

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	14
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	120
외부감사 실시내용	125

롯데쇼핑주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 55 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 14일

감사의견

우리는 별첨된 롯데쇼핑주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑주식회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2025년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

롯데하이마트 종속기업투자에 대한 손상

주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 당기말 재무상태표상 종속기업투자 중 롯데하이마트 관련 장부금액은 635,170백만원이며, 당기 중 243,990백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

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

롯데하이마트 종속기업투자 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 종속기업투자 손상평가 프로세스를 이해하였으며, 손상검사 관련 경영진 검토 통제 설계 및 운영의 효과성에 대하여 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 종속기업투자 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기실적치와 전년도 추정 당기 예측치를 비교하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 손상검사 시 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획을 비교 검토하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 회사가 사용가치 추정 시 사용한 할인율과 가정 및 방법론의 적정성에 대해 확인하였습니다.
- 우리는 회사의 할인현금흐름 예측에 적용된 할인율과 영구성장률에 대한 경영진의민감도 분석을 입수하고, 평가와 관련한 주요 가정의 변동이 경영진의 결론에 미치는 영향 및 경영진 편의를 나타내는 징후가 있었는지 여부에 대해 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 사용한 손상평가 계산금액의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

유형자산 토지 재평가모형 적용

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 유형자산 중 토지에 대한 인식시점 이후의 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였습니다. 당기 중 토지 재평가모형의 적용으로 인해 포괄손익계산서 상 인식된 세전 기타포괄이익은 7,886,084백만원이며, 당기 손익으로 인식된 세전 재평가손실은 12,062백만원입니다.

회사는 보고기간말 공정가치 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다. 재평가

모형의 적용에 따른 토지 공정가치 평가가 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 유형자산 토지 재평가모형 적용을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

유형자산 토지 재평가모형에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 유형자산 토지 재평가 프로세스를 이해하였으며, 토지 재평가 관련 경영진 검토 통제 설계 및 운영의 효과성에 대해 평가하였습니다.
- 우리는 유형자산 토지 공정가치 측정 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 감정평가 전문가를 참여시켜, 회사가 공정가치 평가시 사용한 방법, 가정, 데이터의 적정성에 대해 확인하였습니다.
- 우리는 기업회계기준서 제1016호(유형자산)에 따른 재평가모형 관련 공시사항의 적정성 및 완전성을 검토하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사

제 55 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 54 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 김사무엘상현

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

재무상태표

제 55(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 54(전) 기 2023년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55(당) 기	제 54(전) 기
자 산			
유동자산		2,511,890,435,650	2,621,168,500,673
현금및현금성자산	6,7,35,40	1,013,653,403,995	1,006,072,435,019
매출채권및기타채권	5,7,38,40	474,144,629,713	716,668,746,171
기타금융자산	6,7,23,40	394,393,059,739	383,397,184,459
재고자산	8	416,585,055,764	429,430,347,015
당기법인세자산	34	8,765,087,423	-
기타비금융자산	9	26,585,622,048	65,220,638,443
매각예정자산	10	177,763,576,968	20,379,149,566
비유동자산		28,093,364,703,422	20,818,137,544,543
기타채권	5,7	41,390,169,799	107,717,243,779
종속기업,관계기업및공동기업투자	11,12,13,38	3,528,685,017,381	3,833,927,114,968
기타금융자산	6,7,23,40	1,213,488,389,862	1,097,843,431,161
유형자산	14	19,337,106,229,254	11,281,416,471,603
사용권자산	14,39	2,360,615,900,173	2,840,945,008,654
투자부동산	15	1,471,385,195,778	1,337,017,897,934
영업권	16	34,605,394,978	111,341,594,859
무형자산	16	53,190,355,210	39,457,440,938
이연법인세자산	34	-	50,282,008,038
기타비금융자산	9	2,089,357,018	1,974,094,209
확정급여자산	22	50,808,693,969	116,215,238,400
자 산 총 계		30,605,255,139,072	23,439,306,045,216
부 채			
유동부채		6,316,703,079,166	7,291,610,582,182
차입금및사채	7,18,40	1,706,898,739,226	2,588,205,453,079
매입채무및기타채무	7,17,40	1,993,006,403,462	2,068,536,921,964
기타금융부채	7,23,40	492,145,168,926	499,833,430,122
리스부채	7,39	724,603,744,257	694,704,187,399
당기법인세부채	34	-	176,541,154
선수수익	19	200,259,318,234	202,497,201,618
총당부채	20	8,619,545,907	13,743,547,525
기타비금융부채	21	1,098,924,057,217	1,223,913,299,321
매각예정부채	10	92,246,101,937	-
비유동부채		9,936,353,121,443	6,719,104,609,922
차입금및사채	7,18,40	4,304,502,038,146	2,759,903,577,872
기타채무	7,17	1,707,804,250	2,823,028,823

기타금융부채	7,23,40	74,602,743,140	94,064,733,257
리스부채	7,39	3,422,187,277,638	3,685,520,248,721
기타장기급여채무	22	23,718,837,189	21,422,154,088
이연법인세부채	34	1,948,857,098,476	-
선수수익	19	7,367,763,550	7,044,756,790
충당부채	20	153,409,559,054	148,326,110,371
부 채 총 계		16,253,056,200,609	14,010,715,192,104
자 본			
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,590,535,627,005	3,590,535,627,005
자본조정	25	(2,861,143,072,226)	(2,856,562,337,456)
이익잉여금	26	7,744,469,660,731	8,648,747,850,984
기타포괄손익누계액	27	5,736,892,947,953	(95,574,062,421)
자 본 총 계		14,352,198,938,463	9,428,590,853,112
부 채 및 자 본 총 계		30,605,255,139,072	23,439,306,045,216

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 55(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55(당) 기	제 54(전) 기
매출	29,38	8,413,294,214,738	8,648,595,514,393
매출원가	8,32,38	(3,712,752,554,673)	(3,873,372,901,306)
매출총이익		4,700,541,660,065	4,775,222,613,087
판매비와관리비	30,32,38	(4,317,619,188,110)	(4,292,477,670,423)
대손상각비	30,32,40	(2,071,219,686)	(525,700,323)
영업이익		380,851,252,269	482,219,242,341
기타수익	31	147,792,618,174	194,695,418,785
기타비용	31	(733,529,999,451)	(183,838,384,184)
기타의대손상각비	31	(38,261,221,581)	9,004,237,157
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	79,010,561,827	91,131,007,270
금융수익-기타	33	350,830,129,791	234,116,851,835
금융비용	33	(1,035,895,734,625)	(517,032,981,584)
법인세비용차감전이익(손실)		(849,202,393,596)	310,295,391,620
법인세수익	34	90,378,841,187	13,762,259,872
당기손이익(손실)		(758,823,552,409)	324,057,651,492
기타포괄손익	27	5,794,440,804,530	(69,763,286,248)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		5,788,076,386,732	(66,514,825,507)
확정급여제도의 재측정요소		(48,227,398,220)	(97,553,614,423)
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		29,815,728,486	6,856,639,788
기타포괄손익-재평가잉여금		7,886,084,533,165	-
법인세효과		(2,079,596,476,699)	24,182,149,128
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		6,364,417,798	(3,248,460,741)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		117,325,650	201,401,726
파생상품평가손익		8,277,401,340	(4,131,169,008)
법인세효과		(2,030,309,192)	681,306,541
총포괄이익		5,035,617,252,121	254,294,365,244
주당이익	28		
기본주당이익(손실)		(26,841)	11,463

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 55(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2023.1.1(전기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,856,562,337,456)	8,493,220,958,670	(101,048,423,351)	9,267,589,599,868
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	324,057,651,492	-	324,057,651,492
기타포괄손익:						
기타포괄손익	-	-	-	-	8,722,821,671	8,722,821,671
-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	-	8,722,821,671	8,722,821,671
기타포괄손익	-	-	-	-	158,914,182	158,914,182
-공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	158,914,182	158,914,182
파생상품평가손익	-	-	-	-	(3,407,374,923)	(3,407,374,923)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(75,237,647,178)	-	(75,237,647,178)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(75,237,647,178)	5,474,360,930	(69,763,286,248)
총포괄손익 합계	-	-	-	248,820,004,314	5,474,360,930	254,294,365,244
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(93,293,112,000)	-	(93,293,112,000)
2023.12.31(전기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,856,562,337,456)	8,648,747,850,984	(95,574,062,421)	9,428,590,853,112
2024.1.1(당기초)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,856,562,337,456)	8,648,747,850,984	(95,574,062,421)	9,428,590,853,112
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	(758,823,552,409)	-	(758,823,552,409)
기타포괄손익:						
기타포괄손익	-	-	-	-	21,944,376,166	21,944,376,166
-공정가치 지분상품 평가손익	-	-	-	-	21,944,376,166	21,944,376,166
기타포괄손익	-	-	-	-	86,351,678	86,351,678
-공정가치 채무상품 평가손익	-	-	-	-	86,351,678	86,351,678
기타포괄손익 - 재평가잉여금	-	-	-	-	5,804,158,216,410	5,804,158,216,410
파생상품평가손익	-	-	-	-	6,278,066,120	6,278,066,120
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(38,026,205,844)	-	(38,026,205,844)
기타포괄손익 소계	-	-	-	(38,026,205,844)	5,832,467,010,374	5,794,440,804,530
총포괄손익 합계	-	-	-	(796,849,758,253)	5,832,467,010,374	5,035,617,252,121
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
합병으로인한 변동	-	-	(4,580,734,770)	-	-	(4,580,734,770)
연차배당	-	-	-	(107,428,432,000)	-	(107,428,432,000)
2024.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,590,535,627,005	(2,861,143,072,226)	7,744,469,660,731	5,736,892,947,953	14,352,198,938,463

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 55(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 54(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

롯데쇼핑주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 55(당) 기	제 54(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,395,657,145,318	1,209,262,931,837
당기순이익(손실)		(758,823,552,409)	324,057,651,492
조정	35	2,083,604,391,844	1,059,758,767,662
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	71,926,772,572	(232,697,606,210)
법인세환급(납부)		(1,050,466,689)	58,144,118,893
투자활동으로 인한 현금흐름		(637,508,990,992)	258,679,353,333
투자활동으로 인한 현금유입액		779,857,253,344	1,139,494,774,361
임차보증금의 감소		23,687,263,999	32,947,905,072
단기금융상품의 감소		573,600,000,000	893,508,848,235
단기대여금의 감소		2,661,295,415	6,898,168,380
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		11,700,281,114	14,788,076,383
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		693,309,084	388,493,532
장기대여금의 회수		-	343,350,000
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 처분		12,224,528,888	7,318,085,124
유형자산의 처분		25,335,922,307	92,527,562,562
무형자산의 처분		388,000	60,000
매각예정자산의 처분		82,938,141,270	9,897,154,815
금융리스채권의 회수		12,477,302,519	41,715,052,794
선수금의 수취		8,763,500,000	32,550,000,000
파생상품의 정산으로 인한 현금유입액		9,338,375,005	6,612,017,464
사업결합으로 인한 현금유입		16,436,945,743	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(1,633,835,751,270)	(1,129,319,737,623)
임차보증금의 증가		(4,542,826,967)	(4,980,000,000)
단기금융상품의 증가		(578,100,000,000)	(444,600,000,000)
단기대여금의 증가		(2,817,647,352)	(2,020,448,350)
장기금융상품의취득		(362,969)	(10,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치지분상품의취득		(59,277,117,900)	-
종속기업, 관계기업및공동기업투자의 취득		(186,920,224,422)	(188,128,611,893)
유형자산의 취득		(795,493,642,380)	(436,754,441,690)
무형자산의 취득		(2,683,929,280)	(2,251,285,690)
선급금의 증가		(4,000,000,000)	(40,584,950,000)
이자수취		53,893,055,506	68,764,767,939
배당금수취		162,576,451,428	179,739,548,656
재무활동으로 인한 현금흐름		(676,995,589,147)	(1,628,472,845,653)
재무활동으로 인한 현금유입액		3,476,957,422,095	1,494,127,339,002
임대보증금의 증가		20,639,403,922	19,094,782,380
단기차입금의 차입		850,000,000,000	450,000,000,000
장기차입금의 차입		1,128,317,095,932	257,942,245,397

사채의 발행		1,478,000,922,241	767,090,311,225
재무활동으로 인한 현금유출액		(3,716,646,932,341)	(2,704,776,240,762)
임대보증금의 감소		(24,973,961,381)	(13,287,314,341)
단기차입금의 상환		(700,000,000,000)	(200,000,000,000)
유동성장기부채의 상환		(1,157,996,512,833)	(1,000,000,000,000)
사채의 상환		(1,196,512,500,000)	(930,969,480,000)
리스부채의 상환		(637,163,958,127)	(560,519,446,421)
이자지급		(329,877,646,901)	(324,530,831,893)
배당금지급		(107,428,432,000)	(93,293,112,000)
현금및현금성자산의 증가(감소)		81,152,565,179	(160,530,560,483)
기초의 현금및현금성자산		1,006,072,435,019	1,166,440,601,007
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(213,772,650)	162,394,495
매각예정처분자산집단 대체		(73,357,823,553)	-
기말의 현금및현금성자산		1,013,653,403,995	1,006,072,435,019

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 55(당) 기 2024년 12월 31일 현재
제 54(전) 기 2023년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사

1. 당사의 개요

롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립되었으며 당기말 현재 백화점 31개점(위수탁운영 2개점 포함), 아울렛 22개점, 할인점 110개점(위수탁 운영 1개점 포함), 슈퍼마켓 171개점, 쇼핑몰 6개점(위수탁운영 1개점 포함)을 보유하고 있습니다. 당사는 2006년 2월 9일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 주요주주는 다음과 같습니다.

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,893,049	14,465,245	10.23
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
신영자	77,654	388,270	0.27
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	11,256,950	56,284,750	39.80
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

2. 재무제표 작성기준

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

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

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

(1) 측정기준

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

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

(3) 추정과 판단

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

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

(4) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 유형자산(기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형의 적용)

당사는 당기 중 유형자산 중 토지에 대해 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경을 전진적으로 적용하여 비교 표시되는 전기 재무제표는 재작성하지 아니하였습니다.

당기 재평가모형으로 회계정책 변경 후 재무상태표 상 유형자산 중 토지의 기말 장부금액은 14,634,117,284천원이며, 재평가모형 적용으로 인해 포괄손익계산서 상 인식한 세전기타포괄손익은 7,886,084,533천원이며, 당기손익으로 인식한 세전재평가손실은 12,062,550천원입니다.

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3.3 현금및현금성자산

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

3.4 외화환산

외화거래와 보고기간말의 환산

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

차입금 및 사채와 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.

3.5 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

3.6 파생상품

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

(1) 위험회피회계

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

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

(가) 공정가치위험회피

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

(나) 현금흐름위험회피

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

(2) 내재파생상품

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

(3) 기타 파생상품

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

3.7 매출채권

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

3.8 재고자산

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

당사는 재고자산에 대하여 다음의 평가방법에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

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

3.9 매각예정비유동자산

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

3.10 유형자산

사택용 토지를 제외한 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가는 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

유형자산은 최초에 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 재평가모형을 적용하는 토지를 제외하고는 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거

할 때 기타영업외손익으로 인식합니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

3.11 차입원가

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

3.12 무형자산

영업권은 기업회계기준서 제1110호에서 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 정액법
 으로 상각됩니다.

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

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연
 수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여
 정당한지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회
 계추정의 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 효익
 을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식
 하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

3.13 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니
 다. 다만, 당사가 보유하고 있는 부동산 중 기업회계기준서 제1040호에 따라 투자부동산의
 요건을 충족하지 못하는 경우에는 유형자산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산 요건의 충
 족 여부는 부동산 사용에서 발생하는 현금흐름 변동 위험에 유의적인 노출 정도, 부동산 사
 용자에게 유의적인 용역의 제공 정도 등을 기준으로 판단하고 있습니다. 투자부동산은 취득
 시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서
 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

3.14 비금융자산의 손상

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

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

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

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

3.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후 가 아니라면 유동부

채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

3.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

3.17 충당부채

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

3.18 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

당사는 필라 2 법률에 따른 글로벌최저한세 적용 대상이며, 이와 관련하여 당기에 추가 인식한 법인세비용은 없습니다. 또한 당사는 필라 2 법인세와 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외규정을 적용하였습니다.

