310
	롯데알미늄	70,848	6,142,015	1,880,647	29,308	9,385,497
	롯데글로벌로지스	2,078,525	1,039,773	177,203	327,744	288,176,146
	한국후지필름	747,012	56,944	-	4,676	23,777
	롯데물산	23,464,299	-	2,531,280	65,747	33,730,775
	롯데자산개발	34,883,236	-	1,693,866	3,999,177	19,831,783
	코리아세븐	2,665,177	90,251	-	656,226	918,822
	기타	19,661,082	11,577,031	8,433,040	1,598,089	107,928,828
	소 계	130,508,895	357,262,181	452,047,190	6,864,171	654,587,862
합 계		236,769,273	366,182,183	452,277,689	7,424,861	906,231,637

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

(*2) 기타수익에는 유형자산 매각이 포함되어 있습니다.

(*3) 연결실체는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타수익 및 기타비용에 전기 중 금융리스채권 상각에 따라 수취한 이자수익과 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)					
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	현금출자	주식매입	자금회수
관계기업	롯데-KDB 오픈이노베이션펀드	-	7,800,000	-	-
	유진유니콘사모투자합자회사	-	30,000,000	-	-
	초록뱅미디어	-	25,000,001	-	-
	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	-	-	-	3,600,000
	부산롯데창조영화펀드	-	-	-	7,650,000
	Herrisphere Film Investors II LLC	-	-	-	1,235,367
	Herrisphere Film Investors III LLC	-	-	-	648,755
	IBK-ISU문화콘텐츠조합	-	-	-	350,000
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데캐피탈(*2)	85,000,000	-	-	-
	롯데자산개발(*3)	-	-	72,381,200	-
	롯데물산	59,667,525	-	-	-
합 계		144,667,525	62,800,001	72,381,200	13,484,122

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 롯데캐피탈로부터 에스브라이트동탄과 수원랜드마크제사차를 경유해 발생한 자금차입 40,000,000천원 및 25,000,000천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당사는 당기 중 롯데자산개발로부터 LOTTE PROPERTIES(HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.와 롯데쇼핑타운대구 보통주를 각 30,099,700천원 및 42,281,500천원에 매입했습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	자금차입	자금상환	현금출자
관계기업	롯데스타트업펀드 1호	-	-	1,800,000
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데자산개발	7,041,000	7,041,000	-
	Lotte Capital Lease & Finance(China) Co., Ltd. 외	-	7,956,004	-
합 계		7,041,000	14,997,004	1,800,000

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

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	13,899	-	14,262,829	-	-	93,687,512	2,715,197
	호텔롯데	1,624,363	-	57,204,107	1,493	-	246,093,376	12,252,233
	부산롯데호텔	-	-	17,575,393	-	-	31,426,070	5,026,699
	소계	1,638,262	-	89,042,329	1,493	-	371,206,958	19,994,129
관계기업	에프알엘코리아	734,704	-	-	-	-	-	20,268,361
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	5,321,477
	롯데카드(*2)	87,992,286	-	4,256,464	-	-	-	16,209,807
	기타	281,606	6,179,222	1,155,722	62,711	-	23,879,188	1,342,020
	소계	89,008,596	6,179,222	5,412,186	62,711	-	23,879,188	43,141,665
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	340,461	-	4,003,340	-	-	1,099,669	25,862,809
	롯데제과	11,573	-	1,352,876	4,800,284	-	4,312,420	1,064,974
	롯데칠성음료	1,406,451	-	3,809,655	5,590,562	-	207,981	11,767,584
	롯데정보통신	-	168,589	1,900,736	650,436	-	1,851,314	25,860,625
	대흥기획	983,999	-	22,080	-	-	-	8,402,028
	롯데역사	3,407,383	-	10,621,384	-	-	10,171,972	7,938,365
	롯데지알에스	11,478	883,864	807,968	113,199	-	-	5,966,601
	롯데상사	935	-	40	5,137,736	-	-	165,925
	롯데푸드	2,346	1,098,843	2,309,200	5,238,427	-	704,780	12,534,904
	롯데알미늄	91	-	10,551	577,949	-	-	1,900,928
	롯데글로벌로지스	409,492	-	1,373,089	-	-	19,216,022	31,130,508
	한국후지필름	506	75,073	1,518	38,903	-	-	528,926
	롯데물산	2,887,333	1,167,981	8,745,748	-	59,667,525	433,629,832	5,996,068
	롯데자산개발	-	-	6,600	-	-	-	633,233
	기타	6,657,249	83,592	8,026,225	1,524,930	85,000,000	9,544,365	13,948,290
	소계	16,119,297	3,477,942	42,991,010	23,672,426	144,667,525	480,738,355	153,701,768
합계		106,766,155	9,657,164	137,445,525	23,736,630	144,667,525	875,824,501	216,837,562

