

목 차

사업보고서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	8
3. 자본금 변동사항	10
4. 주식의 총수 등	10
5. 의결권 현황	11
6. 배당에 관한 사항 등	12
II. 사업의 내용	14
III. 재무에 관한 사항	37
1. 요약재무정보	37
2. 연결재무제표	40
3. 연결재무제표 주석	46
4. 재무제표	124
5. 재무제표 주석	129
6. 기타 재무에 관한 사항	209
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	217
V. 감사인의 감사의견 등	222
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	224
1. 이사회에 관한 사항	224
2. 감사제도에 관한 사항	230
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	233
VII. 주주에 관한 사항	234
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	239
1. 임원 및 직원 등의 현황	239
2. 임원의 보수 등	242
IX. 계열회사 등에 관한 사항	248
X. 이해관계자와의 거래내용	264
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	266
【 전문가의 확인 】	271
1. 전문가의 확인	271
2. 전문가와의 이해관계	271

사업보고서

(제 3 기)

사업연도 2019년 01월 01일 부터
 2019년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2020년 3월 30일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

롯데제과주식회사

대 표 이 사 :

민명기

본 점 소 재 지 :

서울특별시 영등포구 양평로21길 10

(전 화) 02-2670-6114

(홈페이지) <http://www.lotteconf.co.kr/>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 경영지원부문장 (성 명) 장 노 수

(전 화) 02-2670-6301

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사등의확인·서명

확 인 서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.
(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)


2020.3.30.

【회사명】 롯데제과 주식회사

대표이사 민 명 기 (서명)



신고업무담당이사 장 노 수 (서명)



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도 말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	1996.08.28	Zhu Zhou Road, Hightech Industrial Park Laoshan, Qingdao, Shandong, China	과자제조 판매	20,806	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd.	2011.05.11	2 Sims Close #03-06 Gemini @ Sims, Singapore 387298	과자판매	4,425	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED(주1)	2006.03.27	2nd floor, Commerce House-4 Besides Shell Petrol Pump, 100 Ft. Road. Prahalad Nagar, Ahmedabad	아이스크림 제조판매	54,743	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
스위트위드㈜	2016.04.01	경기도 평택시 진위면 경기대로 1952	식품소분업	1,066	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Lotte Confectionery RUS LLC	2007.04.13	10 Floor, building 1, 65 Profsoyuznaya str., 117997, Moscow, Russia	과자제조 판매	67,102	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	2008.07.01	Strawinskylaan 3127 8th floor 1077 ZX Amsterdam	투자	142,690	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	해당
Chocolaterie Guylian N.V	1967.06.01	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklass, Belgium	과자제조 판매	107,588	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	해당
Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	1995.12.31	Diessemer Bruch 134, 47805 Krefeld, Germany	과자 판매	4,272	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Aimee BVBA	2003.03.26	Bosveld 22, 9200 Dendermonde	과자 판매	795	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Guylian Asia Ltd	1995.12.12	Flat/RM 1502 15F Wanchai Central Building, 89 Lockhart Road, Wanchai, Hong Kong	과자 판매	18	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Guylian Iberia, LDA	2011.08.30	Rua Consiglieri Pedroso, 71-6th floor right, Queluz de Baixo, Portugal	과자 판매	4,732	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Guylian UK Ltd	2000.08.24	3 Danebrook Court, Langford Lane Kidlington, Oxford, Great Britain	과자 판매	11,412	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Guylian USA, Inc	1994.03.17	560 SYLVAN AVENUE, Suite 2105, Englewood Cliffs, NJ, U.S.A.	과자 판매	116	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Lotte Kolson(Pvt.) Limited	1975.03.11	Plot# L-14 Block 21, F.B. Industrial Area, Scheme 16, Karachi, Pakistan	과자제조 판매	90,681	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	해당
Rakhat JSC	1942.03.01	Republic of Kazakhstan 050002, Almaty Zenkov Street, 2a	과자제조 판매	137,621	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	해당
Rakhat-Shymkent LLP	2000.06.20	Kazakhstan, Shymkent City, Klara Zetkin str., 63	과자제조 판매	40,574	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X

Rakhat-Shymkent Trading House LLP	2001.05.01	Kazakhstan, Shymkent City, Zhibek Zholy str., 60	과자 판매	9,405	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Astana LLP	1999.12.13	Kazakhstan, Astana City, Furmanova str., 19	과자 판매	2,392	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Aktobe LLP	2000.05.01	Kazakhstan, Aktobe City, Moldagulova ave., 6/1, apt.2	과자 판매	2,092	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Aktau LLP	1999.12.01	Kazakhstan, Aktau City, Basa ORS, building 2	과자 판매	1,463	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Oral LLP	2000.07.01	Kazakhstan, Oral City, Vokzalnaya str., 2	과자 판매	2,772	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Taldykorgan LLP	2000.05.05	Kazakhstan, Taldykorgan City, Tynyshbekova str., 88	과자 판매	813	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat-Karaganda LLP	2000.07.31	Kazakhstan, Karaganda City, Molokova 104/2	과자 판매	2,190	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Almaty Sweets LLC	1998.10.01	Kyrgyzstan, Bishkek City, Dan Syaopin str., 306	과자 판매	2,971	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Rakhat TR LLP	2002.11.08	Kazakhstan, Almaty City, R.Zorge str., 1/18	운수업	864	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
L&M Mayson Company Limited(주1)	2017.07.26	No.98(C,D,E), Than Lwin Street, Shwe Than Lwin Industrial Zone, Hlaing Tharyar Township, yangon Region, Myanmar.	과자제조 판매	40,277	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
L & M Confectionery Pte. Ltd.	2016.05.09	10 Anson Road #23-14L International Plaza, Singapore(079903)	투자	12,861	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	X
Lotte India Co., Ltd.	1954.03.26	No. 4/111, Mount Poonaallee Road, Manapakkam, Chennai, India (PIN : 600089)	과자제조 판매	124,101	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제1110호	해당

(주1) HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED 및 L&M Mayson Company Limited는 3월 결산법인이며, 최근 사업연도말 자산총액은 2019년 12월 31일 기준입니다.

※ 주요종속회사 기준 : 최근 사업연도말 자산총액이 지배회사 자산총액의 10%이상이거나 자산총액이 750억 이상

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	L&M Mayson Company Limited	간접지분 34.5% 추가 취득으로 인해 실질적 지분 80%로 관계기업에서 종속기업으로 변동
	L & M Confectionery Pte. Ltd.	지분취득(100%)에 따른 종속회사 신규 편입
	Lotte India Co., Ltd.	지분취득(98.57%)에 따른 종속회사 신규 편입
연결 제외	Rakhat Trading House LLP	청산
	-	-

나. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
----------------------	----------------------	--------------	----------------

유가증권시장	2017년 10월 30일	-	-
--------	---------------	---	---

다. 회사의 법적, 상업적 명칭

지배회사의 명칭은 롯데제과 주식회사라고 표기합니다.
또한 영문으로는 LOTTE CONFECTIONERY CO., LTD라 표기합니다.
단, 약식으로 표기할 경우에는 롯데제과(주)라고 표기합니다.

라. 설립일자 및 존속기간

지배회사는 식품 제조, 가공, 판매 및 수입 판매업 등을 영위할 목적으로 2017년 10월 12일에 자본금 21억 원으로 설립되었으며, 2017년 10월 30일자로 한국증권거래소에 상장되어 매매가 개시되었습니다.

마. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 본사 : 서울특별시 영등포구 양평로21길 10
- 전화번호 : 02-2670-6114
- 홈페이지 : www.lotteconf.co.kr

바. 중소기업 해당 여부

지배회사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 의해 대규모기업집단에 소속되므로 중소기업에 해당되지 않습니다.

사. 주요 사업의 내용

지배회사는 소비자 기호에 맞는 건과, 빙과, 제빵 제품 등을 생산하고 있으며, 전국적인 영업조직망을 가지고 도매점, 소매점, 슈퍼, 전문점 등을 통해 최종 소비자들에게 양질의 제품을 판매하고 있습니다. 또한 주요종속회사를 통하여 국내 및 해외시장에 우수한 제과 제품을 소개함으로써 글로벌 식품회사로 성장해 나가고 있습니다.

(건과류 제조 및 판매 사업) 건과 제조 및 판매 사업은 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿, 파이, 스낵 등의 과자류 제품을 생산하여 판매하는 사업입니다. 자일리톨, 빼빼로, 초코파이 등 소비자들에게 널리 알려진 주력 제품을 중심으로 한 다양한 제품을 슈퍼마켓, 대형마트, 편의점 등의 채널을 통해 최종 소비자에게 제공하고 있습니다.

(빙과류 제조 및 판매 사업) 빙과 제조 및 판매 사업은 바, 콘, 컵, 펜슬, 홈, 나뭇루 브랜드 등의 빙과류 제품을 생산하여 판매하는 사업입니다. 건과 사업과 마찬가지로 월드콘, 설레임 등 소비자들에게 널리 알려진 주력 제품을 중심으로 한 다양한 제품을 슈퍼마켓, 대형마트, 편의점 등의 채널을 통해 최종 소비자에게 제공하고 있습니다.

(기타 사업) 그 밖에, 제빵 사업 및 건강식품 사업을 운영하고 있습니다. 또한 해외 수출을 확대하여 중국, 러시아를 포함한 60여개 국가에 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿 등의 건과 및 빙과 제품을 판매하고 있습니다.

아. 계열회사에 관한 사항

※ IX.계열회사 등에 관한 사항 참조하시기 바랍니다.

자. 신용평가에 관한 사항

평가일	평가대상 유가증권등	평가대상 유가증권의 신용등급	평가회사 (신용평가등급범위)	평가구분
2017.10.09	기업어음	A1	NICE신용평가(주) (A1~D)	본평가
2017.10.10	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	본평가
2017.10.19	보증사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2017.10.23	보증사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2017.10.24	보증사채	AA+	NICE신용평가(주) (AAA~D)	수시
2017.11.23	보증사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	수시
2018.02.26	보증사채	AA+	NICE신용평가(주) (AAA~D)	수시
2018.06.12	보증사채	AA+	NICE신용평가(주) (AAA~D)	정기
2018.06.12	기업어음	A1	NICE신용평가(주) (A1~D)	본평가
2018.06.14	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	본평가
2018.06.25	보증사채	AA+	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2018.06.26	보증사채	AA+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2018.12.26	기업어음	A1	NICE신용평가(주) (A1~D)	정기
2018.12.27	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	정기
2019.05.03	보증사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	정기
2019.05.14	회사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	본평가
2019.05.17	회사채	AA	한국기업평가(주) (AAA~D)	본평가
2019.05.17	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	본평가
2019.05.27	기업어음	A1	한국신용평가(주) (A1~D)	본평가

2019.05.27	보증사채	AA+	한국신용평가주 (AAA~D)	정기
2019.05.29	보증사채	AA	한국기업평가주 (AAA~D)	정기
2019.10.16	보증사채	AA	한국신용평가주 (AAA~D)	수시
2019.12.20	기업어음	A1	한국기업평가주 (A1~D)	정기
2019.12.24	기업어음	A1	한국신용평가주 (A1~D)	정기

※ 기업어음(CP) 신용등급체계 및 각 신용등급 정의

등급	등급의 정의
A1	적기상환 능력이 최고 수준이며, 그 안정성은 현단계에서 합리적으로 예측가능한 환경변화에 영향을 받지 않을 만큼 높음.
A2	적기상환 능력이 우수하지만, 그 안정성은 A1 등급에 비하여 다소 열등한 요소가 있음.
A3	적기상환 능력은 양호하지만, 그 안정성은 급격한 환경변화에 따라 다소 영향을 받을 가능성이 있음.
B	최소한의 적기상환 능력은 인정되나, 그 안정성이 환경변화로 저하될 가능성이 있어 투기적인 요소를 내포하고 있음.
C	적기상환 능력 및 그 안정성이 매우 가변적이어서 투기적 요소가 강함.
D	현재 채무불이행 상태에 있음.

※ 회사채 신용등급체계 및 각 신용등급 정의

등급	등급의 정의
AAA	원리금 지급확실성이 최고 수준임.
AA	원리금 지급확실성이 매우 높지만, AAA 등급에 비하여 다소 낮은 요소가 있음.
A	원리금 지급확실성이 높지만, 장래의 환경변화에 다소 영향을 받을 가능성이 있음.
BBB	원리금 지급확실성이 있지만, 장래의 환경변화에 따라 저하될 가능성이 내포되어 있음.
BB	원리금 지급능력에 당면문제는 없으나, 장래의 안정성면에서는 투기적인 요소가 내포되어 있음.
B	원리금 지급능력이 부족하여 투기적임.
CCC	원리금의 채무불이행이 발생할 위험요소가 내포되어 있음.
CC	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 높음.
C	원리금의 채무불이행이 발생할 가능성이 지극히 높음.
D	현재 채무불이행 상태에 있음.

2. 회사의 연혁

공시 대상 기간 최근 5사업연도(2017. 10. 1. ~ 2019. 12. 31.)중 회사의 주된 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

최근 5사업연도 내 본점소재지 변경내역 없습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

2017.10.12 대표이사 신동빈, 김용수 신규 선임

2018.01.15 대표이사 김용수 사임, 대표이사 민명기 신규 선임

2018.03.23 사내이사 3명 재선임 - 민명기(대표이사), 신동빈(대표이사), 김용수
사내이사 및 대표이사 1명 신규 선임 - 이재혁
사내이사 1명 임기만료 퇴임 - 황각규
사외이사 2명 재선임 - 송영천, 박용호

2018.12.31 대표이사 이재혁 사임

2019.12.31 사내이사 김용수 사임

※ 공시 기준일 이후 경영진의 중요한 변동

- 2020.03.27 사내이사 2명 재선임 - 민명기(대표이사), 신동빈(대표이사)
사내이사 1명 신규 선임 - 이경환
사외이사 2명 임기만료 퇴임 - 송영천, 박용호
사외이사 2명 신규선임 - 이동규, 한성호

다. 최대주주의 변동

2018년 6월 23일부로 당사 최대주주가 롯데알미늄(주)에서 롯데지주(주)로 변경되었습니다.
. 자세한 내용은 관련 공시를 확인하시기 바랍니다.
(관련 공시일 : 2018.06.25 최대주주변경)

라. 상호의 변경

최근 5사업연도 내 상호 변경 사항이 없습니다.

마. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

2018. 06. 01 롯데지알에스 주식회사의 나뽀루사업부문 영업양수도

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

<당사 정관상 업종현황>

1) 식품제조, 가공, 판매 및 수입판매업
2) 벌꿀 소분 (제조), 판매업
3) 낙농과 유제품의 제조 및 판매업
4) 제과와 제빙 및 그 판매업
5) 조미료 및 식품첨가물 제조·판매업

6) 식품 소분 및 판매업
7) 음식점 및 기타 서비스업
8) 합성고무 및 플라스틱물질 제조·판매업
9) 골판지 및 종이용기, 기타 종이제품 제조·판매업
10) 화공약품의 제조 및 판매업
11) 수출입업 및 수출입품 판매업
12) 해외현지 판매업
13) 수출입 대행업
14) 부동산임대 및 매매업
15) 유통업 및 종합물류사업
16) 의약품과 의약외품, 의료용구 또는 기타 의약관련 제품 제조, 가공, 판매 및 수입판매업
17) 문구류 및 완구류의 제조 및 판매업
18) 기술 용역 제공 사업
19) 산업 연수원 운영, 평생교육시설사업 관련(지식인력개발사업, 원격교육) 등 교육서비스업
20) 체육 오락 및 문화예술 서비스업 - 동 부대시설 운영 및 임대업
21) 외국상사 대리업
22) 조사 및 정보관련 서비스업
23) 식료품 제조기계 제조판매업
24) 농수축산물 재배, 가공, 처리 및 판매업
25) 주차장 시설 및 운영업
26) 과실, 채소가공, 저장처리 및 판매업
27) 곡물가공품, 전분, 사료 제조 및 판매업
28) 위생 및 유사서비스업
29) 출판, 인쇄 및 기록매체 복제업
30) 기계 및 소비용품 임대업
31) 즉석판매제조·가공업
32) 건강기능식품 등 제조, 가공, 판매 및 수입판매업
33) 위생용 섬유제품 제조 및 판매업
34) 인삼제품 제조 및 판매업
35) 통신 판매업
36) 실내건축 및 건축마무리 공사업
37) 화장품 제조 및 판매업
38) 음·식료품 도·소매업
39) 음식료품을 포함한 각종 상품을 판매하는 종합소매점업
40) 주류 판매업
41) 자동판매기업
42) 전기제품 계산 계량기기의 판매업
43) 종합소매점 운영을 포함한 가맹점 구성 및 운영지도
44) 광고물 제작 및 판매업

45) 캐릭터 사업
46) 관광 및 외식업 관련 서비스 교육훈련
47) 각종 서비스 대행업
48) 전 각호에 부대되는 사업

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2018년 12월 20일	유상증자(제3자배정)	보통주	2,207,615	500	157,904	해외법인 지분 현물출자(주1)

(주1) 당사는 2018년 12월 20일을 납입기일로 하여 Rakhat JSC, Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V., Lotte Kolson(Pvt.)Limited 주식을 현물출자 받고 이에 대한 대가로 보통주식 2,207,615주(1주의 액면가액 금 500원)를 발행하였습니다. 주당발행가액 157,904원은 2018년 9월 7일 유상증자결정 공시 금액입니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	6,416,717	-	6,416,717	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-
	4. 기타	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	6,416,717	-	6,416,717	-
V. 자기주식수	4,578	-	4,578	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	6,412,139	-	6,412,139	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법			주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
					취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-	-
	기타 취득(c)			보통주	4,578	-	-	-	4,578	주1)참고
				우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)			보통주	4,578	-	-	-	4,578	-	
			우선주	-	-	-	-	-	-	-

주1) 상기 자기주식 4,578주는 2017년 10월 01일 롯데지주(주)(구.롯데제과)로부터 인적분할하여 신규설립시 발생한 단수주입니다.

5. 의결권 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	6,416,717	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	4,578	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-

의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	6,412,139	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

당사 정관 제51조, 제52조, 제53조에 의거 배당에 관한 회사의 정책은 다음과 같습니다.

- 정관 제51조(이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식 및 기타의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기 말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

- 정관 제52조(배당금 지급청구권의 소멸 시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸 시효가 완성한다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속한다.

- 정관 제53조(중간배당)

- ① 이 회사는 7월 1일 0시 현재의 주주에게 상법 제462조의 3에 의한 중간배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 중간배당은 이사회 결의로 하되, 그 결의는 제1항의 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각 호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다.
 1. 직전결산기의 자본금의 액
 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 상법시행령에서 정하는 미실현이익
 4. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 5. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정 목적을 위해 적립한 임의 준비금
 6. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금
- ④ 사업년도 개시일 이후 제1항의 기준일 이전에 신주를 발행한 경우(준비금의 자본전입, 주식배당, 전환사채의 전환청구, 신주인수권부사채의 신주인수권행사의 경우를 포함한다)에는 중간배당에 관해서는 당해 신주는 직전 사업년도 말에 발행된 것으로 본다.

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제3기	제2기	제1기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		38,062	9,362	2,027
(별도)당기순이익(백만원)		11,059	16,815	2,991

(연결)주당순이익(원)		5,936	2,192	482
현금배당금총액(백만원)		8,336	8,336	1,177
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		21.90	89.03	58.07
현금배당수익률(%)	보통주	0.9	0.9	0.2
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	1,300	1,300	280
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

* 현금배당성향은 당기순이익(연결재무제표를 작성하는 경우 지배기업 소유주지분 기준 당기순이익을 기재한다)에 대한 현금배당총액의 비율입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 사업부문별 현황

[지배회사]

(산업의 특성) 제과 산업은 다양한 소비계층을 가진 전형적인 소비재 산업이자 비교적 안정적인 사업으로 그 동안 꾸준한 수요를 보여왔으나, 최근 기호식품의 다양화와 인구 증가세 감소 영향 등으로 산업의 성장이 둔화되고 있습니다. 또한 수입 제품 및 외식산업 증대 등의 영향으로 산업 내 경쟁상황은 심화되고 있는 실정입니다. 이에 지배회사는 이러한 상황을 극복하고자 제품의 고급화 및 건강 지향 식품 개발 등에 적극적인 투자와 연구지원을 하고 있습니다.

(산업의 성장성) 제과 산업은 안정적인 수요를 기반으로 꾸준히 성장하여 왔으나, 과자의 주 소비층인 아동 인구가 지속적으로 감소하고, 다양한 대체재의 증가에 따라 시장의 성장세가 정체되는 양상을 보이고 있습니다. 이에 지배회사 및 종속회사는 현 소비 Trend에 발맞춘 프리미엄 제품 개발 및 기능성 제과 제품 출시 등을 통하여 새로운 성장 기회를 찾고자 노력하고 있으며, 신사업 Item 개발 및 해외시장 개척에도 꾸준한 노력을 기울이고 있습니다.

(경기변동의 특성) 제과 산업은 다른 산업에 비해 경기 변동의 영향이 크지 않은 소비재 산업입니다. 그러나 세계적인 경기 불황과 위축된 소비 심리로 인해, 제과 산업도 영향을 받고 있습니다. 이에 지배회사는 위축된 소비 심리에 대응하여 소비자 기호에 부합하는 신제품을 개발하고, 광고를 통한 제품 홍보활동도 강화하고 있습니다.

(산업의 계절성) 건과 사업은 계절적인 요인에 의한 영향을 크게 받지 않지만, 빙과 사업의 경우 하절기 기온, 강우 일수 등의 기후 요소가 수요 변동에 상당한 영향을 미치고 있습니다.

(국내외 시장 여건) 현재 국내 제과 시장에서는 국내외의 여러 경쟁사가 경합을 벌이고 있으나 국내 소비자의 기호에 맞춘 제품 연구와 설비 투자, 영업력의 강점을 기반으로 대형 4사가 시장을 주도하고 있습니다. 근래에는 식품에 대한 다양한 수요와 식품의 안전성 및 건강 기능성에 대한 의식 제고로 외식 업체와 식품 전문점, 해외 브랜드와의 경쟁도 더욱 치열해지고 있습니다. 이에 각 사는 소비자 기호에 대응하고자 신규 Item 개발에 많은 노력을 기울이고 있습니다.

(회사의 경쟁우위 요소) 지배회사는 현재 껌, 캔디, 초콜릿, 비스킷 분야에서 강점을 갖고 있습니다. 특히, 껌과 초콜릿 분야에서는 자일리톨, 가나와 같은 강력한 브랜드로 시장을 선도하고 있으며, 시장 지배력을 강화하기 위한 투자를 지속하고 있습니다. 특히 지배회사는 산하에 국내 최고 종합식품연구소인 롯데중앙연구소를 1983년부터 운영하고 있으며, 2017년 6월에는 서울 마곡 R&D산업단지에 기존보다 5배 가량 큰 규모로 연구소를 확장 오픈하여 운영하고 있습니다. 또한 미국 PEPSICO.INC와 같은 세계 일류기업과 스낵 기술 도입 계약을 체결하는 등 식품 분야의 품질 향상과 기술 노하우 축적을 위해 노력하고 있습니다.

[주요종속회사]

가. Chocolaterie Guylian N.V

(국내외 시장 여건) 프리미엄 박스 초콜릿 시장은 국내외로 세계적인 글로벌 식품회사가 치열한 경쟁을 하고 있습니다. 강력한 브랜드력, 품질, 마케팅 및 대규모의 프로모션, 광고 및 홍보를 통한 시즌성 제품과 선물용 초콜릿의 경쟁상황은 나날이 치열해 지고 있습니다.

(회사의 경쟁우위 요소) 당사는 현재 세셀을 중심으로 한 박스 초콜릿 시장에서 강한 브랜드 이미지를 가지고 있습니다. 특히 독특한 해마 모양, 조개 모양의 초콜릿과 고품질 우너료 사용을 통한 길리안 고유의 헤이즐넛 필링 초콜릿의 품미는 길리안을 소비자에게 강하게 인식 시키는 중요한 강점입니다. 또한 롯데제과의 기술 도입 계약 체결로 양사간의 축적된 기술적 노하우도 교류할 수 있으며 아시아 시장 판매에서도 양사간 시너지 효과를 기대할 수 있습니다.

나. Lotte Kolson (Pvt.) Limited

(국내외 시장 여건) 파키스탄의 제과 산업은 꾸준한 성장을 이뤄내고 있으며 시판 시장의 규모가 전체 시장의 95%이상을 차지하고, 신유통시장의 성장은 다른 국가 대비 다소 더딘 추세입니다. 또한 글로벌제과회사의 지속적인 사업영역 확장으로 현지제과회사의 성장률은 낮은 편이며, 전통적인 브랜드를 소유한 현지제과회사들은 각 사가 보유한 고유브랜드에 대한 인지도 확장에 주력하고 있습니다. 향후 제과류에 대한 꾸준한 수요로 지속적 성장이 예상됩니다.

(회사의 경쟁우위 요소) Lotte Kolson (Pvt.) Limited는 1975년 설립 이래 파키스탄 내 제과 및 식품제조 분야에서 선도 기업으로 자리매김하였습니다. 주력 상품은 스낵, 비스킷, 파스타 제품입니다. 특히 슬란티 스낵은 현지인들의 국민 스낵으로 전체 매출 중 차지하는 비중이 매우 큽니다. 아울러 최근 신공장을 건축, 현지에서 롯데제과의 글로벌 브랜드인 초코파이와 스프라우트 껌의 자체 생산 판매를 게시하였으며 현지시장에 글로벌 롯데브랜드의 저변 확대를 통해 중장기 성장동력의 토대를 구축할 계획입니다.

다. Rakhat JSC

(국내외 시장 여건) 카자흐스탄의 제과 산업은 약 3조원의 규모이며 그 중 초콜릿 카테고리가 약 40%를 차지하고 있습니다. 시장 성장률은 과거 대비 낮지만, CIS 국가들 중 카자흐스탄 제과시장은 시장 규모 대비 1인당 소비액이 높아, 향후 제과류에 대한 꾸준한 수요로 지속적 성장이 예상됩니다.

(회사의 경쟁우위 요소) Rakhat JSC는 카자흐스탄 종합 제과업체로서, 특히 글로벌 플레이어들의 진입 속에서도 초콜릿 카테고리에서 가장 경쟁력 있는 브랜드 파워를 가지고 있습니다. 향후 양사간의 기술적 노하우를 기반으로, 롯데와의 시너지 효과를 통하여 중앙아시아를 대표하는 회사로 성장하고자 합니다.

라. Lotte India Co., Ltd

(국내외 시장 여건) 인도는 세계 2위의 인구를 바탕으로 대규모 내수시장과 풍부한 노동력을 보유하여 성장잠재력이 높습니다. 청소년 인구와 직장 여성인구가 증가하고 브랜드에 대한 인식이 높아지고 있습니다. 인도 제과시장은 매년 성장하고 있으며, 특히 초콜릿 시장은 19년부터 24년까지 약 14% 수준의 지속적 성장이 예상됩니다.

(회사의 경쟁우위 요소) Lotte India Co., Ltd는 인도를 대표하는 캔디, 파이, 껌 등의 제과 제조업체로서, 특히 롯데 초코파이는 파이 카테고리에서 M/S 90%에 달하는 독점적 지위를 가지고 있으며 해당 카테고리 내에서 큰 시장 잠재성을 보입니다. 게다가 매년 신제품 출시

등의 다방면의 매출확대 전략으로 인도 시장 내 롯데 브랜드를 알리고 지속적인 성장을 계획하고 있습니다.