3.19 종업원급여

(1) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

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

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

(2) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다. 종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 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 기타장기 종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.20 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(2) 고객충성제도

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

(3) 수수료

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

(4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있고, 그외의 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.

3.21 리스

(1) 리스제공자

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

또한, 리스이용자로서 기초자산을 제삼자에게 다시 리스하는 경우 금융리스 여부를 상위리스의 사용권자산 기준으로 판단하고 있습니다.

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

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

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

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

① 변동리스료

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

② 연장선택권 및 종료선택권

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

3.22 금융수익과 비용

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

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

3.23 온실가스배출권

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

(1) 온실가스 배출권

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

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

않을 때 제거하고 있습니다.

(2) 배출부채

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

3.24 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 비용 및 수익에서 차감하여 표시됩니다.

3.25 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 6일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

사용권자산 및 영업권 등 보유자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 14 및 주석16 참조).

(2) 법인세

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 5 및 주석 40 참조).

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

(7) 복구충당부채

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

(8) 구조조정충당부채

구조조정충당부채는 당사가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 당사가 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 종료선택권을 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연장선택권 또는 종료선택권의 행사와 관련되어 판단 요소는 다음과 같습니다.

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

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

(10) 유형자산 재평가

토지는 독립된 평가기관이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정되어 있으며, 재평가는 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법과 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 거래사례비교법을 적용하고 있습니다.

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	341,390,758	173,452,338	9,702,767	524,545,863
차감: 대손충당금	(4,193,704)	(46,205,029)	(2,500)	(50,401,233)
유동자산 계	337,197,054	127,247,309	9,700,267	474,144,630
총장부금액	-	15,169,005	26,266,814	41,435,819
차감: 대손충당금	-	(42,804)	(2,845)	(45,649)
비유동자산 계	-	15,126,201	26,263,969	41,390,170

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	367,672,500	333,834,080	29,438,863	730,945,443
차감: 대손충당금	(3,262,354)	(10,907,973)	(106,370)	(14,276,697)
유동자산 계	364,410,146	322,926,107	29,332,493	716,668,746
총장부금액	-	15,759,836	92,281,101	108,040,937
차감: 대손충당금	-	(1,964)	(321,729)	(323,693)
비유동자산 계	-	15,757,872	91,959,372	107,717,244

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	구분	제공처	제 55(당) 기	제 54(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	보통예금 등	IBK 기업은행	1,400,000	504,623	전자금융업준비금, 질권설정
기타금융자산(유동)	보통예금 등	IBK 기업은행	-	4,500,000	질권설정
	별단예금	IBK 기업은행 외	105,500,000	105,500,000	상생협력예치금
기타금융자산(비유동)	보통예금 등	신한은행 외	2,463,172	2,462,925	신탁유보금, 질권설정
	별단예금	신한은행 외	8,000	8,000	당좌개설보증금
	기타포괄손익-공정가치 지분상품	부산시청	15,734,606	10,865,095	이행보증
합 계			125,105,778	123,840,643	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	105,500,000	105,500,000
	유동성채무상품	1,472,880	-
	유동성매매목적파생상품자산	637,158	-
	비유동자산:		
	장기금융상품	-	10,583,849
	비유동성채무상품	2,948,401	4,309,154
	비유동성매매목적파생상품자산	11,013,044	17,580,849
	소 계	121,571,483	137,973,852
	기타포괄손익-공정가치	유동자산:	
유동성채무상품		4,343,395	682,603
비유동자산:			
지분상품		146,831,852	75,491,298
비유동성채무상품		-	4,181,376
소 계		151,175,247	80,355,277
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	48,818,555	53,607,040
	비유동성위험회피파생상품자산	77,692,915	6,388,905
	소 계	126,511,470	59,995,945
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*2)	유동자산:		
	현금및현금성자산	1,013,653,404	1,006,072,435
	매출채권및기타채권	474,144,630	716,668,746
	단기금융상품	158,100,000	153,600,000

	단기대여금	156,352	-
	미수수익	4,632,795	4,615,473
	유동성보증금	70,731,925	65,392,068
	비유동자산:		
	장기금융상품	2,463,172	2,462,925
	당좌개설보증금	8,000	8,000
	장기미수수익	152,775	102,882
	기타채권	41,390,170	107,717,244
	보증금	972,378,231	976,734,193
	소 계	2,737,811,454	3,033,373,966
	금융자산 합계	3,137,069,654	3,311,699,040

(*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)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
단기금융상품	263,600,000	259,100,000
단기대여금	156,352	-
미수수익	4,632,795	4,615,473
유동성보증금	70,731,925	65,392,068
유동성채무상품	5,816,275	682,603
유동성위험회피파생상품자산	48,818,555	53,607,040
유동성매매목적파생상품자산	637,158	-
유동자산 계	394,393,060	383,397,184
장기금융상품	2,463,172	13,046,774
당좌개설보증금	8,000	8,000
장기미수수익	152,775	102,882
보증금	972,378,231	976,734,193
지분상품	146,831,852	75,491,298
비유동성채무상품	2,948,401	8,490,530
비유동성위험회피파생상품자산	77,692,915	6,388,905
비유동성매매목적파생상품자산	11,013,044	17,580,849
비유동자산 계	1,213,488,390	1,097,843,431

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

(단위:천원)

종 목	제 55(당) 기				제 54(전) 기
	주식수(주)	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.67%	56,179,407	88,343,161	61,002,918
신한금융지주	311,118	0.06%	2,247,354	14,824,773	12,491,388
이노션(*)	2,060,000	5.15%	39,943,400	39,943,400	-
소 계			98,370,161	143,111,334	73,494,306
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
Lotte Properties(Shenyang) Limited	145,577,256	17.93%	183,792,722	1,581,426	-
기타	-	-	676,946	2,139,092	1,996,992
소 계			184,469,668	3,720,518	1,996,992
[기타포괄손익-공정가치 채무상품]					
국민주택채권	-	-	4,229,310	4,343,395	4,863,979
소 계			4,229,310	4,343,395	4,863,979
합 계			287,069,139	151,175,247	80,355,277

(*) 당기 중 관계기업투자주식에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 계정 대체되었습니다(주석 11 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
금융부채 범주	계정명	제 55(당) 기	제 54(전) 기	
공정가치로 측정되는 금융부채:				
파생상품부채	비유동성위험회피파생상품부채	1,586,817	26,569,754	
	소 계	1,586,817	26,569,754	
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:				
상각후원가로 평가하는 금융부채(*)	유동부채:			
	매입채무및기타채무	1,993,006,403	2,068,536,922	
	단기차입금	600,000,000	450,000,000	
	유동성장기차입금	110,000,000	884,943,005	
	유동성사채	996,898,739	1,253,262,448	
	미지급비용	124,111,186	100,068,051	
	유동성예수보증금	168,462,520	196,649,376	
	비유동부채:			
	기타채무	1,707,804	2,823,029	
	장기차입금	1,251,662,944	316,384,722	
	사채	3,052,839,094	2,443,518,856	
	예수보증금	72,465,850	65,561,005	
	기타부채	550,076	1,933,974	
	소 계	8,371,704,616	7,783,681,388	
	기타금융부채	유동성리스부채	724,603,744	694,704,187
		비유동성리스부채	3,422,187,278	3,685,520,249
유동성금융보증부채		197,005,981	203,116,003	
기타유동금융부채		2,565,482	-	
소 계		4,346,362,485	4,583,340,439	
금융부채 합계		12,719,653,918	12,393,591,581	

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
유동성금융보증부채	197,005,981	203,116,003
기타유동금융부채	2,565,482	-
미지급비용	124,111,186	100,068,051
유동성예수보증금	168,462,520	196,649,376
유동부채 계	492,145,169	499,833,430
비유동성위험회피파생상품부채	1,586,817	26,569,754
예수보증금	72,465,850	65,561,005
기타부채	550,076	1,933,974
비유동부채 계	74,602,743	94,064,733

(6) 공정가치의 측정

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

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

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	제 55(당) 기				제 54(전) 기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	121,571,483	121,571,483	-	-	137,973,852	137,973,852
기타포괄손익-공정가치 금융자산	143,111,334	4,343,395	3,720,518	151,175,247	73,494,306	4,863,979	1,996,992	80,355,277
위험회피파생상품자산	-	126,511,470	-	126,511,470	-	59,995,945	-	59,995,945
금융자산 계	143,111,334	130,854,865	125,292,001	399,258,200	73,494,306	64,859,924	139,970,844	278,325,074

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

(단위:천원)								
구 분	제 55(당) 기				제 54(전) 기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
비유동성위험회피파생상품부채	-	1,586,817	-	1,586,817	-	26,569,754	-	26,569,754

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

수준3에 해당하는 금융상품의 공정가치를 결정하기 위하여 당사는 순자산가치평가법, 현금흐름할인법 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 55(당) 기	제 54(전) 기
기초잔액	139,970,844	162,617,532
당해 기간의 총손익	(53,304,770)	5,135,979
당기손익에 포함된 손익	(53,446,870)	5,287,422
기타포괄손익에 포함된 손익	142,100	(151,443)
매입	59,277,118	-
매도 등	(20,651,191)	(27,782,667)
기말잔액	125,292,001	139,970,844

(8) 민감도 분석

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

① 정산계약

(단위: 천원)		
구 분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	14,220	(14,151)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
상품	366,600,495	368,997,861
평가손실충당금	(8,422,668)	(7,708,706)
제품	11,749,372	10,436,199
평가손실충당금	(77)	(5)
반제품	4	5
원재료	13,264,149	11,639,024
부재료	52,730	98,018
저장품	636,903	597,918
미착품	19,945,397	21,370,949
미분양건물	11,363,388	2,907,412
미완성건물	-	13,700,963
용지	-	6,275,171
포장재	1,395,363	1,115,538
합 계	416,585,056	429,430,347

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	3,697,229,236	3,856,453,788
재고자산평가손실충당금의 증가	714,033	287,246

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
선급금	13,455,619	52,885,508
선급비용	12,832,007	12,048,304
기타유동자산	297,996	286,826
유동자산 계	26,585,622	65,220,638
장기선급금	1,121,184	1,028,284
장기선급비용	968,173	945,810
비유동자산 계	2,089,357	1,974,094

10. 매각예정자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 매각예정자산 및 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
매각예정처분자산집단의 자산	98,773,531	-
매각예정자산	78,990,046	20,379,150
자산 합계	177,763,577	20,379,150
매각예정처분자산집단의 부채	92,246,102	-
부채 합계	92,246,102	-

(1) 매각예정처분자산집단의 자산과 부채

당사는 당기말 이커머스 사업부 모바일상품권 사업의 자산 및 부채를 매각예정처분자산집단으로 표시하였으며, 당기말 현재 매각예정처분자산집단으로 분류한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	제 55(당) 기
처분자산 집단 내 자산	
현금및현금성자산	73,357,824
매출채권및기타채권	19,130,831
기타비금융자산	13,913
유무형자산	6,270,963
자산 합계	98,773,531
처분자산 집단 내 부채	
매입채무및기타채무	3,318,200
기타금융부채	56,348
기타비금융부채	88,871,554

부채 합계	92,246,102
-------	------------

(2) 당기말 및 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
토지 등(*1,2)	78,990,046	20,379,150

(*1) 당사는 전기 중 영업종료 승인 및 부동산 매각 결정 등에 따라 슈퍼사업부 3개점 20,374,611천원을 매각예정자산으로 분류하였으며, 당기 중 매각하였습니다.

(*2) 당사는 당기 중 백화점사업부 사택 및 마트사업부 1개점 78,985,507천원을 매각예정자산으로 분류하였습니다.

11. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입·판매	49.00	24,826,942	49.00	24,826,942
자라리테일코리아	한국	의류수입·판매	20.00	16,105,746	20.00	16,105,746
Coralis S.A.	룩셈부르크	지주회사	22.50	39,372,940	22.50	39,372,940
LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.(*1)	싱가폴	지주회사	9.99	7,092,535	9.99	7,092,535
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	79,487,854	40.00	79,487,854
롯데스타트업펀드1호(*2, 3, 4)	한국	신기술투자	7.35	1,144,040	7.35	1,880,000
프로토타입	한국	서비스	20.00	-	20.00	-
롯데-KDB오픈이노베이션펀드(*3)	한국	신기술투자	25.52	8,000,000	25.52	16,000,000
롯데카드	한국	여신금융업	20.00	325,238,801	20.00	325,238,801
유진유니콘사모투자합자회사(*4)	한국	신탁업 및 집합투자업	47.06	11,307,857	47.06	12,141,114
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호(*5)	한국	금융	-	-	19.99	10,857,000
이노션(*6)	한국	광고대행 및 광고물 제작	-	-	5.15	46,565,311
무인양품	한국	생활잡화 판매	40.00	350,000	40.00	350,000
LOTTE Vietnam Open Innovation Fund (*7)	베트남	신기술투자	28.25	256,053	-	-
합 계				513,182,768		579,918,243

(*1) 당사는 종속기업인 LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.가 LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD.의 지분 40%를 보유하고 있어, 해당 투자주식을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*2) 당사는 종속기업인 우리홈쇼핑과 롯데하이마트가 각각 롯데스타트업펀드1호의 지분 7.35%를 보유하고 있어, 해당 투자주식을 관계기업투자로 분류하였습니다.

(*3) 당기 중 출자원금 일부가 분배되었습니다.

(*4) 당사는 외부평가 등을 활용하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상 차손 금액은 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
관계기업명	제 55(당) 기	제 54(전) 기
유진유니콘사모투자합자회사	833,257	254,211
롯데스타트업펀드1호	715,960	-
합 계	1,549,217	254,211

(*5) 당사는 당기 중 에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호의 지분 78.7%를 42,721,000천원에 취득하였으며, 지분을 변동에 따라 해당 투자주식을 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류하였습니다.

(*6) 당사는 당기 중 이사지명권 행사 주체를 변경함에 따라 유의적 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계기업투자에서 제외하였습니다.

(*7) 당기 중 취득한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
관계기업명	제 55(당) 기
LOTTE Vietnam Open Innovation Fund	256,053

12. 공동기업투자

당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입 · 판매	50.00	1,784,000	50.00	1,784,000
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	896,137	50.00	896,137
합 계				2,680,137		2,680,137

13. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
종속기업명	소재지	주요영업활동	제 55(당) 기		제 54(전) 기		
			지분율(%) (*1)	장부금액	지분율(%) (*1)	장부금액	
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	53.49	396,883,074	53.49	396,883,074	
롯데김해개발	한국	건물관리용역	100.00	300,000	100.00	300,000	
롯데수원역쇼핑타운(*2)	한국	부동산개발	-	-	100.00	23,477,930	
롯데지에프알(*3)	한국	의류제조 및 판매	99.99	62,069,626	99.99	52,069,632	
씨에스유통	한국	유통	99.95	111,677,439	99.95	111,677,439	
롯데하이마트(*4)	한국	가전제품 소매업	65.25	635,169,668	65.25	879,159,858	
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.(*4, 5)	싱가폴	지주회사	100.00	540,618,569	100.00	563,269,404	
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED(*3, 4)	홍콩	지주회사	77.60	-	73.46	-	
롯데울산개발(*3)	한국	부동산개발	98.81	25,527,400	96.83	24,782,800	
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	90.00	299,040,381	90.00	299,040,381	
롯데컬처웍스	한국	영화상영업	86.37	234,588,987	86.37	234,588,987	
롯데사내벤처펀드1호(*6)	한국	신기술투자	18.78	400,000	18.78	400,000	
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	95.00	4,750,000	95.00	4,750,000	
롯데위탁관리부동산투자회사(*7)	한국	부동산업	42.04	441,366,340	50.00	441,366,340	

롯데인천타운	한국	부동산업	100.00	101,894,076	100.00	101,894,076
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd. (*3, 4, 8)	중국	백화점업	-	-	100.00	-
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호(*4)	한국	신기술투자	99.00	16,989,738	99.00	29,700,000
아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	금융업	83.71	79,568,814	83.71	79,568,814
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	한국	신기술투자	69.08	8,400,000	69.08	8,400,000
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호(*3)	한국	부동산업	98.65	53,578,000	-	-
합 계				3,012,822,112		3,251,328,735

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

(*2) 당사는 당기 중 롯데수원역쇼핑타운을 합병하였습니다(주석 41 참조).