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

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권 금액이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스채무	기타채무
주요주주	롯데지주	5,500	-	14,026,111	-	-	100,801,661	877,678
	호텔롯데	1,662,013	-	51,935,692	3,085	-	338,248,082	33,241,817
	부산롯데호텔	-	-	20,034,796	-	-	28,126,829	1,585,668
	소계	1,667,513	-	85,996,599	3,085	-	467,176,572	35,705,163
관계기업	에프알엘코리아	852,002	-	-	-	-	-	12,448,644
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	3,503,677
	롯데카드(*2)	29,929,400	95,522	211,987	1,230	-	-	23,050,444
	기타	69,300	-	-	-	-	-	110,039
	소계	30,850,702	95,522	211,987	1,230	-	-	39,112,804
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	31,158	-	7,620,145	-	-	1,175,604	51,006,286
	롯데제과	240,420	-	1,098,868	5,848,384	-	4,741,331	1,671,007
	롯데칠성음료	729,478	-	3,951,649	4,631,027	-	475,918	9,871,235
	롯데정보통신	-	-	18,829,589	-	-	4,796,932	22,505,534
	대흥기획	189,420	-	12,138	-	-	-	8,236,582
	롯데역사	2,888,012	-	10,957,746	-	-	12,344,833	7,893,785
	롯데지알에스	26,388	927,096	697,758	14,379	-	-	6,421,011
	롯데상사	-	-	752,324	8,914,912	-	-	545,588
	롯데푸드	-	168,589	1,280,157	7,197,733	-	854,456	12,446,042
	롯데알미늄	-	-	6,133	1,034,679	-	-	2,614,969
	롯데글로벌로지스	78,684	-	1,458,453	76,037	-	1,415,028	30,377,229
	한국후지필름	4,790	101,735	365	4,405	-	-	634,816
	롯데물산	-	-	4,882,425	-	54,553,575	514,586,140	4,886,654
	롯데자산개발	407,877	135,028,172	15,423,678	-	-	11,393,369	22,019,744
	기타(*3)	8,906,718	5,997,044	8,557,542	1,142,029	105,426,000	33,359,786	12,694,085
	소계	13,502,945	142,222,636	75,528,970	28,863,585	159,979,575	585,143,397	193,824,567
합계		46,021,160	142,318,158	161,737,556	28,867,900	159,979,575	1,052,319,969	268,642,534

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

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 일본롯데홀딩스에 대한 차입금 105,426,000천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 52(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	10,954,070
	호텔롯데	-	80,479,607
	부산롯데호텔	-	13,663,915
	소계	-	105,097,592
관계기업	롯데카드	67,459	-
	기타	14,522	3,407,885
	소계	81,981	3,407,885
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	48,462,719
	롯데역사	-	2,471,467
	코리아세븐	-	2,191,574
	한국후지필름	28,812	-
	롯데건설	-	105,781
	롯데정보통신	-	1,157,840
	롯데자산개발	1,179,743	122,610
	기타	477,155	5,944,155
	소 계	1,685,710	60,456,146
합 계		1,767,691	168,961,623

(*1) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 따른 기타 특수관계자 및 범위에
는 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회
사와해외소재 계열회사가 포함되어 있습니다.

