

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주석.....	14
연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	127
외부감사 실시내용	133

롯데쇼핑주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 56 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 12일

우리는 롯데쇼핑 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

전자제품전문점 부문 영업권 손상

연결재무제표 주석15에서 기술한 바와 같이 연결회사의 당기말 재무상태표 상 전자제품전문점 부문 영업권 장부금액은 132,596백만원입니다. 연결회사는 일 년에 한번그리고 손상징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다.

영업권의 손상검사 시 회수가능액의 측정은 할인된 현금흐름법 등에 근거한 사용가치를 통해 추정하고 있으며 사용가치 추정에 중요한 영향을 미치는 미래예상현금흐름, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되며, 경영진의 판단과 추정

이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이므로 전자제품전문점 부문에 배부된 영업권의 손상검사를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 영업권 손상평가 관련 회사의 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 적절성 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 평가금액 계산의 정확성 검토

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적

합한 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 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

또한 우리는 독립성에 대한 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 사항 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항을 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 사항을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

제 56(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 55(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데쇼핑주식회사 대표이사 김원재

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 중구 남대문로 81 (소공동)
(전 화) 02-1577-0001

연결재무상태표

제 56(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2024년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자 산			
유동자산		5,195,038,635,804	5,516,937,795,010
현금및현금성자산	6,7,35,41	571,525,104,252	1,554,846,752,455
매출채권및기타채권	5,7,40,41	657,443,295,333	720,271,163,413
기타금융자산	6,7,23,41	1,878,768,968,083	1,418,383,508,962
재고자산	8	1,458,111,823,646	1,540,477,789,083
당기법인세자산	34	13,544,891,332	20,113,707,534
기타비금융자산	9	53,578,312,553	73,941,131,464
매각예정자산	10	562,066,240,605	188,903,742,099
비유동자산		32,715,260,211,877	33,486,106,789,703
매출채권및기타채권	5,7,40,41	56,552,734,910	64,001,497,317
관계기업및공동기업투자	11,12	1,474,079,058,624	1,444,808,445,123
기타금융자산	6,7,23,41	1,594,401,234,519	1,684,117,639,153
유형자산	13,40	24,063,480,735,799	24,306,398,387,622
사용권자산	42	2,829,878,425,844	3,108,955,742,361
투자부동산	14	1,636,705,775,832	1,858,781,942,370
영업권	15	472,526,703,898	475,012,788,874
무형자산	15	315,726,444,222	276,584,282,981
확정급여자산	21	134,825,170,547	76,941,333,429
이연법인세자산	34	42,379,213,883	61,970,107,271
기타비금융자산	9	94,704,713,799	128,534,623,202
자 산 총 계		37,910,298,847,681	39,003,044,584,713
부 채			
유동부채		9,989,934,467,307	9,836,042,195,532
차입금및사채	7,17,38,40,41	4,582,526,798,263	4,413,382,800,594
매입채무및기타채무	7,16,40,41	2,498,843,586,389	2,514,469,647,736
기타금융부채	7,23,41	424,338,949,643	545,389,603,618
리스부채	7,40,41,42	739,779,085,867	751,239,722,399
당기법인세부채	34	6,625,950,267	15,229,544,002
선수수익	18	235,819,765,260	217,321,495,991
충당부채	19,29	66,982,529,795	29,995,390,218
기타비금융부채	20,29	1,320,013,610,468	1,256,767,889,037
매각예정부채	10	115,004,191,355	92,246,101,937
비유동부채		11,054,168,142,184	12,133,385,083,038
차입금및사채	7,17,38,40,41	5,251,213,635,717	6,006,882,589,961
기타채무	7,16,40,41	573,981,985	1,707,804,250

기타금융부채	7,23,41	92,941,508,702	89,356,421,666
리스부채	7,40,41,42	3,227,977,337,507	3,593,991,814,162
확정급여부채및기타장기급여채무	21	34,376,995,960	35,348,969,896
이연법인세부채	34	2,285,274,853,807	2,240,193,542,953
선수수익	18	21,702,026,887	26,624,356,585
총당부채	19	140,107,801,619	139,279,583,565
부 채 총 계		21,044,102,609,491	21,969,427,278,570
자 본			
지배기업 소유주지분		15,185,023,750,402	15,503,954,524,320
자본금	1,24	141,443,775,000	141,443,775,000
자본잉여금	24	3,574,296,966,667	3,574,296,966,667
신종자본증권	22	-	148,660,241,553
자본조정	25	(3,067,093,795,952)	(3,048,381,518,097)
이익잉여금	26	7,440,521,126,282	7,497,657,188,328
기타포괄손익누계액	27	7,095,855,678,405	7,190,277,870,869
비지배지분		1,681,172,487,788	1,529,662,781,823
자 본 총 계		16,866,196,238,190	17,033,617,306,143
부 채 및 자 본 총 계		37,910,298,847,681	39,003,044,584,713

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 56(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매출	29,37,40	13,738,354,725,833	13,986,578,270,060
매출원가	8,32,40	(7,075,160,203,967)	(7,251,356,165,066)
매출총이익		6,663,194,521,866	6,735,222,104,994
판매비와관리비	30,32,40	(6,115,217,445,354)	(6,249,344,852,261)
대손상각비	30,32	(939,855,417)	(12,763,287,953)
영업이익		547,037,221,095	473,113,964,780
기타수익	31,40	83,994,171,242	225,525,444,554
기타비용	31,40	(218,290,390,678)	(1,271,507,683,314)
기타의대손상각비	31,40	(44,972,070,556)	(42,221,884,690)
금융수익-유효이자율법에 따른 이자수익	33	116,733,126,410	144,824,096,233
금융수익-기타	33	123,238,471,391	239,095,596,650
금융비용	33	(688,596,022,067)	(932,685,421,288)
관계기업투자 손익에 대한 지분	11,12	164,302,456,805	142,625,848,221
법인세비용차감전이익(손실)		83,446,963,642	(1,021,230,038,854)
법인세수익(비용)	34	(9,891,406,117)	27,154,767,352
당기순이익(손실)		73,555,557,525	(994,075,271,502)
기타포괄손익	27	(87,748,804,856)	7,191,634,557,790
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(76,004,343,270)	7,108,910,081,957
기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익		(43,818,748,993)	(76,801,345,083)
기타포괄손익-토지재평가잉여금		(6,395,346,069)	9,408,901,000,239
확정급여제도의 재측정요소		42,098,074,474	(57,964,569,624)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(34,334,442)	10,082,700,406
법인세효과		(67,853,988,240)	(2,175,307,703,981)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(11,744,461,586)	82,724,475,833
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익		(114,084,607)	117,325,650
해외사업장환산외환차이		(26,683,586,301)	28,510,821,433
파생상품평가손익		24,578,329,433	32,471,294,610
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분		(6,998,203,821)	28,791,829,392
법인세효과		(2,526,916,290)	(7,166,795,252)
총포괄손익		(14,193,247,331)	6,197,559,286,288
당기순손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		51,555,579,106	(968,016,249,419)
비지배지분		21,999,978,419	(26,059,022,083)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		(10,205,054,510)	6,188,851,158,076

비지배지분		(3,988,192,821)	8,708,128,212
주당이익(손실)	28		
기본주당이익(손실)		1,824	(34,674)
희석주당이익(손실)		1,824	(34,674)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제 56(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	신종자본증권	자본조정	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	비지배지분	총 계
2024.1.1(전기초)	141,443,775,000	3,574,348,413,965	178,660,241,553	(3,019,674,385,605)	8,630,122,588,229	(11,380,255,108)	1,342,928,340,777	10,836,449,718,811
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	(968,016,249,419)	-	(26,059,022,083)	(994,075,271,502)
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	1,605,906,284	(21,674,066,027)	(36,513,063,184)	(56,581,222,927)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	32,048,231,994	(3,537,410,561)	28,510,821,433
기타포괄손익-재평가잉여금	-	-	-	-	-	7,128,571,571,486	75,630,478,446	7,204,202,049,912
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	26,326,780,223	2,199,382,621	30,526,162,844
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(43,176,879,287)	-	(3,044,400,377)	(46,221,279,664)
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(3,219,745,479)	34,385,608,321	32,163,350	31,198,026,192
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	(44,790,718,482)	7,201,658,125,977	34,767,150,295	7,191,634,557,790
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(1,012,806,967,901)	7,201,658,125,977	8,708,128,212	6,197,559,286,288
자본에 직접 반영된 주주외의 거래:								
신종자본증권 상환	-	-	(30,000,000,000)	-	-	-	-	(30,000,000,000)
신종자본증권 이차지급	-	-	-	-	(12,230,000,000)	-	-	(12,230,000,000)
연차배당	-	-	-	-	(107,428,432,000)	-	(35,767,122,793)	(143,195,554,793)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	(291,586,105)	(291,586,105)
연결실체내 자본거래	-	-	-	(28,505,191,011)	-	-	214,085,021,732	185,579,830,721
관계기업투자자의 자본변동에 대한 지분 등	-	(52,447,298)	-	(201,941,481)	-	-	-	(254,388,779)
2024.12.31(전기말)	141,443,775,000	3,574,296,966,667	148,660,241,553	(3,048,381,518,097)	7,497,657,188,328	7,190,277,870,869	1,529,662,781,823	17,033,617,306,143
2025.1.1(당기초)	141,443,775,000	3,574,296,966,667	148,660,241,553	(3,048,381,518,097)	7,497,657,188,328	7,190,277,870,869	1,529,662,781,823	17,033,617,306,143
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	51,555,579,106	-	21,999,978,419	73,555,557,525
기타포괄손익:								
기타포괄손익-공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	-	456,495,964	26,460,794	(34,577,501,249)	(34,094,544,491)
해외사업환산의 변동	-	-	-	-	-	(24,358,779,270)	(2,324,807,031)	(26,683,586,301)
기타포괄손익-재평가잉여금	-	-	-	-	-	(83,969,005,280)	(14,412,227)	(83,983,417,507)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	21,037,084,199	1,168,997,654	22,206,081,853
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	32,208,256,445	-	9,786,010,616	41,994,267,061
관계기업투자주식의 기타포괄손익에 대한 지분	-	-	-	-	(3,193,561)	(7,157,952,907)	(26,459,003)	(7,187,605,471)
기타포괄손익 소계	-	-	-	-	32,661,558,848	(94,422,192,464)	(25,988,171,240)	(87,748,804,856)
총포괄손익 합계	-	-	-	-	84,217,137,954	(94,422,192,464)	(3,988,192,821)	(14,193,247,331)
자본에 직접 반영된 주주외의 거래:								
신종자본증권 변동	-	-	(148,660,241,553)	-	-	-	138,876,221,553	(9,784,020,000)
배당	-	-	-	-	(141,353,200,000)	-	(53,253,455,024)	(194,606,655,024)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	(64,515,813)	(64,515,813)
연결실체내 자본거래	-	-	-	(18,712,277,855)	-	-	69,939,648,070	51,227,370,215
2025.12.31(당기말)	141,443,775,000	3,574,296,966,667	-	(3,067,093,795,952)	7,440,521,126,282	7,095,855,678,405	1,681,172,487,788	16,866,196,238,190

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 56(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

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

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 56(당) 기	제 55(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름		1,723,750,652,721	1,587,898,651,997
영업에서 창출된 현금흐름		1,740,743,607,404	1,598,848,899,580
당기손이익(손실)		73,555,557,525	(994,075,271,502)
조정	35	1,621,081,306,246	2,707,749,105,950
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	46,106,743,633	(114,824,934,868)
법인세납부		(16,992,954,683)	(10,950,247,583)
투자활동으로 인한 현금흐름		(870,928,043,785)	(1,067,564,078,537)
투자활동으로 인한 현금유입액		1,818,259,955,490	2,236,976,857,991
단기금융상품의 감소		1,161,910,147,946	1,755,659,294,089
단기대여금의 회수		481,299,361,366	238,942,693,275
기타포괄손익-공정가치 채무상품의 처분		4,363,024,872	693,309,084
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 처분		3,299,979,013	6,006,384,485
당기손익-공정가치 채무상품의 처분		6,568,970,848	15,900,335,398
임차보증금의 회수		36,709,834,456	46,406,414,464
관계기업의 처분 등으로 인한 현금유입		6,731,315,701	17,175,497,568
매각예정자산의 처분		26,765,000,000	82,938,141,270
사용권자산의 처분		504,280,290	-
선수금의 수취		27,152,726,000	8,763,500,000
유형자산의 처분		28,304,147,349	26,366,716,948
무형자산의 처분		-	291,248,616
투자부동산의 처분		6,000,000,000	-
금융리스채권의 회수		14,076,097,433	15,036,224,814
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		7,315,699,469	7,374,175,091
장기선금금의 감소		6,176,699,888	15,394,252,875
연결실체 변동으로 인한 현금유입		702,882,500	28,670,014
기타투자활동으로 인한 현금유입		379,788,359	-
투자활동으로 인한 현금유출액		(2,919,978,576,594)	(3,578,639,785,361)
단기금융상품의 증가		(1,638,268,006,497)	(1,740,460,388,259)
장기금융상품의 증가		(868,213,778)	(1,021,479,469)
단기대여금의 증가		(493,815,830,576)	(237,470,147,352)
장기대여금의 증가		(2,315,800,000)	(3,240,000,000)
당기손익-공정가치 채무상품의 취득		(23,331,583,005)	(11,822,821,346)
기타포괄손익-공정가치 지분상품의 취득		-	(66,277,117,900)
임차보증금의 증가		(16,215,623,057)	(8,533,867,658)
관계기업투자주식의 취득		(20,976,987,500)	(1,916,053,000)
유형자산의 취득		(651,764,091,594)	(905,977,976,086)
무형자산의 취득		(46,018,060,938)	(21,308,285,635)
투자부동산의 취득		(10,684,154,240)	(359,133,019,905)

선급금의 증가		-	(4,000,000,000)
장기선급금의 증가		(13,594,812,314)	(22,413,224,135)
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유출		(716,004,000)	-
기타투자활동으로 인한 현금유출		(1,400,000,000)	(184,000,000,000)
연결실체 변동으로 인한 현금유출		(9,409,095)	(11,065,404,616)
이자수취		89,339,995,781	105,599,957,710
배당금수취		141,450,581,538	168,498,891,123
재무활동으로 인한 현금흐름		(1,741,595,970,191)	(497,622,155,245)
재무활동으로 인한 현금유입액		6,342,852,399,199	7,871,110,682,057
단기차입금의 차입		3,065,416,855,331	2,957,124,083,179
장기차입금의 차입		1,627,118,762,122	1,857,047,136,825
사채의 발행		1,386,664,255,454	2,811,280,315,827
임대보증금의 증가		25,362,380,785	56,775,848,712
종속기업의 유상증자		90,093,747,741	186,919,097,600
신종자본증권의 발행		148,183,480,000	-
파생상품거래의 정산으로 인한 현금유입		-	1,964,199,914
기타재무활동으로 인한 현금유입		12,917,766	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(7,343,894,221,727)	(7,641,648,023,138)
단기차입금의 상환		(3,940,419,530,192)	(2,900,832,528,358)
유동성장기차입금의 상환		(1,250,542,943,750)	(1,666,760,970,300)
장기차입금의 상환		(144,245,965,433)	(25,953,661,360)
사채의 상환		(1,184,150,000,000)	(2,328,512,500,000)
임대보증금의 감소		(17,087,940,543)	(31,728,559,524)
신종자본증권의 이자지급		(7,967,500,000)	(12,230,000,000)
리스부채의 상환		(611,122,934,263)	(643,511,540,716)
신종자본증권의 상환		(150,000,000,000)	(30,000,000,000)
비지배지분부채의 감소		(39,000,000)	(15,000,000)
종속기업투자의 추가취득		(38,157,191,881)	(744,600,000)
연결실체 변동으로 인한 현금유출		(161,215,665)	-
기타재무활동으로 인한 현금유출		-	(1,358,662,880)
이자지급		(545,947,492,639)	(583,889,259,371)
배당금지급		(194,606,655,024)	(143,195,554,793)
현금및현금성자산의 증가(감소)		(888,773,361,255)	22,712,418,215
기초의 현금및현금성자산		1,554,846,752,455	1,589,717,984,770
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 등		(10,004,242,384)	15,774,173,023
매각예정처분자산집단 대체		(84,544,044,564)	(73,357,823,553)
기말의 현금및현금성자산		571,525,104,252	1,554,846,752,455

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 56(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2024년 12월 31일 현재

롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 롯데쇼핑주식회사(이하 "당사")는 1970년 7월 2일 백화점 경영을 목적으로 설립 되었으며 당기말 현재 백화점 31개점(위수탁운영 2개점 포함), 아울렛 17개점, 할인점 112개점(위수탁운영 1개점 포함), 슈퍼마켓 166개점, 쇼핑몰 10개점(위수탁운영 1개점 포함)을 보유하고 있습니다. 2025년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

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

주 주	소유주식수(주)	금 액(천원)	지분율(%)
롯데지주	11,315,503	56,577,515	40.00
신동빈	2,893,049	14,465,245	10.23
호텔롯데	2,507,158	12,535,790	8.86
부산롯데호텔	220,326	1,101,630	0.78
자기주식	18,115	90,575	0.06
기타주주	11,334,604	56,673,020	40.07
합 계	28,288,755	141,443,775	100.00

(2) 종속기업의 현황

① 당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업 종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합 계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.49%	-	53.49%
롯데지에프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	48,325	99.99%	-	99.99%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	98.81%	-	98.81%
롯데컬처웍스(*1)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	5,684	-	98.52%	98.52%
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	29,400	99.00%	-	99.00%
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	한국	신기술투자	12.31	21,280	69.08%	-	69.08%

아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	금융업	12.31	352,857	83.71%	16.13%	99.84%
하임2호 유한회사	한국	금융업	12.31	342,900	-	100.00%	100.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*2)	한국	부동산업	12.31	144,484	42.04%	-	42.04%
케이씨-케이콘텐츠투자조합	한국	영화투자제작	12.31	10,875	-	96.56%	96.56%
뉴스타노바제일차(구, 엘케이에이치제일차)(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
뉴스타네오제일차(구, 뉴스타김포한강제일차)(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
케이에스제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	한국	부동산업	12.31	37,000	98.65%	-	98.65%
모멘텀제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
엘씨메모리제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	785,913	77.60%	-	77.60%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	491,973	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	980,142	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	420,281	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	256,182	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	316,634	100.00%	-	100.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통	12.31	317,577	-	100.00%	100.00%

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

(*2) 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, 사업연도는 매년 1월 1일에 개시하여 6월 30일에 종료하고, 7월 1일에 다음 사업연도가 개시하여 12월 31일에 종료합니다.

(*3) 당사가 보유하고 있는 지분은 없으나, 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같이 자금보충 약정에 따른 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

② 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	자본금 (백만원)	투자지분비율		
					당사	종속기업	합계
우리홈쇼핑	한국	TV 홈쇼핑	12.31	40,000	53.49%	-	53.49%
롯데지예프알	한국	의류제조 및 판매업	12.31	48,325	99.99%	-	99.99%
롯데김해개발	한국	건물관리용역	12.31	300	100.00%	-	100.00%
씨에스유통	한국	유통	12.31	6,384	99.95%	-	99.95%
롯데하이마트	한국	가전제품 소매업	12.31	118,039	65.25%	-	65.25%
롯데울산개발	한국	부동산업	12.31	25,200	98.81%	-	98.81%
롯데컬처웍스(*1)	한국	영화상영업	12.31	24,366	86.37%	-	86.37%
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	베트남	영화상영업	12.31	33,440	-	90.00%	90.00%
롯데사내벤처펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	2,130	18.78%	79.81%	98.59%
롯데홈쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	7,917	-	98.52%	98.52%
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	한국	신기술투자	12.31	30,000	99.00%	-	99.00%
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	한국	신기술투자	12.31	12,160	69.08%	-	69.08%
아이엠엠하임코인베스트먼트원	한국	금융업	12.31	352,857	83.71%	16.13%	99.84%

하임2호 유한회사	한국	금융업	12.31	342,900	-	100.00%	100.00%
롯데디엠씨개발	한국	부동산업	12.31	5,000	95.00%	-	95.00%
롯데위탁관리부동산투자회사(*2)	한국	부동산업	12.31	144,484	42.04%	-	42.04%
롯데인천타운	한국	부동산업	12.31	65,000	100.00%	-	100.00%
케이씨-케이콘텐츠투자조합	한국	영화투자제작	12.31	7,250	-	96.56%	96.56%
엘케이에이치제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
뉴스타김포한강제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
케이에스제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	한국	부동산업	12.31	37,000	98.65%	-	98.65%
모멘텀제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
뉴스타케이타운제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
뉴스타케이타운제이차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
엘에스인천제일차(*3)	한국	금융업	12.31	0	-	-	-
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	홍콩	지주회사	12.31	386,813	77.60%	-	77.60%
Lotte Properties (Chengdu) Limited	중국	부동산업	12.31	491,973	-	100.00%	100.00%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	980,142	100.00%	-	100.00%
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	베트남	유통	12.31	420,281	-	99.99%	99.99%
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	56,414	-	80.00%	80.00%
PT. LOTTE MART INDONESIA	인도네시아	유통	12.31	256,182	-	100.00%	100.00%
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	인도네시아	유통	12.31	94,145	-	100.00%	100.00%
Lotte Shopping Plaza Vietnam Co., Ltd.	베트남	유통	12.31	29,708	-	100.00%	100.00%
LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	베트남	유통	12.31	29,807	-	100.00%	100.00%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	싱가폴	지주회사	12.31	316,634	90.00%	-	90.00%
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	베트남	유통	12.31	317,577	-	100.00%	100.00%

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

(*2) 당사가 보유하고 있는 지분의 의결권은 50%를 초과하지 않지만, 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다. 또한, 사업연도는 매년 1월 1일에 개시하여 6월 30일에 종료하고, 7월 1일에 다음 사업연도가 개시하여 12월 31일에 종료합니다.