2. 주요 제품, 서비스 등

[지배회사]

지배회사는 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿, 빙과 제품 등을 생산, 판매하고 있으며, 사업 다각화의 일환으로 제빵 및 건강기능식품을 생산, 판매하고 있습니다. 2019년 연간 각 제품군별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)		
식품제조 및 판매업	제 품	껌, 캔디	내 수 및 수 출	자일리톨, 애니타임 등	193,408 (12.7%)		
		비스킷, 초코렛		마가렛트, 빼빼로 등	522,258 (34.1%)		
		빙과, 기타		월드콘, 설레임 등	478,954 (31.3%)		
		소 계			1,194,620 (78.1%)		
	상 품 기 타	빙 과		옥동자, 티코 등	69,162 (4.5%)		
		기 타		크런키, 드림카카오 등	266,364 (17.4%)		
		소 계			335,526 (21.9%)		
	합 계						1,530,146 (100.0%)

[주요종속회사]

주요 종속회사 중 식품 제조 판매업을 운영하고 있는 회사의 2019년 연간 각 제품군별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

가. Chocolaterie Guylian N.V

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (초코렛)	내 수 및	66,382 (63.0%)
	상 품	건과 (초코렛)		38,803 (36.8%)
	기 타		수 출	179 (0.2%)

	합 계		105,364 (100.0%)
--	-----	--	---------------------

나. Lotte Kolson (Pvt.) Limited

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (스낵, 비스킷 外)	내 수	91,859 (99.97%)
	상 품	기타	및	27 (0.03%)
		합 계	수 출	91,886 (100.0%)

다. Rakhat JSC

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (캔디, 초코렛 外)	내 수	188,223 (97.7%)
	상 품	건과 (비스킷, 파이 外)	및	4,529 (2.3%)
		합 계	수 출	192,752 (100.0%)

라. Lotte India Co., Ltd.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (캔디, 초코렛 外)	내 수	69,027 (98.9%)
	상 품	건과 (비스킷, 파이 外)	및	782 (1.1%)
		합 계	수 출	69,809 (100.0%)

나. 주요 제품의 가격변동 추이

(단위 : 원)

품목 및 구분		제3기	제2기	제1기
자일리톨	내수	3,800 / 개	3,800 / 개	3,800 / 개
크런키	내수	760 / 개	760 / 개	760 / 개

스카치	내수	1,900 / 봉	1,900 / 봉	1,520 / 봉
-----	----	-----------	-----------	-----------

(1) 산출기준 : 소비자가 * 76% (소비자가 : 기말 가격 기준)

(2) 주요 가격 변동 요인 : 원재료 가격 변동

3. 주요 원재료에 관한 사항

해당 사업연도말(2019년 12월 31일) 연결실체의 원재료사항은 다음과 같습니다

당사에서 구매하는 주요 원재료는 농산물 등을 직수입 하거나 국내에서 가공 후 공급되는 원재료를 주로 사용합니다.

주요 원재료 분류별 가격 변동 추이는 다음과 같습니다.

사업부문	회사명	매입 유형	품목	제3기	제2기	제1기	비고
				2019년	2018년	2017년	
식품제조 및 판매업	롯데제과(주)	원재료	설탕류	701	804	868	-
			소맥분류	488	509	513	-
			유지류	1,705	1,771	1,802	-
			유제품류	3,540	3,786	3,585	-
			코코아류	3,332	3,154	3,630	-

* 당사 제1기는 17년 4분기 금액입니다.

* 상기 가격은 분류별 누적 평균단가입니다. (총매입액/매입수량), [단위 : 원/kg]

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

[지배회사]

지배회사는 국내 생산 공장을 기준으로 2019년 연간 라인별 작업일수와 1일 작업 시간을 기준으로 "라인별 시간당 최대 생산 금액 X 1일 작업시간 X 작업일수"의 방법으로 생산능력을 산출하였습니다. 2019년 연간 지배회사의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 3,435,600백만원입니다. 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

(1) 생산능력

(단위 : TON, 백만원)

사업부문	품목	제3기		제2기		비고
		중량	금액	중량	금액	
식품제조 및 판매업	껌, 캔디	34,927	526,800	35,332	528,000	-
	비스킷, 초콜렛	139,182	1,195,200	133,650	1,214,400	-
	빙과, 기타	348,565	1,713,600	399,217	1,728,000	-
합 계		522,675	3,435,600	568,199	3,470,400	-

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

구분	일수(월)	시간(일)	생산단위 (KG/H)	생산능력 (TON, 연간)	비 고
껌, 캔디	20	21	6,930	34,927	-
비스킷, 초콜릿	20	21	27,616	139,182	-
빙과, 기타	20	21	69,160	348,565	-
합 계	-	-	-	522,675	-

(나) 평균가동시간

(가) 표의 평균시간 참조

[주요종속회사]

- Chocolaterie Guylian N.V

2019년 연간 Chocolaterie Guylian N.V의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 261,600백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

- Lotte Kolson (Pvt.) Limited

2019년 연간 Lotte Kolson (Pvt.) Limited의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 187,200백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

- Rakhat JSC

2019년 연간 Rakhat JSC의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 422,400백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

- Lotte India Co., Ltd.

2019년 연간 Lotte India Co., Ltd.의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 111,600백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

나. 생산실적 및 가동률

[지배회사]

지배회사의 2019년 연간 생산실적은 1,371,272백만원으로 평균 가동률은 39.9%로 집계되었습니다.

(1) 생산실적

(단위 : TON, 백만원)

사업부문	품목	제3기		제2기		비고
		중량	금액	중량	금액	
식품제조 및 판매업	껌, 캔디	14,454	218,007	14,568	217,702	-
	비스킷, 초콜릿	67,645	580,887	70,376	639,467	
	빙과, 기타	116,428	572,378	127,801	553,183	
합 계		198,527	1,371,272	212,745	1,410,352	

(2) 당해 가동률

(단위 : HR, %)

사업소(사업부문)	반기가동가능시간	반기실제가동시간	평균가동률	비 고
식품제조판매업	5,040	2,012	39.9%	-
합계	5,040	2,012	39.9%	

[주요종속회사]

- Chocolaterie Guylian N.V

2019년 연간 Chocolaterie Gyulian N.V의 생산실적은 98,355백만원입니다.

2019년 연간 평균 가동률은 37.6%로 집계 되었습니다.

- Lotte Kolson (Pvt.) Limited

2019년 연간 Lotte Kolson (Pvt.) Limited의 생산실적은 95,524백만원입니다.

2019년 연간 평균 가동률은 51.0%로 집계 되었습니다.

- Rakhat JSC

2019년 연간 Rakhat JSC의 생산실적은 191,353백만원입니다.

2019년 연간 평균 가동률은 45.3%로 집계 되었습니다.

- Lotte India Co., Ltd.

2019년 연간 Lotte India Co., Ltd.의 생산실적은 28,071백만원입니다.

2019년 연간 평균 가동률은 25.2%로 집계 되었습니다.

다. 생산설비의 현황 등

(1) 생산과 영업에 중요한 시설 및 설비

당사는 서울에 위치한 본사를 포함하여 국내에 총 8개 생산공장(영등포, 평택, 대전, 양산, 향남, 부산, 수원, 증평)과 각 시, 군에 물류창고, 영업소 등 국내사업장이 있으며 유럽, 인도, 중국 등 해외 공장과 사업소에서 과자와 빙과류 제조 및 판매업을 주요 사업으로 사업활동을 수행하고 있습니다.

[사업장 현황]

지역	사업장	소재지
국내 (본사 및 주요공장)	본사 사옥	서울특별시 영등포구 양평로21길 10
	영등포공장	서울특별시 영등포구 양평로21길 25
	평택공장	경기도 평택시 진위면 경기대로 1952
	대전공장	대전광역시 대덕구 문평로 18번길 21
	양산공장	경상남도 양산시 양산대로 511(산막동)
	향남공장	경기도 화성시 향남읍 제약공단4길 74
	부산공장	부산광역시 기장군 정관면 산단2로 11
	수원공장	경기도 화성시 정남면 과량1길 42-27

	증평공장	충청북도 증평군 도안면 원명로47
국내 (종속회사)	스위트위드(주)	경기도 평택시 진위면 경기대로 1952
해외 (종속회사)	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	Zhu Zhou Road, Hightech Industrial Park Laoshan, Qingdao, Shandong, China
	Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd.	2 Sims Close #03-06 Gemini @ Sims, Singapore 387298
	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED	2nd floor, Commerce House-4 Besides Shell Petrol Pump, 100 Ft. Road. Prahalad Nagar, Ahmedabad
	Lotte Confectionery RUS LLC	10 Floor, building 1, 65 Profsoyuznaya str., 117997, Moscow, Russia
	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	Strawinskylaan 3127 8th floor 1077 ZX Amsterdam
	Chocolaterie Guylian N.V	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklass, Belgium
	Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	Diessemer Bruch 134, 47805 Krefeld, Germany
	Aimee BVBA	Bosveld 22, 9200 Dendermonde
	Guylian Asia Ltd	Flat/RM 1502 15F Wanchai Central Building, 89 Lockhart Road, Wanchai, Hong Kong
	Guylian Iberia, LDA	Rua Consiglieri Pedroso, 71-6th floor right, Queluz de Baixo, Portugal
	Guylian UK Ltd	3 Danebrook Court, Langford Lane Kidlington, Oxford, Great Britain
	Guylian USA, Inc	560 SYLVAN AVENUE, Suite 2105, Englewood Cliffs, NJ, U.S.A.
	Lotte Kolson(Pvt.) Limited	Plot# L-14 Block 21, F.B. Industrial Area, Scheme 16, Karachi, Pakistan
	Rakhat JSC	Republic of Kazakhstan 050002, Almaty Zenkov Street, 2a
	Rakhat-Shymkent LLP	Kazakhstan, Shymkent City, Klara Zetkin str., 63
	Rakhat-Shymkent Trading House LLP	Kazakhstan, Shymkent City, Zhibek Zholy str., 60
	Rakhat-Astana LLP	Kazakhstan, Astana City, Furmanova str., 19
	Rakhat-Aktobe LLP	Kazakhstan, Aktobe City, Moldagulova ave., 6/1, apt.2
	Rakhat-Aktau LLP	Kazakhstan, Aktau City, Basa ORS, building 2
	Rakhat-Oral LLP	Kazakhstan, Oral City, Vokzalnaya str., 2
Rakhat-Taldykorgan LLP	Kazakhstan, Taldykorgan City, Tynyshbekova str., 88	
Rakhat-Karaganda LLP	Kazakhstan, Karaganda City, Molokova 104/2	
Almaty Sweets LLC	Kyrgyzstan, Byshkek City, Dan Syaopin str., 306	

	Rakhat TR LLP	Kazakhstan, Almaty City, R.Zorge str., 1/18
	L&M Mayson Company Limited	No.98(C,D,E), Than Lwin Street, Shwe Than Lwin Industrial Zone, Hlaing Tharyar Township, yangon Region, Myanmar.
	L & M Confectionery Pte. Ltd.	10 Anson Road #23-14L International Plaza, Singapore(079903)
	Lotte India Co., Ltd.	No. 4/111, Mount Poonaallee Road, Manapakkam, Chennai, India (PIN : 600089)

※ 당사의 시설 및 설비는 토지, 건물 및 구축물, 기계장치, 차량운반구, 건설중인자산 등으로 구성되어 있으며 당기말 현재 장부가액은 1조 3,148억으로 전년말대비 253억 증가하였습니다. 당기 신규취득은 815억이고, 감가상각비는 972억입니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부금액	640,105	281,139	10,604	278,920	3,496	52,270	22,967	1,289,501
취득	-	1,209	561	31,465	2,254	16,160	29,895	81,544
대체	(26,532)	(1,941)	575	24,012	(21)	475	(32,846)	(36,278)
처분	(650)	(37)	(17)	(907)	(575)	(1,462)	(1)	(3,649)
감가상각	-	(12,871)	(706)	(60,870)	(1,586)	(21,118)	-	(97,151)
사업결합으로 인한 변동 (주1)	17,804	34,165	-	20,132	1,698	439	1,573	75,811
손상차손	-	-	-	-	-	-	(215)	(215)
외화환산차이(주2)	119	1,199	731	2,020	152	737	273	5,231
기말 장부금액(주3)	630,846	302,863	11,748	294,772	5,418	47,501	21,646	1,314,794
취득원가	638,555	544,949	28,157	1,176,299	14,424	282,338	21,919	2,706,641
감가상각누계액	-	(211,317)	(11,586)	(870,691)	(9,006)	(234,833)	-	(1,337,433)
국고보조금(주4)	-	(871)	-	-	-	-	-	(871)
손상차손누계액	(7,709)	(29,898)	(4,823)	(10,836)	-	(4)	(273)	(53,543)

(주1) 사업결합으로 인한 변동: 당기 중 취득한 L & M Confectionery Pte. Ltd. 지분으로 인한 L&M Mayson Company Limited 및 Lotte India Co., Ltd.의 종속기업 편입에 따른 증가액을 포함하고 있습니다.

(주2) 외화환산차이: 환율변동에 의한 증감액입니다.

(주3) 당기말 현재 채권최고액 45,515백만원의 토지, 건물 및 기계장치가 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주4) 당사는 건물과 관련하여 정부보조금 1,000백만원을 수령하였으며, 고용의무기간 등의 정부보조금 조건을 7년 간 유지하지 못하는 경우, 정부보조금을 상환해야할 가능성이 존재합니다.

※ 상기 시설 및 설비현황은 연결기준입니다.

※ 상기 유형자산의 객관적인 시가 검토가 어려워서 기재를 생략합니다.