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

② 제 51(전) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	10,481,161
	호텔롯데	-	81,792,278
	부산롯데호텔	-	14,066,759
	소 계	-	106,340,198
관계기업	롯데카드	67,564	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	40,179,295
	롯데역사	-	2,487,949
	코리아세븐	66,000	2,674,945
	한국후지필름	81,688	-
	롯데건설	-	77,632
	롯데정보통신	-	4,163,788
	롯데자산개발	14,156,912	1,011,997
	기타	220,870	2,427,089
	소 계	14,525,470	53,022,695
합 계		14,593,034	159,362,893

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

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

(외화단위: CNY, USD, VND)					
특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	DBS	USD 6,000,000	2021년 04월 01일 ~ 2022년 04월 01일	자금조달을 위한 지급보증
		한국수출입은행	USD 6,000,000	2021년 04월 02일 ~ 2022년 04월 01일	
	Lotte Entertainment Vietnam Co., Ltd	신한은행	USD 1,860,000	2021년 10월 27일~ 2022년 10월 27일	

(7) 당기말 현재 연결실체는 롯데인천개발 자산담보부대출(액면금액 800,000,000천원, 2023년 2월 23일 만기) 등과 관련하여 발행사인 엘인천제일차 유한회사 및 엘인천제일차 유한회사가 원리금 상환이 불가능한 경우 롯데물산으로부터 자금을 보충받는 약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당기 중 연결실체와 롯데카드 간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
이용자입장	롯데쇼핑	240,000,000	1,647,489,419	1,647,489,419	-
	롯데하이마트	150,000,000	2,011,831,307	2,011,831,307	-
	롯데인천개발	30,000,000	82,379,870	82,379,870	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	11,205,525	12,198,252	-

41. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

연결실체 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하지 않습니다. 또한, 연결실체는 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금

용상품 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 52(당) 기	제 51(전) 기
현금성자산(*1)	2,384,829,983	1,895,702,336
매출채권및기타채권	721,165,682	859,815,765
기타금융자산(유동)	2,074,555,177	2,134,188,117
기타금융자산(비유동)(*2)	1,273,362,505	1,221,250,808
합 계	6,453,913,347	6,110,957,026

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권에 대한 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	708,592,157	0.13%	904,403	879,577,720	4.30%	37,784,410
연체 0 ~ 3개월	10,001,403	26.12%	2,612,358	11,400,653	5.06%	576,597
연체 3 ~ 6개월	4,322,857	46.94%	2,029,046	4,325,351	14.14%	611,809
연체 6 ~ 9개월	4,017,165	50.96%	2,047,284	3,009,176	37.05%	1,114,967
연체 9 ~ 12개월	1,811,037	61.69%	1,117,238	1,120,301	47.12%	527,842
연체 12 ~ 15개월	1,181,550	43.39%	512,669	1,544,516	60.31%	931,537
연체15개월 초과	25,309,558	98.17%	24,847,047	19,761,087	98.05%	19,375,877
합 계	755,235,727	-	34,070,045	920,738,804	-	60,923,039

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

(단위:천원)						
구 분	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	2,074,555,177	-	-	2,134,188,117	-	-
연체15개월 초과	33,978	100.00%	33,978	33,978	100.00%	33,978
합 계	2,074,589,155	-	33,978	2,134,222,095	-	33,978

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

(단위:천원)						
구 분	제 52(당) 기			제 51(전) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금	총 장부금액	부도율	대손충당금
정 상	1,273,362,505	0.09%	1,110,888	1,222,286,696	0.08%	1,035,888
연체 9 ~ 12개월	1,000,000	100.00%	1,000,000	-	-	-
연체15개월 초과	1,678,190	33.80%	567,302	2,567,302	100.00%	2,567,302
합 계	1,276,040,695	-	2,678,190	1,224,853,998	-	3,603,190

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초장부금액	60,923,039	91,444,480
설정	11,441,414	9,536,179
환입	(5,875,964)	(14,323,767)
제각	(10,159,709)	(26,495,665)
상각채권회수	(25,733,979)	-
기타	3,475,244	761,812
기말장부금액	34,070,045	60,923,039

당기와 전기 중 기타금융자산(유동)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초장부금액	33,978	33,978
설정	-	-
제각	-	-
기말장부금액	33,978	33,978

당기와 전기 중 기타금융자산(비유동)에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초장부금액	3,603,190	6,503,533
설정	1,075,000	35,888
제각	(2,000,000)	-
기타	-	(2,936,231)
기말장부금액	2,678,190	3,603,190

③ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행시 발생 가능한 지급보증금액은 16,431,030천원입니다.