(*3) 당사가 보유하고 있는 지분은 없으나, 주식 39에서 설명하고 있는 바와 같이 자금보충약정에 따른 실질지배력을 고려하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(3) 중요한 종속기업의 요약재무정보

① 제 56(당) 기

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,474,458,008	240,073,568	1,234,384,440	902,293,586	59,373,649
씨에스유통	194,712,073	57,049,827	137,662,246	284,784,219	(1,883,955)
롯데하이마트	1,786,408,127	910,583,370	875,824,757	2,300,095,883	(9,233,371)
롯데컬처웍스	697,801,291	567,749,256	130,052,035	367,884,464	(62,987,381)
롯데위탁관리부동산투자회사	2,594,407,041	1,454,908,461	1,139,498,580	140,407,695	36,174,227
아이엠엠하임코인베스트먼트원	53,370,631	3,023,836	50,346,795	-	(47,013,199)
하임2호 유한회사	404,642,525	352,079,699	52,562,826	-	(53,534,893)
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	123,017,071	72,101,562	50,915,509	5,458,727	1,007,289
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	194,284,783	32,839,530	161,445,253	-	(40,663,101)

Lotte Properties (Chengdu) Limited	254,240,991	115,004,191	139,236,800	531,001	(7,911,200)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	474,234,923	176,214,649	298,020,274	426,553,839	26,420,074
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	628,233,324	42,217,923	586,015,401	-	(32,394,778)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	346,439,149	215,910,891	130,528,258	917,416,171	3,220,802
PT. LOTTE MART INDONESIA	93,823,808	93,467,262	356,546	202,132,472	(1,982,648)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	367,115,947	29,407	367,086,540	-	(51,013)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	666,938,934	474,848,614	192,090,320	84,426,335	(32,178,107)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	59,458,865	257,813,805	(198,354,940)	67,233,328	(4,749,182)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	75,023,898	140,536,541	(65,512,643)	21,380,330	(7,694,895)

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

② 제 55(전) 기

(단위:천원)					
기업명(*)	자 산	부 채	자 본	매출액	당기순이익(손실)
우리홈쇼핑	1,559,831,001	282,958,693	1,276,872,308	924,883,774	68,373,762
씨에스유통	200,952,278	60,351,346	140,600,932	280,236,257	(3,756,267)
롯데하이마트	1,880,255,212	1,013,614,600	866,640,612	2,356,656,540	(592,556,522)
롯데컬처웍스	820,754,348	608,326,131	212,428,217	394,801,533	(18,478,000)
롯데위탁관리부동산투자회사	2,623,648,647	1,454,150,864	1,169,497,783	125,423,320	16,455,032
롯데인천타운	414,891,698	374,970,251	39,921,447	-	(6,434,568)
아이엠엠하임코인베스트먼트원	98,915,211	1,525,357	97,389,854	-	(2,949,669)
하임2호 유한회사	443,686,649	337,588,930	106,097,719	-	9,544,896
에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호	123,690,492	72,073,952	51,616,540	5,336,293	335,983
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	164,631,819	359,400,159	(194,768,340)	-	(166,540,185)
Lotte Properties (Chengdu) Limited	255,007,526	110,093,126	144,914,400	19,461	(124,295,971)
LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	515,572,690	228,692,151	286,880,539	396,465,521	19,000,116
LOTTE SHOPPING HOLDINGS(SINGAPORE) PTE. LTD.	678,479,330	44,645,942	633,833,388	-	(8,336,120)
PT. LOTTE SHOPPING INDONESIA	345,947,057	210,872,057	135,075,000	897,934,890	9,662,357
PT. LOTTE MART INDONESIA	102,684,871	100,235,505	2,449,366	202,589,480	(8,191,241)
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	376,202,356	83,552	376,118,804	-	(33,297)
LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	809,683,011	584,423,407	225,259,604	67,514,536	(53,482,600)
LOTTE CINEMA VIETNAM CO., LTD.	71,597,707	277,678,603	(206,080,896)	57,501,152	(10,856,675)
PT. LOTTE Shopping Avenue Indonesia	96,349,615	157,993,218	(61,643,603)	21,382,976	(6,571,962)

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

(4) 연결대상범위의 변동

① 당기 중 연결재무제표의 작성대상기업에 속한 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
엘씨메모리제일차	신규편입

② 당기 중 연결에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	사 유
롯데인천타운	합병
뉴스타케이타운제일차	지배력 상실(약정 종료)

뉴스타케이타운제이차	지배력 상실(약정 종료)
엘에스인천제일차	지배력 상실(약정 종료)
롯데디엠씨개발	청산

(5) 비지배지분

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율(*3)	57.96%	46.51%	33.42%
유동자산	58,448,614	966,721,969	478,545,111
비유동자산	2,524,414,901	604,312,562	1,134,086,850
유동부채	621,336,979	173,153,548	482,773,771
비유동부채	833,571,482	71,274,027	433,214,172
순자산	1,127,955,054	1,326,606,955	696,644,018
비지배지분의 장부금액	653,755,424	615,608,117	233,150,386
비지배지분 해당 배당금	38,353,937	12,556,701	2,319,731
매출	140,407,695	902,293,586	2,300,095,883
당기순이익(손실)	36,174,227	66,266,096	(5,808,796)
총포괄손익	36,174,227	8,018,784	2,485,430
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	20,966,341	30,817,909	(1,941,421)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	20,966,341	3,729,240	830,683
영업활동현금흐름	126,043,106	40,838,763	156,549,131
투자활동현금흐름	(7,720,936)	(23,520,911)	28,457,055
재무활동현금흐름	(119,011,009)	(29,824,991)	(214,915,366)
환율변동효과	-	1	-
현금및현금성자산의 순증감	(688,839)	(12,507,139)	(29,909,180)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 공정가치와 기타 연결 조정이 반영되고 내부 거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(*3) 해당 지분율은 유효지분율입니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)			
구 분	롯데위탁관리 부동산투자회사(*2)	우리홈쇼핑(*1,2)	롯데하이마트(*2)
비지배지분 지분율(*3)	57.96%	46.51%	33.42%
유동자산	40,918,283	955,225,760	553,721,430
비유동자산	2,571,186,838	689,354,044	1,154,798,998
유동부채	470,627,858	200,286,503	521,259,296
비유동부채	983,523,006	85,477,366	503,192,731

순자산	1,157,954,257	1,358,815,935	684,068,401
비지배지분의 장부금액	671,142,575	630,587,321	228,947,353
비지배지분 해당 배당금	24,130,003	9,301,260	2,319,731
매출	125,423,320	924,883,774	2,356,656,540
당기순이익(손실)	16,455,032	64,687,264	(53,042,481)
총포괄손익	16,455,032	(16,770,423)	163,345,482
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	8,711,358	30,083,653	(17,726,295)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	8,711,358	(7,799,303)	54,595,080
영업활동현금흐름	116,725,912	41,830,807	109,494,124
투자활동현금흐름	(341,271,072)	(76,926,847)	90,939,040
재무활동현금흐름	230,240,968	(24,473,171)	(227,184,550)
환율변동효과	-	(3,303,332)	-
현금및현금성자산의 순증감	5,695,808	(62,872,543)	(26,751,386)

(*1) 연결재무제표 기준 정보입니다.

(*2) 상기 종속기업 정보는 사업결합시 발생한 공정가치와 기타 연결 조정이 반영되고 내부 거래는 조정되지 않은 정보입니다.

(*3) 해당 지분율은 유효지분율입니다.

(6) 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

당기 중 유상증자, 투자금회수 및 추가취득으로 인한 지배기업의 종속기업 소유 지분의 변동 내역은다음과 같습니다.

(단위:천원)						
종속기업명	구 분	금 액	지배주주 지분율		지배주주 투자지분	
			변동전	변동후	변동전	변동후
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	유상증자	399,100,320	77.60%	77.60%	(269,636,421)	40,079,783
롯데쇼핑이노베이션펀드 1호	투자금 회수	(600,000)	99.00%	99.00%	14,408,690	13,814,690
롯데홈쇼핑이노베이션펀드1호	투자금 회수	(2,233,000)	98.52%	98.52%	7,883,328	5,683,376
스마트롯데쇼핑이노베이션펀드	유상증자	9,120,000	69.08%	69.08%	8,143,186	14,443,282
케이씨-케이콘텐츠투자조합	유상증자	3,625,000	96.56%	96.56%	4,679,401	8,179,701
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	추가취득	38,157,192	90.00%	100.00%	286,629,606	318,477,340

2. 재무제표 작성 기준

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

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

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

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

3. 중요한 회계정책과 공시의 변경

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

3.1 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사

항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3.2 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

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

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시'개정 - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도

록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건(예: 날씨)에 의존하기 때문에 기업이 기초 전력량의 변동성에 노출되는 계약으로 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 정의하고, '자연에 의존하는 전력을 매입 또는 매도하는 계약'이 자가 사용 예외의 평가 대상임을 명확히 하였습니다. 또한, 자연에 의존하는 예상 전력거래의 '변동 가능 명목수량'을 '위험회피대상항목'으로 지정할 수 있게 하는 등 위험회피회계 요건을 변경하고, 관련 공시를 추가하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(8) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시' 제정

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 유사 기업 간 재무성과의 비교가능성을 높이고 이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다. 재무제표 항목의 인식이나 측정에는 영향을 미치지 않지만, 손익계산서와 '경영진이 정의한 성과측정치'의 공시를 포함해 표시와 공시에 미치는 영향은 광범위할 것으로 예상합니다.

기준서는 2027년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 기준서의 소급 작성 요구에 따라, 2026년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 비교정보는 기업회계기준서 제1118호에 따라 재작성됩니다.

경영진은 현재 새로운 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향을 검토 중에 있으며, 기준서의 채택이 연결회사의 순손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

3.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해

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

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

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의

자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업 참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

3.4 현금및현금성자산

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

3.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되며, 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 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.

3.6 금융자산

(1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하

여 분류합니다.

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

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

(2) 측정

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의

손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

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

(5) 금융상품의 상계

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

3.7 파생상품

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

(1) 위험회피회계

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

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

① 공정가치위험회피

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

② 현금흐름위험회피

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

(2) 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.

3.8 매출채권

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

3.9 재고자산

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

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

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

3.10 매각예정비유동자산

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

3.11 유형자산

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 증가액은 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 있

는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 생각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건물	5~50년	차량운반구	5년
구축물	7~40년	장치장식물	5년
기계장치	5~30년	비품	5년
공구와기구	3~5년	기타의 유형자산	5~20년

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

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 기타영업외손익으로 인식합니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

3.12 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.

3.13 무형자산

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

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

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

(*) 기타의무형자산 중 영화판권은 관련 수익이 실현되는 기간 동안 매출원가로 비용화하고

있으며, 관련 수익의 실현이 불확실한 경우에는 무형자산손상차손으로 처리하고 있습니다.

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

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

3.14 투자부동산

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

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

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

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

3.15 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속

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

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

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

3.16 매입채무와 기타채무

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

3.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

3.18 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.

3.19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결실체는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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 않고, 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이를 발생시키지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

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

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

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

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

3.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

(3) 기타장기종업원급여

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

니다.

3.21 수익인식

(1) 재화 및 용역의 제공

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

(2) 고객충성제도

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

(3) 수수료

연결실체가 본인을 대신하여 대리인으로서 거래하는 경우 수익은 연결실체가 창출한수수료 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.

3.22 리스

(1) 리스제공자

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

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

(2) 리스이용자

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

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

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

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

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

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

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 시장에서 관측되는 신용등급에 따른 이자율을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

① 변동리스료

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

② 연장선택권 및 종료선택권

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

3.23 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 등을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3.24 영업부문

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

3.25 온실가스배출권

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

(1) 온실가스 배출권

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

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 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.

3.26 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시되거나 이연수익으로 인식하여 각각 자산의 내용연수와 해당 정부보조금으로 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 '기타수익'으로 인식합니다.

3.27 재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2026년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

4. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 비금융자산의 손상

사용권자산 및 영업권 등 보유자산의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 및 순공정가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 및 주석15 참조).

(2) 법인세

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

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

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정

됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 7 참조).

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

(7) 복구충당부채

연결실체는 복구충당부채의 측정시 추정의 변수가 되는 자원의 유출 시거나 유출금액 등에 대해서 과거 복구 경험과 현재시장의 복구 비용 등을 고려하고 있습니다.

(8) 구조조정충당부채

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

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 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 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 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. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	449,731,757	266,652,154	10,245,225	726,629,136
차감 : 대손충당금	(8,901,526)	(60,229,867)	(54,448)	(69,185,841)
유동자산 계	440,830,231	206,422,287	10,190,777	657,443,295
총장부금액	157,403	24,069,964	33,234,942	57,462,309
차감 : 대손충당금	-	(758,896)	(150,678)	(909,574)
비유동자산 계	157,403	23,311,068	33,084,264	56,552,735

(2) 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	매출채권	미수금	금융리스채권	합 계
총장부금액	590,139,997	196,318,348	11,091,339	797,549,684
차감 : 대손충당금	(17,701,564)	(59,491,200)	(85,757)	(77,278,521)
유동자산 계	572,438,433	136,827,148	11,005,582	720,271,163
총장부금액	1,874,544	23,794,985	39,191,443	64,860,972
차감 : 대손충당금	-	(622,804)	(236,671)	(859,475)
비유동자산 계	1,874,544	23,172,181	38,954,772	64,001,497

6. 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
계정과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기	사용제한내용
현금및현금성자산	5,860,000	7,170,000	전자금융업준비금 등
기타금융자산(유동)	233,541,497	253,761,551	상생협력예치금 등
기타금융자산(비유동)	28,071,531	18,371,478	이행보증 등
합 계	267,473,028	279,303,029	

7. 금융상품의 구분 및 공정가치

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

(단위:천원)			
금융자산 범주	내역	제 56(당) 기	제 55(전) 기
공정가치로 측정되는 금융자산(*1):			
당기손익-공정가치	유동자산:		
	단기금융상품	219,500,000	230,500,000
	유동성채무상품	7,313,693	1,672,883
	유동성매매목적파생상품자산	4,777,602	637,157
	비유동자산:		
	비유동성채무상품	60,449,693	51,907,988
	비유동성매매목적파생상품자산	-	11,013,044
	소 계	292,040,988	295,731,072
기타포괄손익-공정가치	유동자산:		
	유동성채무상품	-	4,343,395
	비유동자산:		
	지분상품	421,804,207	463,596,101
	소 계	421,804,207	467,939,496
파생상품자산	유동성위험회피파생상품자산	41,833,531	74,762,476
	비유동성위험회피파생상품자산	37,810,043	84,582,245
	소 계	79,643,574	159,344,721
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:			
상각후원가 금융자산(*2)	유동자산:		
	현금및현금성자산	571,525,104	1,554,846,752
	매출채권및기타채권	657,443,295	720,271,163
	단기금융상품	1,261,944,402	775,207,329
	단기대여금	251,122,400	236,506,765
	미수수익	13,475,681	14,795,229
	유동성보증금	78,801,659	79,958,275
	비유동자산:		
	장기금융상품	3,600,854	3,512,289
	장기대여금	4,791,962	4,775,917
	장기미수수익	46,190	152,775
	보증금	1,065,898,286	1,064,577,281
	매출채권및기타채권	56,552,735	64,001,497
	소 계	3,965,202,568	4,518,605,272
	금융자산 합계		4,758,691,337

(*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 56(당) 기	제 55(전) 기
단기금융상품	1,481,444,402	1,005,707,329
단기대여금	251,122,400	236,506,765
미수수익	13,475,681	14,795,229
유동성보증금	78,801,659	79,958,275
유동성채무상품	7,313,693	6,016,278
유동성매매목적파생상품자산	4,777,602	637,157
유동성위험회피파생상품자산	41,833,531	74,762,476
유동자산 계	1,878,768,968	1,418,383,509
장기금융상품	3,600,854	3,512,289
장기대여금	4,791,962	4,775,917
장기미수수익	46,190	152,775
보증금	1,065,898,286	1,064,577,281
비유동성채무상품	60,449,693	51,907,988
지분상품	421,804,207	463,596,101
비유동성매매목적파생상품자산	-	11,013,044
비유동성위험회피파생상품자산	37,810,043	84,582,245
비유동자산 계	1,594,401,235	1,684,117,640

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

(단위:천원, 주)					
종 목	제 56(당) 기				제 55(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
[시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
BNK금융지주	8,543,826	2.75%	56,179,407	135,590,519	88,343,161
신한금융지주	311,118	0.06%	2,247,354	23,924,974	14,824,773
momo.com Inc.	20,982,806	7.92%	1,259,429	199,889,029	298,637,990
이노션(*)	2,060,000	5.15%	39,943,400	38,027,600	39,943,400
기타	-	-	6,557,183	1,693,290	1,991,674
소 계			106,186,773	399,125,412	443,740,998
[시장성 없는 기타포괄손익-공정가치 지분상품]					
라엘	58,548	0.49%	567,950	1,680,211	1,721,311
PT. Lotte Capital Indonesia	250,000	15.63%	2,140,000	3,452,783	3,141,196
기타	-	-	200,103,366	17,545,801	14,992,596
소 계			202,811,316	22,678,795	19,855,103
[기타포괄손익-공정가치 채무상품]					
국민주택채권	-	-	-	-	4,343,395
소 계			-	-	4,343,395

합 계			308,998,089	421,804,207	467,939,496
-----	--	--	-------------	-------------	-------------

(*) 전기 중 관계기업투자에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 분류하였습니다.(주석 11 참조).

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

(단위:천원)						
금융부채 범주	내역	제 56(당) 기	제 55(전) 기			
공정가치로 측정되는 금융부채:						
당기손익-공정가치	유동성매매목적파생상품부채	2,010,000	-			
	유동성금융부채	27,557,398	45,212,931			
	비유동성금융부채	10,266,036	8,709,850			
	소 계	39,833,434	53,922,781			
파생상품부채	유동성위험회피파생상품부채	559,212	3,079,724			
	비유동성위험회피파생상품부채	10,420,255	1,902,278			
	소 계	10,979,467	4,982,002			
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1):						
상각후원가로 평가하는 금융부채(*2)	유동부채:					
	매입채무및기타채무	2,498,843,586	2,514,469,648			
	단기차입금	1,409,241,531	2,103,660,267			
	유동성장기차입금	1,396,098,288	879,350,119			
	단기사채	9,998,848	213,894,109			
	유동성사채	1,767,188,131	1,216,478,305			
	미지급비용	210,968,607	314,315,722			
	유동성예수보증금	183,212,023	182,755,154			
	비유동부채:					
	기타채무	573,981	1,707,804			
	장기차입금	2,084,809,453	2,415,664,266			
	사채	3,166,404,183	3,591,218,324			
	예수보증금	71,805,142	78,194,217			
	기타부채	450,076	550,077			
	소 계	12,799,593,849	13,512,258,012			
	기타금융부채	유동성리스부채	739,779,086	751,239,722		
		비유동성리스부채	3,227,977,338	3,593,991,814		
금융보증부채		31,710	26,073			
소 계		3,967,788,134	4,345,257,609			
금융부채 합계		16,818,194,884	17,916,420,404			

(*1) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 부채 등이 포함되어 있습니다.