5. 매출에 관한 사항

지배회사 및 종속회사는 식품 제조 및 판매업을 하는 회사로 연결재무 기준으로 2019년 연간 전체 순매출액이 2,092,996백만원이며, 지배회사의 매출 실적은 아래와 같습니다.

가. 매출 실적

지배회사의 매출은 제품의 라인을 기준으로 건과, 빙과, 건강, 제빵으로 구분됩니다. 건과는 다시 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿 등으로 나누어지고 있으며, 지배회사 매출의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		제3기		제2기 연간		비고		
				중량	금액	중량	금액			
식품제조 및 판매업	제품	껌 캔디	수 출	1,170	17,643	1,267	18,935	-		
			내 수	15,187	299,058	15,629	233,559			
			계	16,357	246,701	16,896	252,494			
		비스킷 초코	수 출	8,157	70,047	7,921	71,973			
			내 수	67,220	577,234	62,632	569,103			
			계	75,377	647,281	70,553	641,076			
	빙과 기타	수 출	1,426	7,011	1,674	7,248				
		내 수	118,588	629,154	146,154	682,295				
		계	120,014	636,165	147,828	692,543				
	합		계		수 출	10,753	94,700		10,862	98,156
			내 수	200,995	1,435,446	224,415	1,487,957			
			계	211,748	1,530,146	235,277	1,586,113			

나. 판매 방법 및 조건

지배회사의 건과, 빙과 제품은 전국적으로 갖추어진 영업망(지사→영업소/대리점)을 거쳐 소매점, 도매점, 슈퍼, 전문점 등에 판매하고, 이들 유통 채널을 통해 최종 소비자에게 판매되고 있으며, 판매 대금 결제는 주로 현금으로 이루어지고 있습니다.

다. 판매 전략

제품의 Trend와 소비자의 기호가 빠르게 변화하는 제과 산업의 특성상 소비자의 기호를 빠르고 정확하게 파악하고 그에 맞는 제품을 선도적으로 출시하는 것이 중요합니다. 그리고 이렇게 출시된 제품을 소비자들에게 효과적으로 알리고 판매를 증진시키기 위해 지속적인 마케팅 활동을 수행하고 있습니다. 또한, 지배회사는 전국적인 영업 조직망을 적극 활용하여 소비자가 원하는 제품을 신속하게 공급하고 있습니다.

[주요종속회사]

주요종속회사 중 식품 제조 판매업을 운영하고 있는 회사의 매출은 아래와 같습니다.

- Chocolaterie Guylian N.V

(단위 : TON, 백만)

사업 부문	매출 유형	품 목		19년 1~12월		
				중량	금액	비고
식품제조	제품	건과 (초콜릿)	수 출	9,1691	99,084	-
			내 수	565	6,101	

및 판매업	상 품		소 계	9,734	67,303	
	기 타	기 타	내 수	-	179	
합			수 출	9,169	99,084	
			내 수	565	6,280	
			합 계	9,734	105,364	

Chocolaterie Guylian N.V의 2019년 연간 매출은 105,364백만원입니다.

- Lotte Kolson (Pvt.) Limited

(단위 : TON, 백만)

사업 부문	매출 유형	품 목		19년 1~12월		
				중량	금액	비고
식품제조 및 판매업	제 품 상 품 기 타	건과	수 출	1,410	2,996	-
			내 수	41,835	88,890	
			소 계	43,245	91,886	
합			수 출	1,410	2,996	
			내 수	41,835	88,890	
			합 계	43,245	91,886	

Lotte Kolson (Pvt.) Limited의 2019년 연간 매출은 91,886백만원 입니다.

- Rakhat JSC

(단위 : TON, 백만)

사업 부문	매출 유형	품 목		19년 1~12월		
				중량	금액	비고
식품제조 및 판매업	제 품 상 품 기 타	건과	수 출	17,263	43,369	-
			내 수	59,461	149,383	
			소 계	76,724	192,752	
합			수 출	17,263	43,369	
			내 수	59,461	149,383	
			합 계	76,724	192,757	

Rakhat JSC의 2019년 연간 매출은 192,752백만원 입니다.

- Lotte India Co., Ltd.

(단위 : TON, 백만)

사업	매출	품 목	19년 1~12월
----	----	-----	-----------

부문	유형		중량	금액	비고	
식품제조 및 판매업	제품 상품 기타	건과	수출	2,690	5,934	-
			내수	31,866	63,875	
			소계	34,826	69,809	
합	계	수출	2,690	5,934		
		내수	31,866	63,875		
		합계	34,826	69,809		

Lotte India Co., Ltd.의 2019년 연간 매출액은 69,809백만원 입니다.

6. 시장위험과 위험 관리

< 재무위험 관리요소 >

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 당사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 당사의 자금부서에 의해 이루어지고 있으며, 당사의 자금부서는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 정책을 제공합니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

당사는 국제적 영업활동으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래에 상거래, 인식된 자산, 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 당사는 자금부서와 협의하여 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산, 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채

USD(주1)	30,862	11,972	26,472	27,321
JPY	347	552	415	264
EUR	-	4,058	-	2,551
기타외화	5,871	1,809	5,093	243

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

※ 연결기준입니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, JPY 및 EUR에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD(주1)	1,889	(1,889)	(85)	85
JPY	(21)	21	15	(15)
EUR	(406)	406	(255)	255

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

※ 연결기준입니다.

상기 민감도 분석은 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래변화는 판매가격과 매출이익율의 변화에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 현금흐름 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 사채 등에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 단기차입금 등으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며, 동 이자율 위험의 일부는 파생상품계약으로 이자율 위험과 상쇄됩니다.

당사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 당사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율 변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

실행된 시뮬레이션에 근거할 때, 1% 이자율변동이 변동금리부 금융부채와 관련하여손익에 미치는 영향은 각각 최대 1,737백만원 증가 및 감소입니다.

나. 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및

확정계약을 포함한 소매 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산과 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 것은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액 (최대노출액)	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산(주1)	214,323	197,324
매출채권 및 기타채권	234,871	234,071
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119
기타유동금융자산	43,029	729
기타비유동금융자산	27,007	36,386

(주1) 현금및현금성자산 중 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표상 금액과 차이가 있습니다.

※ 연결기준입니다.

다. 유동성 위험

현금흐름의 예측은 당사의 개별 종속기업들이 수행하고 당사의 자금부서가 취합합니다. 당사의 자금부서는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 당기말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 각각 216,213백만원 및 38,467백만원을 보유하고 있습니다(연결기준).

당사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다.

- 당기말

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	63,911	63,361	112,614	-
사채(주1)	172,867	168,643	297,703	51,084
매입채무 및 기타채무	163,663	-	-	-
기타금융부채	48,575	13,811	-	-
리스부채	11,262	11,398	15,544	3,207
합계	460,278	257,213	425,861	53,291

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	179,303	19,249	62,163	-
사채(주1)	12,371	172,402	340,427	52,529
매입채무 및 기타채무	171,657	-	-	-
기타금융부채	48,527	17,197	-	-
합계	411,858	208,848	402,590	52,529

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다.

※ 연결기준입니다.

라. 자본위험관리

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

당사는 동종 산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 자본에 부채를 가산한 금액입니다.

당기말 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
총차입금(a)	894,761	792,238
차감: 현금및현금성자산(b)	216,213	198,591
순부채(c)=(a)-(b)	678,548	593,647
부채총계(d)	1,415,384	1,284,764
자본총계(e)	1,300,791	1,257,910
총자본(f)=(d)+(e)	2,716,175	2,542,674

자본조달비율(%)(c)/(f))	25.0%	23.3%
부채비율(%)(d)/(e))	108.8%	102.1%

마. 파생상품거래현황

(1) 파생상품계약현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천PKR)

구분	목적	계약일	계약종료일	계약금액	계약내용
제2회 외화사모사채 스왑계약	현금흐름위험회피	2018-01-09	2021-01-12	USD 150,000	통화 및 이자율 스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2018-12-30	2023-12-29	PKR 4,500,000	이자율 스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2018-12-30	2023-12-29	PKR 500,000	이자율 스왑
차입금 통화 스왑계약	현금흐름위험회피	2015-03-02	2020-08-31	USD 10,000	통화스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2015-03-02	2020-08-31	USD 10,000	이자율 스왑
차입금 통화 선도계약	현금흐름위험회피	2015-11-04	2021-05-03	USD 5,000	통화 선도
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2015-11-04	2021-05-03	USD 5,000	이자율 스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2015-11-04	2021-05-03	USD 5,000	이자율 스왑

(2) 파생상품 계약으로 발생한 손익현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	비고
통화율 및 이자스왑	13,587	858	5,955	-	269	

(주1) 당기 중 파생상품평가이익 456백만원이 발생하였으며, 법인세효과 187백만원을 차감한 269백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

바. 금융상품 공정가치

(1) 당기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금및현금성자산	216,213	216,213	198,591	198,591
매출채권 및 기타채권	234,871	234,871	234,071	234,071
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	119	119
기타유동금융자산	43,029	43,029	729	729
기타비유동금융자산	27,007	27,007	36,386	36,386
소계	534,620	534,620	469,896	469,896

금융부채				
매입채무 및 기타채무	163,663	163,663	171,657	171,657
차입금(주1)	221,615	222,910	245,001	245,149
사채(주1)	673,146	668,498	547,236	544,689
기타유동금융부채	48,575	48,575	48,527	48,527
기타비유동금융부채	13,811	13,811	17,197	17,197
소계	1,120,810	1,117,457	1,029,618	1,027,219

(주1) 당기말 차입금 및 사채의 공정가치는 현금흐름을 당사의 신용등급(AA0)에 따른 회사 채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(주2) 공정가치로 평가하는 공정가치측정 채무상품 및 공정가치를 별도로 공시한 차입금, 사채 등을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

※ 연결기준입니다.

(2) 공정가치 서열체계

당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준 1 - 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격

수준 2 - 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수

수준 3 - 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

- 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	13,587	-	13,587
비유동파생상품부채	-	858	-	858
당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500

(주1) 당사는 전기말 장기금융상품으로 분류되어 있던 중소협력업체 지원을 위한 상생협력 펀드 가입금액 11,000백만원을 당기에 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였으며, 당기에 2,500백만원을 추가 가입하였습니다. 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119	-	119
비유동파생상품자산	-	6,285	-	6,285

7. 경영상의 주요계약 등

가. 기술도입계약

당기말 현재 당사는 특정제품 생산을 위하여 미국 PEPSICO사 등과 다음과 같은 기술도입계약을 체결하여 기술 및 용역을 제공받고 있으며, 동 계약에 따라 기술사용료를 지급하고 있습니다.

기술제공자	계약내용	기술사용료	계약만료기간
PEPSICO	스넥(치토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰금액으로 지급	2020년 12월
	스넥(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰금액으로 지급	2020년 12월
HERSHEY	상표(HERSHEY 아이스) 라이선스 사용료	순매출액의 3.00%	2019년 12월 (20.8월까지 협의중)

이 외에 당사는 일본의 (주)롯데와 상호간 기술교류 및 지원과 관련하여 기술교류협약을 체결하였고 2019년 3월 31일에 자동 연장 적용 되었습니다. 상기 협약에 따르면 상호간의 특허, 실용신안 및 상표 등의 사용 시 일정액의 대가를 지불하도록 되어 있으며, 이 계약에 따라 당기 중 발생한 금액은 298백만원(전기 286백만원)입니다.

나. 브랜드사용 계약 등

당기말 현재 당사는 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

거래상대방	계약내용	사용료	계약기간
롯데지주(주)	롯데 브랜드 사용	당해 회계연도 매출액에서 광고선전비를 제외한 금액의 0.15%	2017.10.12~2020.12.31
	경영자문 및 경영지원 용역 계약	롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액의 5.00% 가산한 금액	2017.10.12~2020.3.31 (매 1년씩 자동연장)

한편, 당사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 당사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

당사는 당기말 현재 롯데푸드 주식회사와 Guylian 상표 사용계약을 체결하고 있습니다. 상표 사용 대가로 매출액의 3.00% 수령하고 있습니다.

다. 부동산 매매 계약

당사는 공시대상기간 중 롯데중앙연구소 내 유희공간을 롯데쇼핑 주식회사에 매도한계약을 체결하였습니다.

(단위: 백만원)

거래상대방	거래대상	거래금액	거래일자	비고
롯데쇼핑(주)	서울특별시 강서구 마곡중앙로 201 롯데중앙연구소	건물 : 5,119 토지 : 1,596	2018년 04월	토지 및 건물에 대한 지분 (롯데제과 지분 30.6% 중 3.3%)

라. 영업양수 계약

당사는 공시대상기간 중 롯데지알에스 주식회사로부터 나뚜루사업부문 양수 계약을 체결하였습니다.

(단위: 백만원)

거래상대방	계약내용	계약목적	거래금액	거래일자	비고
롯데지알에스(주)	나뚜루 사업관련 영업 및 유통에 관련한 일체의 양수	빙과 통합 운영을 통한 브랜드 강화	25,642	계약체결일: 2018년 04월 양수기준일: 2018년 06월	

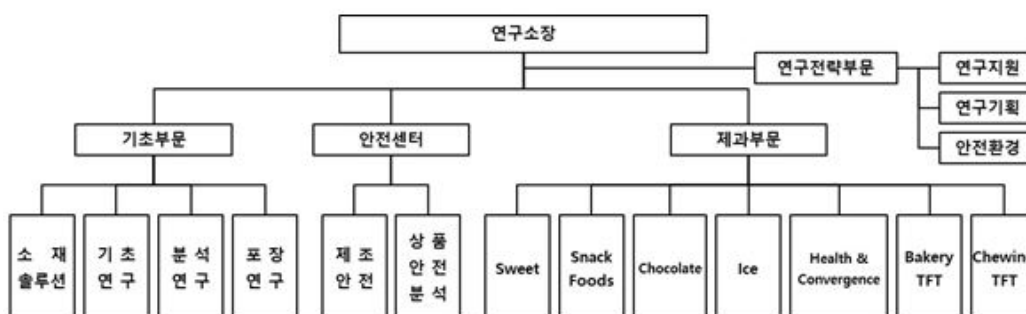
8. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

최신 연구설비를 갖추고, 핵심 전문 연구 인력과 소비자 조사 및 기획 전문가들로 구성된 연구원들이 양질의 신제품(건과, 빙과)과 기능성 식품 및 영양 강화 식품 그리고 새로운 미래 식품을 개발하고 있습니다. 매년 연구원들의 정기적인 해외 기술연수로 신기술을 습득하고, 국내외 전문조사기관과의 유기적인 협력을 통해 소비자의 Needs를 파악하여 소비자중심의 창의적인 신제품 개발에 노력을 기울이고 있습니다.