3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체의 경영환경 및 외부환경의 악화로 인하여 연결실체가 금융 부채에 관련된 의무를 적기에 이행하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다.

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과	계약상 현금흐름
매입채무및기타채무	2,419,870,121	2,414,036,562	4,647,321	1,186,240	-	2,419,870,123
차입금및사채(유동)(*1,2)	3,564,742,247	1,375,967,994	1,231,683,876	1,220,381,401	-	3,828,033,271
기타금융부채(유동)(*3)	1,081,572,341	569,506,822	247,313,881	465,058,873	-	1,281,879,576
차입금및사채(비유동)(*1,2)	6,388,234,344	36,839,746	37,218,410	75,241,310	7,394,415,943	7,543,715,409
기타금융부채(비유동)(*3)	5,434,630,108	2,020,442	847,718	1,525,609	6,799,705,189	6,804,098,958
금융보증계약	803,662	16,431,030	-	-	-	16,431,030
합 계	18,889,852,823	4,414,802,596	1,521,711,206	1,763,393,433	14,194,121,132	21,894,028,367

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 리스부채가 포함되어 있습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	488,976,011	1,314,031,461	358,317,299	1,388,072,523
EUR	88,666	2,079,001	66	30,887
JPY	-	-	-	105,426,000
HKD	-	-	356,506	-
CNY	6,697,575	-	4,921,094	-
TWD	-	-	1,693,997	-
AUD	-	3,168	-	-
합 계	495,762,252	1,316,113,630	365,288,962	1,493,529,410

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24
JPY	10.4145	11.0507	10.3024	10.5426
HKD	147.23	152.14	152.03	140.35
CNY	177.43	170.88	186.26	166.96
TWD	41.00	40.07	42.84	38.67
AUD	859.42	813.48	858.89	836.56

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

(단위:천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	45,886,485	(45,886,485)	14,781,030	(14,781,030)
EUR	(199,034)	199,034	(3,082)	3,082
HKD	-	-	35,651	(35,651)
CNY	669,758	(669,758)	492,109	(492,109)
TWD	-	-	169,400	(169,400)
AUD	(317)	317	-	-
합 계	46,356,892	(46,356,892)	15,475,108	(15,475,108)

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
금융자산	78,884,135	272,200,099
금융부채	1,287,451,541	2,075,620,760

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

(단위:천원)				
구 분	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	788,841	(788,841)	2,703,145	(2,703,145)
이자비용	4,017,379	(4,017,379)	5,819,227	(5,819,227)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 1,092,717,406천원, 408,532,165천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 109,271,741천원 및 40,853,217천원입니다.

(2) 자본관리

연결실체의 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 52(당) 기	제 51(전) 기
부채(A)	21,629,527,142	21,740,641,629
자본(B)	11,797,006,677	11,088,762,567
예금(C)	4,321,126,036	3,859,797,371
차입금(D)	9,952,976,591	10,182,249,495
부채비율(A/B)	183.35%	196.06%
순차입금비율((D-C)/B)	47.74%	57.02%

42. 중단영업

(1) 연결실체는 전기 중 중국할인점을 매각 및 청산 완료 하였으며, 전기 중 중국할인점 부문에서 발생한 손익을 중단영업손익으로 구분하여 표시하였습니다.