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

(5) 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
---------	--	--	--	--	--

구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
미지급비용	210,968,607	314,315,722
유동성예수보증금	183,212,023	182,755,154
유동성위험회피파생상품부채	559,212	3,079,724
유동성매매목적파생상품부채	2,010,000	-
유동성금융부채	27,557,398	45,212,931
금융보증부채	31,710	26,073
유동부채 계	424,338,950	545,389,604
예수보증금	71,805,142	78,194,217
비유동성위험회피파생상품부채	10,420,255	1,902,278
비유동성금융부채	10,266,036	8,709,850
기타부채	450,076	550,077
비유동부채 계	92,941,509	89,356,422

(6) 공정가치의 측정

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

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

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

(단위:천원)								
구 분	제 56(당) 기				제 55(전) 기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	292,040,988	292,040,988	-	-	295,731,072	295,731,072
기타포괄손익-공정가치 금융자산	399,125,412	-	22,678,795	421,804,207	443,740,997	4,343,395	19,855,104	467,939,496
위험회피파생상품자산	-	79,643,574	-	79,643,574	-	159,344,721	-	159,344,721
금융자산 계	399,125,412	79,643,574	314,719,783	793,488,769	443,740,997	163,688,116	315,586,176	923,015,289

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

(단위:천원)								
구 분	제 56(당) 기				제 55(전) 기			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 금융부채	-	-	39,833,434	39,833,434	-	-	53,922,781	53,922,781
위험회피파생상품부채	-	10,979,467	-	10,979,467	-	4,982,002	-	4,982,002
금융부채 계	-	10,979,467	39,833,434	50,812,901	-	4,982,002	53,922,781	58,904,783

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

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

(7) 수준3 공정가치

당기와 전기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기

기초잔액	261,663,394	275,202,820
당해 기간의 총손익	17,711,975	(58,055,507)
당기손익에 포함된 손익	15,296,387	(57,282,817)
기타포괄손익에 포함된 손익	2,415,588	(772,690)
매입	23,331,583	78,099,939
매도 등	(27,820,603)	(33,583,858)
기말잔액	274,886,349	261,663,394

(8) 민감도분석

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

① 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
당기손익-공정가치 금융자산	54,555	(52,053)

② 기타포괄손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
기타포괄손익-공정가치 금융자산	510,780	(408,617)

③ 정산계약

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	5% 감소	5% 증가
정산계약	1,734	(1,834)

④ 당기손익-공정가치 금융부채

(단위: 천원)		
구분	할인율	
	1%p 감소	1%p 증가
당기손익-공정가치 금융부채	19,957,626	(14,956,448)

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
상품	978,666,360	(27,367,407)	951,298,953	1,007,296,789	(27,022,012)	980,274,777
제품	18,018,038	(2,533,020)	15,485,018	22,584,602	(2,803,147)	19,781,455
반제품	202,757	-	202,757	4	-	4
재공품	151,619	-	151,619	387,008	-	387,008
원재료	12,058,452	(125,167)	11,933,285	13,943,537	(139,189)	13,804,348
부재료	1,650,923	-	1,650,923	1,448,094	-	1,448,094
저장품	420,327	-	420,327	1,140,506	-	1,140,506
미착품	19,520,233	-	19,520,233	23,527,900	-	23,527,900
미분양건물	11,363,388	-	11,363,388	93,555,969	(29,266,290)	64,289,679
미완성건물	446,085,321	-	446,085,321	435,824,018	-	435,824,018
합계	1,488,137,418	(30,025,594)	1,458,111,824	1,599,708,427	(59,230,638)	1,540,477,789

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매출원가:		
비용으로 인식한 재고자산	6,819,267,896	7,005,152,489
재고자산평가손실충당금의 증가(감소)	(29,205,044)	5,314,100

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자본화된 차입원가	7,944,441	-
자본화이자율	4.00% ~ 4.88%	-

9. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
선급금	9,050,580	16,756,006
선급비용	32,437,091	31,004,946
부가세대급금	8,976,467	23,699,898
기타유동자산	3,114,175	2,480,281
유동자산 계	53,578,313	73,941,131
장기선급금	87,654,951	120,812,775
장기선급비용	7,049,763	7,721,848
비유동자산 계	94,704,714	128,534,623

10. 매각예정자산 및 부채

당기말 및 전기말 현재 매각예정자산 및 부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매각예정처분자산집단의 자산	254,240,992	98,773,531
매각예정자산	307,825,249	90,130,211
자산 합계	562,066,241	188,903,742
매각예정처분자산집단의 부채	115,004,191	92,246,102
부채 합계	115,004,191	92,246,102

(1) 매각예정처분자산집단의 자산과 부채

연결실체는 당기말 종속기업인 Lotte Properties (Chengdu) Limited의 자산 및 부채를 매각예정처분자산집단으로 표시하였으며, 전기말 이커머스 사업부 모바일상품권 사업의 자산 및 부채를 매각예정처분자산집단으로 표시하였습니다. 당기말 및 전기말 현재 매각예정처분자산집단으로 분류한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
처분자산집단 내 자산		
현금및현금성자산	84,544,045	73,357,824
매출채권및기타채권	1,388,053	19,130,831
기타금융자산	81,735	-
재고자산	53,441,644	-
기타비금융자산	7,033,585	13,913
유무형자산	4,790	6,270,963
투자부동산	107,747,140	-
자산 합계	254,240,992	98,773,531
처분자산집단 내 부채		
매입채무및기타채무	26,961,563	3,318,200
기타금융부채	87,625,459	56,348
기타비금융부채	417,169	88,871,554
부채 합계	115,004,191	92,246,102

매각예정처분자산집단과 관련하여 기타포괄손익에 직접 인식한 손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
외화환산조정	36,529,021	-

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
토지 등(*)	307,825,249	90,130,211

(*) 연결실체는 당기 중 부동산 매각 결정 등에 따라 229,127,190천원을 매각예정자산으로 분류하였고, 전기말 매각예정자산으로 분류하였던 백화점 사업부 사택 2곳 385,000천원과 전자제품전문점사업부 2개점 11,041,175천원을 당기중 매각하였습니다.

11. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
관계기업명	소재지	주요영업활동	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
에프알엘코리아	한국	의류수입 · 판매	49.00	235,697,485	49.00	209,175,559
자라리테일코리아	한국	의류수입 · 판매	20.00	26,931,309	20.00	28,282,275
롯데카드	한국	여신금융업	20.00	490,747,977	20.00	482,690,264
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	베트남	부동산개발	40.00	117,146,397	40.00	120,803,775
유진유니콘사모투자합자회사	한국	선략업 및 집합투자업	47.06	8,517,361	47.06	9,698,341
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	한국	신기술투자	41.47	11,778,710	41.47	19,319,393
한샘	한국	홀리모델링 및 홈퍼니싱	15.19	405,767,909	15.19	430,990,128
기타	-	-	-	129,047,061	-	101,865,908
관계기업 계				1,425,634,209		1,402,825,643

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감 (*1)	기 말
에프엘엘코리아	209,175,559	-	(93,100,000)	123,885,419	(4,263,493)	-	-	-	235,697,485
자라리테일코리아	28,282,275	-	(6,000,000)	4,798,895	-	-	-	(149,861)	26,931,309
롯데카드	482,690,264	-	(7,743,069)	10,115,960	5,706,980	-	-	(22,158)	490,747,977
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	120,803,775	-	-	2,838,134	(6,495,512)	-	-	-	117,146,397
유진유니콘사모투자합 자회사	9,698,341	-	-	(1,180,980)	-	-	-	-	8,517,361
롯데-KDB오픈이노베 이션펀드	19,319,393	-	-	984,453	5,806	-	(8,530,942)	-	11,778,710
한샘	430,990,128	-	-	4,068,374	456,618	(29,737,264)	-	(9,947)	405,767,909
기타	101,865,908	22,176,988	(3,263,956)	11,835,835	(1,802,554)	-	(811,226)	(953,934)	129,047,061
합 계	1,402,825,643	22,176,988	(110,107,025)	157,346,090	(6,392,155)	(29,737,264)	(9,342,168)	(1,135,900)	1,425,634,209

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

② 제 55(전) 기

(단위:천원)									
관계기업명	기 초	취 득	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	처분	기타증감 (*1,2)	기 말
에프엘엘코리아	202,628,650	-	(88,200,000)	79,511,743	15,235,166	-	-	-	209,175,559
자라리테일코리아	26,417,891	-	(6,880,000)	8,757,680	-	-	-	(13,296)	28,282,275
롯데카드	479,181,114	-	(15,590,842)	22,992,379	(2,130,660)	-	-	(1,761,727)	482,690,264
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	108,805,481	-	-	2,634,980	9,363,314	-	-	-	120,803,775
유진유니콘사모투자합 자회사	10,724,098	-	(57)	(1,025,700)	-	-	-	-	9,698,341
롯데-KDB오픈이노베 이션펀드	26,202,557	-	-	9,670,855	149,780	-	(16,703,799)	-	19,319,393
이노션(*3)	62,375,113	-	(2,420,500)	(9,886)	2,140,627	-	-	(62,085,354)	-
한샘	432,515,117	-	(30,494,170)	18,014,173	11,975,215	-	-	(1,020,207)	430,990,128
기타	112,860,001	1,916,053	-	(5,274,075)	2,944,984	(113,157)	(4,079,055)	(6,388,843)	101,865,908
합 계	1,461,710,022	1,916,053	(143,585,569)	135,272,149	39,678,426	(113,157)	(20,782,854)	(71,269,427)	1,402,825,643

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

(*2) 전기 중 종속기업투자자로 분류된 에프엘제주노형일반사모부동산투자신탁제3호 및 기타 포괄손익-공정가치 지분상품으로 분류된 이노션 장부금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기 중 이사지명권 행사 주체를 변경함에 따라 유의적 영향력을 행사할 수 없다고 판단하여 관계기업투자에서 기타포괄손익-공정가치 지분상품으로 분류하였습니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익 (*2)	총포괄손익 (*2)
에프알엘코리아	737,718,110	313,716,085	430,251,940	140,166,979	1,597,464,535	359,601,670	(8,701,005)	268,102,902
자라리테일코리아	111,798,383	246,298,437	135,908,578	87,531,698	488,896,494	51,406,467	(749,307)	33,439,856
롯데카드(*1)	24,447,376,167	-	20,878,677,445	-	2,864,863,318	117,169,502	28,424,116	108,189,165
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	233,562,610	60,232,938	929,556	-	-	(1,995,824)	-	7,095,336
유진유니콘사모투자합자회사	4,490,169	57,043,444	4,951,277	2,113,941	11,461,421	(4,196,429)	-	(2,514,632)
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	3,800,361	41,680,707	738,707	-	8,139,621	2,374,047	14,000	2,388,047
한샘(*3)	500,143,350	653,603,357	407,371,115	225,202,151	1,744,538,347	18,434,112	3,790,673	48,501,713

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

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

(*3) 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형이 적용된 재무정보입니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)								
관계기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익 (*2)	총포괄손익 (*2)
에프알엘코리아	639,964,562	195,417,251	337,289,427	71,203,491	1,141,840,921	229,363,577	31,092,175	193,361,039
자라리테일코리아	125,755,356	235,692,939	120,663,894	99,373,026	459,182,771	50,774,027	(66,478)	43,721,920
롯데카드(*1)	24,947,723,940	-	21,421,441,732	-	3,034,830,705	168,960,216	(19,461,939)	117,750,607
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	246,804,794	56,695,658	1,491,015	-	-	(2,213,185)	-	6,587,450
유진유니콘사모투자합자회사	6,025,818	58,302,002	3,226,324	2,876,562	11,831,352	(2,950,978)	-	(2,179,733)
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	6,702,120	49,639,768	820,573	-	30,861,661	23,337,975	361,200	23,699,381
한샘(*3)	512,255,324	747,035,157	472,033,806	288,857,660	1,908,390,760	31,229,316	(2,377,014)	147,603,442

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

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

(*3) 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형이 적용된 재무정보입니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	481,015,276	49.00	235,697,485	-	-	-	235,697,485
자라리테일코리아	134,656,544	20.00	26,931,309	-	-	-	26,931,309
롯데카드	3,568,698,722	20.00	713,739,637	(105,209,336)	-	(117,782,324)	490,747,977
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	292,865,992	40.00	117,146,397	-	-	-	117,146,397
유진유니콘사모투자합자회사	47,362,786	47.06	22,288,370	(13,771,009)	-	-	8,517,361
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	44,742,361	41.47	18,553,451	-	-	(6,774,741)	11,778,710
한샘(*3,4)	521,173,441	21.69	113,061,962	(214,353,063)	451,004,261	83,024,185	432,737,345

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 유효지분율을 기재하였습니다.

(*4) 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형이 적용된 순자산 금액입니다.

②제 55(전) 기

(단위:천원)							
관계기업명	순자산(A)(*1)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	손상	영업권	기타(*2)	장부금액
에프알엘코리아	426,888,896	49.00	209,175,559	-	-	-	209,175,559
자라리테일코리아	141,411,376	20.00	28,282,275	-	-	-	28,282,275
롯데카드	3,526,282,208	20.00	705,256,336	(105,209,336)	-	(117,356,736)	482,690,264
LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	302,009,437	40.00	120,803,775	-	-	-	120,803,775
유진유니콘사모투자합자회사	49,872,369	47.06	23,469,350	(13,771,009)	-	-	9,698,341
롯데-KDB오픈이노베이션펀드	55,521,314	41.47	23,023,193	-	-	(3,703,800)	19,319,393
한샘(*3,4)	404,030,678	21.69	87,649,327	(184,615,799)	451,004,261	76,952,339	430,990,128

(*1) 비지배지분 등을 제외한 순자산 금액입니다.

(*2) 공정가치차이 미상각잔액 등이 포함되어 있습니다.

(*3) 유효지분율을 기재하였습니다.

(*4) 유형자산 중 토지에 대해 재평가모형이 적용된 순자산 금액입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
프로토타입	(8,375)	(186,769)

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
한샘	3,574,932	46,150	164,983,112	405,767,909

② 제 55(전) 기

(단위:천원)				
기업명	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	시장가치	장부금액
한샘	3,574,932	47,550	169,988,017	430,990,128

12. 공동기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 공동기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
공동기업명	소재지	주요영업활동	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
한국에스티엘	한국	의류수입·판매	50.00	4,434,178	50.00	4,329,966
International Business Center Company Limited	베트남	유통	50.00	32,244,513	50.00	35,042,399
롯데제이티비	한국	여행업	50.00	11,766,159	50.00	2,610,437
합 계				48,444,850		41,982,802

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	4,329,966	-	104,212	-	-	-	4,434,178
International Business Center Company Limited	35,042,399	(4,070,938)	4,156,386	(997,487)	-	(1,885,847)	32,244,513
롯데제이티비	2,610,437	-	2,695,769	-	6,220,942	239,011	11,766,159
합 계	41,982,802	(4,070,938)	6,956,367	(997,487)	6,220,942	(1,646,836)	48,444,850

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	기 초	배당금수령	지분법손익	지분법 자본변동	손상	기타증감(*)	기 말
한국에스티엘	3,807,831	-	522,135	-	-	-	4,329,966
International Business Center Company Limited	37,432,457	(3,855,640)	4,043,266	1,352,300	(13,633,234)	9,703,250	35,042,399
롯데제이티비	-	-	2,788,298	-	-	(177,861)	2,610,437
합 계	41,240,288	(3,855,640)	7,353,699	1,352,300	(13,633,234)	9,525,389	41,982,802

(*) 기타증감에는 외화환산으로 인한 변동 등이 포함되어 있습니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	9,324,870	991,356	699,045	34,761	17,496,977	105,462	-	208,424
International Business Center Company Limited	14,726,679	33,194,315	9,761,371	2,770,696	23,163,449	10,380,045	-	8,312,773
롯데제이티비	122,427,700	38,778,167	133,121,830	6,923,403	20,611,031	1,214,659	478,023	5,869,560

② 제 55(전) 기

(단위:천원)								
공동기업명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
한국에스티엘	9,609,622	965,082	1,192,178	8,529	17,728,512	791,795	-	1,044,270
International Business Center Company Limited	14,047,314	38,970,609	13,942,994	1,861,924	23,539,529	10,511,243	-	8,092,589
롯데제이티비	136,620,157	42,400,833	157,099,470	6,630,447	19,765,012	2,842,708	(355,723)	6,516,902

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	9,582,420	50.00	4,791,210	-	(357,032)	-	4,434,178
International Business Center Company Limited	35,388,927	50.00	17,694,463	40,415,381	(43,900,506)	18,035,175	32,244,513
롯데제이티비	21,160,634	50.00	10,580,317	1,185,842	-	-	11,766,159

(*) 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)							
공동기업명	순자산(A)	연결실체 지분율(%) (B)	순자산 지분금액(A*B)	영업권	손상차손	기타(*)	장부금액
한국에스티엘	9,373,997	50.00	4,686,998	-	(357,032)	-	4,329,966
International Business Center Company Limited	37,213,005	50.00	18,606,502	40,415,381	(43,900,506)	19,921,022	35,042,399
롯데제이티비	15,291,074	50.00	7,645,537	1,185,842	(6,220,942)	-	2,610,437

(*) 외화환산차이 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	미반영 손익	미반영 누적 손실
LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM CO.,LTD	(379,872)	(1,022,147)

13. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
과 목	제 56(당) 기					제 55(전) 기				
	취득원가	상각누계액	손상누계액	재평가잉여금	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	재평가잉여금	장부금액
토지	8,186,084,947	-	-	9,299,951,800	17,486,036,747	8,268,905,478	-	-	9,395,968,733	17,664,874,211
건물	7,934,048,606	(3,114,996,667)	(169,295,352)	-	4,649,756,587	8,081,001,067	(2,969,441,423)	(160,775,956)	-	4,950,783,688
구축물	341,270,301	(167,623,212)	(56,483,709)	-	117,163,380	327,777,276	(160,385,593)	(53,595,212)	-	113,796,471
기계장치	403,509,572	(226,883,427)	(32,754,418)	-	143,871,727	427,844,276	(215,427,483)	(46,552,020)	-	165,864,773
차량운반구	9,465,535	(7,191,234)	(536,715)	-	1,737,586	9,363,799	(7,247,045)	(422,714)	-	1,694,040
장치장식물	457,109,704	(393,834,092)	(26,290,057)	-	36,985,555	455,357,625	(389,028,835)	(25,731,187)	-	40,597,603
비품	5,149,242,656	(4,062,490,596)	(405,723,014)	-	681,029,046	4,958,083,156	(3,893,732,953)	(409,382,733)	-	654,967,470
공구와기구	122,787,541	(101,504,677)	(4,314,956)	-	16,967,908	124,500,006	(103,545,761)	(4,439,554)	-	16,514,691
기타의유형자산	43,866,424	(28,736,150)	(5,502,340)	-	9,629,934	45,846,520	(29,301,578)	(5,846,210)	-	10,698,732
건설중인자산	920,302,266	-	-	-	920,302,266	686,606,709	-	-	-	686,606,709

합 계	23,567,689,552	(8,103,260,055)	(700,900,561)	9,299,951,800	24,063,480,736	23,385,285,912	(7,768,110,671)	(706,745,586)	9,395,968,733	24,306,398,388
-----	----------------	-----------------	---------------	---------------	----------------	----------------	-----------------	---------------	---------------	----------------

(2) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	17,664,874,211	689,327	-	-	(22,743,316)	(156,783,475)	17,486,036,747
건물	4,950,783,688	13,725,740	(203,304,645)	(4,601,042)	(3,971,397)	(102,875,757)	4,649,756,587
구축물	113,796,471	14,516,790	(7,583,202)	(2,852,209)	(4)	(714,466)	117,163,380
기계장치	165,864,773	5,035,105	(18,766,802)	(299,525)	(34)	(7,961,790)	143,871,727
차량운반구	1,694,040	965,402	(645,562)	(154,101)	(45,111)	(77,082)	1,737,586
장치장식물	40,597,603	10,106,555	(14,498,070)	(1,975,002)	(199,884)	2,954,353	36,985,555
비품	654,967,470	157,840,357	(233,436,045)	(15,545,006)	(3,520,292)	120,722,562	681,029,046
공구와기구	16,514,691	6,416,555	(6,161,879)	(169,994)	(41,513)	410,048	16,967,908
기타의유형자산	10,698,732	896,016	(3,661,278)	-	(165,326)	1,861,790	9,629,934
건설중인자산	686,606,709	421,457,022	-	-	(452,891)	(187,308,574)	920,302,266
합 계	24,306,398,388	631,648,869	(488,057,483)	(25,596,879)	(31,139,768)	(329,772,391)	24,063,480,736

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

(3) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
과 목	기초장부금액	취 득	사업결합	상 각	손 상	처 분	재평가잉여금	기타증(감)(*)	기말장부금액
토지	8,204,557,178	19,616,553	119,424,370	-	455,824	(15,990,082)	9,395,968,733	(59,158,365)	17,664,874,211
건물	5,159,782,570	10,848,161	31,712,344	(212,744,168)	(138,729,654)	(545,361)	-	100,459,796	4,950,783,688
구축물	133,734,166	1,398,130	-	(9,129,009)	(25,667,421)	(3,160)	-	13,463,765	113,796,471
기계장치	152,778,460	27,887,519	-	(22,589,893)	(3,506,406)	(357,264)	-	11,652,357	165,864,773
차량운반구	1,365,346	623,451	-	(503,195)	(6,259)	(27,994)	-	242,691	1,694,040
장치장식물	39,234,871	12,733,840	-	(15,021,616)	(1,247,876)	(903,376)	-	5,801,760	40,597,603
비품	701,550,355	154,358,098	-	(258,660,372)	(145,732,756)	(7,299,309)	-	210,751,454	654,967,470
공구와기구	16,859,493	4,106,783	-	(6,528,793)	(14,822)	(83,924)	-	2,175,954	16,514,691
기타의유형자산	10,263,511	1,448,391	-	(38,835)	(281,250)	(738,367)	-	45,282	10,698,732
건설중인자산	586,567,303	636,257,719	-	-	-	(3,533)	-	(536,214,780)	686,606,709
합 계	15,006,693,253	869,278,645	151,136,714	(525,215,881)	(314,730,620)	(25,952,370)	9,395,968,733	(250,780,086)	24,306,398,388

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

(4) 유형자산의 재평가

연결실체는 전기 중 유형자산인 토지의 측정방법을 기존 원가모형에서 재평가모형으로 변경하고, 이에 따른 재평가를 실시하였습니다.