나. 연구개발 담당 조직

지배외사는 지배회사 부설 조직으로 롯데 중앙연구소를 운영하고 있으며, 세부조직은 연구 소장 아래 연구전략부문(연구지원팀, 연구기획팀, 안전환경팀), 기초부문(소재솔루션팀, 기초연구팀, 분석연구팀, 포장연구팀), 안전센터(제조안전팀, 상품안전분석팀), 제과부문(Sweet, Snack Foods, Chocolate, Ice, Health&Convergence, Bakery TFT팀, Chewing TFR팀)이 있습니다.



다. 연구개발 비용

당사의 최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목		제3기	제2기	제1기(주1)	비 고
원 재 료 비		902	1,194	334	
인 건 비		10,964	8,474	2,089	
감 가 상 각 비		2,071	2,082	513	
위 탁 용 역 비		20	7	-	
기 타		7	21	-	
연구개발비용 계		13,964	11,778	2,936	
회계처리	판매비와 관리비	38	-	-	
	제조경비	13,926	11,778	2,936	
	개발비(무형자산)	-	-	-	
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.67%	0.70%	0.73%	

(주1) 제1기: 2017.10.01 ~ 2017.12.31

※ 연결기준입니다.

라. 연구개발 실적 (2019.01.01 ~ 2019.12.31)

연구과제	연구기관	연구 결과 및 기대효과	제품명	분기
왓따 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	말기맛 박사이즈 풍선껌 개발	왓따 말기	1
왓따 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	매우 강한 신맛의 레몬맛 박사이즈 풍선껌 개발	왓따 짱셔요(판)	1
자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	프로폴리스 과립이 들어있는 부드러운 식감의 자일리톨 코팅껌 개발	자일리톨 프로젝트	1
자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	화이트젠이 들어있는 부드러운 식감의 자일리톨 코팅껌 개발	자일리톨 화이트	1
자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	자몽소다맛 자일리톨 판껌 개발	자일리톨 T	1
롤리팝 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	라인프렌즈 피규어가 들어있는 콜라보 스틱캔디 개발	롤리팝 피규어 캔디	1
젤리셔스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	라인프렌즈 콜라보 구미 젤리 개발	라인프렌즈 젤리	1
요구르트 젤리 브랜드 확장	중앙연구소(Sweet)	박사이즈 요구르트 젤리 개발	빅 요구르트 젤리	1
젤리셔스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	말기맛의 2 layer 젤리 개발	구미구미 말기	1
롤리팝 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	라인프렌즈 이미지가 들어있는 콜라보 스틱캔디 개발	롤리팝 이미지 캔디	1
젤리셔스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	탱글탱글한 식감의 짜먹는 치어팩 젤리 개발	곤약에 빠지다 자몽&히비스커스	1
목캔디 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	목 보호 가능성을 강화한 목캔디 개발	목캔디 스트롱	1
츄플러스 전용 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	랩스타머 크래커 + 와사비머 크림 샌드	랩스타와사비 샌드	1
하비스트 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	피넛버터맛 하비스트 샌드, 제형 확장(크래커→샌드)	하비스트 피넛버터샌드	1
카스타드 브랜드 리뉴얼 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	말기맛 크림 카스타드, 봄 시즌 운영(리뉴얼)	카스타드 스트로베리	1
퀘이커 오트밀 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	선식 타입의 신제품 오트밀, 건강지향	퀘이커 마시는 오트밀	1

케이크 오트밀 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	우유를 부어 먹는 오트밀이 주원료인 그레놀라 씨리얼	케이크 오트 그레놀라	1
꼬깔콘 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	달콤한 맛 꼬깔 모양 콘스낵	꼬깔콘 달콤한맛	1
가나 판 초콜릿 신규 Flavor 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	신규 맛인 카라멜 풍미의 판 제형 초콜릿 개발	가나 골드	1
크런키 판 Ext. 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	건강 컨셉의 화이트 초콜릿(우유맛)과 그라놀라(곡물)가 믹스된 판 제형 초콜릿 개발	크런키 화이트 후르츠&그레놀라	1
드림카카오 Ext. 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	큐빅 제형의 우설당 드림카카오 초콜릿 개발 (말티톨 분말 사용)	드림카카오 제로	1
찰옥수수 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	옥수수칩이 들어간 옥수수바 제품 개발	분가찰옥수수바	1
위즐 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	딸기과육과 치즈케익이 들어간 딸기맛홍 제품 개발	위즐 치즈케익인스트로베리	1
비안코 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	비안코 & 말랑카우 브랜드를 사용한 밀크소프트콘 제품 개발	비안코말랑카우밀크소프트콘	1
비안코 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	가나초콜릿을 사용한 초코아이스크림과 오렌지사베트로 구성된 제품 개발	가나비안코 오렌지사베트	1
젤리 아이스크림 개발	중앙연구소(Ice)	아이스크림 속에 젤리가 들어있는 바 제품 개발	젤리셔스 구미당기는 구미바	1
인투더 브랜드 확장 제품	중앙연구소(Ice)	고과즙 과일식감 아이스크림 개발(복숭아과즙 100%)	인투더피치	1
찰떡파이 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	달콤한 바나나 맛 찰떡과 상큼한 딸기맛 크림이 포함된 찰떡파이 개발	찰떡파이 딸기&바나나	1
빼빼로 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	도핑 2종(프레젤 분태, 땅콩 분태)과 단짠 스위트가 조화로운 빼빼로 제품 개발	빼빼로 단짠 크런치	1
빼빼로 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	다크 초콜릿을 사용한 더블딤 빼빼로 제품 개발	빼빼로 더블딤 리치초코	1
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	컵지를 사용하여 차별화되고 유통기가 진한 패스츄리 개발	몽블랑패스츄리	1
기린 골드라벨 화이트 Ext. 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	메이플버터필링과 식물성크림이 함유된 화이트 빵 개발	메이플카라멜	1
헛개 브랜드 겸 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	헛개나무 추출물이 들어 있어 숙취해소에 효과적인 코팅껌 개발	헛개로 헛개는 껌(GS)	2
테이프 풍선껌 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	공룡모양의 케이스에 테이프 형태의 딸기바나나맛 풍선껌 개발	다이너프렌즈 테이프 풍선껌	2
줄음껌 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	줄음번쩍 코팅껌을 판 형태로 제형 다양화시킨 슈가레스 판껌 개발	줄음번쩍 껌(판)	2
하드캔디 신제품 개발	중앙연구소(Sweet)	입안에서 굴러먹는 적포도맛 하드캔디 개발	적포도 캔디	2
곤약젤리 신제품 개발	중앙연구소(Sweet)	나타드코코가 들어있어 탱글 쫄깃한 이중식감이 느껴지는 곤약젤리 개발(망고, 복숭아)	곤약에 젤리풍당(망고, 복숭아)	2
3D 젤리 신제품 수입 검토	중앙연구소(Sweet)	3D 타입 개+새 모양의 젤리 수입	새로운 젤리	2
짱셔요 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	찢어먹는 재미를 제공하는 강력한 신맛의 새콤달콤한 젤리	찢어먹는 짱셔요	2
롤리팝 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	입안에서 툭툭 튀는 탄산캔디를 찢어먹는 스틱캔디 개발	롤리팝 라인프렌즈 팡핑캔디	2
가성비 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	왕갈비통닭맛 시럽을 코팅한 닭다리 모양 스낵	돌아온 아우터 왕갈비통닭맛	2
가성비 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	3D 퍼핑으로 가성비 높은 옥수수 스낵	강철라옥수수바 매콤한맛	2
도리토스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	트렌드에 맞는 마라탕맛 나초칩	도리토스 마라	2
롯데샌드 Ext. 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	투크림 샌드로 칵테일 컨셉의 피나콜라다(코코넛과 파인애플) 열대과일 샌드	롯데샌드 피나콜라다	2
카스타드 Ext. 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	여름 시즌을 겨냥한 망고요거트맛 카스타드	카스타드 망고요거트	2
콜라보 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	크런키(바삭한 웨이퍼/초코)&월드콘(바닐라맛)	크런키 월드콘바	2
허쉬카카오파이 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	카카오분말이 함유된 비스킷과 템퍼링 초콜릿을 연로빙한 초코파이 개발	허쉬카카오파이	2
초코파이 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	달콤한 망고바나나맛 비스킷과 마시멜로가 샌딩된 초코파이 개발	초코파이 망고바나나	2

찰떡 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	상큼한 패션후르츠맛 찰떡과 달콤한 망고맛 크림이 포함된 찰떡파이 개발	찰떡파이 망고	2
몽셀 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	상큼한 요거트 맛 크림과 상큼달콤한 블루베리 잼이 들어간 몽셀 개발	몽셀 블루베리	2
ABC초코쿠키 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	ABC 초콜릿과 소프트쿠키가 합쳐진 신식감, 신제품 초코쿠키 개발	ABC 초코쿠키	2
대용량 기능성 음료 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	가성비를 강조한 대용량 홍삼 및 오미자 음료 개발	6년근 홍삼수, 맛있는 오미자	2
홍삼 스틱 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	2030 타겟, 캐주얼한 감성의 홍삼 스틱 제품 개발	황작 홍삼 엑상스틱, 스틱젤리	2
콜라겐 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	저분자 피쉬콜라겐을 함유하는 이너뷰티 제품 개발	에스리턴 콜라겐 정제, 스틱, 젤리	2
가나 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소(Ice)	가나초콜릿을 사용한 초코코팅바 개발	가나초코젤바	2
리얼팜 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	수출용 리얼팜 익스텐션 제품 개발	리얼팜 복숭아	2
찰떡아이스 수출용 제품 개발	중앙연구소(Ice)	찰떡아이스 미주 수출용 제품 개발	l m mochi	2
설레임 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	오렌지와 망고가 들어있는 설레임 익스텐션 제품 개발	설레임cool 오렌지망고	2
와 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	시원한 수박맛 와 제품 개발	와 수박	2
가나 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소(Ice)	초코칩과 가나초콜릿을 사용한 초코코팅바 개발	가나밀크초코바	2
디아프 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	바나나맛 디아프 크런키콘 제품 개발	디아프 크런키콘 바나나	2
모구모구 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소(Ice)	쫄깃한 나타데코코가 들어있는 펜슬 제품 개발	모구모구 복숭아, 모구모구 피치	2
월드론 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	아몬드 브리틀이 들어있는 월드론 익스텐션 제품 개발	월드론 아몬드브리틀	2
허쉬 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	진한 초코맛 펜슬 제품 개발	허쉬초코초코아이스	2
가나 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소(Ice)	초코칩과 가나초콜릿을 사용한 초코코팅바 개발	가나밀크초코바	2
디아프 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	바나나맛 디아프 크런키콘 제품 개발	디아프 크런키콘 바나나	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	치즈분말이 들어간 원형의 컵케익 개발	치즈폭신	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	준초콜릿과 코코아분말이 들어간 원형의 컵케익 개발	초코폭신	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	카라멜 크림이 인젝션된 쉬폰 형태의 카라멜맛 케이크	카라멜풍당케이크	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	당근 케이크, 소보로쿠키, 애플잼이 융합된 제품	당근속속케이크	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	미니사이즈의 패스츄리 3개를 컵지에 넣어 차별화된 플라워 모양의 패스츄리 개발	플라워패스츄리	2
기린 골드라벨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Bakery-TFT)	꿀크림과 밀크맛 크림이 인젝션된 뜯어먹는 쫄깃한 미니식빵 개발	크림등뽕뽕떡식빵	2
목캔디 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	목건강 기능성을 강화한 센터필링 목캔디	목캔디 알파	3
젤리셔스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	상큼한 시트러스 과일맛 젤리 개발 (감귤, 자몽, 레몬)	구미당기는 구미 시트러스	3
치토스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	이국적인 새콤짭짤한 멕시칸여니언맛 치토스	치토스 멕시칸여니언맛	3
쌀로벌 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	입안에서 사르르 녹는 부드럽고 고소한 인절미맛 쌀과자	쌀로벌 라이스칩 인절미맛	3
쌀로벌 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	3mm 얇은 두께로 튀기지 않고 구워 바삭 담백한 새로운 형태의 쌀과자	쌀로벌 구운라이스크래커 인절미맛	3
꼬깔콘 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	카라멜 시럽과 아몬드로 맛을 구현하여 달콤하고 바삭한 꼬깔콘	꼬깔콘PLAY 카라멜아몬드맛	3
치토스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	기존 콘스프맛 대비 풍미를 2배 더해 깊은 맛을 구현한 미니 원형드 스타일 치토스	치토스 리얼콘스프맛	3
칙촉 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	초콜릿이 덩어리째 들어간 진하고 달콤한 브라우니 디저즈(개별 포장 디저즈 2탄)	칙촉 브라우니	3