(*3) 당기 중 취득한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
종속기업명	제 55(당) 기
롯데지에프알	9,999,995
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	140,381,027
롯데울산개발	744,600
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	33,402,500
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호(*)	42,721,000
합 계	227,249,122

(*) 당사는 당기 중 에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호의 지분 78.7%를 42,721,000천원에 취득하였으며, 지분율 변동에 따라 해당 투자주식을 관계기업투자에서 종속기업투자로 재분류하였습니다.

(*4) 당사는 당기와 전기 중 종속기업의 손상차손을 인식하였습니다. 이러한 손상차손의 인식은 종속기업의 손익악화 및 순자산감소 등에 기인합니다.

당사가 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
종속기업명	제 55(당) 기(*)	제 54(전) 기
롯데하이마트	243,990,189	-
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	22,371,754	2,232,315
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	140,381,027	-
Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	33,402,500	4,014,000
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	12,710,262	-
아이엠엠하임코인베스트먼트원	-	74,794,405
합 계	452,855,732	81,040,720

(*) 당사는 외부평가 등을 통한 사용가치 및 순공정가치를 기준으로 회수가능가액을 산출하여 손상차손을 인식하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.를 통해 간접 보유 중인 International Business Center Company Limited의 현금흐름은 공동사업자와의 Joint Venture 계약에 따라 2035년에 영업이 종료되며, 과거 경험, 실질적인 영업 결과, 2035년까지의 사업계획 및 외부전문기관이 추정 한 객관적인 성장률을 활용하여 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 보아 개별적으로 추정하였습니다.

- 롯데하이마트 및 LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.를 통해 간접 보유 중인 PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA의 현금흐름은, 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정 한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 1.0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

- 사용가치를 추정하기 위하여 당기 6.17% ~ 13.49%(전기 7.35% ~ 14.51%)의 가중평균 자본비용을 이용하였습니다.

- LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED, Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd., 롯데쇼핑이노베이션펀드 1호는 순자산가치법을 사용하였습니다.

(*5) 당사는 당기 중 LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.를 통해 간접 보유 중이던 Lotte Shopping India Private Limited 및 LOTTEMART C&C INDIA PRIVATE LIMITED를 청산하였습니다.

(*6) 당사는 종속기업인 우리홈쇼핑이 롯데사내벤처펀드1호의 지분 79.81%를 보유하고 있어, 해당 투자주식을 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*7) 당사는 당기 중 롯데위탁관리부동산투자회사의 주주배정 유상증자에 미참여 하여 지분율이 감소하였습니다. 이로 인하여 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(*8) 당사는 당기 중 Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.를 매각하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
롯데하이마트	111,673,737	158,037,591
롯데위탁관리부동산투자회사	370,527,548	383,283,415

14. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과 목	제 55(당) 기					제 54(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	재평가	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	6,760,095,301	-	-	7,874,021,983	14,634,117,284	6,744,766,407	-	-	6,744,766,407
건물	5,853,256,792	(2,423,997,808)	(95,542,851)	-	3,333,716,133	5,536,057,123	(2,302,674,849)	(1,434,180)	3,231,948,094
구축물	310,520,776	(152,473,775)	(51,519,953)	-	106,527,048	293,488,916	(144,586,325)	(27,384,641)	121,517,950
기계장치	114,138,160	(67,325,507)	(40,353,701)	-	6,458,952	115,141,719	(65,486,817)	(37,152,144)	12,502,758
차량운반구	4,311,926	(3,749,886)	(255,097)	-	306,943	4,262,577	(3,773,564)	(258,979)	230,034
장치장식물	48,993,248	(48,892,075)	(50,552)	-	50,621	49,583,396	(49,459,127)	(50,552)	73,717
비품및공기구	4,387,409,001	(3,432,790,347)	(371,300,139)	-	583,318,515	4,124,437,549	(3,263,023,514)	(259,342,767)	602,071,268
건설중인자산	672,610,733	-	-	-	672,610,733	568,306,244	-	-	568,306,244
합 계	18,151,335,937	(6,129,229,398)	(559,022,293)	7,874,021,983	19,337,106,229	17,436,043,931	(5,829,004,196)	(325,623,263)	11,281,416,472

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과 목	기초장부금액	취 득	합 병	상 각	손 상	처 분	재평가	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	6,744,766,407	19,616,553	-	-	-	(15,990,082)	7,874,021,983	11,702,423	14,634,117,284
건물	3,231,948,094	9,504,997	169,810,084	(139,878,040)	(108,034,375)	(218,828)	-	170,584,201	3,333,716,133
구축물	121,517,950	392,150	15,729,853	(7,929,540)	(24,145,159)	(3,160)	-	964,954	106,527,048

기계장치	12,502,758	77,687	-	(2,526,989)	(3,250,521)	(343,983)	-	-	6,458,952
차량운반구	230,034	162,534	-	(86,347)	(3,062)	(10)	-	3,794	306,943
장치장식물	73,717	-	-	(23,047)	-	(49)	-	-	50,621
비품및공기구	602,071,268	121,561,184	2,679	(220,718,387)	(121,760,867)	(5,244,089)	-	207,406,727	583,318,515
건설중인자산	568,306,244	626,625,793	-	-	-	(3,533)	-	(522,317,771)	672,610,733
합 계	11,281,416,472	777,940,898	185,542,616	(371,162,350)	(257,193,984)	(21,803,734)	7,874,021,983	(131,655,672)	19,337,106,229

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 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	6,657,709,734	29,258,143	-	-	(56,642,269)	114,440,799	6,744,766,407
건물	3,210,059,116	12,419,871	(127,241,461)	(146,314)	(8,910,552)	145,767,434	3,231,948,094
구축물	130,260,807	76,182	(8,383,207)	(9,905)	(426,816)	889	121,517,950
기계장치	19,803,219	206,999	(3,713,492)	(3,600,177)	(193,791)	-	12,502,758
차량운반구	231,975	120,126	(104,715)	(545)	(2,818)	(13,989)	230,034
장치장식물	124,483	-	(27,946)	(22,758)	(62)	-	73,717
비품및공기구	619,875,182	148,098,778	(211,895,635)	(22,965,494)	(4,034,736)	72,993,173	602,071,268
건설중인자산	547,260,315	315,402,913	-	(845,943)	(1,123,734)	(292,387,307)	568,306,244
합 계	11,185,324,831	505,583,012	(351,366,456)	(27,591,136)	(71,334,778)	40,800,999	11,281,416,472

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	재평가모형	원가모형
토지	14,634,117,284	6,760,095,301

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 당기 중 포괄손익계산서상 인식한 세전 기타포괄손익은 7,886,084,533천원이며, 당기손익으로 인식한 세전 재평가손실은 12,062,550천원입니다.

(5) 다음은 가치평가기법에 의한 공정가치로 측정되는 유형자산에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계에 대한 세부적인 설명은 주석 7에서 설명하고 있습니다. 당사가 공정가치로 측정하는 토지의 공정가치 서열체계는 모두 수준3에 해당합니다.

(단위: 천원)			
구 분	제 55(당) 기		
	수준 1	수준 2	수준 3
토지(*)	-	-	14,571,054,904

(*) 당기말 공정가치 합계는 전체 토지 장부금액과 공정가치 평가를 받지 않는 토지 장부금액만큼 차이가 발생합니다.

(6) 회사의 가치평가과정

당사는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은 재평가일의

공정가치입니다. 당기말 토지의 공정가치는 외부의 독립된 자격이 있는 감정평가전문가 대화감정평가법인, 두요감정평가법인, 태평양감정평가법인이 2024년 12월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 당사의 재무담당임원은 독립된 평가보고서의 가정과 가치변동이 합리적인지를 검토하고 이사회 및 감사위원회에 직접 보고하고 있습니다. 가치평가과정에 대한 논의와 결과는 회사의 보고일에 맞추어 정기적으로(최소한 3년에 한번, 가치변동이 중요한 경우에는 더 자주)재무담당임원과 감사위원회, 이사회 사이에 공유되고 있습니다.

(7) 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 수준을 사용한 공정가치 측정에 대한 정보

(단위: 천원)				
구 분	당기말 공정가치(★)	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치의 연관성
토지	13,350,533,188	공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시점수정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	시점수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
			개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
			그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
	1,220,521,716	거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의거래사례와 비교하여 대상물건의 현황에 맞게 사정보정, 시점수정, 가치형성요인 비교 등의 과정을 거쳐 공정가치를 측정함	사정보정	사정보정치가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
			시점수정(지가변동률)	시점수정이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함
			가치형성요인	가치형성요인이 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(*) 당기말 공정가치 합계는 전체 토지 장부금액과 공정가치 평가를 받지 않는 토지 장부금액만큼 차이가 발생합니다.

(8) 재평가잉여금의 변동과 재평가잉여금에 대한 주주배당제한 당기말 현재 재평가잉여금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 55(당) 기
재평가잉여금(★)	5,804,158,216

(*) 재평가잉여금은 이익배당재원으로 사용할 수 없습니다. 다만, 향후 토지 처분 시 이익잉여금으로 재분류되어 이익배당 시 영향을 줄 수 있습니다.

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

① 제 55(당) 기

(단위:천원)					
구 분	백화점	활인점	슈퍼	이커머스	합 계
유형자산손상차손	164,088,132	79,813,488	13,083,037	209,327	257,193,984
사용권자산손상차손	210,329,646	80,418,929	10,626,643	4,762,265	306,137,483
무형자산손상차손	430,964	2,104,449	40,685	1,441,480	4,017,578
영업권손상차손	70,883,829	16,446	975,856	-	71,876,131
합 계	445,732,571	162,353,312	24,726,221	6,413,072	639,225,176

② 제 54(전) 기

(단위:천원)				
구 분	백화점	할인점	슈퍼	합 계
유형자산손상차손	7,178,693	15,954,717	4,457,726	27,591,136
사용권자산손상차손	53,967,751	50,431,371	6,304,503	110,703,625
무형자산손상차손	88,135	4,553,542	272,783	4,914,460
합 계	61,234,579	70,939,630	11,035,012	143,209,221

사용가치 및 순공정가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업 결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 5년간의 수익 성장률은 과거 평균 성장률의 추세와 외부전문기관이 추정한 객관적인 성장률을 감안하여 산정하였으며, 5년 이후의 현금흐름은 0.0%~1.0%의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 백화점, 할인점, 슈퍼 사업부는 당기 4.90%(전기 5.98%), e커머스 사업부는 당기 7.40%(전기 9.61%)의 할인율로 적용하였습니다.

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

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

(단위:천원)				
제공자산	장부금액	설정금액	제공사유	설정권자
건물	199,169,749	38,364,085	임대보증금 담보 등	신한은행 외
토지	305,476,906	3,700,847	지분가압류 설정 등	국민건강보험공단 외

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
자본화된 차입원가	26,196,514	19,885,713
자본화이자율	3.79%	3.42%

15. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 55(당) 기				제 54(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	870,109,511	-	-	870,109,511	887,226,134	-	-	887,226,134
건물	559,131,288	(236,865,283)	(13,925,704)	308,340,301	529,214,889	(228,716,767)	-	300,498,122
사용권자산	791,988,198	(296,593,017)	(202,459,797)	292,935,384	278,755,649	(92,814,681)	(36,647,326)	149,293,642
합 계	2,221,228,997	(533,458,300)	(216,385,501)	1,471,385,196	1,695,196,672	(321,531,448)	(36,647,326)	1,337,017,898

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과목	기초장부금액	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	887,226,134	-	(17,116,623)	870,109,511
건물	300,498,122	(12,936,177)	20,778,356	308,340,301
사용권자산	149,293,642	(52,635,111)	196,276,853	292,935,384
합 계	1,337,017,898	(65,571,288)	199,938,586	1,471,385,196

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
과목	기초장부금액	상 각	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	981,641,996	-	(94,415,862)	887,226,134
건물	314,085,188	(13,281,767)	(305,299)	300,498,122
사용권자산	198,967,784	(21,354,950)	(28,319,192)	149,293,642
합 계	1,494,694,968	(34,636,717)	(123,040,353)	1,337,017,898

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
임대수익	131,943,052	121,778,981
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	78,128,935	51,605,567

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

(단위:천원)			
구 분	장 소	장부금액	공정가치
토지 및 건물 등	서울시 송파구 잠실동 40-1 외 149건	1,471,385,196	4,843,297,189

16. 영업권 및 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 영업권 및 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 55(당) 기				제 54(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	664,610,006	-	(630,004,611)	34,605,395	676,109,383	-	(564,767,788)	111,341,595
산업재산권	8,549,976	(7,332,690)	(863,820)	353,466	8,138,199	(7,142,740)	(497,277)	498,182
시설이용권	39,370,258	(38,560,129)	(608,395)	201,734	39,260,164	(38,538,613)	(607,945)	113,606
회원권	17,404,352	-	(2,299,089)	15,105,263	17,404,352	-	(2,250,842)	15,153,510
건설중인자산	21,425,530	-	-	21,425,530	-	-	-	-
기타의무형자산	194,150,408	(114,836,364)	(63,209,681)	16,104,363	194,613,938	(111,164,682)	(59,757,113)	23,692,143
합 계	945,510,530	(160,729,183)	(696,985,596)	87,795,751	935,526,036	(156,846,035)	(627,880,965)	150,799,036

(2) 당기 중 영업권 및 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	합 병	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	111,341,595	-	-	-	(71,876,131)	-	(4,860,069)	34,605,395
산업재산권	498,182	241,750	1	(190,425)	(367,119)	(742)	171,819	353,466
시설이용권	113,606	-	-	(40,035)	(514)	-	128,677	201,734
회원권	15,153,510	-	-	-	(48,247)	-	-	15,105,263
건설중인자산	-	1,854,402	-	-	-	-	19,571,128	21,425,530
기타의무형자산	23,692,143	862,022	1	(6,398,788)	(3,601,698)	(1,742)	1,552,425	16,104,363
합 계	150,799,036	2,958,174	2	(6,629,248)	(75,893,709)	(2,484)	16,563,980	87,795,751

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 전기 중 영업권 및 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액	
영업권	112,405,595	-	-	-	-	(1,064,000)	111,341,595	
산업재산권	370,340	251,017	(198,949)	(868)	-	76,642	498,182	
시설이용권	170,541	-	(56,935)	-	-	-	113,606	
회원권	15,088,840	128,363	-	(63,693)	-	-	15,153,510	
기타의무형자산	21,898,330	1,453,320	(6,499,256)	(4,849,899)	(387)	11,690,035	23,692,143	
합 계	149,933,646	1,832,700	(6,755,140)	(4,914,460)	(387)	10,702,677	150,799,036	

(*) 기타증(감)은 계정간 대체 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)	
---------	--

구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
백화점	33,772,291	104,656,120
할인점	-	16,447
슈퍼	833,104	1,808,960
이커머스	-	4,860,068
합 계	34,605,395	111,341,595

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

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
매입채무	272,013,317	273,002,897
미지급금	1,720,993,086	1,795,534,025
유동부채 계	1,993,006,403	2,068,536,922
장기미지급금	1,707,804	2,823,029
비유동부채 계	1,707,804	2,823,029

(*) 당사는 공급자로부터 재화를 공급받으면서 발생하는 지급의무를 금융회사에 양도하고 대금을 지급하는 공급자 금융약정에 참여하고 있습니다. 본 약정에 따라 금융기관은 당사를 대신하여 당사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 당사는 금융기관에 상환합니다. 이를 통해 지급과정을 효율적으로 하고 관련 채무 결제기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제조건을 제공할 수 있습니다.

당사는 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 및 기타채무에 포함하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 인식한 금액은 없습니다. 지급 약정기일은 의무발생일로부터 최장 180일까지 임의 지정이 가능하며 결제일로부터 30일간 연장이 가능합니다. 이와 비교되는 채무는 일반적으로 의무발생일로부터 30일 내 대금을 지급하고 있습니다.