① 재평가모형을 적용한 토지를 역사적 원가로 인식하는 경우 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 55(전) 기	
	재평가모형	원가모형
토지	17,664,874,211	8,268,905,478

토지에 대한 재평가모형의 적용과 관련되어 전기 중 포괄손익계산서상 인식한 세전 기타포괄손익은 9,408,901,000천원이며, 전기손익으로 인식한 세전 재평가손실은 12,932,267천원입니다.

② 다음은 전기 중 가치평가기법에 의한 공정가치로 측정되는 유형자산에 대하여 분석한 것입니다. 공정가치 서열체계에 대한 세부적인 설명은 주석 7에서 설명하고 있습니다. 연결실체가 공정가치로 측정하는 토지의 공정가치 서열체계는 모두 수준3에 해당합니다.

(단위:천원)			
구 분	제 55(전) 기		
	수준 1	수준 2	수준 3
토지(*)	-	-	17,394,419,289

(*) 전기말 공정가치 합계는 전체 토지 장부금액과 공정가치 평가를 받지 않는 토지 장부금액 만큼 차이가 발생합니다.

③ 연결실체의 가치평가과정

연결실체는 토지에 대해 후속측정을 재평가금액으로 인식하고 있으며, 재평가금액은재평가일의 공정가치입니다. 전기말 토지의 공정가치는 외부의 독립된 자격이 있는 감정평가전문가 대화감정평가법인, 두요감정평가법인, 태평양감정평가법인, 제일감정평가법인이 2024년 12월 31일자 기준으로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 연결실체의 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.

④ 유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 수준을 사용한 공정가치 측정에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	전기말 공정가치(*)	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치의 연관성
토지	16,088,746,398	공시지가기준 평가법: 측정대상 토지와 인근한 토지의표준지 공시지가를 기초로 하여 결정하되, 공시지가 기준일과의 시정수	시정수정(지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
			개별요인(획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함

		정, 개별요인 및 그 밖의 요인에 대한 보정치를 반영하여 공정가치를 측정함	그 밖의 요인(지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
1,305,672,891	거래사례 비교법: 대상물건과 유사성 있는 물건의 거래사례와 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

(*) 전기말 공정가치 합계는 전체 토지 장부금액과 공정가치 평가를 받지 않는 토지 장부금액 만큼 차이가 발생합니다.

⑤ 재평가잉여금의 장부금액과 재평가잉여금에 대한 주주배당제한의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
재평가잉여금(*)	7,044,602,566	7,128,571,572

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

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

(단위:천원)								
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	5,866,155	12,973,070	1,295,033	3,040,029	2,096,442	3,044	323,106	25,596,879
무형자산(영업권제외) 손상차손	285,550	9,655,352	158,485	260,996	122,825	604,596	59,132	11,146,936
사용권자산손상차손	34,346,721	9,054,804	372,363	6,756,225	24,099,434	402,851	704,145	75,736,543
투자부동산손상차손	-	-	-	-	705,042	-	69,925,776	70,630,818
합 계	40,498,426	31,683,226	1,825,881	10,057,250	27,023,743	1,010,491	71,012,159	183,111,176

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

(단위:천원)									
구 분	백화점	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	영화상영업	이커머스	홈쇼핑	기타	사업부문 계
유형자산손상차손	200,914,080	95,324,083	1,969,193	15,018,730	358,271	209,327	-	936,936	314,730,620
무형자산(영업권제외) 손상차손	461,979	2,104,815	(20,413)	40,685	9,902	1,441,480	-	148,370	4,186,818
영업권손상차손	73,375,166	16,446	331,141,731	975,856	-	-	4,969,059	-	410,478,258
사용권자산손상차손	217,834,556	74,485,154	3,199,957	15,353,984	6,452,659	4,762,265	-	47,151	322,135,726

투자부동산손상차손	-	-	111,147	-	2,529,613	-	-	120,503,640	123,144,400
합 계	492,585,781	171,930,498	336,401,615	31,389,255	9,350,445	6,413,072	4,969,059	121,636,097	1,174,675,822

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

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

(단위:천원)					
제공자산(*)	장부금액	설정금액	관련차입금 종류	관련차입금액	설정권자
토지 및 건물	3,294,506,738	1,783,502,932	담보대출 등	1,313,000,000	신한은행 등

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자본화된 차입원가	30,646,072	55,470,443
자본화이자율	3.77%~4.71%	3.61%~11.49%

14. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
과 목	제 56(당) 기				제 55(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지	1,137,133,657	-	(30,154,867)	1,106,978,790	1,155,679,991	-	(643,187)	1,155,036,804
건물	640,373,476	(194,255,609)	(3,395,567)	442,722,300	665,457,328	(193,610,211)	(4,016,412)	467,830,705
기타(*)	247,062,971	(76,211,749)	(83,846,536)	87,004,686	654,264,616	(73,850,941)	(344,499,242)	235,914,433
합 계	2,024,570,104	(270,467,358)	(117,396,970)	1,636,705,776	2,475,401,935	(267,461,152)	(349,158,841)	1,858,781,942

(*) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	1,155,036,804	-	-	(48,058,014)	1,106,978,790
건물	467,830,705	39,214	(16,419,379)	(8,728,240)	442,722,300
기타(*1)	235,914,433	10,644,940	(7,102,349)	(152,452,338)	87,004,686
합 계	1,858,781,942	10,684,154	(23,521,728)	(209,238,592)	1,636,705,776

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(3) 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	기타증(감)(*2)	기말장부금액
토지	826,255,611	282,689,319	-	46,091,874	1,155,036,804
건물	296,457,494	64,562,759	(15,818,323)	122,628,775	467,830,705
기타(*1)	426,892,520	11,880,942	(12,676,153)	(190,182,876)	235,914,433
합 계	1,549,605,625	359,133,020	(28,494,476)	(21,462,227)	1,858,781,942

(*1) 기타에는 투자부동산으로 대체된 사용권자산이 포함되어 있습니다.

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

(4) 투자부동산 관련 수익 및 비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
임대수익	200,551,304	190,885,289
직접 운영비용(유지 및 보수비용 포함)	90,469,859	91,126,740

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

(단위:천원)		
구 분	장부금액	공정가치
토지, 건물 등	1,636,705,776	6,828,387,982

15. 영업권 및 무형자산

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

(단위:천원)								
과 목	제 56(당) 기				제 55(전) 기			
	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
영업권	2,557,946,110	-	(2,085,419,406)	472,526,704	2,560,440,140	-	(2,085,427,351)	475,012,789
산업재산권	147,641,011	(10,133,908)	(929,157)	136,577,946	147,378,856	(9,979,455)	(872,905)	136,526,496
시설이용권	39,440,938	(38,659,299)	(608,762)	172,877	39,446,816	(38,619,793)	(608,762)	218,261
회원권	29,889,625	-	(4,052,066)	25,837,559	29,889,625	-	(3,621,258)	26,268,367
건설중인자산	33,373,448	-	-	33,373,448	25,139,611	-	-	25,139,611
기타의무형자산	577,321,327	(370,530,485)	(87,026,228)	119,764,614	508,860,533	(350,288,831)	(70,140,154)	88,431,548
합 계	3,385,612,459	(419,323,692)	(2,178,035,619)	788,253,148	3,311,155,581	(398,888,079)	(2,160,670,430)	751,597,072

(2) 당기 중 영업권 및 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
과 목	기초장부금액	취 득	상 각	손 상	처 분	기타증(감)(*)	기말장부금액
영업권	475,012,789	-	-	-	-	(2,486,085)	472,526,704
산업재산권	136,526,496	119,052	(154,928)	(56,848)	(225)	144,399	136,577,946
시설이용권	218,261	-	(44,483)	-	-	(901)	172,877
회원권	26,268,367	-	-	(430,808)	-	-	25,837,559
건설중인자산	25,139,611	11,345,191	-	-	-	(3,111,354)	33,373,448
기타의무형자산	88,431,548	36,915,877	(75,915,384)	(10,659,280)	(59,928)	81,051,781	119,764,614
합 계	751,597,072	48,380,120	(76,114,795)	(11,146,936)	(60,153)	75,597,840	788,253,148

(*) 기타증(감)에는 계정 간 대체 및 환율변동효과 등이 포함되어 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	886,961,000	-	-	(410,478,258)	-	(1,469,953)	475,012,789
산업재산권	136,661,081	265,800	(221,344)	(367,356)	(742)	189,057	136,526,496
시설이용권	132,712	-	(43,644)	(880)	-	130,073	218,261
회원권	26,307,373	150,234	-	(27,835)	(161,405)	-	26,268,367
건설중인자산	-	7,325,569	-	-	(213,000)	18,027,042	25,139,611
기타의무형자산	108,708,856	14,042,539	(57,871,425)	(3,790,747)	(748,348)	28,090,673	88,431,548
합계	1,158,771,022	21,784,142	(58,136,413)	(414,665,076)	(1,123,495)	44,966,892	751,597,072

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

(4) 영업권을 보유한 현금창출단위에 대한 손상테스트

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

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 배부된 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	32,077,199	31,280,952
할인점	38,692,523	41,178,608
전자제품전문점	132,596,485	132,596,485
홈쇼핑	268,327,393	268,327,393
슈퍼	833,104	833,104
기타	-	796,247
합계	472,526,704	475,012,789

상기 영업부문별 각 현금창출단위집단에 대한 회수가능가액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 사용하였습니다. 순공정가치는 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 거래에서 자산을 매각하여 받을 것으로 예상되는 금액에서 추정 처분부대원가를 뺀 금액으로 산출하였습니다. 사용가치는 해당 현금창출단위집단이 지속적으로 사용됨에 따라 발생할 미래현금흐름의 할인을 통해서 결정되었습니다. 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 2025년의 사용가치는 2024년에 사용된 가정을 근거로 추정 하였습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 합니다.

- 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%~2.0%(전기 0%~2.0%)의 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위당 회수가능금액을 결정하기 위해 각 현금창출 단위별 동종산업 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다. 영업부문별 각 현금창출단위의 할인율은 다음과 같습니다.

구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	4.93%	4.90%

할인점	4.93% ~ 11.30%	4.90%
전자제품전문점	5.98%	6.17%
홈쇼핑	6.72%	8.05%
슈퍼	4.93% ~ 5.12%	4.90% ~ 5.24%
영화상영업	7.63% ~ 10.37%	8.09% ~ 10.93%
이커머스	4.93%	7.40%
기타	11.26%	11.95%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 유통산업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상테스트 결과 당기말 현재백화점, 할인점, 슈퍼, 전자제품전문점 및 이커머스 등의 회수가능가액이 현금창출 단위의 장부금액에 미달하여 인식한 손상차손 내역은 없습니다.

당기 중 인식한 손상차손 내역은 없으며, 전기 중 일부 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하여 영업권 손상차손을 인식하였습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	-	73,375,167
할인점	-	16,444
슈퍼	-	975,857
전자제품전문점	-	331,141,731
홈쇼핑	-	4,969,059
합 계	-	410,478,258

(5) 비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트

당기말과 전기말 현재 영업부문별 각 현금창출단위에 속하는 비한정내용연수무형자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	11,505,028	11,516,356
할인점	1,447,834	1,447,834
전자제품전문점	139,755,977	139,914,462
홈쇼핑	6,520,844	6,520,844
슈퍼	1,345,469	1,606,465
영화상영업	803,155	803,155
이커머스	534,608	534,608
합 계	161,912,915	162,343,724

비한정내용연수무형자산에 대한 손상테스트 결과 당기 중 430,808천원의 손상차손을 인식하였으며, 전기 중 27,835천원의 손상차손을 인식하였습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
매입채무	596,178,997	601,797,100
미지급금	1,902,664,589	1,912,672,548
유동부채 계	2,498,843,586	2,514,469,648
장기미지급금	573,982	1,707,804
비유동부채 계	573,982	1,707,804

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

연결실체는 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 및 기타채무에 포함하고 있습니다.

이와 관련하여 당기말 519백만원(전기 3,065백만원)을 인식하고 이 중 금융기관이 공급자에게 지급한 금액은 없습니다. 지급 약정기일은 의무발생일로부터 최장 180일까지 임의 지정이 가능하며 결제일로부터 30일간 연장이 가능합니다. 이와 비교되는 채무는 일반적으로 의무발생일로부터 30일 내 대금을 지급하고 있습니다.

17. 차입금 및 사채

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
단기차입금	1,409,241,531	2,317,554,376
유동성장기차입금	1,399,082,889	880,644,822
유동성장기차입금현재가치할인차금	(2,984,601)	(1,294,703)
단기사채	9,998,848	-
유동성사채	1,768,725,000	1,217,200,000
유동성사채할인발행차금	(1,536,869)	(721,695)
유동부채 계	4,582,526,798	4,413,382,800
장기차입금	2,098,536,840	2,430,975,712
현재가치할인차금	(13,727,387)	(15,311,446)
사채	3,175,906,500	3,598,750,000
사채할인발행차금	(9,502,317)	(7,531,676)
비유동부채 계	5,251,213,636	6,006,882,590

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 56(당) 기	제 55(전) 기
신한은행 외	기업어음	2.74 ~ 5.50	1,005,400,000	1,473,094,109
하나은행 외(*1)	원화일반대출	2.59 ~ FTP + 2.62	67,800,000	144,500,000
하나은행 외(*2)	외화일반대출	3M term SOFR + 0.88 ~ 3M term SOFR + 3.10	336,041,531	699,960,267
합계			1,409,241,531	2,317,554,376

(*1) 당기말 기준 FTP: 3.12%

(*2) 당기말 기준 3M term SOFR : 3.65%

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	연이자율(%)	제 56(당) 기	제 55(전) 기
신한투자증권 외	기업어음	3.00 ~ 3.55	420,000,000	250,000,000
미즈호코퍼레이트 은행 외(*1,2)	원화일반대출	91일 CD 금리 + 0.38 ~ 3M 금융 I (은행채) AAA + 6.15	2,581,048,637	2,387,338,771
한국수출입은행 외(*3)	외화일반대출	3M term SOFR + 1.10 ~ 6.55	496,571,092	674,281,763
소계			3,497,619,729	3,311,620,534
현재가치할인차금			(16,711,988)	(16,606,149)
총 장부금액			3,480,907,741	3,295,014,385
유동성장기차입금			(1,396,098,288)	(879,350,119)
합계			2,084,809,453	2,415,664,266

(*1) 당기말 기준 91일 CD 금리: 2.81%

(*2) 당기말 기준 3M 금융채 I (은행채) AAA : 2.81%

(*3) 당기말 기준 3M term SOFR : 3.65%

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
종류	만기일	연이자율(%)	제 56(당) 기	제 55(전) 기
제66-3회 원화사채	2025-06-23	-	-	140,000,000
제70-3회 원화사채	2026-04-04	2.48	70,000,000	70,000,000
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
제82-3회 원화사채	2029-01-30	2.73	140,000,000	140,000,000
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	-	-	30,000,000
제86-2회 원화사채	2030-07-19	2.58	20,000,000	20,000,000
제88-1회 원화사채	2025-09-23	-	-	135,000,000
제88-2회 원화사채	2030-09-23	2.55	60,000,000	60,000,000

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
제92회 외화사채	2025-03-25	-	-	235,200,000
제93-2회 원화사채	2025-09-05	-	-	110,000,000
제93-3회 원화사채	2027-09-07	4.93	40,000,000	40,000,000
제94회 외화사채	2025-11-28	-	-	147,000,000
제95-1회 원화사채	2025-02-21	-	-	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	-	-	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(*1)	2026-08-18	SOFR + 1.20	143,490,000	147,000,000
제97-2회 외화사채(*1)	2026-08-21	3M Term SOFR + 1.00	71,745,000	73,500,000
제98-1회 원화사채	2026-01-16	4.11	110,000,000	110,000,000
제98-2회 원화사채	2027-01-18	4.27	185,000,000	185,000,000
제98-3회 원화사채	2029-01-18	4.33	40,000,000	40,000,000
제99-1회 원화사채	2026-04-16	3.87	120,000,000	120,000,000
제99-2회 원화사채	2027-04-16	4.00	330,000,000	330,000,000
제99-3회 원화사채	2029-04-16	4.20	50,000,000	50,000,000
제100-1회 외화사채	2027-05-17	4.80	143,490,000	147,000,000
제100-2회 외화사채	2027-05-21	5.08	143,490,000	147,000,000
제100-3회 외화사채(*1)	2027-05-17	3M Term SOFR + 1.20	107,617,500	110,250,000
제101회 외화사채(*1)	2026-07-30	SOFR + 0.80	143,490,000	147,000,000
제102회 외화사채(*1)	2027-09-30	SOFR + 0.95	143,490,000	147,000,000
제103회 외화사채(*1)	2028-01-24	SOFR + 1.00	71,745,000	-
제104회 외화사채	2028-03-24	4.29	229,584,000	-
제105-1회 원화사채	2027-04-30	2.97	90,000,000	-
제105-2회 원화사채	2028-04-28	3.04	160,000,000	-
제106-1회 원화사채	2027-09-17	2.82	60,000,000	-
제106-2회 원화사채	2028-09-19	2.96	240,000,000	-
제107회 외화사채	2028-11-28	3.69	143,490,000	-
제6-1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2025-08-06	-	-	80,000,000
제6-2회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2026-08-06	3.45	160,000,000	160,000,000
제6-3회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2026-08-06	2.89	80,000,000	-
제7-1회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2025-10-02	-	-	50,000,000
제7-2회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2026-10-07	3.48	75,000,000	75,000,000
제7-3회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2026-10-02	3.10	50,000,000	-

제8회 담보부공모사채 (롯데위탁관리부동산투자회사)	2027-04-16	3.26	160,000,000	-
제9-1회 회사채(롯데하이마트)	2025-02-03	-	-	80,000,000
제9-2회 회사채(롯데하이마트)	2026-02-03	5.18	55,000,000	55,000,000
제10-1회 회사채(롯데하이마트)	2026-04-16	4.41	50,000,000	50,000,000
제10-2회 회사채(롯데하이마트)	2027-04-16	4.46	50,000,000	50,000,000
제11-1회 회사채(롯데하이마트)	2026-10-23	3.78	50,000,000	50,000,000
제11-2회 회사채(롯데하이마트)	2027-10-22	3.95	80,000,000	80,000,000
제12-1회 회사채(롯데하이마트)	2027-03-30	3.40	20,000,000	-
제12-2회 회사채(롯데하이마트)	2027-09-30	3.43	63,000,000	-
제8회 원화사채(롯데컬처웍스)	2025-02-08	-	-	10,000,000
제9회 원화사채(롯데컬처웍스)	2026-02-27	5.66	20,000,000	20,000,000
제17회 원화사채(롯데컬처웍스)	2026-02-10	5.60	10,000,000	-
소계			4,954,631,500	4,815,950,000
사채할인발행차금			(11,040,338)	(8,253,370)
총 장부금액			4,943,591,162	4,807,696,630
유동성사채 및 단기사채			(1,777,186,979)	(1,216,478,306)
합 계			3,166,404,183	3,591,218,324

(*1) 당기말 기준 3M Term SOFR : 3.65%, SOFR : 4.01%

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

(단위:천원)			
구 분	장기차입금	사채	합 계
2026.01.01 ~ 2026.12.31	1,399,082,889	1,778,725,000	3,177,807,889
2027.01.01 ~ 2027.12.31	1,368,000,000	1,616,087,500	2,984,087,500
2028.01.01 ~ 2028.12.31	630,536,840	1,004,819,000	1,635,355,840
2029.01.01 ~ 2029.12.31	-	340,000,000	340,000,000
2030.01.01 이후	100,000,000	215,000,000	315,000,000
합 계	3,497,619,729	4,954,631,500	8,452,251,229

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

18. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
멤버쉽포인트(*)	2,388,666	2,077,583
기타포인트(*)	66,422,367	64,081,947
선수임대료	894,067	836,139
기타(*)	166,114,665	150,325,827
유동부채 계	235,819,765	217,321,496
선수임대료	21,702,027	26,624,357
비유동부채 계	21,702,027	26,624,357
합 계	257,521,792	243,945,853

(*) 계약부채(주식 29 참조) 등이 포함되어 있습니다.