카스타드 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	달콤하게 즐기는 디저트 카스타드(소형점 입점 : CVS, 시판)	카스타드 카카오베리	3
제크 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	짭짤 바삭 크래커 사이에 달콤 고소 콘버터 크림 샌딩된 과자	제크샌드 콘버터맛	3
빠다코코넛 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	달콤하게 즐기는 디저트 비스킷(흑당 트렌드 이슈 리빙), CU, 홈플러스	흑당 빠다코코넛	3
소포장 제품개발	중앙연구소(Chocolate)	아몬드에 화이트 초콜릿/블랙 쿠키칩 함유된 초콜릿이 코팅된 아몬드 코팅볼 (One Bite 쿠키, 실속형 W1,000 제품)	아몬드 쿠앤크볼 (스몰 파우치)	3
소포장 제품개발	중앙연구소(Chocolate)	크런키볼 소포장 제품 (One Bite 쿠키 실속형 W1,000 제품)	크런키볼 (스몰 파우치)	3
소포장 제품개발	중앙연구소(Chocolate)	드림카카오72% 소포장 제품 (One Bite 쿠키 실속형 W1,000 제품)	드림카카오 72% (스몰 파우치)	3
신식감 크런키 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	웨이퍼 기지 센터에 밀크/헤즐넛 맛의 소프트한 센터 크림 함유된 크런키 웨이퍼바 (2종 : 밀크맛, 헤즐넛맛)	크런키 크리미 초코바	3
월드콘 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	코코아메스가 들어간 진한 초코맛의 월드콘 익스텐션 제품 개발	월드콘 초코	3
샌드 제형 신제품 개발	중앙연구소(Ice)	앙버터를 아이스크림으로 구현한 샌드아이스크림 개발	앙빠빠샌드	3
찰떡아이스 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	쿠키앤크림 맛 찰떡아이스 제품 개발	찰떡아이스 쿠키앤크림	3
블랙조 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소(Ice)	추위의 브랜드인 블랙조를 활용한 초코코팅바 제품 개발	블랙조 초코아이스바	3
메가톤 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	초코맛의 쫄쫄한 메가톤 제품 개발	메가톤 초코	3
모나카 제형 신제품 개발	중앙연구소(Ice)	쌀, 팥, 떡이 조화된 모나카 제품 개발	쌀로달	3
쁘띠 몽셀 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	크림치즈 크림과 상큼달콤한 블루베리&블랙커런트 잼이 들어간쁘띠 몽셀 개발	쁘띠 크림치즈 with 더블베리	3
빠빠로 Ext. 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	탄산캔디가 토핑되어 있는 특목튀는 빠빠로 개발	빠빠로 팝(POP)	3
발효 건강즙 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	통으로 짜낸 발효 건강즙(3종) 제품 개발	통짜발효 배도라지, 양배추, 석류	3
오메가3 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	가드너컬러(중금속 색소) 관리 오메가3 제품 개발	닥터메가 퓨어오메가3	3
눈건강 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	눈의 노화와 피로를 한번에 케어할 수 있는 눈건강 제품 개발	듀오잔틴 루테인	3
프로바이오틱스 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	생명력이 강한 살아있는 스웨덴 프리미엄 유산균 제품 개발	울트락토 100억 생유산균, 울트락토 키즈 50억 생유산균	3
왓따 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	왓따 브랜드 맛 In&Out으로 새로운 부여	왓따 체리팝스타	4
자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	여성 타겟 자몽민트맛 자일리톨 판경 제품 개발	자일리톨 스위트핑크	4
자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	자일리톨 페퍼민트맛 코팅껌, PTP포장 품종수 다양화	자일리톨 민트블루	4
자일리톨 브랜드 확장제품 개발	중앙연구소(Sweet)	자일리톨 프로폴리스/화이트 제형 및 포장 타입 다양화	자일리톨 프로폴리스/화이트(판)	4
목캔디 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	목건강 기능성을 강화한 센터필링 목캔디	목캔디 텐션업 민트, 피치플럼	4
신유통 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	이중식감 커피 젤리 (세븐일레븐 PB)	칸타타 커피젤리	4
롤리팝 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Sweet)	동물모양의 2-Layer 스틱캔디 제품 개발 (딸기, 포도, 오렌지, 파인애플)	롤리팝 반반한애니멀	4
케이크 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Snack Foods)	찬물을 부여 먹는 단팥맛의 흔들어 마시는 케이크 오트밀	케이크 마시는 오트밀 오트&단팥	4
에어레이션 초콜릿 신규맛 개발	중앙연구소(Chocolate)	진하고 맛있는 쿠키맛 다크 에어레이션 초콜릿	가나 에어 다크 브라우닝	4
차별화된 시리얼바 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	원물로 보충하는 하루 에너지바 (원물 50% 땅콩, 크랜베리, 호박씨, 사과)	초 에너지바	4
차별화된 시리얼바 제품 개발	중앙연구소(Chocolate)	땅콩과 쿠키칩이 함유된 맛있는 단백질바 (단백질 12g)	초 단백질바	4
칸타타용기콘 브랜드 확장 제품 개발	중앙연구소(Ice)	웨이퍼 콘 위에 커피맛 아이스크림을 넣은 용기콘 아이스크림 개발	칸타타아포카토 소프트콘	4
가나 브랜드 콜라보 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	초콜릿 대표 브랜드인 가나를 활용한 미니 마시멜로 파이 개발	가나 미니 초코파이	4
고단백 바 제품 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	맛있는 브라우니 타입의 고단백 바 제품 개발	프로틴 브라우니바(2종)	4

치아건강 건기식 개발	중앙연구소 (Health&Convergence)	총치 예방 및 뼈건강에 도움을 주는 건강기능식품 개발	유탄스 프로젝트 코어	4
패스트리 제품 개발	중앙연구소(Bakery)	사과 원물을 넣어 식감이 살아있고 바삭한 패스트리 개발	애플잼패스트리	4
냉동생지 제품 개발	중앙연구소(Bakery)	집에서 오븐이나 에어프라이어로 직접 구워 먹는 냉동생지 제품 개발, 신시장 개척	생생빵상회 7종	4
2019년 크리스마스케이크 개발	중앙연구소(Bakery)	2019년 트렌드에 맞는 케이크 개발 (캐릭터, 콜라보 등)	크리스마스케이크 7종	4
호빵 품질개선 및 신규 맛 개발	중앙연구소(Bakery)	세프의 요리 컨셉(로제, 불고기), 트렌드 소재(마라, 흑당) 적용 제품 라인업	호빵 8종	4

9. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 지적재산권 관련

당사가 영위하는 사업과 관련하여 2019년 12월 31일 현재 총 3,384건의 지적재산권을 보유하고 있습니다.

각 지적재산권의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요 내용	총 건수	비 고
상 표 권	롯데 꼬깔콘 등	2,726	국내 및 국외 상표권
디자인권	포장용 용기 등	471	국내 및 국외 디자인권
특 허 권	카라멜이 들어있는 츄잉껌 등	173	국내 및 국외 특허권
실용신안권	식품 포장 케이스 등	14	국내 및 국외 실용신안권
합 계		3,384	

나. 환경관련 규제 사항

당사는 2017년 11월 16일부 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률' 제8조, 제9조 및 같은법 시행령 제6조, 제7조에 의거, 식품부문 온실가스 배출권 할당 사업장으로 당사 전 사업장이 지정되어 온실가스 배출량 저감 활동을 성실히 수행하고 있습니다.

2019년도 롯데제과(주) 온실가스 배출량 세부내역은 다음과 같습니다.

2019년 3분기(1~9월) 롯데제과(주) 온실가스 배출량

(단위 : tCO₂-eq)

구분	Scope 1			Scope 2			합계
	고정/이동연소	공정배출	직접배출 계	구매전력	구매스팀	간접배출 계	
배출량	36,494	67	36,561	85,011	1,447	86,458	123,019

2019년도 롯데제과(주) 온실가스 배출량은 총 123,019 tCO₂-eq/yr 이며, 에너지 사용량은 약 2,679TJ로 자체 산정 결과 나왔습니다. 현재 외부 검증 업체와 검증 계약을 체결하여 검증 업무를 진행 중에 있으며, 온실가스 배출량과 에너지 사용량은 검증 결과에 따라 변경될 수 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 백만원)

구분	제3기	제2기	제1기
	2019년 12월말	2018년 12월말	2017년 12월말
[유동자산]	771,083	704,166	532,352
· 현금및현금성자산	216,213	198,591	66,069
· 매출채권 및 기타채권	234,871	234,071	260,832
· 재고자산	235,096	237,136	162,689
· 기타	84,903	34,368	42,762
[비유동자산]	1,945,092	1,838,508	1,374,692
· 관계기업투자자산	-	43,471	8,596
· 유형자산	1,314,794	1,289,501	1,121,113
· 사용권자산	49,408	-	-
· 무형자산	405,459	370,033	197,838
· 투자부동산	141,264	90,524	18,406
· 기타	34,167	44,979	28,739
자산총계	2,716,175	2,542,674	1,907,044
[유동부채]	500,870	449,280	535,762
[비유동부채]	914,514	835,484	544,076
부채총계	1,415,384	1,284,764	1,079,838
[지배기업 소유주지분]	1,209,557	1,174,802	824,744
· 자본금	3,208	3,208	2,105
· 자본잉여금	1,178,514	1,178,514	819,823
· 기타자본	(6,038)	1,149	1,149
· 기타포괄손익누계액	(2,178)	(17,543)	(1,381)
· 이익잉여금	36,051	9,474	3,048
[비지배지분]	91,234	83,108	2,462
자본총계	1,300,791	1,257,910	827,206
구분	2019년 1~12월	2018년 1~12월	2017년 10~12월
매출액	2,092,996	1,694,513	404,787
영업이익	97,329	64,376	8,413
당기순이익	41,629	8,419	1,948
지배기업 소유주지분	38,062	9,362	2,027
비지배지분	3,567	(944)	(79)
총포괄이익	55,722	(9,496)	1,251
주당이익(기본/희석)(원)	5,936원/5,936원	2,192원/2,192원	482원/482원

연결에 포함된 회사수(주1)	28개	26개	3개
-----------------	-----	-----	----

(주1) 지배회사인 롯데제과(주)를 제외한 수치입니다.

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제1기, 제2기 및 제3기 연결감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 요약별도재무정보

(단위: 백만원)

구분	제3기	제2기	제1기
	2019년 12월말	2018년 12월말	2017년 12월말
[유동자산]	480,844	480,100	504,078
· 현금및현금성자산	95,829	119,809	63,634
· 매출채권 및 기타채권	189,147	196,885	244,966
· 재고자산	138,867	151,632	154,035
· 기타	57,001	11,774	41,442
[비유동자산]	1,846,194	1,759,684	1,347,402
· 종속기업투자자산	713,034	572,992	193,309
· 관계기업투자자산	-	43,471	6,672
· 유형자산	940,437	990,725	1,091,814
· 사용권자산	26,994	-	-
· 무형자산	27,608	29,927	10,797
· 투자부동산	114,429	88,486	17,394
· 기타	23,692	34,083	27,416
자산총계	2,327,038	2,239,784	1,851,480
[유동부채]	362,374	337,173	524,527
[비유동부채]	768,267	707,106	501,822
부채총계	1,130,641	1,044,279	1,026,349
[자본금]	3,208	3,208	2,105
[자본잉여금]	1,178,514	1,178,514	819,823
[기타자본]	(870)	(870)	(870)
[기타포괄손익누계]	(2,098)	(3,235)	60
[이익잉여금]	17,643	17,888	4,013
자본총계	1,196,397	1,195,505	825,131
종속·관계·공동기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2019년 1~12월	2018년 1~12월	2017년 10~12월
매출액	1,530,146	1,586,113	403,486
영업이익	63,509	59,902	9,431
당기순이익	11,059	16,815	2,991

주당이익(기본/희석)(원)	1,725원/1,725원	3,937원/3,937원	711원/711원
----------------	---------------	---------------	-----------

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제1기, 제2기 및 제3기 감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

이익잉여금처분계산서

제 3 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 2 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 1 기 : 2017년 10월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(단위: 원)

과 목	제3기	제2기	제1기
I. 미처분이익잉여금		16,039,278,621	17,770,326,719
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,948,093,469	2,717,784,813	-
2. 순확정급여자산의 재측정요소	(2,968,093,095)	(1,762,486,796)	1,021,355,891
3. 당기순이익	11,059,278,247	16,815,028,702	2,991,422,342
II. 이익잉여금처분액		8,535,780,700	9,822,233,250
1. 법정적립금	-	1,486,452,550	117,726,700
2. 임의적립금	200,000,000	-	-
3. 배당금			
현금배당 주당배당금(불)			
보통주: 제3기 1,300원(260%)	8,335,780,700	8,335,780,700	1,177,266,720
제2기 1,300원(260%)			
제1기 280원(56%)			
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,503,497,921	7,948,093,469

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 3 기 2019.12.31 현재

제 2 기 2018.12.31 현재

제 1 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	771,082,731,189	704,166,377,651	532,351,457,092
현금및현금성자산	216,213,450,178	198,590,757,183	66,068,624,642
매출채권 및 기타채권	234,871,002,748	234,071,350,908	260,831,652,687
기타유동금융자산	56,529,216,867	848,416,105	30,745,065,430
재고자산	235,095,769,809	237,135,817,421	162,689,339,531
기타유동자산	28,373,291,587	33,520,036,034	12,016,774,802
비유동자산	1,945,092,225,028	1,838,507,560,915	1,374,692,279,858
관계기업투자자산		43,471,490,250	8,595,523,902
기타비유동금융자산	27,006,667,331	36,385,728,009	27,291,684,850