전기 중단영업당기순손실으로 표시된 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	제 51(전) 기
매출	-
매출원가	-
매출총이익	-
판매비와관리비	1,675,599
대손상각비	-
영업이익	1,675,599
기타수익	4,997,895
기타비용	-
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33,834
금융수익-기타	491,686
금융비용	-
기타의대손충당금환입	13,745,668
중단영업처분이익	2,734,374
법인세비용차감전이익	23,679,056
법인세비용	-
중단영업당기순이익	23,679,056

(2) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 51(전) 기
영업활동으로 인한 순현금흐름	2,465,949
투자활동으로 인한 순현금흐름	13,779,502
재무활동으로 인한 순현금흐름	(14,136,737)

(단위:천원)	
구 분	제 51(전) 기
재무제표의 환산으로 인한 조정	281,016
합 계	2,389,730

43. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 연결재무상태표에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
사용권자산		
토지	859,442,159	712,688,469
건물	3,802,502,448	4,349,589,188
차량운반구	2,765,116	3,053,319
기타	35,491,458	98,641,353
합계	4,700,201,181	5,163,972,329
투자부동산		
	454,532,785	212,993,776
금융리스채권		
유동	25,302,347	30,699,043
비유동	74,346,677	171,562,226
합계	99,649,024	202,261,269
리스부채		
유동	628,014,113	607,479,014
비유동	5,318,114,600	5,620,803,571
합계	5,946,128,713	6,228,282,585

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련해서 연결포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	564,824,274	597,771,315
차량운반구	1,829,760	2,049,269
기타	11,905,961	22,219,303
합계	578,559,995	622,039,887
투자부동산의 감가상각비	33,160,685	19,163,526
리스부채에 대한 이자비용	240,681,560	223,747,408
금융리스채권에 대한 이자수익	3,043,839	7,666,907
단기·소액 리스료 등	79,908,894	87,917,394
사용권자산 손상차손	336,162,281	504,318,416

당기와 전기 중 리스부채의 총 현금유출액은 각각 831,683,089천원과 767,644,682천원입니다.

연결실체는 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 직접적인 결과로 발생한 부동산 임차료 할인에 대하여 리스변경에 해당하는지 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그로 인하여 동 임차료 할인에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기 중 인식한 금액은 16,709,908천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
기초잔액	5,163,972,329	6,126,877,376
사용권자산의 취득	492,128,425	194,051,403
감가상각비	(578,559,995)	(622,039,887)
사용권자산손상차손	(336,162,281)	(504,318,416)
기타	(41,177,297)	(30,598,147)
기말잔액	4,700,201,181	5,163,972,329

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	394,388,524	387,145,837	749,651,783	1,907,941,179	3,887,242,864	7,326,370,187
최소리스료 순액	317,453,172	310,560,941	644,294,822	1,604,841,676	3,068,978,102	5,946,128,713

② 제 51(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	389,433,985	384,235,439	734,295,998	1,879,767,964	4,409,924,690	7,797,658,076
최소리스료 순액	307,422,601	300,056,413	626,311,368	1,562,515,169	3,431,977,034	6,228,282,585

(5) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 제 52(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	13,919,607	12,985,777	31,820,149	46,131,002	18,144,702	123,001,237
최소리스료 순액	13,196,694	12,105,653	28,534,392	37,437,812	8,374,473	99,649,024

② 제 51(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	16,966,387	16,154,283	24,454,886	61,540,267	95,586,536	214,702,359
최소리스료 순액	15,786,277	14,912,766	23,397,110	57,940,014	90,225,102	202,261,269

(6) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 52(당) 기	제 51(전) 기
1년 이내	71,155,800	75,638,957
1년 초과 5년 이내	71,261,187	75,085,553
5년 초과	25,003,200	19,981,492
합계	167,420,187	170,706,002

당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,324,402,389천원과 1,165,199,187천원입니다.

44. 영업양수도 및 사업결합

(1) 연결실체는 2020년 12월 11일에 롯데정보통신(주)와 모바일상품권 사업 영업양수도 계약을 체결 후 2021년 1월 1일자로 양수하였고 세부내역은 다음과 같습니다.