18. 차입금및사채

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
단기차입금	600,000,000	450,000,000
유동성장기차입금	110,000,000	885,000,000
유동성장기차입금현재가치할인차금	-	(56,995)
유동성사채	997,200,000	1,253,525,000
유동성사채할인발행차금	(301,261)	(262,552)
유동부채 계	1,706,898,739	2,588,205,453
장기차입금	1,261,422,000	316,504,440
현재가치할인차금	(9,759,056)	(119,718)
사채	3,058,750,000	2,448,654,000
사채할인발행차금	(5,910,906)	(5,135,144)
비유동부채 계	4,304,502,038	2,759,903,578

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기
산업은행	원화일반대출	-	-	200,000,000
기업은행	원화일반대출	-	-	50,000,000
신한은행(*)	기업어음	91일 CD금리 + 1.20	100,000,000	100,000,000
하나은행	기업어음	-	-	100,000,000
한국투자증권	기업어음	3.79	100,000,000	-
신한투자증권	기업어음	3.79	100,000,000	-
MUFG은행(*)	원화일반대출	91일 CD금리 + 0.70	100,000,000	-
신한은행(*)	기업어음	91일 CD금리 + 1.25	100,000,000	-
SK증권	기업어음	3.66	100,000,000	-
합 계			600,000,000	450,000,000

(*) 당기말 기준 91일 CD금리: 3.39%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
---------	--

차입처	내역	만기일	연이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기
신한은행(*1)	원화일반대출	2025.02.10	-	-	100,000,000
NH 농협은행	원화일반대출	2025.04.28	4.58	50,000,000	50,000,000
미즈호코퍼레이트은행	원화일반대출	2024.08.16	-	-	100,000,000
엘디원큐제일차(Tr.A) 외	원화일반차입금	2024.10.28	-	-	390,000,000
엘디원큐제일차(Tr.B)	원화일반차입금	2024.10.28	-	-	100,000,000
미즈호코퍼레이트은행	원화일반대출	2025.01.27	2.90	60,000,000	60,000,000
우리은행	원화일반대출	2024.06.16	-	-	195,000,000
에스퍼스트엘	원화일반차입금	2024.06.24	-	-	100,000,000
한국수출입은행	외화일반대출	2026.03.03	6.55	121,422,000	106,504,440
산업은행	원화일반대출	2026.06.03	4.56	100,000,000	-
산업은행	원화일반대출	2027.08.14.	3.61	200,000,000	-
우리은행	원화일반대출	2026.06.17	4.42	195,000,000	-
유안타증권	기업어음	2026.03.30	3.55	100,000,000	-
한화투자증권	기업어음	2026.03.30	3.55	60,000,000	-
신한투자증권	기업어음	2026.03.30	3.55	30,000,000	-
KB증권	기업어음	2026.03.30	3.55	30,000,000	-
신한은행(*2)	원화일반대출	2026.10.11	91일 CD금리 + 0.95	100,000,000	-
산업은행	원화일반대출	2027.11.15	3.59	150,000,000	-
NH 농협은행(*2)	원화일반대출	2026.11.21	MOR(3M) + 0.58	75,000,000	-
SMBC은행	원화일반대출	2026.12.18	3.64	100,000,000	-
소 계				1,371,422,000	1,201,504,440
현재가치할인차금				(9,759,056)	(176,713)
총 장부금액				1,361,662,944	1,201,327,727
유동성장기차입금				(110,000,000)	(884,943,005)
합 계				1,251,662,944	316,384,722

(*1) 2024.10.31 중도상환

(*2) 당기말 기준 91일 CD금리: 3.39%, MOR(3M): 3.66%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종 류	만기일	연이자율(%)	제 55(당) 기	제 54(전) 기
제66-3회 원화사채	2025.06.23	2.98	140,000,000	140,000,000
제70-3회 원화사채	2026.04.04	2.48	70,000,000	70,000,000
제73-3회 원화사채	2024.06.15	-	-	100,000,000
제75회 원화사채	2024.08.07	-	-	150,000,000
제77-3회 원화사채	2028.05.30	3.47	100,000,000	100,000,000
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
제82-2회 원화사채	2024.01.30	-	-	150,000,000
제82-3회 원화사채	2029.01.30	2.73	140,000,000	140,000,000
제83-1회 원화사채	2024.08.29	-	-	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
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
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	-	-	170,000,000
제89-2회 원화사채	2026.04.16	2.13	190,000,000	190,000,000
제89-3회 원화사채	2031.04.16	2.95	35,000,000	35,000,000
제90-1회 외화사채	2024.05.21	-	-	128,940,000
제90-2회 외화사채	2024.05.20	-	-	225,645,000
제91회 외화사채	2024.08.19	-	-	128,940,000
제92회 외화사채	2025.03.25	2.54	235,200,000	206,304,000
제93-1회 원화사채	2024.09.06	-	-	100,000,000
제93-2회 원화사채	2025.09.05	4.86	110,000,000	110,000,000
제93-3회 원화사채	2027.09.07	4.93	40,000,000	40,000,000
제94회 외화사채	2025.11.28	4.87	147,000,000	128,940,000
제95-1회 원화사채	2025.02.21	4.41	70,000,000	70,000,000
제95-2회 원화사채	2026.02.23	4.55	190,000,000	190,000,000
제95-3회 원화사채	2028.02.23	4.79	40,000,000	40,000,000
제96-1회 원화사채	2025.07.11	4.66	130,000,000	130,000,000
제96-2회 원화사채	2026.07.10	4.82	120,000,000	120,000,000
제96-3회 원화사채	2028.07.11	4.96	20,000,000	20,000,000
제97-1회 외화사채(*)	2026.08.18	SOFR + 1.20	147,000,000	128,940,000
제97-2회 외화사채(*)	2026.08.21	3M Term SOFR + 1.00	73,500,000	64,470,000
제98-1회 원화사채	2026.01.16	4.11	110,000,000	-
제98-2회 원화사채	2027.01.18	4.27	185,000,000	-
제98-3회 원화사채	2029.01.18	4.33	40,000,000	-
제99-1회 원화사채	2026.04.16	3.87	120,000,000	-
제99-2회 원화사채	2027.04.16	4.00	330,000,000	-

제99-3회 원화사채	2029.04.16	4.20	50,000,000	-
제100-1회 외화사채	2027.05.17	4.80	147,000,000	-
제100-2회 외화사채	2027.05.21	5.08	147,000,000	-
제100-3회 외화사채(*)	2027.05.17	3M Term SOFR + 1.20	110,250,000	-
제101회 외화사채(*)	2026.07.30	SOFR + 0.80	147,000,000	-
제102회 외화사채(*)	2027.09.30	SOFR + 0.95	147,000,000	-
소 계			4,055,950,000	3,702,179,000
사채할인발행차금			(6,212,167)	(5,397,696)
총 장부금액			4,049,737,833	3,696,781,304
유동성사채			(996,898,739)	(1,253,262,448)
총 장부금액			3,052,839,094	2,443,518,856

(*) 당기말 기준 3M Term SOFR : 4.31%, SOFR : 4.69%

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2025.01.01 ~ 2025.12.31	110,000,000	997,200,000	1,107,200,000
2026.01.01 ~ 2026.12.31	911,422,000	1,237,500,000	2,148,922,000
2027.01.01 ~ 2027.12.31	350,000,000	1,106,250,000	1,456,250,000
2028.01.01 ~ 2028.12.31	-	160,000,000	160,000,000
2029.01.01 이후	-	555,000,000	555,000,000
합 계	1,371,422,000	4,055,950,000	5,427,372,000

(6) 당기말 발행된 일부 차입금 및 사채와 관련하여 당사는 부채비율 준수, 회사채 신용등급 유지 등 금융기관과 약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 재무약정을 미충족한 사항은 없습니다.

19. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
사은적립금(*)	64,078,410	67,817,925
선수임대료	467,524	1,305,148
이연수익(*)	135,713,384	133,374,129
유동부채 계	200,259,318	202,497,202
선수임대료	7,367,764	7,044,756
비유동부채 계	7,367,764	7,044,756
합 계	207,627,082	209,541,958

(*) 당기말과 전기말 금액에는 주식 29의 계약부채가 포함되어 있습니다.

20. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여총당부채	-	15,756,260	(15,756,260)	-
반품총당부채	903,074	18,976	(74,333)	847,717
복구총당부채	7,983,520	1,474,295	(6,191,626)	3,266,189
소송총당부채	2,379,115	954,014	(1,421,702)	1,911,427
구조조정총당부채	453,250	6,320,568	(6,061,105)	712,713
기타총당부채	2,024,588	1,876,347	(2,019,435)	1,881,500
유동부채 계	13,743,547	26,400,460	(31,524,461)	8,619,546
복구총당부채	148,326,110	12,669,893	(7,586,444)	153,409,559
비유동부채 계	148,326,110	12,669,893	(7,586,444)	153,409,559

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초장부금액	증가	감소	기말장부금액
상여총당부채	-	15,854,172	(15,854,172)	-
반품총당부채	1,133,299	43,609	(273,834)	903,074
복구총당부채	1,918,234	6,469,406	(404,120)	7,983,520
소송총당부채	2,453,573	49,823	(124,281)	2,379,115
구조조정총당부채	2,222,108	-	(1,768,858)	453,250
기타총당부채	5,624,810	1,536,060	(5,136,282)	2,024,588
유동부채 계	13,352,024	23,953,070	(23,561,547)	13,743,547
복구총당부채	157,102,986	3,724,077	(12,500,953)	148,326,110
비유동부채 계	157,102,986	3,724,077	(12,500,953)	148,326,110

21. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
예수금	36,913,356	65,742,507
부가세예수금	35,552,305	51,839,986
선수금(*)	1,025,964,983	1,103,942,803
분양선수금	493,413	2,388,003
유동부채 계	1,098,924,057	1,223,913,299

(*) 당기말과 전기말 금액에는 주식 29의 계약부채가 포함되어 있습니다.

22. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
확정급여채무의 현재가치	764,636,013	691,281,507
사외적립자산의 공정가치	(815,556,887)	(807,496,745)
기타(*)	112,180	-
확정급여제도의 자산 인식액	(50,808,694)	(116,215,238)

(*) 이커머스 사업부 모바일 상품권 사업 양도 예정으로 인해 매각예정처분자산집단으로 계정 대체된 금액입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	23,732,392	21,422,154
기타(*)	(13,555)	-
합 계	23,718,837	21,422,154

(*) 이커머스 사업부 모바일 상품권 사업 양도 예정으로 인해 매각예정처분자산집단으로 계정 대체된 금액입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기초금액	691,281,507	587,824,325
당기근무원가	69,199,131	64,257,875
과거근무원가	24,417,754	-
이자원가	29,935,931	29,893,464
재측정요소		
- 인구통계적 가정	(506,758)	(2,889,914)
- 재무적 가정	43,102,475	79,709,090
- 경험조정	924,760	11,413,100
소 계	43,520,477	88,232,276
급여지급액	(94,911,683)	(79,068,629)
기타	1,192,896	142,196
기말금액	764,636,013	691,281,507

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기초금액	807,496,745	763,543,712
사외적립자산의 이자수익	35,544,689	40,036,996
재측정요소	(4,706,920)	(9,321,337)
고용인의 기여금	70,700,000	85,192,818
지금액	(95,309,372)	(69,922,780)
기타	1,831,745	(2,032,664)
기말금액	815,556,887	807,496,745

확정급여제도와 관련하여 2025년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 71,458,400천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
원금보장형 보험상품	815,539,894	807,478,705
국민연금전환금	16,993	18,040
합 계	815,556,887	807,496,745

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
당기근무원가	69,199,131	64,257,875
과거근무원가	24,417,754	-
이자원가	29,935,931	29,893,464
사외적립자산의 이자수익	(35,544,689)	(40,036,996)
확정급여제도로 인식한 퇴직급여 등(*)	31,289,741	12,192,295
장기종업원급여	5,322,289	4,232,787
합 계	124,620,157	70,539,425

(*) 당사는 희망퇴직 등으로 인한 해고급여를 당기 중 29,967,953천원, 전기 중 9,651,097천원을 인식하였습니다.

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기말 할인율	3.41% ~ 4.54%	4.02% ~ 5.01%
미래평균승급률	1.20% ~ 2.81%	1.43% ~ 2.57%

미래임금인상률	3.00% ~ 5.03%	2.23% ~ 5.33%
---------	---------------	---------------

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(50,490,703)	57,209,919
미래평균승급률 (1%p 변동)	51,792,439	(45,021,003)
미래임금인상률 (1%p 변동)	56,922,252	(51,168,559)

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	83,376,491	96,081,043	258,222,054	458,066,619	1,228,484,075

확정급여채무의 가중평균만기는 7.86년입니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피목적	통화스왑	외화 사채 및 차입금에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동 및 고정이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 장단기차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	정산계약(*)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션	주식을 매수할 수 있는 권리를 보유함

(*) 당기말 현재 당사의 정산계약은 다음과 같습니다.

명칭	보장 매도자	보장매수자	계약체결일	만기일	계약금액 (천원)	기초자산	계약 체결목적	계약내용 및 정산방법	계약당사자 또는 기초자산 발행회사와의 특수 관계 여부	담보	중개 금융회사	특약사항	
TRS	롯데쇼핑㈜	엘이피제일차주	2021-04-29	2026-04-29	30,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가격과 투자원금의 차액을 정산	없음	없음	KB증권	없음	
		엘이피제이차주			70,000,000								KB증권
		엘이피제삼차주			50,000,000								
		엘이피제사차주			73,000,000								
		㈜엘오지제일차	40,000,000	KB증권									
		(유)엘오지제삼차	24,300,000										
		엘오와이제일차주	2024-06-13	2025-01-13	57,000,000						한국투자증권		
		엘오와이제이차주			65,000,000								
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000								
		김포한강파크제일차주	2024-06-13	2025-01-13	29,800,000						한국투자증권		
김포한강파크제이차주	120,000												

(2) 위험회피회계

당기말 현재 당사는 위험회피대상인 외화사채 및 외화차입금 원리금의 상환시 환율변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다. 외화사채 및 외화차입금에서 발생하는 외화환산손익은 통화스왑에 따라 모두 회피가능하므로 파생상품의 공정가치 변동에서 발생하는 손익을 당기손익으로 인식하였으며, 이외 통화스왑계약에서 발생하는 파생상품손익은 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

당기말 현재 위험회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원, 외화단위:USD)							
파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율(원)	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	92회 외화사채	USD 160,000,000	1,212.00	2.54%	3.10%	2025.03.25	MUFG은행
	94회 외화사채	USD 100,000,000	1,352.30	4.87%	5.77%	2025.11.28	MUFG은행
	97-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,341.60	SOFR+1.68%	4.74%	2026.08.18	KB국민은행
	97-2회 외화사채	USD 50,000,000	1,336.90	3M Term SOFR+1.00%	4.19%	2026.08.21	하나은행
	100-1회 외화사채	USD 100,000,000	1,370.40	4.80%	4.15%	2027.05.17	SMBC은행
	100-2회 외화사채	USD 100,000,000	1,369.90	5.08%	4.25%	2027.05.21	MUFG은행
	100-3회 외화사채	USD 75,000,000	1,370.00	3M Term SOFR+1.20%	4.20%	2027.05.17	산업은행
	101회 외화사채	USD 100,000,000	1,381.00	SOFR+0.80%	3.36%	2026.07.30	DBS은행
	102회 외화사채	USD 100,000,000	1,321.00	SOFR+0.95%	3.23%	2027.09.30	DBS은행
	외화 장기차입금	USD 82,600,000	1,308.77	6.55%	5.30%	2026.03.03	한국수출입은행
이자율스왑	단기차입금	KRW 100,000,000	해당사항없음	91일 CD금리+1.20%	4.62%	2026.03.17	신한은행
	장기차입금	KRW 100,000,000	해당사항없음	91일 CD금리+0.95%	4.00%	2026.10.11	신한은행
		KRW 75,000,000	해당사항없음	MOR(3M)+0.58%	3.64%	2026.11.23	NH 농협은행

(3) 파생상품에 대한 평가손익

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피목적	통화스왑	140,233,560	당기손익(*1)
	이자율스왑	(1,143,644)	기타포괄손익(*2)
매매목적	정산계약	701,129	당기손익

(*1) 통화스왑 중 환율스왑부분은 공정가치위험회피를 적용하고 있습니다.