유형자산	1,314,793,723,296	1,289,500,577,142	1,121,113,288,676
사용권자산	49,408,072,114		
무형자산	405,458,847,099	370,032,815,224	197,837,513,340
투자부동산	141,263,580,357	90,524,201,441	18,406,145,679
이연법인세자산	4,406,199,792	5,399,543,338	792,000,159
기타비유동자산	2,755,135,039	3,193,205,511	656,123,252
자산총계	2,716,174,956,217	2,542,673,938,566	1,907,043,736,950
부채			
유동부채	500,870,658,830	449,280,184,771	535,761,907,499
매입채무 및 기타채무	163,662,738,848	171,656,757,638	152,519,891,999
차입금	55,205,594,423	175,694,070,891	153,062,672,296
사채	159,965,153,933		149,927,124,766
리스부채	10,252,961,334		
기타유동금융부채	48,574,958,527	48,527,147,136	35,554,749,855
당기법인세부채	8,976,116,092	4,126,677,867	
이연수익	1,637,675,301	1,600,870,983	16,556,617
총당부채	30,309,999,130	26,496,732,219	26,591,708,257
기타유동부채	22,285,461,242	21,177,928,037	18,089,203,709
비유동부채	914,513,767,934	835,483,882,085	544,075,693,187
차입금	166,409,901,476	69,307,434,140	2,206,144,917
사채	513,180,497,991	547,236,275,697	379,328,871,583
리스부채	28,663,809,244		
기타비유동금융부채	13,810,853,800	17,197,178,396	10,863,153,535
순확정급여부채	7,910,236,162	12,234,760,483	16,831,429
비유동성총당부채	156,169,038	596,125,866	
이연법인세부채	171,265,992,586	177,865,753,415	142,154,029,243
이연수익	3,109,334,873	3,174,651,446	1,172,932,429
기타비유동부채	10,006,972,764	7,871,702,642	8,333,730,051
부채총계	1,415,384,426,764	1,284,764,066,856	1,079,837,600,686
자본			
지배기업 소유주지분	1,209,556,998,059	1,174,801,971,978	824,744,494,433
자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	2,104,551,000
자본잉여금	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258	819,823,453,028
기타자본항목	(6,038,736,232)	1,148,853,348	1,148,853,348
기타포괄손익누계액	(2,178,145,871)	(17,543,639,083)	(1,380,855,248)
이익잉여금	36,051,499,404	9,474,376,955	3,048,492,305
비지배지분	91,233,531,394	83,107,899,732	2,461,641,831
자본총계	1,300,790,529,453	1,257,909,871,710	827,206,136,264
부채 및 자본 총계	2,716,174,956,217	2,542,673,938,566	1,907,043,736,950

연결 포괄손익계산서

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
매출액	2,092,996,363,228	1,694,513,272,282	404,787,472,483
매출원가	1,391,035,141,067	1,087,930,323,515	245,548,196,342
매출총이익	701,961,222,161	606,582,948,767	159,239,276,141
판매비와관리비	604,632,354,846	542,207,237,720	150,826,755,578
대손상각비	1,780,249,434	665,961,725	2,082,277,493
영업이익	97,328,867,315	64,375,711,047	8,412,520,563
기타수익	26,386,228,329	11,310,109,975	2,423,412,569
기타비용	54,113,664,350	40,864,280,330	4,887,361,330
금융수익	14,741,563,856	10,609,619,089	644,641,458
이자수익	6,915,458,374	2,882,848,591	639,099,481
금융원가	31,733,902,550	24,695,683,368	3,408,598,799
관계기업의 지분법손익		57,490,933	85,717,146
법인세비용차감전순이익	52,609,092,600	20,792,967,346	3,270,331,607
법인세비용	10,980,420,351	12,374,462,374	1,322,339,311
당기순이익	41,628,672,249	8,418,504,972	1,947,992,296
지배기업 소유주지분	38,062,016,979	9,362,416,687	2,027,136,414
비지배지분	3,566,655,270	(943,911,715)	(79,144,118)
기타포괄손익	14,093,300,974	(17,914,822,540)	(696,498,912)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	(3,716,568,920)	(2,321,958,991)	1,347,435,213
법인세효과	567,455,090	562,693,674	(326,079,322)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)	(130,620)	(1,466,630)	13,395,874
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익	(11,114,291)	(65,326,226)	
현금흐름위험회피	456,869,588	(4,280,432,273)	
해외사업장환산외환차이	16,981,474,032	(12,966,973,366)	(1,435,976,774)
관계기업의 기타포괄손익 지분		106,612,791	(292,032,100)
법인세효과	(184,683,905)	1,052,028,481	(3,241,803)
총포괄손익	55,721,973,223	(9,496,317,568)	1,251,493,384
지배기업 소유주지분	50,278,396,361	(8,559,632,465)	1,463,860,052
비지배지분	5,443,576,862	(936,685,103)	(212,366,668)
주당이익			
기본 및 희석주당순이익 (단위 : 원)	5,936	2,192	482

연결 자본변동표

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 합계		
2017.10.01 (기초자본)	2,104,551,000	819,823,453,028	2,018,991,711	203,777,005		824,150,772,744	2,674,008,499	826,824,781,243
총포괄손익								
당기손이익					2,027,136,414	2,027,136,414	(79,144,118)	1,947,992,296
순확정급여부채의 재측정 요소					1,021,355,891	1,021,355,891		1,021,355,891
기타포괄손익-공정가치 채무상종 평가손익(보유분관 련)				10,154,071		10,154,071		10,154,071
기타포괄손익-공정가치 채무상종 처분손익(보유분관 련)								
현금흐름위험회피								
해외사업장환산외환차이				(1,302,754,224)		(1,302,754,224)	(133,222,550)	(1,435,976,774)
관계기업의 기타포괄손익지분				(292,032,100)		(292,032,100)		(292,032,100)
총포괄손익(손실) 소계				(1,584,632,253)	3,048,492,305	1,463,860,052	(212,366,668)	1,251,493,384
소유주와의 거래								
자기주식 취득			(870,138,363)			(870,138,363)		(870,138,363)
연차배당								
유상증자								
비지배지분과의 거래								
사업결합								
소유주와의 거래 소계			(870,138,363)			(870,138,363)		(870,138,363)
2017.12.31 (기말자본)	2,104,551,000	819,823,453,028	1,148,853,348	(1,380,855,248)	3,048,492,305	824,744,494,433	2,461,641,831	827,206,136,264
2018.01.01 (기초자본)	2,104,551,000	819,823,453,028	1,148,853,348	(1,380,855,248)	3,048,492,305	824,744,494,433	2,461,641,831	827,206,136,264
총포괄손익								
당기손이익					9,362,416,687	9,362,416,687	(943,911,715)	8,418,504,972
순확정급여부채의 재측정 요소					(1,759,265,317)	(1,759,265,317)		(1,759,265,317)
기타포괄손익-공정가치 채무상종 평가손익(보유분관 련)				(1,111,706)		(1,111,706)		(1,111,706)
기타포괄손익-공정가치 채무상종 처분손익(보유분관 련)				(49,517,279)		(49,517,279)		(49,517,279)
현금흐름위험회피				(3,244,567,663)		(3,244,567,663)		(3,244,567,663)
해외사업장환산외환차이				(12,974,199,978)		(12,974,199,978)	7,226,612	(12,966,973,366)
관계기업의 기타포괄손익지분				106,612,791		106,612,791		106,612,791
총포괄손익(손실) 소계				(16,162,783,835)	7,603,151,370	(8,559,632,465)	(936,685,103)	(9,496,317,568)
소유주와의 거래								
자기주식 취득								
연차배당					(1,177,266,720)	(1,177,266,720)		(1,177,266,720)
유상증자	1,103,807,500	358,690,569,230				359,794,376,730	81,582,943,004	441,377,319,734
비지배지분과의 거래								
사업결합								
소유주와의 거래 소계	1,103,807,500	358,690,569,230			(1,177,266,720)	358,617,110,010	81,582,943,004	440,200,053,014
2018.12.31 (기말자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	1,148,853,348	(17,543,639,083)	9,474,376,955	1,174,801,971,978	83,107,899,732	1,257,909,871,710

2019.01.01 (기초자본)	3,208,358,500	1,178,514,022.25 8	1,148,853,348	(17,543,639,083)	9,474,376,955	1,174,801,971,978	83,107,899,732	1,257,909,871,71 0
총포괄손익								
당기순이익					38,062,016,979	38,062,016,979	3,566,655,270	41,628,672,249
순확정급여부채의 재측정 요소					(3,149,113,830)	(3,149,113,830)		(3,149,113,830)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관 련)				(99,010)		(99,010)		(99,010)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(보유분관 련)				(8,424,632)		(8,424,632)		(8,424,632)
현금흐름위험회피				269,464,414		269,464,414		269,464,414
해외사업장환산외환차이				15,104,552,440		15,104,552,440	1,876,921,592	16,981,474,032
관계기업의 기타포괄손익지분								
총포괄손익(손실) 소계				15,365,493,212	34,912,903,149	50,278,396,361	5,443,576,862	55,721,973,223
소유주와의 거래								
자기주식 취득								
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)	(1,219,281,392)	(9,555,062,092)
유상증자								
비지배자분과의 거래			(857,909,511)			(857,909,511)	(5,957,022,733)	(6,814,932,244)
사업결합			(6,329,680,069)			(6,329,680,069)	9,858,358,925	3,528,678,856
소유주와의 거래 소계			(7,187,589,580)		(8,335,780,700)	(15,523,370,280)	2,682,054,800	(12,841,315,480)
2019.12.31 (기말자본)	3,208,358,500	1,178,514,022.25 8	(6,038,736,232)	(2,178,145,871)	36,051,499,404	1,209,556,998,059	91,233,531,394	1,300,790,529,45 3

연결 현금흐름표

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지
제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지
제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업활동으로 인한 현금흐름	191,036,787,830	184,724,780,858	30,970,983,829
당기순이익	41,628,672,249	8,418,504,972	1,947,992,296
법인세비용	10,980,420,351	12,374,462,374	1,322,339,311
감가상각비	110,874,734,310	79,048,904,002	18,516,587,030
무형자산상각비	13,707,169,267	5,504,203,011	214,524,148
퇴직급여	16,352,833,118	18,874,330,422	4,871,171,951
복리후생비	3,222,683,262		
기부금		987,396,601	(426,084,253)
이자비용	24,361,665,008	17,308,039,390	3,300,969,663
이자수익	(6,915,458,374)	(2,882,848,591)	(639,099,481)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익	(11,236,160)	(66,748,584)	
매도가능금융자산처분이익			(70,749)
관계기업투자자산처분손실		1,238,573,041	
관계기업의 지분법손익		(57,490,933)	(85,717,146)
위험회피목적파생상품평가이익	(5,955,000,000)	(7,290,000,000)	
지급보증수익		(120,613,928)	

대손상각비	1,780,249,434	7,822,187,050	2,123,116,493
유형자산 처분이익	(1,132,693,737)	(2,681,594,882)	(465,060,646)
유형자산 처분손실	1,874,580,195	3,545,443,961	1,843,871
투자부동산 처분이익	(4,238,159,460)		
무형자산 처분이익		(3,608,431)	
무형자산 처분손실	169,865,581	1,473,455	
유형자산 손상차손	215,437,538	1,676,283,993	
무형자산손상차손	29,295,168,654		
외화환산손익	(1,290,715,431)	11,373,206,059	510,918,168
기타수익, 비용	735,247,226	26,091,814	32,614,807
재고자산의 증감	13,053,983,576	3,635,548,292	(7,878,689,720)
매출채권의 증감	5,313,237,223	57,239,955,030	44,826,281,247
기타채권의 증감	(2,954,260,271)	(145,235,813)	890,695,727
기타유동자산의 증감	7,721,071,046	1,389,588,003	1,453,616,888
기타비유동자산의증감	(92,431,403)	86,074,542	(8,710,738)
기타유동금융자산의 증감	(67,076,068)		
매입채무의 증감	(9,966,170,912)	(2,656,681,683)	(9,361,270,099)
기타채무의 증감	(9,820,206,619)	(6,545,818,297)	694,350,148
확정급여부채의 증감	(25,133,771,347)	(10,319,201,029)	(32,563,557,443)
기타유동금융부채의 증감	(570,283,085)	4,087,886,709	1,421,800,109
기타유동부채의 증감	581,358,863	(4,715,135,688)	2,013,827,013
기타비유동금융부채의 증감	2,686,279,037	2,825,770,381	(2,936,592,618)
기타비유동부채의 증감	(1,382,128,091)	(1,570,289,515)	(200,000)
이연수익의 증감	(250,518,594)	135,171,538	(28,686,168)
총당부채의 증감	(5,040,628,618)	(3,981,963,131)	1,222,074,020
법인세납부	(18,697,129,938)	(9,837,083,277)	
투자활동으로 인한 현금흐름	(194,654,133,480)	(32,789,250,914)	(140,539,189,767)
투자활동으로 인한 현금유입액	55,160,186,290	221,585,259,970	73,972,950,692
단기투자자산의 감소	117,545,800	643,351,084	460,749
기타유동금융자산의 감소	26,027,131,071	120,228,099,109	70,000,000,000
기타비유동금융자산의 감소	5,060,534,123	5,001,054,196	910,362,000
관계기업투자자산의 처분		7,495,575,395	
유형자산의 처분	2,685,027,063	12,119,890,684	2,357,241,914
무형자산의 처분		8,992,570	
투자부동산의 처분	9,728,591,008		
이자수취	4,839,447,183	2,344,394,334	704,886,029
기타투자활동으로 인한 현금 유입액	294,066,973		
연결범위 변동으로 인한 현금의 증가	6,407,843,069	73,743,902,598	
투자활동으로 인한 현금유출액	(249,814,319,770)	(254,374,510,884)	(214,512,140,459)
연결대상범위 변동으로 인한 현금의 감소	100,518,642,151	434,717,555	167,056,685,038
기타유동금융자산의 증가	67,015,239,221	90,079,600,837	30,000,000,000