19. 총당부채

(1) 당기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여총당부채	-	39,383,666	(39,383,666)	-
반품총당부채	7,242,492	12,892,410	(11,888,234)	8,246,668
복구총당부채	3,723,853	1,004,695	(2,058,582)	2,669,966
소송총당부채	8,078,551	1,351,193	(6,340,656)	3,089,088
구조조정총당부채(*1)	712,713	-	(191,900)	520,813
기타총당부채(*2)	10,237,781	55,877,400	(13,659,187)	52,455,994
유동부채 계	29,995,390	110,509,364	(73,522,225)	66,982,529
복구총당부채	139,279,584	14,660,173	(13,831,955)	140,107,802
비유동부채 계	139,279,584	14,660,173	(13,831,955)	140,107,802

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

(*2) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초장부금액	증가액	감소액	기말장부금액
상여총당부채	-	23,302,754	(23,302,754)	-
반품총당부채	7,097,464	3,735,022	(3,589,994)	7,242,492
복구총당부채	2,273,291	2,225,369	(774,807)	3,723,853
소송총당부채	9,294,265	7,121,138	(8,336,852)	8,078,551
구조조정총당부채(*1)	453,250	6,320,568	(6,061,105)	712,713
기타총당부채(*2)	12,116,196	9,217,255	(11,095,670)	10,237,781
유동부채 계	31,234,466	51,922,106	(53,161,182)	29,995,390
복구총당부채	133,965,688	15,685,052	(10,371,156)	139,279,584
비유동부채 계	133,965,688	15,685,052	(10,371,156)	139,279,584

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

(*2) 연결실체는 방송적립기금 등을 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
예수금	68,060,956	65,623,529
부가세예수금	62,533,572	49,566,424
선수금(*)	1,188,010,323	1,136,859,196
기타부채	1,408,759	4,718,740
유동부채 계	1,320,013,610	1,256,767,889

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

21. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
확정급여채무의 현재가치	946,586,149	993,031,548
사외적립자산의 공정가치	(1,075,446,435)	(1,063,691,404)
기타(*)	-	112,180
확정급여제도의 자산 인식액	(128,860,286)	(70,547,676)
확정급여자산 인식액	134,825,170	76,941,333
확정급여부채 인식액	5,964,884	6,393,657

(*) 전기 중 이커머스 사업부 모바일 상품권 사업 양도 예정으로 인해 매각예정처분자산집단으로 분류된 금액입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타장기급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기타장기급여채무의 현재가치	28,412,112	28,968,868
기타(*)	-	(13,555)
합계	28,412,112	28,955,313

(*) 전기 중 이커머스 사업부 모바일 상품권 사업 양도 예정으로 인해 매각예정처분자산집단으로 분류된 금액입니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기

기초금액	993,031,548	890,003,574
당기근무원가	97,009,450	97,098,773
과거근무원가	6,267,682	32,621,141
이자원가	38,959,193	39,782,823
재측정요소		
- 인구통계적 가정	(1,769,150)	(53,045)
- 재무적 가정	(62,910,282)	50,288,561
- 경험조정	14,646,807	394,913
소 계	(50,032,625)	50,630,429
급여지급액	(133,990,094)	(111,967,797)
기타	(4,659,005)	(5,137,395)
기말금액	946,586,149	993,031,548

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초금액	1,063,691,404	1,064,563,799
사외적립자산의 이자수익	42,184,569	48,238,508
재측정요소	(7,433,441)	(7,334,138)
고용인의 기여금	105,341,157	78,135,227
지급액	(124,561,918)	(116,110,892)
기타	(3,775,336)	(3,801,100)
기말금액	1,075,446,435	1,063,691,404

확정급여제도와 관련하여 2026년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 86,472,608천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
원금보장형 보험상품	1,075,387,140	1,063,615,946
국민연금전환금	59,295	75,458
합 계	1,075,446,435	1,063,691,404

(6) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
당기근무원가	97,009,450	97,098,773

과거근무원가	6,267,682	32,621,141
이자원가	38,959,193	39,782,823
사외적립자산의 이자수익	(42,184,569)	(48,238,508)
확정기여제도로 인식한 퇴직급여 등(*)	41,365,475	34,022,692
장기종업원급여	3,953,652	5,157,855
합 계	145,370,883	160,444,776

(*) 연결실체는 희망퇴직 등으로 인한 해고급여를 당기 중 27,897,392천원(전기 30,020,639천원)을 인식하였습니다.

(7) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기말 할인율	2.96~7.06%	3.29~7.13%
미래평균승급률	0.32~4.60%	0.91~3.90%
미래임금인상률	0.50~7.00%	1.00~7.00%

② 민감도분석

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

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(61,707,713)	69,991,708
미래평균승급률 (1%p 변동)	70,275,409	(56,281,082)
미래임금인상률 (1%p 변동)	70,478,682	(63,210,889)

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	120,869,300	112,703,794	313,891,452	552,816,704	1,511,786,810

확정급여채무의 가중평균만기는 7.91년입니다.

22. 신종자본증권

(1) 당기말과 전기말 현재 자본으로 분류된 신종자본증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	제 56(당) 기	제 55(전) 기
제11회 사모 채권형 신종자본증권	2023-04-20	2053-04-20	8.1	-	40,000,000
제12회 사모 채권형 신종자본증권	2023-06-29	2053-06-29	7.8	-	30,000,000
제13회 사모 채권형 신종자본증권	2023-12-14	2053-12-14	7.6	-	50,000,000
제14회 사모 채권형 신종자본증권	2023-12-15	2053-12-15	8.1	-	30,000,000
엘씨메모리제일차 사모 채권형 신종자본증권(*)	2025-09-24	2055-09-24	5.5	150,000,000	-
소 계				150,000,000	150,000,000
발행비용				(1,816,520)	(1,339,758)
합 계				148,183,480	148,660,242

(*) 연결실체는 해당 신종자본증권을 비지배지분으로 분류하고 있습니다.

(2) 채권형 신종자본증권의 발행조건은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	제11회 사모 채권형 신종자본증권	제12회 사모 채권형 신종자본증권	제13회 사모 채권형 신종자본증권	제14회 사모 채권형 신종자본증권	엘씨메모리제일차 사모 채권형 신종자본증권
발행금액	40,000,000	30,000,000	50,000,000	30,000,000	150,000,000
만기	30년(만기 도래 시 연결실체의 의사결정에 따라 만기연장 가능)				
이자율	발행 시점~2025.04.20 : 연 고정금리 8.10% 발행 시점 2년 후 2.0% 스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매년 0.5% 금리 가산	발행 시점~2025.06.29 : 연 고정금리 7.80% 발행 시점 2년 후 2.0% 스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매년 0.5% 금리 가산	발행 시점 ~ 2025.06.14 : 연 고정금리 7.60% 발행 시점 1년 6개월 후 2.0% 스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매년 0.5% 금리 가산	발행 시점 ~ 2025.06.15 : 연 고정금리 8.10% 발행 시점 1년 6개월 후 2.0% 스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매년 0.5% 금리 가산	발행 시점 ~ 2028.09.24 : 연 고정금리 5.50% 발행 시점 3년 후 2.5% 스텝업 금리 적용 스텝업 금리 적용 이후 매년 0.5% 금리 가산
이자지급 조건	2023년 7월 20일을 최초로 만기일까지 매 3개월마다 20일에 각각 3개월분의 이자를 지급	2023년 9월 29일을 최초로 만기일까지 매 3개월마다 29일에 각각 3개월분의 이자를 지급	2024년 3월 14일을 최초로 만기일까지 매 3개월마다 14일에 각각 3개월분의 이자를 지급	2024년 3월 15일을 최초로 만기일까지 매 3개월마다 15일에 각각 3개월분의 이자를 지급	2025년 12월 24일을 최초로 만기일까지 매 3개월마다 24일에 각각 3개월분의 이자를 지급
기타	회사가 발행 후 2년 시점 및 이후 매 1년마다 조기상환권 행사 가능	회사가 발행 후 2년 시점 및 이후 매 1년마다 조기상환권 행사 가능	발행 후 1년 6개월 시점 및 이후 매 이자지급일에 조기상환권 행사 가능	발행 후 1년 6개월 시점 및 이후 매 이자지급일에 조기상환권 행사 가능	발행 후 3년 시점 및 이후 매 이자지급일에 조기상환권 행사 가능

상기 제11회, 제12회, 제13회, 제14회 및 엘씨메모리제일차 신종자본증권은 만기 및 이자지급 시기에 대하여 재량에 따라 연기 가능합니다. 다만, 이자의 지급이 연기된 경우에는 연기된 이자가 전액 지급되기 전까지 보통주식에 대한 배당금 지급을 결의하거나 지급할 수 없습니다.

23. 파생상품

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

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채 및 차입금에 대하여 만기에 약정통화 원금을 부담하거나 외화 변동이자에 대하여 약정 통화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화 및 외화 차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
매매목적	정산계약(*1)	수익증권 투자자의 현금흐름을 약정된 현금흐름과 교환함
	주식옵션(*2)	주식의 매입 의무(풋옵션)를 보유함

(*1) 당기말 현재 연결실체의 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 제공여부	증개 금융회사	특약사항		
TRS	롯데쇼핑㈜	엘이피제일차주	2021-04-29	2026-04-29	30,000,000	부동산 투자신탁 관련 수익증권	기초자산 처분대금 정산	1. 기초자산의 매각가액과 투자원금의 차액을 정산 2. 배당기일별 실제배당금과 기준배당금의 차액을 정산	없음	없음	KB증권	없음		
		엘이피제이차주			70,000,000								KB증권	
		엘이피제삼차주			50,000,000									KB증권
		엘이피제사차주			73,000,000									
		㈜엘오지제일차	2025-02-17	2026-04-17	40,000,000						KB증권			
		(유)엘오지제삼차			24,300,000									
		엘오와이제일차주	2025-07-11	2026-07-10	57,000,000						KB증권			
		엘오와이제이차주			65,000,000									
		엘오와이제삼차(유)			41,000,000									
		김포한강파크제일차주	2025-07-11	2026-07-10	29,800,000						KB증권			
김포한강파크제이차주	120,000													

(**) 보장매수자의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
보장매수자	자 산	부 채	자 본	영업수익	당기순손익
엘이피제일차주	29,898,030	30,208,504	(310,474)	1,733,937	(34,074)
엘이피제이차주	69,729,143	70,000,000	(270,857)	4,045,853	(108,739)
엘이피제삼차주	50,529,826	50,611,311	(81,485)	3,064,785	(598,758)
엘이피제사차주	78,580,767	73,367,717	5,213,050	6,733,408	2,487,013
㈜엘오지제일차	40,443,896	40,465,973	(22,077)	2,702,050	(22,045)
(유)엘오지제삼차	24,620,564	24,300,000	320,564	1,641,496	81,140
엘오와이제일차주	57,383,853	57,383,892	(39)	4,046,980	3,900
엘오와이제이차주	65,438,357	65,438,710	(353)	4,614,977	7,168
엘오와이제삼차(유)	41,276,240	41,276,556	(316)	2,910,986	(141)
김포한강파크제일차주	30,063,472	32,122,249	(2,058,777)	2,134,022	403,747
김포한강파크제이차주	123,638	130,148	(6,510)	8,594	1,027

(*2) 당기말 현재 연결실체의 풋옵션 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	뜻
보장 매수자	롯데쇼핑
자산보유자	IBK투자증권(주), 동부산테마파크(주)
계약체결일	2024-11-11
만기일	2026-10-12
계약금액	2,010,000
기초자산	오시리아테마파크피에프브이주식회사가 발행한 수익증권
계약 체결목적	오시리아테마파크피에프브이주식회사 자본금 조달을 위한 신용보강
계약내용 및 정산방법	옵션 보유자의 옵션 행사 시 약정된 계약금액으로 출자금을 매입함
파생상품부채 금액	2,010,000

(2) 위험회피회계

당기말 현재 연결실체는 위험회피대상인 외화사채 및 외화차입금 원리금 상환시 환율변동에 따라 상환하는 금액이 변동되는 위험을 회피하기 위하여 통화스왑계약을 체결하였습니다. 통화스왑계약에서 발생하는 파생상품손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 효과적이지 않은 부분은 당기손익으로 인식합니다. 인식한 기타포괄손익 누계액 중 외화사채 및 외화차입금 상황에 따라 실현되는 부분은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

한편 연결실체는 외화사채, 외화차입금 및 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, VND)							
파생상품 종류	종 목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일	비 고
통화스왑	97-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,341.60	SOFR + 1.68%p	4.74%	2026.08.18	KB국민은행
	97-2회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,336.90	3M Term SOFR + 1.00%p	4.19%	2026.08.21	하나은행
	100-1회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,370.40	5.60%	4.15%	2027.05.17	SMBC 은행
	100-2회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,369.90	5.08%	4.25%	2027.05.21	MUFG 은행
	100-3회 외화사채	USD 75,000,000	KRW 1,370.00	3M Term SOFR + 1.20%p	4.20%	2027.05.17	산업은행
	101회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,381.00	SOFR + 0.80%p	3.36%	2026.07.30	DBS 은행
	102회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,321.00	SOFR + 0.95%p	3.23%	2027.09.30	DBS 은행
	103회 외화사채	USD 50,000,000	KRW 1,438.00	SOFR + 1.00%p	3.29%	2028.01.24	하나은행
	104회 외화사채	USD 160,000,000	KRW 1,468.00	4.29%	3.19%	2028.03.24	MUFG 은행
	107회 외화사채	USD 100,000,000	KRW 1,467.00	3.69%	3.77%	2028.11.28	MUFG 은행

	장기차입금	USD 82,600,000	KRW 1,308.77	6.55%	5.30%	2026.03.03	한국수출입은행
		USD 100,000,000	VND 25,970	3M Term SOFR + 1.10%p	5.89%	2028.05.23	우리은행
		USD 100,000,000	VND 25,970	3M Term SOFR + 1.10%p	5.89%	2028.05.23	신한은행
		USD 30,000,000	VND 23,250	3M Term SOFR + 1.95%p	7.35%	2026.12.28	우리은행
		USD 22,500,000	VND 24,780	3M Term SOFR + 1.95%p	6.80%	2026.12.28	우리은행
		USD 10,000,000	VND 23,750	3M Term SOFR + 1.95%p	10.10%	2026.03.27	우리은행
	단기차입금	USD 50,000,000	VND 25,965	3M Term SOFR + 1.15%p	5.73%	2026.05.22	SC은행
		USD 40,000,000	VND 26,300	1Y Term SOFR + 1.00%p	6.77%	2026.08.28	MUFG 은행
		USD 10,000,000	VND 26,150	3M Term SOFR + 1.30%p	5.99%	2026.06.24	신한은행
		USD 10,000,000	VND 26,145	3M Term SOFR + 1.30%p	5.92%	2026.06.26	우리은행
		USD 13,500,000	VND 26,390	3M Term SOFR + 1.30%p	6.88%	2026.09.11	신한은행
		USD 10,000,000	VND 26,390	3M Term SOFR + 1.20%p	6.78%	2026.09.09	신한은행
		USD 7,000,000	VND 26,425	3M Term SOFR + 3.10%p	9.00%	2026.09.28	우리은행
이자율스왑	장기차입금	KRW 100,000,000	해당사항없음	91일 CD금리 + 0.95%p	4.00%	2026.10.12	신한은행
		KRW 75,000,000	해당사항없음	MOR(3M) + 0.58%p	3.64%	2026.11.23	농협은행
	단기차입금	KRW 40,000,000	해당사항없음	91일 CD금리 + 1.45%p	3.88%	2026.11.14	신한은행

(3) 당기말과 전기말 파생상품의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
거래목적	파생상품 종류	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
		자 산	부 채	자 산	부 채
위험회피	통화스왑	79,536,650	10,519,568	159,315,471	3,395,184
	이자율스왑	106,923	459,899	29,250	1,586,817
매매목적	정산계약	4,777,602	-	11,650,201	-
	주식옵션	-	2,010,000	-	-
합 계		84,421,175	12,989,467	170,994,922	4,982,001

(4) 파생상품에 대한 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
거래목적	파생상품 종류	평가손익	비 고
위험회피	통화스왑	(25,038,213)	당기손익
	이자율스왑	23,373,737	기타포괄손익
매매목적	정산계약	240,476	
	주식옵션	(2,010,000)	당기손익

24. 자본금 및 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
수권주식수(주)	60,000,000	60,000,000
주당금액	5	5
발행주식수(주)	28,288,755	28,288,755
보통주자본금	141,443,775	141,443,775

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
주식발행초과금	3,414,873,024	3,414,873,024
기타	159,423,943	159,423,943
합 계	3,574,296,967	3,574,296,967

25. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
자기주식	3,803,077	3,803,077
기타자본조정	3,063,290,719	3,044,578,441
합 계	3,067,093,796	3,048,381,518

26. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
법정적립금	291,923,933	277,788,613
임의적립금	7,320,052,125	8,220,052,125
미처리결손금	(171,454,932)	(1,000,183,550)
합 계	7,440,521,126	7,497,657,188

27. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 56(당) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	43,438,713	1,836,262	(1,809,801)	43,465,174
해외사업장환산외환차이	32,372,523	(24,358,780)	-	8,013,743
현금흐름위험회피	(17,407,197)	23,403,676	(2,366,591)	3,629,888
재평가잉여금	7,128,571,572	(6,381,480)	(77,587,526)	7,044,602,566
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	3,302,260	(6,971,745)	(186,208)	(3,855,693)
합 계	7,190,277,871	(12,472,067)	(81,950,126)	7,095,855,678

(2) 제 55(전) 기

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증감액	법인세효과	기말금액
기타포괄손익-공정가치 평가손익	65,112,779	(28,765,816)	7,091,750	43,438,713
해외사업장환산외환차이	324,291	32,048,232	-	32,372,523
현금흐름위험회피	(45,733,977)	30,290,028	(1,963,248)	(17,407,197)
재평가잉여금	-	9,313,604,422	(2,185,032,850)	7,128,571,572
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(31,083,348)	42,825,507	(8,439,899)	3,302,260

합 계	(11,380,255)	9,390,002,373	(2,188,344,247)	7,190,277,871
-----	--------------	---------------	-----------------	---------------

28. 주당이익(손실)

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익(손실) 및 희석주당이익(손실)의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기	
지배주주지분 순이익(손실)	51,555,579,106	(968,016,249,419)	
희석지배주주지분순이익(손실)	51,555,579,106	(968,016,249,419)	
신종자본증권이자	-	(12,230,000,000)	
가중평균유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640	
가중평균희석유통보통주식수(주)	28,270,640	28,270,640	
기본주당순이익(손실)	1,824	(34,674)	
희석주당순이익(손실)	1,824	(34,674)	

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

(2) 가중평균유통보통주식수

(단위:주)			
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기	
기초 발행보통주식수	28,288,755	28,288,755	
자기주식	(18,115)	(18,115)	
가중평균유통보통주식수	28,270,640	28,270,640	

29. 매출

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

(단위:천원)			
구 분		제 56(당) 기	제 55(전) 기
고객과의 계약에서 생기는 수익	총 매출액	19,771,424,364	19,990,387,370
	상품매출액	17,695,935,772	17,859,004,234
	제품매출액	712,928,149	695,643,657
	기타매출액(*)	1,362,560,443	1,435,739,479
	매출차감	7,698,753,714	7,625,153,868
	매출에누리와 환입	1,577,379,265	1,522,117,223
	반품충당부채 및 이연매출	277,869,704	266,215,478
	특정상품매출원가	5,843,504,745	5,836,821,167
소 계		12,072,670,650	12,365,233,502
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익		1,665,684,076	1,621,344,768
합 계		13,738,354,726	13,986,578,270

(*) 당기 중 농축수산물 소비촉진 일환으로 한국농수산물유통공사 및 한국수산물회로부터 지원받은 보조금 22,927,688천원(전기 25,778,074천원)이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
계약부채 - 고객충성제도	146,955,885	139,804,610
계약부채 - 상품권	1,020,235,138	1,001,980,687
계약부채 - 분양선수금	-	983,351
계약부채 - 기타	156,702,848	156,484,590
계약부채 계	1,323,893,871	1,299,253,238

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
고객충성제도	139,833,356	138,343,174
기타	148,741,766	152,369,348
수익 계	288,575,122	290,712,522
상품권	615,965,678	578,194,525
회수액 계	615,965,678	578,194,525

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

(단위:천원)			
장부금액	1년	1 ~ 5년	5년 초과
1,020,235,138	624,956,051	390,485,916	4,793,171

30. 판매비와관리비 및 대손상각비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비 및 대손상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
급여	1,284,804,857	1,300,510,956
퇴직급여	140,282,361	154,294,498
장기종업원급여	3,898,365	5,090,522
복리후생비	259,001,321	254,668,843
교육훈련비	11,055,922	12,150,822
여비교통비	19,055,148	19,691,893
차량유지비	2,581,688	2,475,882
보험료	9,135,289	10,150,935
세금과공과	214,685,938	191,797,996
접대비	3,007,872	3,134,186
소모품비	53,213,157	53,937,491
도서인쇄비	1,169,585	1,185,328
통신비	18,484,856	18,555,713
수도광열비	356,828,524	362,378,487
수선유지비	45,823,866	53,052,986
지급임차료	153,530,284	149,655,381
감가상각비	970,122,268	1,051,489,941
무형자산상각비	29,238,493	29,082,185
지급수수료	1,100,901,047	1,089,905,962
용역비	909,707,295	934,406,242

광고선전비	164,695,000	159,100,538
견본비	188,298	230,890
판매수수료	92,701,108	128,396,934
판매촉진비	98,533,195	98,893,853
장식비	18,096,549	19,237,584
대손상각비	939,855	12,763,288
운반보관료	144,732,004	139,287,070
연구개발비	238,954	244,407
충당부채환입	(307,151)	(8,754,215)
보상비	8,044,621	10,854,475
잡비 등	1,766,732	4,237,067
합 계	6,116,157,301	6,262,108,140