(*2) 당기 중 파생상품평가이익 8,277,401천원이 발생하였으며, 법인세효과 1,999,335천원 차감한 6,278,066천원을 기타포괄손익누계액으로 인식하였습니다.

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	175,662,603	175,662,603
합 계	3,590,535,627	3,590,535,627

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
합병으로 인한 변동	57,267,791	52,687,056
기타자본조정	2,800,072,204	2,800,072,204
합 계	2,861,143,072	2,856,562,337

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
법정적립금	277,788,613	267,045,770
임의적립금	8,220,052,125	8,120,052,125
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(753,371,078)	261,649,956
합 계	7,744,469,660	8,648,747,851

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
---------	--	--

구 분	제 55(당) 기 (처분예정일:2025년 3월 24일)	제 54(전) 기 (처분확정일:2024년 3월 26일)
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(753,371,078)	261,649,956
전기이월미처분이익잉여금	43,478,681	12,829,952
확정급여제도의 재측정요소	(38,026,207)	(75,237,647)
당기순이익(손실)	(758,823,552)	324,057,651
II. 임의적립금 등의 이입액	900,000,000	-
III. 이익잉여금처분액	118,171,275	218,171,275
이익준비금	10,742,843	10,742,843
임의적립금	-	100,000,000
배당금 보통주배당금(율) 당기: 3,800원(76%) 전기: 3,800원(76%)	107,428,432	107,428,432
IV. 차기이월미처분이익잉여금	28,457,647	43,478,681

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 55(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(79,606,679)	29,933,054	(7,902,326)	(57,575,951)
현금흐름위험회피	(15,967,383)	8,277,401	(1,999,335)	(9,689,317)
재평가잉여금	-	7,886,084,533	(2,081,926,317)	5,804,158,216
합 계	(95,574,062)	7,924,294,988	(2,091,827,978)	5,736,892,948

(2) 제 54(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(88,488,416)	7,058,043	1,823,694	(79,606,679)
현금흐름위험회피	(12,560,007)	(4,131,170)	723,794	(15,967,383)
합 계	(101,048,423)	2,926,873	2,547,488	(95,574,062)

28. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
내 역	제 55(당) 기	제 54(전) 기
당기순이익(손실)	(758,823,552,409)	324,057,651,492
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640
기본주당순이익(손실)	(26,841)	11,463

(2) 희석주당이익

당사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

29. 매출

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출과 관련해 포괄손익계산서에 다음 금액을 인식하였습니다.

(단위:천원)			
구 분		제 55(당) 기	제 54(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	14,152,825,786	14,262,397,603
	상품매출액	13,098,706,427	13,272,226,429
	제품매출액	676,410,745	620,030,551
	기타매출액(*)	377,708,614	370,140,623
	매출차감	7,318,600,901	7,196,495,411
	매출에누리과 환입	1,308,595,331	1,167,478,667
	반품충당부채 및 이연매출	256,316,539	245,923,662
	특정상품매출원가	5,753,689,031	5,783,093,082
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,579,069,330	1,582,693,322
합 계		8,413,294,215	8,648,595,514

(*) 당기 중 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산물유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 보조금 24,967,277천원(전기 21,558,643천원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는

계약자산 및 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
계약자산 - 분양미수금	-	20,585,906
계약자산 계	-	20,585,906
계약부채 - 고객충성제도	133,923,125	131,496,207
계약부채 - 상품권	997,876,104	1,060,108,529
계약부채 - 분양선수금	493,413	2,388,003
계약부채 - 기타	42,844,438	42,435,624
계약부채 계	1,175,137,080	1,236,428,363

(3) 당기와 전기 중 당사가 이월된 계약부채와 관련하여 수익으로 인식한 금액 및 상품권 회수액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
고객충성제도	131,496,207	122,300,521
기타	42,129,191	42,404,167
수익 계	173,625,398	164,704,688
상품권	576,194,322	576,054,996
회수액 계	576,194,322	576,054,996

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
997,876,104	590,557,733	402,628,353	4,690,018

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
급여	869,797,284	854,393,038
퇴직급여	118,535,280	65,604,741
장기종업원급여	5,254,956	4,184,721
복리후생비	175,582,508	175,346,435
교육훈련비	8,012,950	7,277,490
여비교통비	12,310,412	11,533,857
차량유지비	1,394,267	1,177,603
보험료	6,225,779	6,472,379
세금과공과	161,403,724	177,915,979
접대비	1,026,766	997,068
소모품비	36,436,066	37,308,985
도서인쇄비	498,951	518,818
통신비	8,916,273	8,582,791
수도광열비	287,639,548	285,204,613
수선유지비	34,919,776	33,421,357
지급임차료	144,550,379	151,735,673
감가상각비	844,230,516	831,767,278
무형자산상각비	6,579,828	6,740,321
지급수수료	504,516,925	518,493,227
용역비	751,610,602	756,678,503
광고선전비	90,335,741	98,991,368
견본비	224,974	230,362
판매수수료	102,904,543	101,237,686
판매촉진비	78,596,101	92,132,256
장식비	17,880,692	22,136,010
대손상각비	2,071,220	525,700
운반보관료	34,171,439	34,757,831
연구개발비	147,397	219,556
보상비	10,088,618	5,060,971

총당부채환입	(161,679)	(313,217)
잡비	3,988,572	2,669,971
합 계	4,319,690,408	4,293,003,371

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,100,408	1,446,197
외화환산이익	723,497	-
유형자산처분이익	8,079,280	40,164,093
무형자산처분이익	388	-
리스종료이익	14,444,046	103,795,465
사용권자산처분이익	20,348,038	31,263,347
매각예정자산처분이익	95,780,389	-
잡이익	7,316,572	18,026,316
합 계	147,792,618	194,695,418
기타비용:		
외환차손	1,193,279	1,518,372
외화환산손실	-	145,880
유형자산처분손실	4,483,592	4,904,375
사용권자산손상차손	306,137,483	110,703,625
유형자산손상차손	257,193,984	27,591,136
무형자산처분손실	2,484	327
무형자산손상차손	75,893,710	4,914,460
유형자산재평가손실	12,062,550	-
리스종료손실	17,850,403	3,114,151
사용권자산처분손실	44,280,520	18,098,045
매각예정자산처분손실	1,064,000	-
기부금	10,123,529	8,301,845
기타의대손상각비(대손충당금환입)	38,261,222	(9,004,237)
잡손실 등	3,244,465	4,546,169
합 계	771,791,221	174,834,148

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	제 55(당) 기	제 54(전) 기
원재료 및 상품의 매입	3,701,679,673	3,808,328,082
재고자산의 변동	11,458,724	21,001,664
종업원급여	1,182,875,170	1,112,636,282
지급임차료	146,850,338	153,879,649
감가상각, 무형자산상각비	856,468,791	843,259,588
판매수수료	102,904,543	101,237,686
판매촉진비	78,596,101	92,132,256
지급수수료	504,810,357	518,790,570
용역비	770,640,077	774,019,592
광고선전비	90,335,741	98,991,368
수도광열비	290,830,507	288,231,566
세금과공과	161,636,448	178,162,092
기타비용	133,356,492	175,705,877
매출원가 및 판매관리비 합계	8,032,442,962	8,166,376,272

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	79,010,562	91,131,007
배당금수익	162,712,771	179,871,137
외환차익	735,843	845,278
외화환산이익	-	9,194,962
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	1,120,579	1,021,136
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	1,684,715	2,995,468
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	55,399	29,185
위험회피파생상품평가이익	140,233,560	14,033,500
매매목적파생상품평가이익	701,129	1,301,626
위험회피파생상품거래이익	24,380,000	13,745,000
매매목적파생상품거래이익	2,764,477	8,422
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자처분이익	4,204,529	7,198,085
매각예정자산 처분이익	-	3,873,053
금융보증부채환입	5,099,853	-
금융보증수익	7,137,275	-
합 계	429,840,692	325,247,859
금융비용:		

유효이자율법에 따른 이자비용	349,594,037	345,958,438
외환차손	25,329,616	14,183,598
외화환산손실	140,233,560	14,033,500
기타포괄손익-공정가치 지분상품 손상차손	57,695,692	-
위험회피파생상품평가손실	-	9,194,962
매매목적파생상품평가손실	-	18,120
매매목적파생상품거래손실	57,879	21,109
금융보증비용	1,679,009	52,328,325
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	454,404,949	81,294,930
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	6,900,993	-
합 계	1,035,895,735	517,032,982

(2) 당기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	52,530,468	26,480,069	25	-	-	-	-	-	79,010,562
이자비용(*1)	-	-	-	-	-	-	(349,594,036)	-	(349,594,036)
배당금수익	-	-	3,089,138	5,880,202	-	-	-	-	8,969,340
평가/처분	-	-	2,805,294	55,399	3,407,727	164,613,560	-	-	170,881,980
손상차손	-	-	-	(57,695,692)	-	-	-	-	(57,695,692)
외환차이	(237,993)	1,254,679	-	-	-	-	(165,213,393)	-	(164,196,707)
금융보증수익/비용	-	-	-	-	-	-	-	10,558,118	10,558,118
당기손익인식 계	52,292,475	27,734,748	5,894,457	(51,760,091)	3,407,727	164,613,560	(514,807,429)	10,558,118	(302,066,435)
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치	-	-	-	29,933,054	-	-	-	-	29,933,054
평가손익(*2)	-	-	-	-	-	8,277,401	-	-	8,277,401
파생상품평가손익(*2)	-	-	-	-	-	8,277,401	-	-	8,277,401
기타포괄손익인식 계	-	-	-	29,933,054	-	8,277,401	-	-	38,210,455
합 계	52,292,475	27,734,748	5,894,457	(21,827,037)	3,407,727	172,890,961	(514,807,429)	10,558,118	(263,855,980)

(*1) 이자비용은 리스 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

(3) 전기에 발생한 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	기타금융부채	합 계
당기손익인식분 :									
이자수익	62,494,097	28,636,910	-	-	-	-	-	-	91,131,007
이자비용(*1)	-	-	-	-	-	-	(345,958,438)	-	(345,958,438)
배당금수익	-	-	2,579,282	6,954,781	-	-	-	-	9,534,063
평가/처분	-	-	4,016,604	29,185	1,270,818	18,583,538	-	-	23,900,145

외환차이	431,143	5,419	-	-	-	-	(18,831,474)	-	(18,394,912)
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	-	(52,328,325)	(52,328,325)
당기손익인식 계	62,925,240	28,642,329	6,595,886	6,983,966	1,270,818	18,583,538	(364,789,912)	(52,328,325)	(292,116,460)
기타포괄손익인식분 :									
기타포괄-공정가치 평가손익(*2)	-	-	-	7,058,042	-	-	-	-	7,058,042
파생상품평가손익(*2)	-	-	-	-	-	-	(4,131,169)	-	(4,131,169)
기타포괄손익인식 계	-	-	-	7,058,042	-	-	(4,131,169)	-	2,926,873
합 계	62,925,240	28,642,329	6,595,886	14,042,008	1,270,818	14,452,369	(364,789,912)	(52,328,325)	(289,189,587)

(*1) 이자비용은 리스 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 평가손익 금액은 세전평가금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
당기 법인세 등 부담액	(7,891,162)	13,370,042
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,999,139,107	(51,995,758)
총 법인세효과	1,991,247,945	(38,625,716)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(2,081,626,786)	24,863,456
법인세수익	(90,378,841)	(13,762,260)

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기타포괄손익-공정가치 평가손익	(7,902,326)	1,823,694
파생상품평가손익	(1,999,335)	723,794
순확정급여의 재측정요소	10,201,192	22,315,968
재평가잉여금	(2,081,926,317)	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(2,081,626,786)	24,863,456

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	(849,202,394)	310,295,392
적용세율에 따른 세부담액	(196,165,753)	71,678,235
조정사항 :	105,786,912	(85,440,495)

비과세수익의 법인세효과	(21,416,962)	(25,894,049)
비공제비용의 법인세효과	4,642,513	7,058,489
세액공제	-	(741,971)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(8,043,832)	1,105,469
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	97,418,041	17,086,106
세율의 변동으로 인한 이연법인세 변동	34,687,337	21,854,661
이월결손금 이연법인세자산 변동	4,288,304	(98,259,830)
기타	(5,788,489)	(7,649,370)
법인세수익	(90,378,841)	(13,762,260)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기 중 법인세수익이 발생함에 따라 평균유효세율은 산정하지 않았습니다.

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

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

① 제 55(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
관계기업및중속기업투자주식	(21,813,497)	(7,808,714)	-	(29,622,211)
감가상각비	34,745,344	44,827,950	-	79,573,294
대손충당금	3,950,510	(310,555)	-	3,639,955
미수수익	(1,032,891)	3,835	-	(1,029,056)
재고자산평가손실	1,689,566	(2,545)	-	1,687,021
반품충당부채	135,271	(25,165)	-	110,106
유형자산(차입원가자본화)	(11,780,410)	(13,175,891)	-	(24,956,301)
토지	(15,614,521)	-	-	(15,614,521)
토지(자산재평가)	(885,470,277)	3,230,681	(2,081,926,317)	(2,964,165,913)
미지급비용	6,783,427	(1,483,883)	-	5,299,544
건설중인자산	(8,456,783)	8,728,156	-	271,373
무형자산손상차손	19,855,405	(3,086,484)	-	16,768,921
임대차보증금	40,106,593	(5,301,471)	-	34,805,122
영업권	1,854,226	(2,147,663)	-	(293,437)
기타포괄손익-공정가치 평가손익	28,554,569	-	(7,902,326)	20,652,243
파생상품평가손익	646,889	1,504,059	(1,999,335)	151,613
종업원급여및퇴직급여	(6,837,344)	4,084,780	10,201,192	7,448,628
사용권자산 및 리스부채	311,535,657	66,232,769	-	377,768,426
이월결손금	465,543,776	20,147,553	-	485,691,329
기타	85,886,498	(32,929,732)	-	52,956,766
합 계	50,282,008	82,487,680	(2,081,626,786)	(1,948,857,098)

② 제 54(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
관계기업및종속기업투자주식	(26,728,097)	4,914,600	-	(21,813,497)
감가상각비	44,252,584	(9,507,240)	-	34,745,344
대손충당금	3,134,865	815,645	-	3,950,510
미수수익	(990,551)	(42,340)	-	(1,032,891)
재고자산평가손실	1,721,780	(32,214)	-	1,689,566
반품충당부채	172,441	(37,170)	-	135,271
유형자산(차입원가자본화)	(9,933,609)	(1,846,801)	-	(11,780,410)
토지	(15,673,667)	59,146	-	(15,614,521)
토지(자산재평가)	(892,376,445)	6,906,168	-	(885,470,277)
미지급비용	5,270,873	1,512,554	-	6,783,427
건설중인자산	(5,476,199)	(2,980,584)	-	(8,456,783)
무형자산손상차손	23,318,546	(3,463,141)	-	19,855,405
임대차보증금	47,648,561	(7,541,968)	-	40,106,593
영업권	2,018,239	(164,013)	-	1,854,226
교환사채	(55,751)	55,751	-	-
기타포괄손익-공정가치 평가손익	26,730,875	-	1,823,694	28,554,569
파생상품평가손익	(1,338,267)	1,261,362	723,794	646,889
종업원급여및퇴직급여	(23,625,900)	(5,527,412)	22,315,968	(6,837,344)
사용권자산 및 리스부채	351,344,401	(39,808,744)	-	311,535,657
이월결손금	391,244,044	74,299,732	-	465,543,776
기타	77,627,527	8,258,971	-	85,886,498
합 계	(1,713,750)	27,132,302	24,863,456	50,282,008

(6) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 않은 종속기업및관계기업투자주식과 관련된 일시적차이 및 이월결손금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
관계기업및종속기업투자주식	2,414,775,921	2,062,246,140
이월결손금(2037년 소멸)	102,358,136	81,887,728