① 식별가능한 순자산

(단위:천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	59,466,704
유무형자산	1,939,932
기타자산	2,755,799
매입채무및미지급금	(60,303,578)
기타부채	(1,918,926)
순자산	1,939,931

② 영업권

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	6,800,000
순자산 공정가치	1,939,931
영업권	4,860,069

(2) 연결실체는 2020년 12월 29일에 롯데자산개발(주)와 쇼핑몰 사업 영업양수도 계약을 체결 후 2021년 2월 1일자로 양수하였고 세부내역은 다음과 같습니다.

① 식별가능한 순자산

(단위:천원)	
구 분	금 액
현금및현금성자산	29,615
유무형자산	8,162,247
종속기업투자(*)	30,099,700
사용권자산및금융리스채권	556,634,471
기타자산	17,175,291
금융리스부채	(512,825,839)
기타부채	(79,043,835)
순자산	20,231,650

(*) 연결실체의 종속기업인 LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.의 지분 10% 입니다.

② 잉가매수차익

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	388,500
순자산 공정가치	20,231,650
잉가매수차익	(19,843,150)

(3) 연결실체는 2021년 2월 1일자로 롯데쇼핑타운대구의 지분 100%를 취득하여 지배력을 획득하였습니다.

① 식별가능한 순자산

(단위:천원)	
구 분	금 액
유형자산	208,702,218
기타자산	5,570,144
차입금	(167,000,000)
기타부채	(14,253,331)
순자산	33,019,031

② 영업권

(단위:천원)	
구 분	금 액
총이전대가	42,281,500
순자산 공정가치	33,019,031
영업권	9,262,469

45. 보고기간후 사건

연결실체는 2021년 11월 11일 이사회에서 종속기업(지분율 100%)인 롯데인천개발(주), 롯데타운동탄(주), 롯데송도쇼핑타운(주), 롯데쇼핑타운대구(주)의 합병 결의 및 2021년 12월 16일 이사회에서 승인을 하여 2022년 1월 31일을 합병기일로 하여 흡수합병을 하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		11	9	2	1	32	12	25	14	30	25	-	-	100	61
투입 시간	분·반기검토	23	21	166	105	2,158	2,516	1,485	1,185	-	-	-	-	3,832	3,827
	감사	149	189	575	594	5,977	6,272	5,135	4,579	1,724	2,109	-	-	13,560	13,743
	합계	172	210	741	699	8,135	8,788	6,620	5,764	1,724	2,109	-	-	17,392	17,570

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.4.5 ~ 2021.7.9			48	일	
	주요내용		위험평가 및 감사계획절차					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2021.06.14 ~ 2022.1.21	68	일	10	명	2	명	전산감사
	2021.05.18 ~ 2022.1.25	144	일	16	명	12	명	내부회계관리제도 감사 및 연중감사
	2022.01.26 ~ 2022.2.28	47	일	8	명	11	명	기말입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.11.30 2021.12.01/03/05/08/09/10/13/14/17/18/20/21/22/23/24/27/28/29/30				20	일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 외12개점포, 롯데백화점 물류창고, 롯데마트 청량리점 외13개점포, 롯데슈퍼 신갈센터, 롯데슈퍼 송파점 외16개점포						
	실사(입회)대상	상품						

금융자산실사(입회)	실사(입회) 시기	2022.01.05		1	일	
	실사(입회) 장소	롯데백화점 본점				
	실사(입회) 대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2021.05.10 / 2021.08.06 / 2021.10.14 / 2021.11.04 / 2022.01.04 / 2022.02.08 / 2022.03.08				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 10일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 2명	대면회의	1분기검토결과
2	2021년 08월 06일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	반기검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2021년 10월 14일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 1명	화상회의	제 45기 3분기 정정공시 검토결과 제 46기 3분기 정정공시 검토결과
4	2021년 11월 04일	회사: 감사위원장 외 7명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	3분기검토결과 내부회계감사 진행상황
5	2022년 01월 04일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 6명	화상회의	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
6	2022년 02월 08일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	화상회의	감사진행상황 내부회계관리제도 감사진행상황
7	2022년 03월 08일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항