31. 기타수익 및 비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기타수익:		
외환차익	1,668,267	1,293,729
외화환산이익	154,521	793,630
투자부동산처분이익	200,000	-
유형자산처분이익	3,629,025	8,944,197
유형자산손상차손환입	-	455,823
무형자산처분이익	-	5,862
무형자산손상차손환입	-	20,413
리스종료이익	38,356,552	50,531,984
사용권자산처분이익	8,705,049	18,972,182
임가매수차익	-	27,169,969
매각예정자산처분이익	16,315,707	95,780,389
기타비유동자산손상차손환입	-	4,470
잡이익	14,965,050	21,552,797
합 계	83,994,171	225,525,445
기타비용:		
외환차손	2,220,502	1,673,191
외화환산손실	125,235	214,022
투자부동산손상차손	70,630,818	123,144,400
유형자산처분손실	3,692,110	8,483,696
유형자산재평가손실	-	12,932,268
유형자산손상차손	25,596,879	315,186,444
무형자산처분손실	60,153	838,109
무형자산손상차손	11,146,936	414,685,489
리스종료손실	738,041	18,754,929

사용권자산처분손실	1,995,880	21,279,193
사용권자산손상차손	75,736,543	322,135,726
매각예정자산처분손실	-	1,064,000
기타비유동자산손상차손	-	227,349
기부금	15,231,332	17,540,353
기타의대손상각비	44,861,071	42,221,885
잡손실 등	11,115,961	13,348,514
합 계	263,151,461	1,313,729,568

32. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	제 56(당) 기	제 55(전) 기
재고자산의 매입	6,745,914,993	7,278,101,669
재고자산의 변동	87,899,422	(269,863,993)
종업원급여	1,704,486,995	1,731,009,069
지급임차료	155,880,033	151,977,394
감가상각, 무형자산상각비	1,056,040,934	1,116,141,940
판매수수료	92,701,108	128,396,934
판매촉진비	101,581,900	101,347,055
지급수수료	1,117,573,624	1,103,600,046
용역비	934,220,719	957,502,490
광고선전비	174,532,910	165,742,265
수도광열비	361,770,507	367,091,147
세금과공과	214,996,025	192,113,698
기타비용	443,718,335	490,304,591
매출원가, 판매관리비 및 대손상각비 합계	13,191,317,505	13,513,464,305

33. 금융수익과 금융비용

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
금융수익:		
유효이자율법에 따른 이자수익	116,733,126	144,824,096
배당금수익	28,428,992	21,505,002
외환차익	9,119,688	16,643,657
외화환산이익	33,345,858	150,288
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	22,375,700	6,532,701
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	2,584,693	1,776,680
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	133,715	55,399
위험회피파생상품평가이익	8,654,361	162,774,363
매매목적파생상품평가이익	240,476	701,129
위험회피파생상품거래이익	11,369,772	24,933,754
매매목적파생상품거래이익	202,623	2,764,477
종속기업및관계기업투자처분이익	504,738	1,194,943
공동기업투자손상차손환입	6,220,942	-
금융보증수익	56,913	63,204
합 계	239,971,597	383,919,693
금융비용:		
이자비용	582,030,809	621,334,771
외환차손	21,005,487	29,156,035
외화환산손실	8,738,034	164,426,969
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	1,864,410	9,136,529
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	2,712,275	90,542
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	-	15,678
기타포괄손익-공정가치 지분상품 손상차손	-	57,695,692
위험회피파생상품평가손실	33,692,574	-
매매목적파생상품평가손실	2,010,000	-
위험회피파생상품거래손실	3,469,167	3,598,144
매매목적파생상품거래손실	-	57,879
사채상환손실	-	272,449
차입금상환손실	96,343	99,926
종속기업및관계기업투자처분손실	3,239,659	33,054,416
관계기업투자손상차손	29,737,264	13,746,391
기타의대손상각비	111,000	-
합 계	688,707,022	932,685,421

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	59,752,129	56,933,558	47,439	-	-	-	-	116,733,126
이자비용(*1)	-	-	-	-	-	-	(582,030,809)	(582,030,809)
배당금수익	-	-	6,293,205	22,135,787	-	-	-	28,428,992
평가/처분	-	-	20,383,707	133,715	(1,566,900)	(17,137,608)	(96,343)	1,716,571
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-
외환차이	1,843,569	(14,085,486)	-	330,368	-	-	24,633,575	12,722,026
금융보증수익	-	-	-	-	-	-	56,913	56,913
당기손익인식 계	61,595,698	42,848,072	26,724,351	22,599,870	(1,566,900)	(17,137,608)	(557,436,664)	(422,373,181)
기타포괄손익인식분(*2):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	(43,932,834)	-	-	-	(43,932,834)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	24,578,329	-	24,578,329
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(43,932,834)	-	24,578,329	-	(19,354,505)
합 계	61,595,698	42,848,072	26,724,351	(21,332,964)	(1,566,900)	7,440,721	(557,436,664)	(441,727,686)

(*1) 이자비용은 리스 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)								
구 분	현금및 현금성자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 금융상품	기타포괄- 공정가치 금융상품	매매목적 파생상품 자산,부채	위험회피 파생상품 자산,부채	상각후원가로 평가하는 금융부채	합 계
당기손익인식분:								
이자수익	77,928,256	66,893,781	2,059	-	-	-	-	144,824,096
이자비용(*1)	-	-	-	-	-	-	(621,334,771)	(621,334,771)
배당금수익	-	-	3,391,321	18,113,748	-	-	-	21,505,069
평가/처분	-	-	(917,689)	39,721	3,407,727	184,109,973	(372,375)	186,267,357
손상차손	-	-	-	(57,695,692)	-	-	-	(57,695,692)
외환차이	7,709,961	4,367,970	-	(331,590)	-	-	(188,535,400)	(176,789,059)
금융보증비용	-	-	-	-	-	-	63,204	63,204
당기손익인식 계	85,638,217	71,261,751	2,475,691	(39,873,813)	3,407,727	184,109,973	(810,179,342)	(503,159,796)
기타포괄손익인식분(*2):								
기타포괄-공정가치 평가손익	-	-	-	(76,684,019)	-	-	-	(76,684,019)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	32,471,295	-	32,471,295
기타포괄손익인식 계	-	-	-	(76,684,019)	-	32,471,295	-	(44,212,724)
합 계	85,638,217	71,261,751	2,475,691	(116,557,832)	3,407,727	216,581,268	(810,179,342)	(547,372,520)

(*1) 이자비용은 리스 이자비용이 포함되어 있습니다.

(*2) 해당 평가손익 금액은 세전평가 금액입니다.

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
당기 법인세 등 부담액	15,600,106	21,908,544
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	64,672,204	2,133,411,188
총법인세효과	80,272,310	2,155,319,732
자본에 직접 반영된 법인세비용	(70,380,904)	(2,182,474,499)
법인세비용(수익)	9,891,406	(27,154,767)

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기타포괄손익-공정가치 금융상품 평가	9,838,289	20,102,797
파생상품평가손익	(2,372,248)	(1,945,132)
확정급여채무의 재측정요소	(103,807)	11,743,290
재평가잉여금	(77,588,071)	(2,204,698,950)
관계기업투자의 기타포괄손익에 대한 지분	(155,067)	(7,676,504)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(70,380,904)	(2,182,474,499)

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	83,446,964	(1,021,230,039)
적용세율에 따른 세부담액	19,732,165	(235,442,139)
조정사항 :		
비과세수익의 법인세효과	(7,373,492)	(27,083,748)
비공제비용의 법인세효과	13,309,369	37,318,076
세액공제	(3,122,582)	(6,118,840)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(5,312,108)	(6,253,874)
종속기업 및 관계기업의 당기순손익에 대한 법인세효과	(866,213)	(5,749,687)
실현가능성 없는 일시적차이의 변동	(113,321,314)	109,640,652
세율 변동으로 인한 이연법인세변동	23,685,592	51,471,932
이월결손금 이연법인세자산 변동	92,628,428	125,177,478
기타	(9,468,439)	(70,114,617)

법인세비용(수익)	9,891,406	(27,154,767)
평균유효세율(*)	11.85%	-

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

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

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
감가상각비	65,617,567	(16,606,992)	-	49,010,575
대손충당금	4,131,831	18,530,838	-	22,662,669
미수수익	(2,537,623)	(46,264)	-	(2,583,887)
선수수익	470,728	(296,761)	-	173,967
장기선급비용	(108,407)	3,520	-	(104,887)
재고자산평가손실	2,871,083	922,877	-	3,793,960
반품충당부채	922,327	130,681	-	1,053,008
유형자산(차입원가자본화)	(26,252,210)	(14,906,842)	-	(41,159,052)
토지	(6,425,174)	2,378,572	-	(4,046,602)
토지(자산재평가)	(3,109,972,585)	(43,931,020)	(77,588,071)	(3,231,491,676)
마일리지충당부채	756	(651)	-	105
미지급비용	7,688,509	(1,044,527)	-	6,643,982
외화환산손익	-	(284)	-	(284)
건설중인자산	257,059	(491,266)	-	(234,207)
기타의무형자산	(18,107,716)	1,506,770	-	(16,600,946)
임대차보증금	44,261,344	(5,412,415)	-	38,848,929
영업권	(348,672)	850,427	-	501,755
관계기업및종속기업투자주식	(55,497,971)	23,620,595	(155,067)	(32,032,443)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(72,085,463)	-	9,838,289	(62,247,174)
파생상품평가이익	145,577	1,763,029	(2,372,248)	(463,642)
종업원급여및퇴직급여	7,159,291	(9,579,686)	(103,807)	(2,524,202)
사용권자산 및 리스부채	368,971,896	(30,438,500)	-	338,533,396
이월결손금	534,472,312	9,350,217	-	543,822,529
기타	76,142,106	69,406,382	-	145,548,488
합계	(2,178,223,435)	5,708,700	(70,380,904)	(2,242,895,639)

② 제 55(전) 기

(단위:천원)				
계정과목	기초금액	당기손익반영	자본반영	기말금액
감가상각비	36,376,213	29,241,354	-	65,617,567
대손충당금	4,319,850	(188,019)	-	4,131,831
미수수익	(1,811,687)	(725,936)	-	(2,537,623)
선수수익	633,355	(162,627)	-	470,728
장기선급비용	(108,407)	-	-	(108,407)
재고자산평가손실	2,886,200	(15,117)	-	2,871,083
반품충당부채	842,190	80,137	-	922,327
유형자산(차입원가자본화)	(13,370,002)	(12,882,208)	-	(26,252,210)
토지	(20,001,889)	13,576,715	-	(6,425,174)
토지(자산재평가)	(896,520,361)	(8,753,274)	(2,204,698,950)	(3,109,972,585)
마일리지충당부채	3,735	(2,979)	-	756
미지급비용	10,058,745	(2,370,236)	-	7,688,509
외화환산손익	(300)	300	-	-
건설중인자산	(8,471,097)	8,728,156	-	257,059
기타의무형자산	(16,354,554)	(1,753,162)	-	(18,107,716)
임대차보증금	50,792,770	(6,531,426)	-	44,261,344
영업권	1,798,991	(2,147,663)	-	(348,672)
관계기업및종속기업투자주식	(50,334,205)	2,512,738	(7,676,504)	(55,497,971)
기타포괄손익-공정가치 지분 상품 평가손익	(92,188,260)	-	20,102,797	(72,085,463)
파생상품평가이익	617,991	1,472,718	(1,945,132)	145,577
종업원급여및퇴직급여	(9,018,854)	4,434,855	11,743,290	7,159,291
사용권자산 및 리스부채	325,969,247	43,002,649	-	368,971,896
이월결손금	525,362,815	9,109,497	-	534,472,312
기타	103,705,267	(27,563,161)	-	76,142,106
합계	(44,812,247)	49,063,311	(2,182,474,499)	(2,178,223,435)

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
관계기업주식	350,114,256	329,092,456
종속기업주식	104,510,983	57,954,490
이월결손금	1,350,541,828	983,127,353

35. 연결현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
현금	14,342,987	15,321,702
예금	102,220,826	321,841,997
기타현금성자산	454,961,291	1,217,683,054
합 계	571,525,104	1,554,846,753

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
법인세비용(수익)	9,891,406	(27,154,767)
퇴직급여	100,051,756	121,264,229
장기종업원급여	3,953,652	5,157,855
감가상각비	979,926,139	1,058,005,526
무형자산상각비	76,114,795	58,136,413
무형자산처분손실	60,153	838,109
무형자산손상차손	11,146,936	414,685,489
외화환산손실	8,863,269	164,640,991
외환차손	21,005,487	29,156,035
유형자산처분손실	3,692,110	8,483,696
유형자산손상차손	25,596,879	315,186,444
투자부동산손상차손	70,630,818	123,144,400
리스종료손실	738,041	18,754,929
사용권자산처분손실	1,995,880	21,279,193
사용권자산손상차손	75,736,543	322,135,726
대손상각비	939,855	12,763,288
기타의대손상각비	44,972,071	42,221,885
충당부채환입	(307,151)	(8,754,215)
유형자산재평가손실	-	12,932,268
기타비유동자산손상차손	-	227,349
당기손익-공정가치 채무상품 평가손실	1,864,410	9,136,529
당기손익-공정가치 채무상품 처분손실	2,712,275	90,542
기타포괄손익-공정가치 지분상품 처분손실	-	15,678
기타포괄손익-공정가치 지분상품 손상차손	-	57,695,692
파생상품거래손실	3,469,167	3,656,023
파생상품평가손실	35,702,574	-
사채상환손실	-	272,449
차입금상환손실	96,343	99,926
지분법손실	3,133,104	7,144,967
종속기업및관계기업투자처분손실	3,239,659	33,054,416
관계기업및공동기업투자손상차손	29,737,264	13,746,391
매각예정자산처분손실	-	1,064,000
기타현금의 유출이 없는 비용 등	6,437,062	9,512,760
이자비용	582,030,809	621,334,771
외화환산이익	(33,500,379)	(943,918)
외환차익	(9,119,688)	(16,643,657)

유형자산처분이익	(3,629,025)	(8,944,197)
무형자산처분이익	-	(5,862)
투자부동산처분이익	(200,000)	-
매각예정자산처분이익	(16,315,707)	(95,780,389)
리스종료이익	(38,356,552)	(50,531,984)
사용권자산처분이익	(8,705,049)	(18,972,182)
당기손익-공정가치 채무상품 평가이익	(22,375,700)	(6,532,701)
당기손익-공정가치 채무상품 처분이익	(2,584,693)	(1,776,680)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	(133,715)	(55,399)
파생상품거래이익	(11,572,395)	(27,698,231)
파생상품평가이익	(8,894,837)	(163,475,492)
지분법이익	(167,435,561)	(149,770,815)
종속기업및관계기업투자처분이익	(504,738)	(1,194,943)
기타현금의 유입이 없는 수익 등	(13,859,843)	(33,524,333)
이자수익	(116,733,126)	(144,824,096)
배당금수익	(28,428,992)	(21,505,002)
매출채권의 감소	131,651,621	54,607,582
기타채권의 감소(증가)	(59,554,254)	148,082,140
기타금융자산의 감소(증가)	(2,105,321)	7,023,344
재고자산의 감소(증가)	19,893,594	(68,552,246)
기타비금융자산의 감소	21,960,236	12,848,735
매입채무의 증가(감소)	68,825	(8,422,810)
기타채무의 증가(감소)	3,108,084	(131,817,163)
기타금융부채의 증가(감소)	(5,464,776)	13,844,136
선수수익의 증가(감소)	17,862,288	(5,550,254)
총당부채의 증가(감소)	(1,422,267)	3,710,423
기타비금융부채의 증가(감소)	39,427,047	(62,863,916)
확정급여채무의 지급	(131,177,307)	(111,521,533)
기타장기급여채무의 지급	(4,549,000)	(3,620,640)
사외적립자산의 변동	16,407,974	37,407,267
합 계	1,667,188,050	2,592,924,171

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
유형자산취득 미지급금	(20,115,223)	(36,699,331)
무형자산취득 미지급금	2,362,059	475,856
사용권자산의 취득	62,024,754	46,703,820
차입금및사채 유동성대체	2,294,689,616	2,097,844,822

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

(단위:천원)							
구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 금융부채 (*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	260,949,372	4,413,382,801	6,006,882,590	53,922,781	4,345,231,537	(154,362,720)	14,926,006,361
재무활동순현금흐름	8,274,440	(2,345,555,767)	1,905,397,201	-	(786,842,761)	-	(1,218,726,887)
비현금흐름(*1)	(14,206,648)	2,514,699,764	(2,661,066,155)	(14,089,347)	409,367,647	85,698,613	320,403,874
기 말	255,017,164	4,582,526,798	5,251,213,636	39,833,434	3,967,756,423	(68,664,107)	14,027,683,348

(*1) 과생상품자산 관련 평가손익 및 거래손익, 차입금 및 사채에서 발생한 이자비용, 외화환산손익 및 유동성대체 등입니다.

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 재매입약정이 존재함에 따라 향후 재매입추정 금액을 당기손익-공정가치 유동성금융부채로 분류하였습니다.

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

(단위:천원)							
구 분	재무활동으로 인한 부채						합계
	임대보증금	단기차입금 및 사채	장기차입금 및 사채	당기손익-공정가치 금융부채 (*2)	리스부채	위험회피파생상품	
기 초	250,464,665	5,145,975,766	4,266,225,219	44,418,121	4,845,792,412	(28,179,563)	14,524,696,620
재무활동순현금흐름	25,047,289	(3,938,981,915)	4,642,373,791	-	(833,451,709)	-	(105,012,544)
비현금흐름(*1)	(14,562,582)	3,206,388,950	(2,901,716,420)	9,504,660	332,890,834	(126,183,157)	506,322,285
기 말	260,949,372	4,413,382,801	6,006,882,590	53,922,781	4,345,231,537	(154,362,720)	14,926,006,361

(*1) 과생상품자산 관련 평가손익 및 거래손익, 차입금 및 사채에서 발생한 이자비용, 외화환산손익 및 유동성대체 등입니다.

(*2) 롯데컬처웍스의 현물출자 거래시 조건부 재매입약정이 존재함에 따라 향후 재매입추정 금액을 당기손익-공정가치 유동성금융부채로 분류하였습니다.

36. 온실가스배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지가 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 연결실체는 이전 계획기간으로부터 배출권 70,693tCO₂-eq을 이월받았습니다. 당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 2023년, 2024년 정부에 제출한 배출권은 각각 721,012tCO₂-eq, 717,398tCO₂-eq입니다. 당기말 현재 연결실체가 보유한 배출권수량은 716,156tCO₂-eq입니다.

(2) 배출부채

연결실체는 당기에 배출권 8,851tCO₂-eq을 매각하였으며, 716,156tCO₂-eq을 배출할 것

으로 추정하였습니다.

37. 영업부문

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

구분	백화점(*)	할인점	전자제품 전문점	슈퍼	홈쇼핑	영화상영업	이커머스	기타(*)
구분기준	중·고가 위주의 소매점	중·저가 위주의 도소매점	가전제품 소매업	중·저가 위주의 도소매점	방송채널 사용사업	영화 및 비디오물 상영업	전자상거래 기본법에 의한 유통산업	기타
수익을 창출하는주 요 재화	판매시설 및 상품		가전제품 등	판매시설 및 상품	상품 등	영화관운영 등	판매시설 및 상품 등	
주요고객	일반소비자							

(*) 당기 중 롯데인천타운 합병으로 롯데인천타운의 영업부문이 변경되었으며, 관련된 전기 부문정보가 재작성 되었습니다.