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

(단위: 천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
이연법인세자산	1,913,812,982	1,951,624,126
이연법인세부채	3,862,670,081	1,901,342,118
당기법인세자산	8,765,087	-
당기법인세부채	-	176,541

35. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
현금	12,151,772	16,773,668
예금	51,359,456	34,798,767
기타현금성자산	950,142,176	954,500,000
합 계	1,013,653,404	1,006,072,435

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
법인세수익	(90,378,841)	(13,762,260)
퇴직급여	88,008,127	54,114,343
장기종업원급여	5,322,289	4,232,787
감가상각비	849,839,543	836,504,447
무형자산상각비	6,629,248	6,755,140
유형자산손상차손	257,193,984	27,591,136
무형자산손상차손	75,893,710	4,914,460
금융보증비용	1,679,009	52,328,325

기타포괄손익-공정가치지분상품손상차손	57,695,692	-
사용권자산손상차손	306,137,483	110,703,625
외화환산손실	140,233,560	14,179,380
외환차손	25,329,616	14,183,598
유형자산처분손실	4,483,592	4,904,375
유형자산재평가손실	12,062,550	-
무형자산처분손실	2,484	327
사용권자산처분손실	44,280,520	18,098,045
매각예정자산처분손실	1,064,000	-
대손상각비	2,071,220	525,700
기타의대손상각비(대손충당금환입)	38,261,222	(9,004,237)
파생상품평가손실	-	9,213,082
파생상품거래손실	57,879	21,109
지급임차료(현재가치할인차금 상각 등)	120,964	27,318
리스종료손실	17,850,403	3,114,151
종속기업,관계기업및공동기업투자처분손실	6,900,993	-
종속기업,관계기업및공동기업투자손상차손	454,404,949	81,294,930
이자비용	349,594,037	345,958,438
기타현금의유출이없는비용 등	5,314,687	2,888,772
충당부채환입	(161,679)	(313,217)
금융보증수익	(7,137,275)	-
금융보증부채환입	(5,099,853)	-
외화환산이익	(723,497)	(9,194,962)
외환차익	(735,843)	(845,278)
유형자산처분이익	(8,079,280)	(40,164,093)
당기손익-공정가치채무상품평가이익	(1,120,579)	(1,021,136)
당기손익-공정가치채무상품처분이익	(1,684,715)	(2,995,468)
파생상품평가이익	(140,934,689)	(15,335,126)
파생상품거래이익	(27,144,477)	(13,753,422)
리스종료이익	(14,444,046)	(103,795,465)
사용권자산처분이익	(20,348,038)	(31,263,347)
종속기업,관계기업및공동기업투자처분이익	(4,204,529)	(7,198,086)
기타포괄손익 - 공정가치채무상품처분이익	(55,399)	(29,185)
매각예정자산처분이익	(95,780,389)	(3,873,053)
무형자산처분이익	(388)	-
기타현금의유입이없는수익 등	(3,175,211)	(4,714,434)
임대수익	(3,895,307)	(3,529,808)
이자수익	(79,010,562)	(91,131,007)
배당금수익	(162,712,771)	(179,871,137)

매출채권의감소(증가)	24,727,756	(42,762,342)
기타채권의감소(증가)	142,866,142	(97,413,508)
기타금융자산의감소	7,090,370	1,112,254
재고자산의감소	41,222,865	17,221,109
기타비금융자산의감소(증가)	3,451,137	9,439,788
매입채무의감소	(1,496,542)	(39,466,520)
기타채무의증가(감소)	(80,956,499)	25,596,506
기타금융부채의증가(감소)	21,808,230	(9,432,632)
기타비금융부채의감소	(11,619,013)	(13,864,780)
선수수익의증가(감소)	(1,360,541)	18,007,998
총당부채의감소	(406,670)	(5,638,503)
기타장기급여채무의지급	(3,099,200)	(3,150,700)
확정급여채무의지급	(94,342,238)	(80,357,932)
사외적립자산의감소(증가)	24,040,974	(11,988,344)
합 계	2,155,531,164	827,061,161

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
유형자산취득 미지급금	(17,553,107)	45,828,571
사용권자산의 취득	15,509,196	21,192,850
신규리스 부채	14,961,976	20,220,210
합병으로 인한 차입금증가	173,000,000	-
합병으로 인한 유무형자산 증가	185,542,618	-
합병으로 인한 사용권자산 증가	174,482,783	-
합병으로 인한 리스부채 증가	190,581,775	-

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

(단위:천원)								
구 분	기타자산		재무활동으로 인한 부채				합계	
	유동성위험회피	비유동성위험회피	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채		
	파생상품자산	파생상품자산						
기초	53,607,041	6,388,905	262,210,381	2,588,205,453	2,759,903,578	4,380,224,436	10,050,539,794	
재무활동순현금흐름	-	-	(4,334,557)	(2,204,509,013)	2,606,318,018	(786,261,853)	(388,787,405)	
비현금 거래	유동성대체	(6,477,595)	6,477,595	-	1,159,344,876	(1,159,344,876)	-	-
	외화환산	-	-	-	71,336,000	93,277,560	-	164,613,560
	리스부채변동	-	-	-	-	-	213,148,769	213,148,769
	합병	-	-	-	173,000,000	-	190,581,775	363,581,775
	기타	1,689,109	64,826,415	(16,947,455)	(80,478,577)	4,347,758	149,097,895	122,535,145
기말	48,818,555	77,692,915	240,928,369	1,706,898,739	4,304,502,038	4,146,791,022	10,525,631,638	

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

(단위:천원)								
구 분	기타자산		재무활동으로 인한 부채				합계	
	유동성위험회피	비유동성위험회피	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	리스부채		
	파생상품자산	파생상품자산						
기초	21,905,472	41,804,520	272,869,925	2,142,203,826	3,866,163,788	5,280,721,036	11,625,668,567	
재무활동순현금흐름	-	-	5,807,468	(1,680,969,480)	1,025,032,557	(722,566,043)	(1,372,695,498)	
비현금 거래	유동성대체	40,698,265	(40,698,265)	-	2,129,541,864	(2,129,541,864)	-	-
	외화환산	-	-	-	22,032,500	(3,448,962)	-	18,583,538
	리스부채변동	-	-	-	-	-	(340,150,770)	(340,150,770)
	기타	(8,996,696)	5,282,650	(16,467,012)	(24,603,257)	1,698,059	162,220,213	119,133,957
기말	53,607,041	6,388,905	262,210,381	2,588,205,453	2,759,903,578	4,380,224,436	10,050,539,794	

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지 제3계획기간이며, 2020년 12월에 계획기간의 이행연도별로 배출권을 각각 2021년도분 770,535tCO₂-eq, 2022년도분 770,535tCO₂-eq, 2023년도분 770,535tCO₂-eq, 2024년도분 748,998tCO₂-eq, 2025년도분 748,998tCO₂-eq을 할당 받았습니다. 또한 당사는 이전 계획기간으로부터 배출권 70,693tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2022년, 2023년 정부에 제출한 배출권은 각각 722,214tCO₂-eq, 721,012tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 당사가 보유한 배출권수량은 717,226tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

당사는 당기에 배출권 14,296tCO₂-eq을 매각하였으며, 723,218tCO₂-eq을 배출할 것으로 추정하였습니다.

37. 우발부채와 약정사항

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

(원화단위:천원, 외화단위:USD)		
구 분	한 도	사용액
일반대출(원화)	1,310,000,000	1,130,000,000
일반대출(외화)	USD 82,600,000	USD 82,600,000
기업어음	820,000,000	720,000,000
구매카드	290,000,000	-
당좌차월	30,000,000	-
수입신용장 개설	USD 23,000,000	USD 5,875,894

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

(3) 당기말 현재 당사의 계류 중인 소송사건은 당사가 원고인 21건(소송가액 25,239,239천원)과 당사가 피고인 30건(소송가액 35,443,353천원)이 있으나, 당사의 경영진은 동 소송의 최종결과가 당사의 재무상태에 중요한 영향을 주지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

한편, 상기 당사가 피고인 소송 건 중에는 가습기세정제 피해와 관련하여 당기말 현재 12건(소송가액 32,339,308천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상손실액을 합리적으로 추정하여 1,089,756천원을 추당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 260,000,000천원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 72,990,951천원(112건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

(6) 브랜드 사용 계약 등

당기말 현재 당사는 롯데지주 주식회사와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.2%, 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.

한편, 당사는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 당사 채무에 관하여 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 당사는 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 3개점의 토지와 건물을 2,200억원에 매각한 후 제주점은 에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제 3호(구, 현대인피니티전문투자형사모부동산투자신탁1호), 대덕점은 미래캐슬로부터 임차하여 사용하고 있으며, 제주점의 경우 임대차기간 종료전 6개월내의 기간과 임대차승계일로부터 54개월이 경과한 날로부터 6개월 기간내에, 대덕점은 임대차기간 종료 시에 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 2020년 중 롯데마트 향동점은 영업종료하였으며 우선 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있지 않습니다.
- ② 2010년과 2011년 롯데리테일사모부동산투자신탁 제1~4호에 롯데백화점 분당점을 포함한 6개점의 토지와 건물을 5,949억원에 매각한 후 롯데백화점 분당점은 이지스전문투자형사모부동산투자신탁제389호로부터 임차하여 사용하고 있고, 롯데마트사상점, 롯데마트 익산점은 KB롯데마스터리스전문투자형사모부동산투자신탁제8호로부터 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 2019년 중 롯데마트 수지점, 2020년 중 롯데마트 구로점, 도봉점은 영업종료 하였으며 우선 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있지 않습니다.
- ③ 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 임차하여 사용중인 롯데아울렛 이시아폴리스점의 건물은 2018년 6월 25일 체결된 부동산매매계약에 따라 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 31호가 임대차계약상 임대인으로서의 지위를양수하였으며 당사는 동 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.
- ④ 2013년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제55호에 롯데아울렛 광명점의 건물을 1,469억원에 매각한 후 키움코어리테일제1호위탁관리부동산투자회사로부터 임차하여 사용하고 있고, 2015년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제81호에 롯데마트 양덕점의 토지와 건물을 551억원에 매각한 후 코레이트마산롯데마트전문투자형사모부동산투자신탁12호로부터 임차하여 사용하고 있으며 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

⑤ 2014년 KB롯데마스터리스사모부동산투자신탁 제1호에 롯데백화점 일산점을 포함한 2개점과 롯데마트 부평점을 포함한 5개점의 토지와 건물을 6,017억원에 매각한후 임차하여 사용하고 있고, 캡스톤사모부동산투자신탁11호에 롯데백화점 동래점을포함한 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.

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.

⑦ 2019년 롯데위탁관리부동산투자회사에 롯데백화점 강남점의 토지와 건물을 2,697억원에 현물출자한 후 임차하여 사용하고 있고, 롯데백화점 창원점을 포함한 5개점과 롯데마트 의왕점을 포함한 4개점을 10,629억원에 매각 후 임차하여 사용하고 있습니다. 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

⑧ 2021년 당사는 롯데위탁관리부동산투자회사에 롯데백화점 중동점을 포함한 3개점, 롯데마트 계양점을 포함한 2개점을 6,827억원에 매각 후 임차하여 사용하고 있습니다. 각 점포의 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물에 대한 우선매수협상권을 보유하고 있습니다.

(8) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속기업인 PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA와 LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY의 대출약정과 관련하여 투자확약서(LOC, LOU)를 제공하고 있습니다. 다만, 해당 투자확약서가 보증의의미하지는 않습니다.

(9) 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 의무이행을 반대하지 아니할 것을 확인하였습니다.

(10) 이노션 보통주 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 주식매매계약 및 2022년 7월 19일자 계약인수합의서에 따라 매도인의 사전 서면 동의가 없는 한, 계약인수합의서 체결일로부터 5년이 되는 날 또는 롯데컬처웍스의 기업공개 완료일까지 임의로 처분하거나 질권 및 기타 담보로 제공할 수 없습니다. 또한, 당사가 보유하고 있는 이노션 주식을 양도금지기간 이후 제3자에게 처분하고자 하는 경우, 매도인은 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(11) 당사는 2019년 롯데위탁관리부동산투자회사에게 롯데백화점 본점을 포함한 17개점, 롯데마트 강변점을 포함한 67개점에 대해서 우선매수 협상권을 부여하였습니다. 롯데마트 금정점, 서현점, 양주점, 의정부점은 2020년 중, 영통점은 2024년 중 영업종료하였으며, 2021년 중 롯데백화점 안산점, 중동점 및 롯데마트 계양점, 춘천점은 롯데위탁관리부동산투자회사에게 매각하였고 롯데마트 월드타워점은 롯데물산에 매각하여 롯데위탁관리부동산투자회사에서 당사에 대한 우선매수 협상권을 보유하고 있지 않습니다.

(12) 당사는 관계회사인 유진유니콘 사모투자합자회사와 타 투자자가 보유한 중고나라의 지분 69.88%를 최초 취득한 날로부터 4년이 되는 날까지 행사할 수 있는 콜옵션을 보유하고 있습니다.

(13) 당사는 하임 유한회사, 하임1호 유한회사 및 하임2호 유한회사가 보유한 한샘 지분에 대해 최초 취득한 날로부터 3년이 경과한 이후 행사할 수 있는 우선청약권 및 우선매수청구권을 보유하고 있습니다.

(14) 당기말 현재 당사는 자산담보부기업어음증권(액면금액 193,000,000천원, 자금보충대상 채무잔액 192,920,000천원, 2025년 1월 13일 만기)과 관련하여 발행사인 엘케이에이치제이차, 뉴스타김포한강제이차가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다. 종속기업과의 자금 보충 약정에 대한 내용은 주석 38(8)에서 설명하고 있습니다.

(15) 당기말 현재 당사가 발행한 외화사채와 관련하여 주간사로부터 제공받는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

구 분	주간사	만기일	보증금액(단위 : USD)
제92회 외화사채	MUFG은행	2025.03.25	160,000,000
제94회 외화사채	MUFG은행	2025.11.28	100,000,000
제97-1회 외화사채	KB국민은행	2026.08.18	100,000,000
제97-2회 외화사채	하나은행	2026.08.21	50,000,000
제100-1회 외화사채	SMBC 은행	2027.05.17	100,000,000
제100-2회 외화사채	MUFG은행	2027.05.21	100,000,000

38. 특수관계자와의 거래

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

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

종속기업명	지분율(%)		
	당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	53.49	-	53.49
롯데지에프알	99.99	-	99.99
롯데김해개발	100.00	-	100.00
씨에스유통	99.95	-	99.95
롯데하이마트	65.25	-	65.25
롯데울산개발	98.81	-	98.81
롯데컬처웍스	86.37	-	86.37
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	-	90.00	90.00
롯데사내벤처펀드 1호	18.78	79.81	98.59
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	-	98.52	98.52
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	99.00	-	99.00
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	69.08	-	69.08
아이엠엠하임코인베스트먼트원	83.71	16.13	99.84
하임2호 유한회사	-	100.00	100.00
롯데디엠씨개발	95.00	-	95.00
롯데위탁관리부동산투자회사	42.04	-	42.04
롯데인천타운	100.00	-	100.00
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	77.60	-	77.60
Lotte Properties (Chengdu) Limited	-	100.00	100.00
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00	-	100.00
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	-	99.99	99.99
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	-	80.00	80.00
PT. LOTTE MART INDONESIA	-	100.00	100.00
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	-	100.00	100.00
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	-	100.00	100.00
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	-	100.00	100.00
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	90.00	-	90.00
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	-	100.00	100.00
케이씨-케이콘텐츠투자조합	-	96.56	96.56
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	98.65	-	98.65
엘케이에이치제일차	-	-	-
뉴스타케이타운제일차	-	-	-
뉴스타케이타운제이차	-	-	-
뉴스타김포한강제일차	-	-	-
케이에스제일차	-	-	-
모멘텀제일차	-	-	-
엘에스인천제일차	-	-	-

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 55(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	1,674,234	-	-	-	33,462,840
	호텔롯데	37,277,784	13,784	82,429,492	-	36,776,200
	부산롯데호텔	5,535,284	-	2,326,881	34,771	9,137,471
	소 계	44,487,302	13,784	84,756,373	34,771	79,376,511
종속기업	우리홈쇼핑	2,058,749	109,088	-	10,698,740	20,271,387
	롯데하이마트(*1)	47,396,962	-	145,936	4,644,206	538,408
	롯데컬처웍스	57,054,409	-	-	118,152	139,167
	롯데수원역쇼핑타운(*4)	1,484,019	-	-	-	2,284,404
	씨에스유통	13,895,317	-	-	-	284,225
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	-	116,018	24,129,990	26,879,623
	기타	22,899,276	-	-	8,309,482	5,773,077
	소 계	144,788,732	109,088	261,954	47,900,570	56,170,291
관계기업	에프알엘코리아	33,909,812	-	-	88,200,000	-
	자라리테일코리아	9,741,905	-	-	6,880,000	-
	롯데카드	3,884,875	-	-	15,637,046	143,257,087
	기타(*5)	11,055,121	6,307,018	-	2,420,557	-
	소 계	58,591,713	6,307,018	-	113,137,603	143,257,087
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데웰푸드	3,627,586	95,588,923	-	-	8,270,931
	롯데칠성음료	8,716,776	34,594,117	-	346	60,656
	롯데이노베이트 (구, 롯데정보통신)	1,276,890	-	43,592,731	-	94,796,862
	코리아세븐	11,907,420	-	-	-	3,128,681
	롯데지알에스	6,753,668	2,418,105	-	21,918	6,237,104
	롯데물산(*6)	10,152,157	-	747,392	1,964,200	31,799,610
	롯데역사	7,269,807	-	-	326,696	135,696
	롯데상사	183,931	59,739,654	-	-	-
	롯데건설	2,082,595	-	357,335,436	2,033	769,865
	롯데알미늄	20,959	1,007,585	346,950	-	396,747
	롯데글로벌로지스	265,674	-	-	-	194,490,553
	기타	17,237,571	3,518,781	2,320,053	125,117	72,053,029
	소 계	69,495,034	196,867,165	404,342,562	2,440,310	412,139,734
합 계	317,362,781	203,297,055	489,360,889	163,513,254	690,943,623	

(*1) 당사는 상기 거래 외 당기 중 롯데하이마트에 11,591,162천원의 상품권을 판매하였습니다.

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

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

(*4) 롯데수원역쇼핑타운 관련 금액은 합병기일 전에 발생한 거래내역을 포함하고 있습니다.

(*5) 이노션 관련 금액은 관계기업에서 그 밖의 특수관계자로 분류되기 전의 거래내역을 포

함하고 있습니다.

(*6) 당기 중 롯데위탁관리부동산투자회사로부터 교부받은 신주인수권 1,964,200천원을 매 각한 금액이 포함되어 있습니다.

② 제 54(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*3)	기타비용(*3)
주요주주	롯데지주	1,479,589	-	-	-	31,711,259
	호텔롯데	66,199,698	-	196,306	-	40,256,860
	부산롯데호텔	5,578,869	-	3,136,790	-	9,372,192
	소 계	73,258,156	-	3,333,096	-	81,340,311
종속기업	우리홈쇼핑	2,710,550	-	-	26,746,850	19,785,887
	롯데하이마트(*1)	55,509,058	-	39,516	4,734,873	785,164
	롯데컬처웍스	55,462,451	-	-	1,436,078	174,977
	롯데수원역쇼핑타운	7,777,522	-	-	-	26,512,308
	씨에스유통	11,734,148	-	-	-	442,656
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	-	93,838	30,652,687	29,234,402
	기타(*4)	24,711,196	-	-	9,962,517	4,167,423
소 계	157,904,925	-	133,354	73,533,005	81,102,817	
관계기업	에프알엘코리아	37,800,887	-	-	88,200,000	-
	자라리테일코리아	11,484,439	-	-	4,000,000	-
	롯데카드(주)	3,682,050	-	-	13,463,155	138,449,214
	기타	9,760,967	3,827,728	-	2,882,173	1,825,340
	소 계	62,728,343	3,827,728	-	108,545,328	140,274,554
그 밖의 특수관계자 (*2)	롯데웰푸드	433,970	95,339,985	-	2,332	8,675,326
	롯데칠성음료	8,946,541	39,645,844	-	-	50,438
	롯데정보통신	859,708	-	17,972,256	-	108,998,541
	코리아세븐	9,168,235	-	-	-	1,994,578
	롯데지알에스	7,360,578	2,138,569	-	23,928	6,746,960
	롯데물산	8,327,804	-	-	-	33,115,852
	롯데역사	7,757,249	-	-	-	174,432
	롯데상사	87,389	74,222,036	-	-	-
	롯데건설	1,038,660	-	170,772,597	-	414,453
	롯데알미늄	152,775	3,868,204	53,737	-	3,871,112
	롯데글로벌로지스	270,665	-	5,921	-	206,676,484
	기타	16,128,372	2,066,294	32,268,787	339,625	67,090,628
	소 계	60,531,946	217,280,932	221,073,298	365,885	437,808,804
합 계	354,423,370	221,108,660	224,539,748	182,444,218	740,526,486	

(*1) 당사는 상기 거래 외 전기 중 롯데하이마트에 24,959,391천원의 상품권을 판매하였습니다.

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

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

(*4) 기타수익에는 엘케이에이치제일차, 뉴스타김포한강제일차가 발행한 수익증권매입분에 대한 이자수익이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)													
특수 관계 구분	특수관계자명	제 55(당) 기					제 54(전) 기						
		현금출자	투자금 회수	자금대여 거래		차입금	현금출자	투자금 회수	주식매각	자금대여 거래		차입금	
				대여	회수					대여	회수		
주요	호텔롯데(*3)	-	-	-	-	-	-	-	9,897,155	-	-	-	
주주	소 계	-	-	-	-	-	-	-	9,897,155	-	-	-	
종속 기업	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD	-	-	-	-	-	108,239,040	-	-	-	-	-	
	아이엠펜하임코인 베스트먼트원	-	-	-	-	-	35,875,576	-	-	-	-	-	
	롯데지에프알	9,999,995	-	-	-	-	39,999,996	-	-	-	-	-	
	엘케이에이치제일차	-	-	845,373	768,525	-	-	-	-	1,690,631	85,354,298	-	
	뉴스타김포한강제일차	-	-	164,943	149,989	-	-	-	-	329,817	35,398,999	-	
	Lotte Department Store (Chengdu) Co., Ltd.	33,402,500	-	-	-	-	4,014,000	-	-	-	-	-	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	140,381,027	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	소 계	183,783,522	-	1,010,316	918,514	-	188,128,612	-	-	2,020,448	120,753,297	-	
	관계 기업	롯데-KDB 오픈이노베이션펀드	-	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		롯데스타트업펀드 1호	-	20,000	-	-	-	-	120,000	-	-	-	-
LOTTE Vietnam Open Innovation Fund		256,053	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
소 계		256,053	8,020,000	-	-	-	-	120,000	-	-	-	-	
그 밖의 특수 관계자 (*1)	Lotte Properties(Shenyang) Limited	59,277,118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	롯데캐피탈(*2,4)	-	-	-	-	62,179,487	-	-	-	-	-	50,000,000	
	소 계	59,277,118	-	-	-	62,179,487	-	-	-	-	-	50,000,000	
합 계		243,316,693	8,020,000	1,010,316	918,514	62,179,487	188,128,612	120,000	9,897,155	2,020,448	120,753,297	50,000,000	

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

(*2) 당기 중 롯데수원역쇼핑타운 합병으로 인해 인수하였던 차입금 22,179,487천원과 에스브라이트동탄을 경유해 발생한 차입금 상환액 40,000,000천원이 포함되어 있습니다.

(*3) 당사는 전기 중 LOTTE HOTEL & RETAIL VIETNAM PTE. LTD. 보통주를 9,897,155천원에 매도했습니다.

(*4) 당사는 전기 중 엘인천제일차 유한회사 관련하여 발생하였던 차입금 50,000,000천원을 롯데캐피탈에 상환하였습니다.

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

① 제 55(당) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	금융리스채권	매입채무	기타채무	리스부채
주요주주	롯데지주	7,276	131,727	-	-	2,462,380	27,992,590
	호텔롯데	1,531	63,459,119	-	-	11,471,633	190,386,000
	부산롯데호텔	-	17,161,990	-	-	2,120,222	15,761,755
	소 계	8,807	80,752,836	-	-	16,054,235	234,140,345
종속기업	우리홈쇼핑(*2)	14,715,402	114,217	-	11,421	2,867,347	-
	롯데하이마트	2,971,758	279,399	423,936	-	9,438,821	246,266
	롯데컬처웍스	1,373,937	769,906	3,766,936	-	31,499,641	-
	씨에스유통	9,888,667	3,927,380	-	-	452,100	3,373,217
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	105,278,532	-	-	10,489,944	525,819,253
	기타	773	11,193,144	-	-	9,312,919	31,236,632
	소 계	28,950,537	121,562,578	4,190,872	11,421	64,060,772	560,675,368
관계기업	에프알엘코리아	1,192,304	55	-	-	11,390,303	-
	지라리테일코리아	-	-	-	-	4,997,444	-
	롯데카드(*2)	68,961,320	49,850	-	-	29,888,040	-
	기타	71,236	-	-	-	6,885,035	-
	소 계	70,224,860	49,905	-	-	53,160,822	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데웰푸드	865,476	99,227	-	8,636,942	8,595,238	-
	롯데칠성음료	254,312	168,886	-	1,936,954	11,341,215	-
	롯데이노베이트 (구, 롯데정보통신)	-	75,918	-	-	34,247,706	3,683,142
	코리아세븐	267,925	825,977	-	-	2,186,516	7,513,144
	롯데지알에스	431,254	-	423,287	-	3,970,513	-
	롯데물산	3,600,000	5,245,562	-	-	7,222,086	308,100,923
	롯데역사	2,717,500	9,930,106	-	-	4,327,134	3,215,326
	롯데상사	807,101	10,171	-	3,310,359	27,558	-
	롯데건설	2,033	7,438	-	-	71,636,994	1,147,733
	롯데글로벌로지스	-	25,313	-	-	17,989,990	5,425,883
	기타	1,033,053	8,665,615	1,371,156	423,231	20,165,933	2,430,747
	소 계	9,978,654	25,054,213	1,794,443	14,307,486	181,710,883	331,516,898
	합 계	109,162,858	227,419,532	5,985,315	14,318,907	314,986,712	1,126,332,611

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

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

② 제 54(전) 기

(단위:천원)							
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무		
		매출채권	기타채권	금융리스채권	매입채무	기타채무	리스부채

주요주주	롯데지주	5,500	116,826	-	-	2,521,225	29,721,204
	호텔롯데	939,827	72,463,887	-	-	25,531,752	214,369,876
	부산롯데호텔	-	17,165,731	-	-	3,031,610	17,247,069
	소 계	945,327	89,746,444	-	-	31,084,587	261,338,149
종속기업	우리홈쇼핑(*2)	13,800,049	104,947	-	-	3,025,210	-
	롯데하이마트	5,207,543	302,032	2,043,581	-	12,560,078	-
	롯데컬처웍스	4,194,809	1,201,695	47,680,973	-	31,505,441	-
	롯데수원역쇼পি타운	-	794,591	-	-	1,186,738	5,472,134
	씨에스유통	9,503,236	4,843,555	-	-	763,345	679,508
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	105,278,532	-	-	10,259,083	618,422,950
	기타	4,058	12,007,620	16,142	-	6,558,239	-
	소 계	32,709,695	124,532,972	49,740,696	-	65,858,134	624,574,592
관계기업	에프알엘코리아	1,864,040	84	-	-	12,656,254	-
	자라리테일 코리아	-	-	-	-	5,620,264	-
	롯데카드(*2)	50,741,006	-	-	-	16,223,351	-
	기타	41,773	-	-	-	6,153,441	35,153,483
	소 계	52,646,819	84	-	-	40,653,310	35,153,483
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데웰푸드	689,995	232,164	-	7,615,457	14,163,665	-
	롯데칠성음료	230,211	180,048	-	2,587,489	11,212,937	-
	롯데정보통신	-	76,474	-	-	27,520,389	3,805,464
	코리아세븐	107,447	517,095	-	-	2,435,404	6,479,409
	롯데지알에스	445,803	-	901,796	42,147	5,006,903	-
	롯데물산	3,000,000	7,151,757	-	-	7,396,535	348,077,840
	롯데역사	2,977,408	10,366,135	-	-	6,427,458	4,466,016
	롯데상사	876	11	-	3,262,831	29,197	-
	롯데건설	-	71,758	-	-	55,949,162	1,462,449
	롯데알미늄	11,718	3,495	-	218,257	347,042	-
	롯데글로벌로지스	-	26,111	-	-	17,820,965	9,711,942
	기타(*3)	894,750	16,109,464	7,692,534	577,746	70,611,190	2,803,202
	소 계	8,358,208	34,734,512	8,594,330	14,303,927	218,920,847	376,806,322
합 계	94,660,049	249,014,012	58,335,026	14,303,927	356,516,878	1,297,872,546	

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

(*2) 매출채권 중 소비자매출에 대한 채권금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타채무에는 롯데타운동탄 합병으로 인한 롯데캐피탈 기타채무 40,000,000천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 55(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,396,474
	호텔롯데	-	83,530,273
	부산롯데호텔	-	13,939,064
	소 계	-	99,865,811
종속기업	롯데컬처웍스	825,372	-

	롯데하이마트	289,757	21,800
	롯데수원역쇼핑타운(*4)	-	5,483,083
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	109,456,858
	에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	-	4,982,168
	기타	-	750,000
	소 계	1,115,129	120,693,909
관계기업	롯데카드	44,316	-
	소 계	44,316	-
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데이노베이트(구, 롯데정보통신)	-	3,465,650
	롯데물산	-	56,370,306
	롯데역사	-	1,478,770
	롯데렌탈	-	1,785,556
	기타	1,048,709	8,461,673
	소 계	1,048,709	71,561,955
합 계		2,208,154	292,121,675

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 롯데수원역쇼핑타운 관련 금액은 합병기일 전에 발생한 거래내역을 포함하고 있습니다.

② 제 54(전) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,349,484
	호텔롯데	-	79,623,367
	부산롯데호텔	-	13,681,731
	소 계	-	95,654,582
종속기업	롯데컬처웍스	8,849,812	-
	롯데하이마트	2,113,955	-
	롯데수원역쇼핑타운	-	32,898,500
	롯데위탁관리부동산투자회사	-	107,578,910
	기타	25,600	750,000
	소 계	10,989,367	141,227,410
관계기업	롯데카드	53,448	-
	무인양품	312,727	-
	에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호(구, 현대인피니티전문투자형사모부동산투자신탁1호)	-	4,908,540

	소 계	366,175	4,908,540
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데정보통신	-	3,624,715
	롯데물산	-	55,142,104
	롯데역사	-	1,476,967
	롯데렌탈	6,605	1,672,903
	기타	2,627,071	7,802,300
	소 계	2,633,676	69,718,989
합 계		13,989,218	311,509,521

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
단기급여	31,811,154	32,786,359
퇴직급여	4,354,182	4,169,403
기타장기급여	62,107	(72,730)
합 계	36,227,443	36,883,032

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

(외화단위:IDR,USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	PT. LOTTE MART INDONESIA	신한은행	IDR 250,000,000,000	2024년 04월 14일 ~ 2025년 04월 14일	자금조달을 위한 지급보증
		하나은행	IDR 170,000,000,000	2024년 02월 25일 ~ 2025년 02월 25일	
	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	KB 국민은행	USD 30,000,000	2024년 07월 26일 ~ 2025년 07월 25일	
	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	KB 국민은행	USD 165,000,000	2024년 03월 08일 ~ 2025년 03월 07일	
		NH 농협은행	USD 48,600,000	2024년 03월 15일 ~ 2025년 03월 07일	
		하나은행	USD 30,000,000	2024년 03월 07일 ~ 2025년 03월 07일	
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	KB 국민은행 외 3개 은행	USD 250,000,000	2022년 05월 23일 ~ 2025년 05월 23일		
	한국수출입은행	USD 125,000,000	2022년 06월 27일 ~ 2027년 06월 28일		
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	신한은행	USD 3,000,000	2024년 04월 02일 ~ 2025년 04월 01일	
		하나은행	USD 3,000,000	2024년 04월 04일 ~ 2025년 04월 03일	

(8) 당기말 현재 당사는 자산담보부기업어음증권(액면금액 85,000,000천원, 2025년 4월 17일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 197,800,000천원, 2025년 1월 13일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 38,400,000천원, 2025년 1월 13일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 220,000,000천원, 2025년 1월 21일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 148,000,000천원, 2025년 1월 21일 만기), 자산담보부단기사채(액면금액 203,900,000천원, 2025년 2월 20일 만기)와 관련하여 발행사인 케이에스제일차, 엘케이에이치제일차, 뉴스타김포한강제일차, 뉴스타케이타운제이차, 엘에스인천제일차, 모멘텀제일차가 원리금상환이 불가능할 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
특수관계 구분	특수관계자명	배당금
종속기업	우리홈쇼핑	10,698,740
	롯데하이마트	4,620,982
	롯데위탁관리부동산투자회사	24,129,990
	아이엠엠하임코인베스트먼트원	24,995
	에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	1,177,392
	소 계	40,652,099
관계기업	롯데카드	15,590,774
	자라리테일코리아	6,880,000
	에프알엘코리아	88,200,000
	유진유니콘	57
	이노션(*1)	2,420,501
	소 계	113,091,332
합 계		153,743,431

(*1) 이노션 관련 금액은 관계기업에서 그 밖의 특수관계자로 분류되기 전의 거래내역을 포함하고 있습니다.