(2) 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위:천원)						
구분	제 56(당) 기			제 55(전) 기		
	부문수익	부문간 수익	외부수익	부문수익	부문간 수익	외부수익
백화점	3,339,352,358	86,877,087	3,252,475,271	3,319,326,592	81,425,685	3,237,900,907
할인점	5,471,330,239	41,156,277	5,430,173,962	5,576,453,783	39,038,268	5,537,415,515
전자제품 전문점	2,300,095,883	500,279	2,299,595,604	2,356,656,540	702,970	2,355,953,570
슈퍼	1,226,064,172	25,334,307	1,200,729,865	1,296,162,132	14,290,810	1,281,871,322
홈쇼핑	902,293,586	12,892,581	889,401,005	924,883,774	13,751,817	911,131,957
영화상영업	434,517,421	224,425	434,292,996	451,729,454	204,177	451,525,277
이커머스	108,896,395	7,424,617	101,471,778	119,807,052	18,448,977	101,358,075
기타	255,233,296	125,019,051	130,214,245	235,687,287	126,265,640	109,421,647
합계	14,037,783,350	299,428,624	13,738,354,726	14,280,706,614	294,128,344	13,986,578,270

(3) 당기와 전기 중 부문별 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	매출액		영업이익(손실)	
	제 56(당) 기	제 55(전) 기	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	3,339,352,358	3,319,326,592	504,124,582	394,713,257
할인점	5,471,330,239	5,576,453,783	(6,980,680)	64,997,842
전자제품 전문점	2,300,095,883	2,356,656,540	9,650,752	1,720,858
슈퍼	1,226,064,172	1,296,162,132	7,991,523	29,309,007
홈쇼핑	902,293,586	924,883,774	45,037,915	49,806,976
영화상영업	434,517,421	451,729,454	(10,510,526)	276,635
이커머스	108,896,395	119,807,052	(29,399,684)	(68,511,400)
기타	255,233,296	235,687,287	76,808,825	60,352,672
합계	14,037,783,350	14,280,706,614	596,722,707	532,665,847
연결조정	(299,428,624)	(294,128,344)	(49,685,486)	(59,551,882)

연결조정후 금액	13,738,354,726	13,986,578,270	547,037,221	473,113,965
----------	----------------	----------------	-------------	-------------

(단위:천원)				
구 분	감가상각비 및 무형자산상각비		당기순이익(손실)	
	제 56(당) 기	제 55(전) 기	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	632,755,914	680,019,503	786,432,836	55,515,411
할인점	214,481,878	228,864,211	(413,980,900)	(357,116,590)
전자제품 전문점	112,378,930	116,071,700	37,045	(376,870,004)
슈퍼	43,660,921	44,659,986	(53,008,374)	36,156,801
홈쇼핑	19,698,936	21,799,524	67,085,495	59,400,996
영화상영업	115,978,920	97,445,180	(89,693,789)	(51,108,656)
이커머스	1,620,277	5,058,236	(41,686,821)	(70,896,727)
기타	42,194,902	41,855,980	(128,679,994)	(161,967,916)
합 계	1,182,770,678	1,235,774,320	126,505,498	(866,886,685)
연결조정	(126,729,744)	(119,632,380)	(52,949,940)	(127,188,587)
연결조정후 금액	1,056,040,934	1,116,141,940	73,555,558	(994,075,272)

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

(단위:천원)				
구 분	자 산		부 채	
	제 56(당) 기	제 55(전) 기	제 56(당) 기	제 55(전) 기
백화점	22,695,145,005	23,416,542,877	14,767,907,824	15,079,912,723
할인점	8,898,096,081	8,961,566,506	2,120,946,219	2,291,763,738
전자제품 전문점	1,631,149,521	1,725,806,338	910,583,370	1,013,614,600
슈퍼	947,653,496	957,281,706	238,674,181	257,682,648
홈쇼핑	1,839,768,335	1,912,461,106	244,456,592	285,792,885
영화상영업	671,232,425	821,959,899	705,530,043	757,176,859
이커머스	90,675,796	194,175,498	93,386,154	192,843,780
기타	5,170,350,889	5,660,285,923	2,914,474,077	3,607,277,928
합 계	41,944,071,548	43,650,079,853	21,995,958,460	23,486,065,161
연결조정	(4,033,772,700)	(4,647,035,268)	(951,855,851)	(1,516,637,882)
연결조정후 금액	37,910,298,848	39,003,044,585	21,044,102,609	21,969,427,279

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
한국	12,297,220,611	12,610,509,960
중국	531,001	7,581,539
베트남	599,102,765	540,707,770
인도네시아	1,140,928,973	1,121,907,345
합 계	14,037,783,350	14,280,706,614

(6) 당기와 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 없습니다.

38. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원,VND,USD,IDR,EUR,CAD)			
구 분	통 화	한 도	사 용 액
일반대출	원화	2,991,272,273	2,648,848,637
	VND	1,525,000,000,000	85,506,970,802
	USD	548,100,000	485,600,000
	IDR	1,790,000,000,000	1,020,000,000,000
	EUR	2,000,000	-
기업어음	원화	1,491,645,847	1,191,645,847
구매카드	원화	460,000,000	518,870
당좌차월	원화	53,000,000	-
수입신용장 개설	USD	34,000,000	8,904,626
	CAD	1,426,188	1,426,188
	EUR	500,000	-

(2) 주요 경영관련 약정사항

① 롯데쇼핑

당사는 롯데역사, 롯데물산, 씨에스유통 및 한화역사와 맺은 경영관리계약에 따라 백화점, 쇼핑몰, 슈퍼 및 마트의 운영을 맡고 있습니다. 이에 대한 대가로 백화점, 슈퍼는 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 10에 해당하는 금액, 쇼핑몰은 영업이익(감가상각비 차감전)의 100분의 9에 해당하는 금액, 마트는 양사가 합의한 합리적인 기준의 매출액에서 비용을 제한 금액을 경영관리수수료로 받고 있으며 이를 매출액 중 기타매출액으로 계상하고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

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

(3) 당기말 현재 연결실체가 계류 중인 소송사건은 원고인 33건(소송가액 36,618,085천원)과 피고인 44건(소송가액 54,696,915천원)이 있습니다. 이 중 피고로 계류 중인 14건에 대하여 3,089,088천원을 충당부채로 계상하였습니다.

당기말 현재 가습기세정제 피해와 관련하여 피고인 9건(소송가액 30,522,338천원)의 소송이 포함되어 있으며, 이와 관련한 예상 손실액을 합리적으로 추정하여 1,702,146천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(4) 당기말 현재 기업은행 등과 체결하고 있는 외상매출채권담보대출 약정 한도금액은 416,100,000천원입니다.

(5) 종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 전자단기사채를 200,000,000천원을 한도로 발행할 수 있으며, 발행된 금액은 없습니다.

(6) 이행보증 등

① 롯데쇼핑

당기말 현재 당사는 영업과 관련된 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 57,434,993천원(101건)의 이행보증 등을 제공받고 있습니다.

② 우리홈쇼핑

종속기업인 우리홈쇼핑이 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 중소기업은행으로부터 받는 물품판매 지급보증 4,500,000천원과 서울보증보험으로부터 받는 계약이행 1,719,620천원이 있습니다.

③ 롯데하이마트

종속기업인 롯데하이마트는 당기말 현재 계약 이행 등을 위하여 서울보증보험으로부터 1,985,654천원의 보증을 제공받고 있습니다.

④ 롯데컬처웍스

종속기업인 롯데컬처웍스는 당기말 현재 계약 이행 등을 위하여 서울보증보험으로부터 21,652,796천원의 보증을 제공받고 있습니다.

(7) 브랜드 사용 계약 등

당사 및 일부 종속기업은 당기말 현재 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, 연결실체는 롯데지주 주식회사와 인적분할 전의 연결회사 채무에 관하여 상법 제 530조의 9 제1항의 규정에 의거 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

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

(9) 이노션 보통주 2,060,000주는 매도인과 체결한 2019년 5월 10일자 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, 연결실체가 보유하고 있는 이노션 주식을 양도금지기간 이후 제3자에게 처분하고자 하는 경우, 매도인은 직접 또는 제3자를 지정하여 우선매수권을 행사할 수 있습니다.

(10) 당기말 당사는 SC은행 등에 종속기업인 PT. LOTTE MART INDONESIA의 대출약정과 관련하여 투자확약서(LOC, LOU)를 제공하고 있습니다. 다만, 해당 투자확약서가 보증을 의미하지는 않습니다.

(11) 종속기업인 롯데컬처웍스는 신보2023제1차유동화전문 유한회사가 발행한 후순위 채권 중 300,000천원을 취득하였으며 해당 채권 전액에 대하여 신보2023제1차유동화전문 유한회사가 근질권을 설정하고 있습니다. 한편, 제17회 사모사채와 관련하여 종속기업인 롯데컬처웍스의 신용등급이 A30이하로 하락하거나 또는 롯데그룹에서 제외되는 경우 10,000,000천원의 조기상환특약이 존재합니다.

(12) 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. 또한, 하임 유한회사, 하임1호 유한회사 및 하임2호 유한회사는 차입약정에 따라 한샘의 의결권 있는 주식 8,339,691주에 대해 한국투자증권(주) 외 21인에게 근질권이 설정되어 있고, 재무적 준수사항에 미달할 경우 기한의 이익을 상실합니다. 재무적 준수사항에는 2026년 12월말부터 연도별 한샘투자 관련 Net Debt to EBITDA 비율을 일정 수준 이하로 유지해야 하는 기준과 2026년 12월부 분기별 LTV(Loan to Value Ratio)비율을 85%미만으로 유지해야 하는 기준이 있습니다. 단, LTV비율 준수사항은 일정 기준에 따라 계산된 한샘의 EBITDA가 기준금액 이상인 경우 위반하지 않은 것으로 봅니다.

(13) 기타 사항

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

① 2008년 KTB칸피던스사모부동산투자신탁 제29호에 롯데마트 대덕점을 포함한 2개점의 토지와 건물을 1,660억원에 매각한 후 대덕점은 미래캐슬로부터 임차하여 사용하고 있으며, 임대차기간 종료 시 해당 점포의 토지와 건물을 공정가치로 우선 매수할 수 있는 권리가 있습니다. 2020년 중 롯데마트 향동점은 영업종료하였으며, 당사는 해당점을 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, 당사는 해당점을 우선 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있지 않습니다.

③ 2013년 KB스타리테일사모부동산투자신탁 제1호로부터 임차하여 사용 중인 롯데아울렛

이시아폴리스점의 건물은 2018년 6월 25일 체결된 부동산매매계약에 따라 마스턴전문투자형사모부동산투자신탁 31호가 임대차계약상 임대인으로서의 지위를양수하였으며 당사는 동건물에 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.

한편, 연결실체는 상기 구조화 기업을 연결하지 않고 있습니다.

(14) 당기말 현재 당사는 자산담보부기업어음증권(액면금액 193,000,000천원, 자금보충대상 채무잔액 192,920,000천원, 2026년 7월 10일 만기)와 관련하여 발행사인 뉴스타노바제이차(구, 엘케이에이치제이차), 뉴스타네오제이차(구, 뉴스타김포한강제이차)가 원리금 상환이 불가능한 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.종속기업과의 자금 보충 약정에 대한 내용은 주석 39 (2),(3)에서 설명하고 있습니다.

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

구 분	주간사	만기일	보증금액(단위 : USD)
제97-1회 외화사채	KB국민은행	2026.08.18	100,000,000
제97-2회 외화사채	하나은행	2026.08.21	50,000,000
제100-1회 외화사채	SMBC은행	2027.05.17	100,000,000
제100-2회 외화사채	MUFG은행	2027.05.21	100,000,000
제103회 외화사채	하나은행	2028.01.24	50,000,000
제104회 외화사채	MUFG은행	2028.03.24	160,000,000
제107회 외화사채	MUFG은행	2028.11.28	100,000,000

39. 연결실체간 주요거래

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

(외화단위: USD)					
특수관계구분	회사명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	DBS은행	USD 29,300,000	2025년 07월 25일 ~ 2026년 07월 24일	자금조달을 위한 지급보증
	Lotte Cinema Vietnam Co., Ltd.	한국수출입은행	USD 7,000,000	2025년 09월 25일 ~ 2026년 09월 28일	
		신한은행	USD 10,000,000	2025년 06월 25일 ~ 2026년 06월 24일	
			USD 13,500,000	2025년 09월 12일 ~ 2026년 09월 19일	
		KB국민은행	USD 10,000,000	2025년 06월 27일 ~ 2026년 06월 26일	
		하나은행	USD 10,000,000	2025년 09월 12일 ~ 2026년 09월 12일	
	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD.	KB국민은행	USD 50,000,000	2025년 05월 23일 ~ 2026년 05월 22일	
		한국수출입은행	USD 62,500,000	2022년 06월 27일 ~ 2026년 12월 28일	
		SMBC 은행	USD 200,000,000	2025년 05월 23일 ~ 2028년 05월 23일	

(2) 당기말 현재 연결실체는 자산담보부기업어음증권(액면금액 90,000,000천원, 2026년 4월 16일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 208,900,000천원, 2026년 7월 10일 만기), 자산담보부기업어음증권(액면금액 40,700,000천원, 2026년 7월 10일 만기)과 관련하여 발행사인 케이에스제일차, 뉴스타노바제일차(구, 엘케이에이치제일차), 뉴스타네오제일차(구, 뉴스타김포한강제일차)가 원리금상환이 불가능할 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 종속회사인 롯데컬처웍스는 전기 중 모멘텀제일차에 제16회 사모 채권형 신종자본증권 200,000,000천원을 발행하였으며, 당기 중 엘씨메모리제일차에 제18회 사모 채권형 신종자본증권 150,000,000천원을 발행하였습니다. 이와 관련하여 연결실체는 모멘텀제일차가 발행한 자산담보부단기사채(액면금액 203,900,000천원, 2026년 2월 20일 만기) 및 엘씨메모리제일차의 신종자본증권(액면금액 150,000,000천원, 2055년 09월 24일 만기) 관련하여 원리금상환이 불가능할 경우 자금을 보충하는 약정을 체결하고 있습니다.

40. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요주주는 다음과 같습니다.

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

(*) 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 56(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2)	기타비용(*2)
주요주주	롯데지주	2,417,493	-	-	-	46,133,848
	호텔롯데	41,346,876	151,219	8,729	-	38,767,247
	부산롯데호텔	5,184,805	-	779,071	-	9,238,638
	소 계	48,949,174	151,219	787,800	-	94,139,733
관계·공동기업	에프알엘코리아	40,316,205	-	-	-	-
	자라리테일코리아	10,230,940	-	-	-	-
	롯데카드	3,082,505	-	-	82,182	181,786,221
	한샘	6,772,359	94,345	-	43,727	14,416,153
	기타	13,303,579	4,822,357	-	123,511	577,248
	소 계	73,705,588	4,916,702	-	249,420	196,779,622
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	1,309,375	-	299,703,766	-	1,597,289
	롯데웰푸드	9,115,075	103,319,164	-	11,700	8,034,465
	롯데칠성음료	7,775,534	41,325,154	-	-	61,651
	롯데이노베이트	1,125,839	-	38,578,380	-	130,421,235
	대흥기획	527,198	-	-	-	26,638,938
	롯데역사	6,859,888	-	-	345,094	716,439
	롯데지알에스	6,822,388	909,269	2,257	16,372	7,777,495
	롯데상사	56,410	61,491,706	-	-	-
	롯데알미늄	-	-	121,950	-	-
	롯데글로벌로지스	5,232,730	4,770,619	-	3,978	229,343,579
	한국후지필름	687,465	457,248	-	-	-
	롯데물산	12,155,243	-	473,900	-	34,427,494
	롯데자산개발	133,980	-	-	-	162,336
	코리아세븐	6,854,489	-	-	-	2,285,606
	롯데멤버스	9,591,004	-	-	6,978	71,781,341
	기타	18,438,347	16,477,790	4,495,205	38,492	39,531,527
	소 계	86,684,965	228,750,950	343,375,458	422,614	552,779,395
합 계	209,339,727	233,818,871	344,163,258	672,034	843,698,750	

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

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

② 제 55(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	매출	매입	유무형자산취득	기타수익(*2)	기타비용(*2)
주요주주	롯데지주	2,953,497	-	-	-	46,559,912
	호텔롯데	41,685,393	13,784	82,450,192	-	38,549,805
	부산롯데호텔	5,535,285	-	2,326,881	34,771	9,142,527
	소 계	50,174,175	13,784	84,777,073	34,771	94,252,244
관계·공동기업	에프알엘코리아	33,909,812	-	-	-	-
	자라리테일코리아	9,741,905	-	-	-	-
	롯데카드	3,965,037	-	-	953	189,019,524
	한샘	7,427,261	66,815	-	76,858	16,437,418
	기타(*3)	15,918,173	10,681,950	-	2,505,133	10,748,264
	소 계	70,962,188	10,748,765	-	2,582,944	216,205,206
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데건설	2,856,711	-	396,276,499	2,033	1,035,451
	롯데웰푸드	8,954,928	109,498,976	-	21,653	9,407,636
	롯데칠성음료	9,147,937	45,354,487	-	346	121,689
	롯데이노베이트	1,488,351	-	52,588,408	75,629	134,350,155
	대흥기획	1,310,136	-	311,220	-	19,306,756
	롯데역사	7,724,412	-	-	650,515	1,014,346
	롯데지알에스	6,952,632	3,358,168	-	21,918	6,521,193
	롯데상사	233,650	60,118,431	-	-	-
	롯데알미늄	21,082	1,211,000	346,950	-	412,896
	롯데글로벌로지스	5,671,405	-	-	9,896	233,256,254
	한국후지필름	653,898	55,700	-	-	3,625
	롯데물산(*4)	10,181,370	-	747,392	1,964,200	33,683,249
	롯데자산개발	1,163,723	-	1,664,460	-	33,575
	코리아세븐	11,984,085	3,644	-	-	3,324,171
	기타	25,110,324	15,027,520	9,706,604	128,256	83,936,864
	소 계	93,454,644	234,627,926	461,641,533	2,874,446	526,407,860
합 계	214,591,007	245,390,475	546,418,606	5,492,161	836,865,310	

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

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

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

(*4) 전기 중 롯데위탁관리부동산투자회사로부터 교부받은 신주인수권을 매각한 금액 1,964,200천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	투자금회수 등	자금차입	자금상환	현금출자	주식매입
관계기업	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	5,460,000	-	-	-	-
	롯데스타트업펀드1호	1,200,000	-	-	-	-

	롯데홈쇼핑-와디즈 넥스트브랜드 육성펀드	-	-	-	720,000	-
	LOTTE Vietnam Open Innovation Fund	-	-	-	256,988	-
	무인양품	-	-	-	20,000,000	-
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데캐피탈	-	-	30,000,000	-	-
	Lotte Properties(Shenyang) Limited	1,581,426	-	-	-	-
	PT. LOTTE R&D Center Indonesia	-	428,000	-	-	-
	롯데건설	-	-	-	-	38,157,192
합 계		8,241,426	428,000	30,000,000	20,976,988	38,157,192

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

② 제 55(전) 기

(단위:천원)						
특수관계 구분	특수관계자명	투자금회수	자금차입	자금상환	현금출자	유상증자
관계기업	롯데-KDB오픈이노베이션펀드	13,000,000	-	-	-	-
	롯데스타트업펀드1호	60,000	-	-	-	-
	부산롯데창조영환펀드	1,066,676	-	-	-	-
	Hemisphere Film Investors III LLC	1,280,113	-	-	-	-
	스톤브릿지이노베이션벤처투자조합	900,000	-	-	-	-
	롯데-IMBC콘텐츠투자조합	669,890	-	-	-	-
	롯데홈쇼핑-와디즈 넥스트브랜드 육성펀드	-	-	-	-	360,000
	LOTTE Vietnam Open Innovation Fund	-	-	-	-	256,053
	디에디션헬스	-	-	-	-	500,000
	케이브이아이-컬처웍스한국영화투자조합1호	-	-	-	-	800,000
	그 밖의 특수관계자(*1)	롯데캐피탈(*2,3)	-	20,000,000	74,248,589	-
Lotte Properties(Shenyang) Limited		-	-	-	59,277,118	-
롯데물산		-	-	-	-	58,880,000
합 계		16,976,679	20,000,000	74,248,589	61,193,171	58,880,000

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

(*2) 전기 중 대주단을 경유하여 발생한 금액을 포함하고 있습니다.