(10) 당기 중 당사와 롯데카드 간 구매카드 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
구매카드 이용자	290,000,000	2,333,797,945	2,340,846,848	-

39. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
사용권자산		
토지	315,991,130	265,860,715
건물	2,034,321,006	2,562,368,324
차량운반구	1,447,645	2,122,503
기타	8,856,119	10,593,467
합 계	2,360,615,900	2,840,945,009
투자부동산		
	292,935,384	149,293,642
금융리스채권		
유동	9,700,267	29,332,493
비유동	26,263,969	91,959,372
합 계	35,964,236	121,291,865
리스부채		
유동	724,603,744	694,704,187
비유동	3,422,187,278	3,685,520,249
합 계	4,146,791,022	4,380,224,436

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 주요 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	405,941,003	443,170,312
차량운반구	1,284,599	1,311,662
기타	5,880,302	6,019,301
합 계	413,105,904	450,501,275
금융리스채권에 대한 대손상각비(환입)		
투자부동산 감가상각비	(422,754)	(458,269)
사용권자산 손상차손	52,635,111	21,354,950
리스부채에 대한 이자비용	306,137,483	110,703,625
금융리스채권에 대한 이자수익	149,097,895	162,046,597
리스종료이익	1,783,429	5,402,066
리스종료이익	14,444,046	103,795,465
사용권자산처분이익	20,348,038	31,263,347
리스종료손실	17,850,403	3,114,151
사용권자산처분손실	44,280,520	18,098,045
당기·소액 리스료 등	98,960,121	102,391,574

(3) 당기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
2024년 1월 1일	2,828,229,039	2,122,503	10,593,467	2,840,945,009
감가상각비	(405,941,003)	(1,284,599)	(5,880,302)	(413,105,904)
사용권자산의 취득	11,772,993	1,645,064	2,091,139	15,509,196
사용권자산손상차손	(301,125,869)	(769,270)	(4,242,344)	(306,137,483)
기타증감(*)	217,376,976	(266,053)	6,294,159	223,405,082
2024년 12월 31일	2,350,312,136	1,447,645	8,856,119	2,360,615,900

(*) 기타증감은 리스계약 변경 및 종료, 투자부동산 및 전대리스 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 전기중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
2023년 1월 1일	3,598,871,630	2,136,644	9,573,116	3,610,581,390
감가상각비	(443,170,312)	(1,311,662)	(6,019,301)	(450,501,275)
사용권자산의 취득	12,664,762	1,638,723	7,264,364	21,567,849
사용권자산손상차손	(108,849,074)	(302,655)	(1,551,896)	(110,703,625)
기타증감(*)	(231,287,967)	(38,547)	1,327,184	(229,999,330)
2023년 12월 31일	2,828,229,039	2,122,503	10,593,467	2,840,945,009

(*) 기타증감은 리스계약 변경 및 종료, 투자부동산 및 전대리스 대체 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 리스부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	6개월미만	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 초과	계
최소리스료 총액	370,687,839	367,741,815	655,996,313	1,653,584,617	1,859,568,688	4,907,579,272
최소리스료 순액	363,919,336	360,684,408	567,357,140	1,406,862,467	1,447,967,671	4,146,791,022

당기 중 리스부채의 총 현금유출은 786,261,853천원입니다.

(6) 당기말 현재 리스채권의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	6개월미만	6 ~ 12개월	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년 초과	계
최소리스료 총액	7,037,760	5,747,084	9,184,318	14,209,202	5,950,986	42,129,350
최소리스료 순액	5,393,696	4,309,071	8,475,733	12,683,318	5,107,763	35,969,581

(7) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
1년 이내	105,341,459	87,327,319
1년 초과 2년 이내	46,702,373	51,089,694
2년 초과 3년 이내	41,482,628	39,631,225
3년 초과 4년 이내	19,298,438	36,288,922
4년 초과 5년 이내	5,647,844	20,673,650
5년 초과	14,637,328	16,184,787
합계(*)	233,110,070	251,195,597

(*) 매출액의 변동에 따라 발생하는 변동리스료는 포함되어 있지 않습니다.

당기 중 운용리스계약과 관련하여 당사가 인식한 리스료수익은 변동리스료 1,232,695,407천원과 고정리스료 139,613,462천원으로 구성되어 있고 전기는 변동리스료 1,261,402,051천원과 고정리스료 112,023,971천원으로 구성되어 있습니다.

40. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 당사의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

당사 수익의 대부분은 개인 고객에게서 발생하고 있으며, 이에 따른 신용위험은 크게 발생하

지 않습니다. 또한, 당사는 금융회사에 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래를 하고 있고, 이에 따른 금융기관으로부터의 신용 위험은 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 55(당) 기	제 54(전) 기
현금및현금성자산(*1)	1,001,501,632	989,298,767
매출채권및기타채권	515,534,800	824,385,990
기타금융자산(유동)	394,393,060	383,397,184
기타금융자산(비유동)(*2)	1,066,656,538	1,022,352,133
합 계	2,978,086,030	3,219,434,074

(*1) 금융회사에 예치하지 않고 당사가 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

당기말 현재 금융자산의 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분		총 장부금액	부도율	대손충당금
매출채권및기타채권	정 상	524,547,837	0.00%~0.24%	13,887,511
	연체 0 ~ 3개월	748,469	0.00%~28.72%	55,335
	연체 3 ~ 6개월	4,477,194	0.00%~50.68%	488,167
	연체 6 ~ 9개월	119,955	0.00%~56.25%	47,780
	연체 9 ~ 12개월	331,316	0.00%~80.57%	211,178
	연체 12 ~ 15개월	60,993	100%	60,993
	연체 15개월 초과	35,695,918	100%	35,695,918
	합 계	565,981,682		50,446,882
기타금융자산(유동)	정 상	394,393,060	0.00%	-
	합 계	394,393,060		-
기타금융자산(비유동)	정 상	1,066,656,538	0.00%	-
	합 계	1,066,656,538		-

전기말 현재 금융자산의 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분		총 장부금액	부도율	대손충당금
매출채권및기타채권	정 상	819,514,831	0.00%~0.57%	743,130
	연체 0 ~ 3개월	4,776,534	0.00%~12.51%	72,824
	연체 3 ~ 6개월	1,253,052	0.00%~37.63%	383,530
	연체 6 ~ 9개월	32,690	11.81%~69.80%	11,775
	연체 9 ~ 12개월	172,729	28.32%~94.84%	152,587
	연체 12 ~ 15개월	4,013	100%	4,013
	연체 15개월 초과	13,232,531	100%	13,232,531
	합 계	838,986,380		14,600,390
기타금융자산(유동)	정 상	383,397,184	0.00%	-
	합 계	383,397,184		-
기타금융자산(비유동)	정 상	1,022,352,133	0.00%	-
	연체 15개월 초과	110,888	100.00%	110,888
	합 계	1,022,463,021		110,888

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기초장부금액	14,600,390	24,782,465
설 정(환 입)	40,368,329	(8,478,537)
제 각	(4,530,405)	(1,703,538)
기 타	8,568	-
기말장부금액	50,446,882	14,600,390

기타금융자산(유동)에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 없습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
기초장부금액	110,888	1,110,888
제 각	(75,000)	(1,000,000)
환 입	(35,888)	-
기말장부금액	-	110,888

③ 지급보증

당기말 현재 종속기업, 관계기업 및 공동기업 등의 채무불이행 시 발생 가능한 지급보증예상 금액은 1,000,524,000천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과	계약상 현금흐름
매입채무및기타채무	1,994,714,207	1,993,006,403	-	-	1,707,804	1,994,714,207
차입금및사채(*1,2)	6,011,400,777	1,053,095,861	339,266,486	791,000,512	5,704,517,310	7,887,880,169
리스부채	4,146,791,022	185,593,663	185,094,175	367,741,816	4,169,149,618	4,907,579,272
기타금융부채(*3)	369,741,931	468,373,488	3,532,792	21,428,765	80,716,122	574,051,167
금융보증계약(*2)	197,005,981	1,000,524,000	-	-	-	1,000,524,000
합 계	12,719,653,918	4,700,593,415	527,893,453	1,180,171,093	9,956,090,854	16,364,748,815

(*1) 이자비용이 포함된 금액입니다.

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

(*3) 자금보충수수료 부채가 포함되어 있으며 관련 자금보충내용은 주석 38. (8)에서 설명하고 있습니다.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

당사는 외화표시 차입금 및 사채에 대해 금융기관과의 파생상품 거래를 통하여 환율 및 이자율 변동리스크를 헷지하고 있습니다. 또 외화자금 소요시 주요 금융기관과의 선물환 계약을 통하여 급격한 환율변동위험을 회피하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	13,159,200	1,431,059,803	13,791,988	1,125,441,238
EUR	-	1,921,971	3,533	891,603
JPY	-	183,828	-	-
IDR	65,896	-	-	-
CNY	3,963	-	3,560	-
GBP	-	-	-	47,631
CAD	-	44,014	-	-
합 계	13,229,059	1,433,209,616	13,799,081	1,126,380,472

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	(단위:원)			
	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,363.98	1,305.41	1,470.00	1,289.40
EUR	1,475.05	1,412.36	1,528.73	1,426.59
JPY	9.0036	9.3124	9.3648	9.1266
IDR	0.0861	0.0857	0.0911	0.0836
CNY	189.20	184.22	201.27	180.84
GBP	1,742.68	1,624.19	1,843.67	1,641.79
CAD	995.49	967.38	1,023.96	974.64

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

구 분	(단위:천원)			
	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	447,140	(447,140)	703,419	(703,419)
EUR	(192,197)	192,197	(88,807)	88,807
JPY	(18,383)	18,383	-	-
IDR	6,590	(6,590)		
CNY	396	(396)	356	(356)
GBP	-	-	(4,763)	4,763
CAD	(4,402)	4,402	-	-
합 계	239,144	(239,144)	610,205	(610,205)

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
금융자산	-	-
금융부채	1,097,433,316	815,548,252

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

(단위:천원)				
구 분	제 55(당) 기		제 54(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	-	-	-	-
이자비용	3,000,000	(3,000,000)	3,950,000	(3,950,000)

③ 가격변동위험

당사는 기타포괄-공정가치 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 지분상품의 장부금액은 각각 143,111,334천원, 73,494,306천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 14,311,133천원 및 7,349,431천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(당) 기	제 54(전) 기
부채(A)	16,253,056,201	14,010,715,192
자본(B)	14,352,198,938	9,428,590,853
예금(C)	1,267,572,804	1,261,445,542
차입금(D)	6,011,400,777	5,348,109,031
부채비율(A/B)	113.24%	148.60%
순차입금비율((D-C)/B)	33.05%	43.34%

41. 합병

(1) 당사는 2023년 12월 14일자 이사회 결의에 의거하여 2024년 3월 1일자로 종속기업인 롯데수원역소핑타운을 합병하였습니다.

(2) 합병회계처리

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

(3) 동일지배하의 합병으로 합병일 현재 취득 자산과 인수 부채는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	금 액
Ⅰ. 이전대가(합병 전 종속기업투자 장부금액)	23,477,930
Ⅱ. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	16,436,946
매출채권및기타채권	1,413,516
유무형자산	185,542,618
사용권자산	174,482,783
기타금융자산	4,898,396
기타비금융자산	1,120,154
기타자산	60,856
매입채무및기타채무	1,176,414
차입금및사채	173,000,000
금융리스부채	190,581,775
기타금융부채	299,885
총 식별가능한 순자산	18,897,195
Ⅲ. 자본조정	(4,580,735)

42. 보고기간 후 사건

(1) 당사는 2024년 12월 12일자 이사회 결의에 의거하여 2025년 2월 18일자로 종속기업인 롯데인천타운(주)를 합병하였습니다.

(2) 당사는 2025년 1월 31일자로 롯데멤버스(주)에 롯데모바일상품권 및 롯데모바일쿠폰 사업을 양도하였습니다.

(3) 당사는 2024년 7월 25일 이사회에서 LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED에 대한 USD 313,208,117의 유상증자를 의결하였으며, 2025년 3월 4일자로 USD 212,323,441를 유상증자 하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 롯데쇼핑주식회사의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2025년 3월 14일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김시우입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

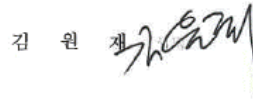
2025년 2월 3일

롯데쇼핑 주식회사

대 표 이 사 김사무엘상현



내부회계관리자 김 원



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (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							
투입 인원수	5	5	1	1	14	10	15	13	26	26	-	-	61	55	
투입시 간	분·반기경토	20	18	182	165	1,746	2,357	700	550	-	-	-	-	2,648	3,090
	감사	121	118	629	525	9,206	8,474	7,339	4,676	3,120	2,154	-	-	20,415	15,947
	합계	141	136	811	690	10,952	10,831	8,039	5,226	3,120	2,154	-	-	23,063	19,037

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.04.15 ~ 2024.7.19			51 일	
	주요내용	위험평가 및 감사계획절차				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2024.05.29 ~ 2025.03.07		126 일	8 명	3 명	전산감사
	2024.06.03 ~ 2025.02.05		137 일	17 명	3 명	내부회계관리제도 감사 및 연중 감사
2025.02.06 ~ 2025.03.14		37 일	15 명	4 명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.11.21/27/28/29 2024.12.01/02/07/08/09/11/12/13/14/16/ 17/18/19/20/21/22/23/27/30			23 일	
	실사(입회)장소	롯데백화점 잠실점 외 12개 점포, 롯데백화점 물류창고 롯데마트 강변점 외 19개 점포, 롯데마트 오산물류센터 롯데슈퍼 코엑스점 외 20개 점포, 롯데슈퍼 신갈물류센터, 롯데슈퍼 이천물류센터, 롯 데슈퍼 김해물류센터				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.07			1 일	
	실사(입회)장소	잠실 롯데월드타워 20층				
	실사(입회)대상	유가증권, 미사용 어음수표 등				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	7	회			
	수행시기	2024.05.09 / 2024.08.07 / 2024.11.07 / 2025.01.03 / 2025.02.06 / 2025.02.11 / 2025.03.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 05월 09일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	1분기 검토결과
2	2024년 08월 07일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	반기 검토결과 핵심감사사항 선정계획
3	2024년 11월 07일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	3분기 검토결과
4	2025년 01월 03일	회사: 감사위원장 외 2명 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면회의	기말감사계획 유의한 위험 및 핵심감사사항
5	2025년 02월 06일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 4명	대면회의	감사 진행상황 내부회계관리제도 감사 진행상황
6	2025년 02월 11일	회사: 감사위원장 외 5명 감사인: 업무수행이사 외 2명	서면회의	핵심감사사항
7	2025년 03월 06일	회사: 감사위원장 외 6명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도 감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항