(*3) 전기 중 수원랜드마크제사차를 경유해 발생한 차입금 상환액 22,179,487천원과 에스브라이트동탄을 경유해 발생한 차입금 상환액 40,000,000천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	6,468	-	876,601	-	-	26,365,879	1,568,804
	호텔롯데	171,438	-	68,572,174	20,775	-	226,763,579	33,107,785
	부산롯데호텔	-	-	17,189,025	-	-	13,813,944	1,629,333
	소계	177,906	-	86,637,800	20,775	-	266,943,402	36,305,922
관계·공동기업	에프알엘코리아	2,097,082	-	196	-	-	-	12,083,288

	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	7,470,972
	롯데카드(*2)	119,217,194	-	2,972,237	-	-	-	33,123,950
	한샘	470,136	616,887	10,096	-	-	-	5,158,489
	기타	410,241	-	1,824,701	116,460	-	67,765,482	6,540,944
	소계	122,194,653	616,887	4,807,230	116,460	-	67,765,482	64,377,643
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	2,927	-	8,245	-	-	822,438	54,409,639
	롯데웰푸드	505,752	-	1,687,932	9,654,254	-	2,364,188	15,856,212
	롯데칠성음료	124,785	-	169,336	3,188,267	-	-	11,000,640
	롯데이노베이트	-	-	5,325,995	-	-	3,865,117	27,992,901
	대흥기획	275,525	-	18,900	-	-	-	5,329,359
	롯데역사	2,609,575	-	10,104,697	-	-	9,364,520	4,946,010
	롯데지알에스	436,474	213,522	303,500	94,320	-	-	4,152,148
	롯데상사	-	-	-	2,846,584	-	-	81,956
	롯데글로벌로지스	451,116	-	68,244	-	-	3,967,949	25,818,313
	한국후지필름	13,127	-	-	20,002	-	-	498,086
	롯데물산	1,069,546	-	2,973,572	-	-	259,848,405	7,353,244
	롯데자산개발	-	-	83,822	-	-	-	14,989
	롯데멤버스	782,385	-	85,092,868	-	-	-	3,637,401
	코리아세븐	146,768	-	175,154	-	-	-	813,201
	기타	2,932,281	-	535,035	1,839,329	3,230,876	4,565,799	8,816,774
	소계	9,350,261	213,522	106,547,300	17,642,756	3,230,876	284,798,416	170,720,873
	합계	131,722,820	830,409	197,992,330	17,779,991	3,230,876	619,507,300	271,404,438

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

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

① 제 55(전) 기

(단위:천원)								
특수관계 구분	특수관계자명	채 권			채 무			
		매출채권	금융리스채권	기타채권	매입채무	차입금	리스부채	기타채무
주요주주	롯데지주	7,276	-	909,844	-	-	27,992,590	3,604,484
	호텔롯데	119,040	-	66,471,280	-	-	197,476,957	33,031,218
	부산롯데호텔	-	-	17,161,990	-	-	15,761,755	2,120,731
	소계	126,316	-	84,543,114	-	-	241,231,302	38,756,433
관계·공동기업	에프알엘코리아	1,192,304	-	55	-	-	-	11,390,303
	자라리테일코리아	-	-	-	-	-	-	4,997,444
	롯데카드(*2)	174,875,213	-	9,499,385	-	-	-	37,196,485
	한샘	446,118	1,371,156	100,000	63,800	-	-	6,815,759
	기타	429,265	-	1,838,970	64,482	-	25,279,398	8,666,227
	소계	176,942,900	1,371,156	11,438,410	128,282	-	25,279,398	69,066,218
그 밖의 특수관계자(*1)	롯데건설	2,033	-	43,438	-	-	1,147,733	71,829,687
	롯데웰푸드	1,297,336	-	1,443,203	10,466,228	-	666,813	16,104,223
	롯데칠성음료	390,437	-	168,963	3,212,332	-	-	11,388,106
	롯데이노베이트	-	-	5,343,561	53,900	-	3,683,142	43,208,179
	대흥기획	688,424	-	64,038	-	-	-	5,780,881
	롯데역사	2,853,232	-	12,498,055	-	-	7,367,441	4,958,168
	롯데지알에스	441,770	423,287	303,657	100,064	-	-	4,239,907
	롯데상사	842,308	-	10,171	3,318,783	-	-	107,133
	롯데글로벌로지스	439,657	-	34,729	-	-	6,285,510	26,614,607
	한국후지필름	20,346	-	-	1,427	-	-	509,631
	롯데물산	3,620,116	-	5,445,562	-	-	308,100,923	7,250,311
	롯데자산개발	11,451	-	1,135,144	-	-	-	9,568
	기타(*3)	6,648,922	-	9,365,536	1,595,510	30,000,000	11,181,546	18,664,069
	소계	17,256,032	423,287	35,856,057	18,748,244	30,000,000	338,433,108	210,664,470
합계		194,325,248	1,794,443	131,837,581	18,876,526	30,000,000	604,943,808	318,487,121

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

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

(*3) 차입금 기타 전액은 롯데캐피탈로부터 차입한 금액이며, 종속기업인 롯데컬처웍스에서 발행한 제14회 무기명식 이권부 무보증 신종자본증권 30,000,000천원이 포함되어 있습니다.

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,444,403
	호텔롯데	-	89,221,430
	부산롯데호텔	-	13,997,794
	소 계	-	105,663,627
관계기업	롯데카드	40,323	-
	한샘	834,336	-
	기타	-	14,995,091
	소 계	874,659	14,995,091
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	56,259,602
	롯데역사	-	2,734,107
	롯데건설	-	358,479
	롯데이노베이트	-	3,628,378
	기타	124,648	8,762,257
	소 계	124,648	71,742,823
합 계		999,307	192,401,541

(*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 지급액이 포함되어 있습니다.

② 제 55(전) 기

(단위:천원)			
특수관계 구분	특수관계자명	금융리스채권의 회수(*2)	리스부채의 지급(*3)
주요주주	롯데지주	-	2,396,474
	호텔롯데	-	86,602,090
	부산롯데호텔	-	13,939,064
	소 계	-	102,937,628
관계기업	롯데카드	44,316	-
	한샘	871,346	-
	기타	-	5,253,511
	소 계	915,662	5,253,511
그 밖의 특수관계자 (*1)	롯데물산	-	58,063,778
	롯데역사	-	2,601,974
	코리아세븐	-	3,860,567
	롯데건설	-	363,479
	롯데이노베이트	295,305	3,465,650
	소 계	295,305	65,355,248

	기타	177,362	7,088,650
	소 계	472,667	75,444,098
	합 계	1,388,329	183,635,237

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

(*2) 금융리스채권 이자수익 수취금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 리스부채 이자비용 지급액이 포함되어 있습니다.

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

(외화단위:USD)					
특수관계구분	기업명	지급보증처	지급보증금액	보증기간	비 고
공동기업	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	신한은행	USD 4,000,000	2025년 05월 30일 ~ 2026년 04월 10일	자금조달을 위한
	Lotte Entertainment Vietnam Co., Ltd	신한은행	USD 3,060,000	2025년 09월 26일 ~ 2026년 09월 25일	지급보증

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

(단위:천원)					
구분	법인명	약정금액	사용금액	상환금액	미결제금액
이용자입장	롯데쇼핑	290,000,000	2,222,928,864	2,222,928,864	-
	롯데하이마트	150,000,000	1,000,140,743	1,000,140,743	-
	롯데컬처웍스	20,000,000	7,963,897	10,510,183	518,870

41. 위험관리

(1) 금융위험관리

1) 연결실체의 목표 및 정책

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

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

2) 신용위험

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

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

① 신용위험에 대한 노출정도

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
현금성자산(*1)	557,182,117	1,539,525,050
매출채권및기타채권	713,996,030	784,272,660
기타금융자산(유동)	1,878,768,968	1,418,383,509
기타금융자산(비유동)(*2)	1,172,597,027	1,220,521,538
합 계	4,322,544,142	4,962,702,757

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

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

② 금융자산의 연체 및 손상에 대한 신용위험 노출

당기말 현재 금융자산의 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	제 56(당) 기		
	총 장부금액	부도율	대손충당금

매출채권및기타채권	정 상	706,285,098	1.64%	11,562,867
	연체 0 ~ 3개월	11,051,636	10.85%	1,199,630
	연체 3 ~ 6개월	5,864,149	47.82%	2,804,002
	연체 6 ~ 9개월	4,411,834	63.43%	2,798,451
	연체 9 ~ 12개월	3,806,124	16.18%	615,648
	연체 12 ~ 15개월	1,397,088	96.10%	1,342,581
	연체15개월 초과	51,275,516	97.07%	49,772,236
	합 계	784,091,445	-	70,095,415
기타금융자산(유동)	정 상	1,880,857,968	0.11%	2,089,000
	합 계	1,880,857,968	-	2,089,000
기타금융자산(비유동)	정 상	1,176,518,761	0.33%	3,921,734
	연체15개월 초과	1,567,302	100.00%	1,567,302
	합 계	1,178,086,063	-	5,489,036

전기말 현재 금융자산의 연체 및 손상여부의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 55(전) 기			
		총 장부금액	부도율	대손충당금
매출채권및기타채권	정 상	782,691,310	1.98%	15,512,962
	연체 0 ~ 3개월	10,335,196	11.31%	1,168,829
	연체 3 ~ 6개월	11,109,050	58.24%	6,469,685
	연체 6 ~ 9개월	1,848,885	76.43%	1,413,040
	연체 9 ~ 12개월	1,588,862	81.15%	1,289,431
	연체 12 ~ 15개월	1,057,095	98.96%	1,046,125
	연체15개월 초과	53,780,258	95.27%	51,237,924
	합 계	862,410,656		78,137,996
기타금융자산(유동)	정 상	1,420,361,510	0.14%	1,978,000
	합 계	1,420,361,510		1,978,000
기타금융자산(비유동)	정 상	1,220,521,538	-	-
	연체15개월 초과	1,567,302	100.00%	1,567,302
	합 계	1,222,088,840		1,567,302

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초장부금액	78,137,996	29,011,533
설정	6,948,602	55,021,060
제각	(14,409,542)	(6,474,530)
상각채권회수	-	450
기타	(581,641)	579,483
기말장부금액	70,095,415	78,137,996

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초장부금액	1,978,000	1,978,000
설정	111,000	-
기말장부금액	2,089,000	1,978,000

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초장부금액	1,567,302	1,678,190
설정(환입)	3,887,113	(35,888)
기타	34,621	(75,000)
기말장부금액	5,489,036	1,567,302

③ 지급보증

당기말 현재 관계기업 및 공동기업의 채무불이행시 발생 가능한 지급보증금액은 10,130,394천원입니다.

3) 유동성위험

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

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	장부금액	0~3개월	3~6개월	6개월~1년	1년초과	계약상 현금흐름
매입채무및기타채무	2,499,417,568	2,497,761,512	1,051,012	31,062	573,982	2,499,417,568
차입금및사채(*1,2)	9,833,740,434	1,413,173,382	692,226,810	2,924,365,474	6,499,391,363	11,529,157,029
리스부채	3,967,756,424	189,571,972	201,947,337	367,149,822	4,028,876,021	4,787,545,152
기타금융부채	517,248,748	273,868,192	12,487,114	61,713,370	3,707,025,904	4,055,094,580
금융보증계약(*2)	31,710	10,130,394	-	-	-	10,130,394
합 계	16,818,194,884	4,384,505,452	907,712,273	3,353,259,728	14,235,867,270	22,881,344,723

(*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.

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

4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

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

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

(단위:천원)				
구 분	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
	자산	부채	자산	부채
USD	1,464,051	2,049,590,789	2,908,990	2,149,414,438
EUR	292,143	4,954,272	109,426	4,381,011
JPY	-	40,735	-	183,828
GBP	-	115,698	-	-
CNY	15	-	4,018,272	-
CAD	2,427,348	540,562	-	630,820
TWD	28	-	27	-
합 계	4,183,585	2,055,242,056	7,036,715	2,154,610,097

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,422.22	1,363.98	1,434.90	1,470.00
EUR	1,607.46	1,475.05	1,685.72	1,528.73
JPY	9.5079	9.0036	9.1763	9.3648
GBP	1,875.08	1,742.68	1,932.31	1,843.67
CNY	197.78	189.20	204.76	201.27
CAD	1,017.92	995.49	1,047.72	1,023.96
TWD	45.67	42.48	45.91	44.81

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

(단위:천원)				
구 분	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(790,587)	790,587	(888,364)	888,364
EUR	(466,213)	466,213	(427,158)	427,158
JPY	(4,073)	4,073	(18,383)	18,383
GBP	(11,570)	11,570	-	-
CNY	1	(1)	401,827	(401,827)
CAD	188,679	(188,679)	(63,082)	63,082
TWD	3	(3)	3	(3)
합 계	(1,083,760)	1,083,760	(995,157)	995,157

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

② 이자율위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
금융자산	32,561,952	26,838,212
금융부채	2,685,732,611	3,691,473,461

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

(단위:천원)				
구 분	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
이자수익	325,620	(325,620)	268,382	(268,382)
이자비용	13,863,693	(13,863,693)	21,387,903	(21,387,903)

③ 가격변동위험

연결실체는 기타포괄손익-공정가치 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 공정가치로 평가하는 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치 지분상품의 장부금액은 각각 399,125,413천원, 443,740,997천원으로 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 당기 및 전기 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 39,912,541천원 및 44,374,100천원입니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
부채(A)	21,044,102,609	21,969,427,279
자본(B)	16,866,196,238	17,033,617,306
예금(C)	2,041,040,822	2,548,744,669
차입금(D)	9,833,740,434	10,420,265,391
부채비율(A/B)	124.77%	128.98%
순차입금비율((D-C)/B)	46.20%	46.21%

42. 리스

(1) 연결재무상태표에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
사용권자산		
토지	644,461,984	695,386,875
건물	2,129,953,749	2,364,959,749
차량운반구	2,233,367	2,593,243
기타	53,229,326	46,015,875
합계	2,829,878,426	3,108,955,742
투자부동산		
	86,953,841	191,211,828
금융리스채권		
유동	10,190,777	11,005,582
비유동	33,084,264	38,954,772
합계	43,275,041	49,960,354
리스부채		
유동	739,779,086	751,239,722
비유동	3,227,977,338	3,593,991,814
합계	3,967,756,424	4,345,231,536

(2) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액

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

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기

사용권자산의 감가상각비		
토지 및 건물	456,426,419	492,518,809
차량운반구	1,905,225	2,002,424
기타	10,015,284	9,773,937
합계	468,346,928	504,295,170
투자부동산의 감가상각비		
리스부채에 대한 이자비용	175,719,827	189,940,168
금융리스채권에 대한 이자수익	2,850,312	3,371,471
단기·소액 리스료 등	106,633,099	100,935,230
사용권자산 손상차손	75,736,543	322,135,726

당기와 전기 중 리스부채의 총 현금유출액은 각각 775,026,421천원과 820,394,962천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
기초잔액	3,108,955,742	3,633,004,249
사용권자산의 취득	62,024,754	46,703,820
감가상각비	(468,346,928)	(504,295,170)
사용권자산손상차손	(75,736,543)	(322,135,726)
기타증감(*)	202,981,401	255,678,569
기말잔액	2,829,878,426	3,108,955,742

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

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	391,357,107	367,312,024	784,141,186	1,483,831,986	1,760,902,847	4,787,545,150
최소리스료 순액	380,869,683	358,909,403	654,940,808	1,234,863,004	1,338,173,526	3,967,756,424

② 제 55(전) 기

(단위:천원)						
구 분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합 계
최소리스료 총액	395,987,270	374,954,715	691,431,411	1,710,580,028	2,164,652,602	5,337,606,026
최소리스료 순액	385,789,169	365,450,553	578,143,601	1,389,882,397	1,625,965,816	4,345,231,536

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

① 제 56(당) 기

(단위:천원)						
구분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합계
최소리스료 총액	5,705,526	4,881,382	12,262,164	16,763,124	7,842,281	47,454,477
최소리스료 순액	5,520,287	4,724,938	11,756,452	14,653,613	6,824,877	43,480,167

② 제 55(전) 기

(단위:천원)						
구분	6개월 미만	6개월 ~ 1년	1 ~ 2년	2 ~ 5년	5년초과	합계
최소리스료 총액	8,410,693	6,321,198	13,225,182	22,457,855	7,970,366	58,385,294
최소리스료 순액	6,510,869	4,580,470	11,750,869	20,228,291	7,212,283	50,282,782

(6) 운용리스 제공 내역

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

(단위:천원)		
구분	제 56(당) 기	제 55(전) 기
1년 이내	105,845,240	101,137,003
1년 초과 2년 이내	46,696,754	45,405,261
2년 초과 3년 이내	31,158,207	35,229,441
3년 초과 4년 이내	20,614,771	25,680,209
4년 초과 5년 이내	13,463,805	15,487,723
5년 초과	10,062,922	15,247,874
합계(*)	227,841,699	238,187,511

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

당기와 전기 중 운용리스계약과 관련하여 연결실체가 인식한 리스료수익은 각각 1,665,684,076천원과 1,621,344,768천원입니다.

43. 보고기간 후 사건

연결실체는 2026년 3월 4일 이사회에서 롯데울산개발(주)에 대한 60,000,000,000원의 유상증자를 의결하였습니다.

연결 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서는 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사 업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

롯데쇼핑주식회사
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 롯데쇼핑주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

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

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행 이사는 위호광입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2026년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

롯데쇼핑 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '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·검토 하였습니다.

(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 5일

롯데쇼핑 주식회사

대 표 이 사

김 원



내부회계관리자

임 재 철



(붙임)

◦ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	대상회사	실제·운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전자적 수준 통제	<부정 방지 제도 운영> 경영진은 횡령/비리, 법규 위반 등의 부정에 대해 내부, 외부 이해관계자가 익명으로 제보할 수 있는 윤리 핫라인 사이트를 운영하고 있음	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<내부회계관리규정 제정 및 운영> 경영진은 내부회계관리제도의 감독 책임을 가지며, 최고경영자 및 고위 경영진은 내부회계관리제도를 설계하고 운영할 직접적인 책임을 가짐	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<업무분장 현황 관리> 경영진은 거래수준 통제활동의 설계(신규 및 변경)시 내부회계관리자점에 따라 업무분장 및 접근권한(제한)을 고려함. 내부회계관리제도 관리조치는 업무 프로세스의 변화 등을 고려하여 통제의 업무분장 설계가 최신화 되어 적절하게 운영될 수 있도록 관리함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<부정위험 평가> 경영진은 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함. 과거 부정 사고 발생 건 존재 시 해당 사항을 고려함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
자금 통제 (입출금 제좌관리, 입출금 관리, 자금 조달 등)	<계좌 개설/해지> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 계좌 개설/해지 신청 내역에 대해 검토하고 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<계좌 현황 관리> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 회사 명의의 계좌 현황을 검토 후 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<인감의 관리> 총무팀장 등 적격한 승인권자는 법인 인감, 사용 인감의 사용에 대해 신청 내역의 적절성을 검토하고 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<자금집행 제한, 펀벙킹> 펀벙킹 지급시, ERP 상 Vendor Master 에 등록되지 않은 제좌로 이체가 불가하도록 설정되어 있음	롯데쇼핑 외 8 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 7 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)

자금 통제 (입출금 계좌관리, 입출금 관리, 자금 조달 등)	<자금 집행 검토> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 일일 지급 계획 및 ERP 상의 지급 예정 내역 일치 여부를 검토 후 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 자금 전표 기표자와 자금 전표 및 자금 집행 승인권자는 분리되어 있음	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<물리적 접근 통제> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 보안 수단을 사용해 계좌 보안수단(OTP) 등을 보관한 금고에 접근할 수 있도록 관리하고 있음	롯데쇼핑 외 8 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 7 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<일일자금 입출금내역 관리> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 일일 자금 마감보고서 상 잔액과 입출금 내역이 은행회계내역과 일치하는지 검토하고 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<현금/유가증권 실물 관리> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 현금/유가증권 실물 시계 관리내역을 검토하고 승인함	롯데쇼핑 외 9 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 8 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<자금 조달 검토> 재무팀장 등 적격한 승인권자는 차입 및 사채발행 품의서 상 주요 요건의 적정성을 검토하고 승인하며, 이사회 결의를 요하는 경우 이사회에 상정함	롯데쇼핑 외 7 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 6 개사 내부회계팀 등, LOTTE PROPERTIES HANOI 재무팀 및 외부전문가 활용, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
	<Vendor Master 생성·변경 검토> 회계팀장 등 적격한 승인권자는 Vendor 마스터 생성 및 변경 신청 내역에 대해 검토 후 승인함	롯데쇼핑 외 6 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 6 개사 내부회계팀 등, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)
기타 업무 수준 통제	<재고 실사 및 보고> 재고관리팀장 등 적격한 승인권자는 재고실사 담당자가 수행한 재고실사결과 보고서를 수령하여, 장부상 재고와 실사 재고 차이내역 등 조사결과에 대해 검토 후 승인함	롯데쇼핑 외 6 개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (롯데쇼핑 외 6 개사 내부회계팀 등, '25.7 월, 11 월, '26.1 월 등)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데쇼핑주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	9	5	2	1	26	14	15	15	25	26	-	-	77	61	
투입시 간	분·반기검토	95	20	72	182	3,232	1,746	1,365	700	-	-	-	-	4,764	2,648
	감사	334	121	947	629	8,738	9,206	3,186	7,339	2,095	3,120	-	-	15,300	20,415
	합계	429	141	1,019	811	11,970	10,952	4,551	8,039	2,095	3,120	-	-	20,064	23,063

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.4.7~2025.7.11						67	일			
	주요내용	위험평가 및 감사계획절차										
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2025.05.29 ~ 2025.10.10		90	일	12	명	11	명	내부회계관리제도 감사 및 연중 감사			
	2025.11.17 ~ 2026.01.27		50	일	13	명	8	명	기말 감사 계획 및 조기입증감사			
2026.01.28 ~ 2026.03.12		28	일	11	명	11	명	기말입증감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.11.17/18/19/21/24/25/26/27/28 , 2025.12.10/11/15/16/18/19/22						16	일			
	실사(입회)장소	백화점, 마트, 슈퍼 점포 및 물류센터 (47개소)										
	실사(입회)대상	상품										
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.02 / 2026.01.09						2	일			
	실사(입회)장소	롯데백화점 본점 및 잠실점 사무실, 잠실 롯데월드타워										
	실사(입회)대상	현금,유가증권, 미사용 어음수표 등										
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회				○	변호사조회		○	
	기타조회	-										

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회	
	수행시기	2025.05.08 / 2025.08.07 / 2025.11.05 / 2026.02.05 / 2026.02.19 / 2026.03.04		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	감정평가법인		
	수행시기	2026.02.25~2026.02.27	3	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 08일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 재무지원본부장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	1분기 검토결과 및 연간 감사계획
2	2025년 08월 07일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 재무지원본부장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	2분기 검토결과 및 연간 감사계획
3	2025년 11월 05일	감사위원회 : 위원 2명 회사 : 재무지원본부장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면 및 화 상회의	3분기 검토결과 및 연간 감사계획
4	2026년 02월 05일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 재무본부장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면 및 화상회의	기말감사 진행상황 핵심감사사항
5	2026년 02월 19일	회사: 감사위원장 외 3명 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	기말감사 진행상황 내부회계관리제도 감사 진행상 황
6	2026년 03월 04일	감사위원회 : 위원 3명 회사 : 재무본부장 외 2명 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면 및 화상회의	재무제표 감사결과 내부회계관리제도 감사결과 기타필수 커뮤니케이션 사항