기타비유동금융자산의 증가	2,424,289,259	3,711,321,057	538,726,475
관계기업투자주식의 취득		44,940,776,250	
사업결합으로 인한 현금 유출		25,506,481,698	
유형자산의 취득	78,693,536,767	89,137,947,109	16,867,057,925
무형자산의 취득	1,162,612,372	563,666,378	49,671,021
재무활동으로 인한 현금흐름	17,091,774,334	(18,353,454,549)	96,007,709,933
재무활동으로 인한 현금유입액	224,279,062,366	318,066,106,848	150,139,211,576
단기차입금의 증가	11,675,952,851	157,645,030,400	150,139,211,576
장기차입금의 증가	92,894,549,515		
사채의 발행	119,708,560,000	160,421,076,448	
재무활동으로 인한 현금유출액	(207,187,288,032)	(336,419,561,397)	(54,131,501,643)
단기차입금의 상환	139,596,148,702	168,674,627,051	50,053,750,624
유동성장기차입금의 상환	15,413,699,804		
사채의 상환		150,000,000,000	
리스료의 지급	12,964,216,736		
이자지급	22,843,228,454	16,502,749,776	3,207,612,656
주식의 발행		46,868,270	
배당금의 지급	9,555,062,092	1,177,266,720	
금융리스부채의 감소		18,049,580	
자기주식의 취득			870,138,363
종속기업투자의 추가취득	6,814,932,244		
현금및현금성자산의 순증가	13,474,428,684	133,582,075,395	(13,560,496,005)
기초현금및현금성자산	198,590,757,183	66,068,624,642	79,799,152,986
현금및현금성자산의 환율변동효과	4,148,264,311	(1,059,942,854)	(170,032,339)
기말현금및현금성자산	216,213,450,178	198,590,757,183	66,068,624,642

3. 연결재무제표 주석

제 3 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2018년 12월 31일 현재

롯데제과 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

롯데제과 주식회사(이하 '지배기업')와 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 롯데지주 주식회사(舊 롯데제과 주식회사)의 투자부문과 사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로 서울 본사와 양산, 평택 및 대전공장 등에서 과자와 빙과류 제조 및 판매업을 주요 영업으로 하고 있습니다. 지배기업은 2017년 10월 30일자로 한국거래소에 상장하였으며 2019년 12월 31일 현재 자본금은 3,208백만원입니다.

2019년 12월 31일 현재 지배기업의 주요주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지분율(%)
롯데지주(주)	3,106,984	48.42
롯데알미늄(주)	643,381	10.03
(주)롯데홀딩스	416,338	6.49
(재)롯데장학재단	365,937	5.70
신 격 호	287,408	4.48
(주)호텔롯데	135,239	2.11
신 영 자	106,228	1.66
자기주식	4,578	0.07
기타	1,350,624	21.04
합 계	6,416,717	100.00

1.2 종속기업 현황

당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재국가	소유지분율(%)		결산월
		당기말	전기말	
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	중국	90.00	90.00	12월
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	싱가포르	100.00	100.00	12월
HAVMOR ICECREAM LIMITED	인도	100.00	100.00	3월
스위트워드(주)	대한민국	100.00	100.00	12월
Lotte Confectionery RUS LLC	러시아	100.00	100.00	12월
Lotte Kolson(Private)Limited	파키스탄	96.50	96.50	12월
Rakhat JSC(주1)	카자흐스탄	95.57	92.44	12월
Rakhat-Shymkent LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Shymkent Trading House LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Astana LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Aktobe LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Aktau LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Oral LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Karaganda LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat-Taldykorgan LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	100.00	12월
Almaty Sweets LLC(주1)	키르기스스탄	100.00	100.00	12월
Rakhat TR LLP(주1)	카자흐스탄	100.00	99.90	12월
Rakhat Trading House LLP(주1)	카자흐스탄	-	100.00	12월
Confectionery Holdings B.V.(주2)	네덜란드	51.00	51.00	12월
Chocolaterie Guylian N.V.(주2)	벨기에	99.97	99.97	12월
Chocolaterie Guylian Deutschland(주2)	독일	100.00	100.00	12월
Aimee BVBA(주2)	벨기에	99.00	99.00	12월
Guylian Asia(주2)	홍콩	100.00	100.00	12월
Guylian Iberia, LDA(주2)	포르투갈	99.31	99.31	12월
Guylian UK(주2)	영국	100.00	100.00	12월
Guylian USA(주2)	미국	100.00	100.00	12월
L&M Mayson Company Limited(주3)	미얀마	80.00	45.50	3월
L&M Confectionery Pte.,Ltd(주4)	싱가포르	100.00	-	12월
Lotte India Co., Ltd.(주5)	인도	98.57	-	3월

(주1) 지배기업은 당기 중 Rakhat JSC의 지분 3.13%를 6,815백만원에 취득하였습니다. Rakhat JSC는 Shymkent LLP와 9개 종속회사의 지분을 100% 보유하고 있으며, Rakhat Trading House LLP는 당기 중 청산으로 연결종속회사에서 제외되었습니다.

(주2) Chocolaterie Guylian Deutschland, Aimee BVBA, Guylian Asia, Guylian Iberia, LDA, Guylian UK, Guylian USA에 대한 지분율은 Chocolaterie Guylian N.V.가 보유하고 있는 지분율입니다. Chocolaterie Guylian N.V.에 대한 지분율은 Confectionery Holdings

B.V.가 보유하고 있는 지분율입니다.

(주3) 지배기업은 전기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분 45.5%를 43,471백만원에 취득하였고 당기 중 추가로 785백만원 정산하여 지급하였습니다. L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.5%만큼 보유하고 있는 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 당기에 취득하면서 연결회사의 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접지분은 45.5%에서 80%로 증가하였습니다. 상기 취득으로 인해 L&M Mayson Company Limited는 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(주4) 지배기업은 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하였습니다.

(주5) 지배기업은 당기에 롯데지주로부터 Lotte India Co., Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약손익계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기말 및 당기

기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	20,806	4,747	16,059	15,524	90	90
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	4,425	1,715	2,710	10,804	238	238
HAVMOR ICECREAM LIMITED	54,743	25,924	28,819	102,030	8,058	8,058
스위트워드㈜	1,066	845	221	1,206	(67)	(67)
Lotte Confectionery RUS LLC	67,102	55,705	11,397	51,405	7,721	7,721
Lotte Kolson(Private)Limited	90,681	45,603	45,078	91,886	(2,100)	(3,005)
Rakhat JSC	165,814	26,899	138,915	192,752	24,283	24,268
Lotte Confectionery Holdings B.V.	190,079	24,007	166,072	105,364	6,942	7,054
L&M Mayson Company Limited(주1)	40,277	2,009	38,268	30,227	3,262	3,262
L&M Confectionery Pte.,Ltd(주2)	12,861	12,758	103	-	-	-
Lotte India Co., Ltd.(주3)	124,101	49,034	75,067	69,809	270	270

(주1) 지배기업은 전기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분 45.5%를 43,471백만원에 취득하였고 당기 중 추가로 785백만원 정산하여 지급하였습니다. L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.5%만큼 보유하고 있는 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 당기에 취득하면서 연결회사의 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접지분은 45.5%에서 80%로 증가하였습니다. 상기 취득으로 인해 L&M Mayson Company Limited는 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다. 지배기업은 동 사업결합을 2019년 1월 1일 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으므로, L&M Mayson Company Limited의 매출 및 당기손익이 당기의 연결포괄손익계산서에 포함되었습니다.

(주2) 지배기업은 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하였습니다. 지배기업은 동 사업결합을 2019년 1월 1일 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으므로, L&M Confectionery Pte.,Ltd의 매출 및 당기손익이 당기의 연결포괄손익계산서에 포함되었습니다.

(주3) 지배기업은 당기에 Lotte India Co., Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하였

습니다. 지배기업은 동 사업결합을 2019년 12월 31일 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으므로, Lotte India Co., Ltd.의 매출 및 당기손익이 당기의 연결포괄손익계산서에 포함되지 않았습니다.

- 전기말 및 전기

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	19,546	4,306	15,240	10,499	(9,415)	(9,415)
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	4,007	1,652	2,355	12,449	637	637
HAVMOR ICECREAM LIMITED	38,810	18,129	20,681	90,730	7,723	7,723
스위트위드㈜	1,176	853	323	1,085	(26)	(26)
Lotte Confectionery RUS LLC(주1)	57,870	55,702	2,168	39,002	(7,819)	(7,819)
Lotte Kolson(Private)Limited(주2)	99,433	60,271	39,162	103,704	1,474	1,474
Rakhat JSC(주2)	134,637	18,237	116,400	189,310	23,129	23,129
Lotte Confectionery Holdings B.V.(주2)	185,005	26,294	158,711	111,464	6,485	6,485

(주1) 지배기업은 동 사업결합을 2018년 06월 30일 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으므로, Lotte Confectionery RUS LLC의 매출 및 당기손익은 2018년 누적손익이 아닌 사업결합일 이후 발생한 순손익으로 전기의 연결포괄손익계산서에 포함하였습니다.

(주2) 지배기업은 동 사업결합을 2018년 12월 31일 발생한 것으로 간주하여 연결재무제표를 작성하였으므로, Lotte Kolson(Private)Limited, Rakhat JSC, Confectionery Holdings B.V.의 매출 및 전기손익이 전기의 연결포괄손익계산서에 포함되지 않았습니다.

1.4 연결대상범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
L&M Mayson Company Limited	지분 증가로 인한 종속기업 편입
L&M Confectionery Pte.,Ltd	지분 취득
Lotte India Co., Ltd.	지분 취득

2. 중요한 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성됐습니

다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 39에서 보여주고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이익을 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세의 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

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

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최

초 측정하고 있습니다. 연결회사는 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.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 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 인식됩니다. 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.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 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.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

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

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는

사업모형에 근거합니다. 연결회사는 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. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.(주석 4.4 참조)

(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.

2.6 파생상품

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

연결회사는 외화차입금의 이자율 및 환율의 변동위험을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 '금융수익(원가)'으로 인식됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 10, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 의하여 평가되는 미작품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가

능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
건물	10~50년
구축물	10~40년
기계장치	3~20년
차량운반구	2~10년
기타의유형자산	4~12년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.11 차입원가

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

2.12 정부보조금

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

2.13 무형자산

(1) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5~25년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 상표권 등을 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(4~20년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(3) 영업권

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 인식합니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다. 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

(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.

2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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) 사내근로복지기금

연결회사는 사내근로복지기금을 운영하고 있습니다. 연결회사는 사내근로복지기금의 순자산액이 미래 관련 종업원급여의 지급액을 감소시킬 수 있는 수준까지의 금액을 자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.22 수익인식

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 종합제과업체로서 껌, 캔디, 초콜릿, 스낵, 아이스크림 등의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한

경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

① 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

-반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불(충당)부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

2) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

② 환불(충당)부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. . 당사가 최종적으로 고객에 환불해야할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(기타금융부채)와 회수할 재화에 대한 권리(기타 유동자산)를 인식하였습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화는 유통기한 1달이내 제품과 불량제품에 대해 추정하고 있습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

3) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2.23 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 연결회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 39에서 제공합니다.

[기준서 제1116호에 따른 리스제공자 회계정책]

회사가 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. 회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

[기준서 제1116호에 따른 리스이용자 회계정책]

회사는 다양한 사무실, 창고, 영업장, 차량을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가
격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하
여 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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상
태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 종속기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조
정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

연결회사는 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 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

정수기, 공기청정기, 차량 및 단기 사무실 임차 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 정수기와 소액의 공기청정기 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 부동산 및 차량 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.25 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하기에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(4) 충당부채

회사는 보고기간 종료일 현재 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초

하여 결정됩니다(주석 17 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 자금부서는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에대한 정책을 제공합니다.

(1) 시장위험

가. 외환위험

연결회사는 국제적 영업활동으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 연결회사는 자금부서와 협의하여 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용 범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD(주1)	30,862	11,972	26,472	27,321
JPY	347	552	415	264
EUR	-	4,058	-	2,551
기타외화	5,871	1,809	5,093	243

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000 천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, JPY 및 EUR에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD(주1)	1,889	(1,889)	(85)	85
JPY	(21)	21	15	(15)
EUR	(406)	406	(255)	255

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000 천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래변화는 판매가격과 매출이익율의 변화에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 현금흐름 이자율 위험

연결회사의 이자율 위험은 사채 등에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 단기차입금 등으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며, 동 이자율 위험의 일부는 파생상품계약으로 이자율 위험과 상쇄됩니다.

연결회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 연결회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율 변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

(2) 신용위험

가. 최대노출정도

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 소매 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 것은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
	기말장부금액(최대노출액)	기말장부금액(최대노출액)
현금및현금성자산(주1)	214,323	197,324
매출채권 및 기타채권	234,871	234,071
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	119

기타유동금융자산	43,029	729
기타비유동금융자산	27,007	36,386

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표상 금액과 차이가 있습니다.

나. 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 발생일을 기준으로 구분하였습니다. 회사는 매출채권의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기말

구 분		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대손실률	정상채권	0.13%	3.26%	14.38%	28.72%	39.82%	
	부실채권	78.67%	87.77%	91.84%	96.88%	98.54%	
	설정제외채권	-	-	-	-	-	
매출채권	정상채권	211,470	7,850	2,899	1,128	3,557	226,904
	부실채권	525	188	748	545	6,282	8,288
	설정제외채권	3,386	321	546	13	92	4,358
손실충당금	정상채권	272	256	417	324	1,403	2,672
	부실채권	413	165	687	528	6,190	7,983
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

- 전기말

구 분		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대손실률	정상채권	0.02%	2.24%	11.45%	49.66%	84.10%	
	부실채권	33.14%	80.68%	91.37%	96.18%	100.00%	
	설정제외채권	-	-	-	-	-	
매출채권	정상채권	220,564	6,569	3,346	145	2,252	232,876
	부실채권	848	383	475	523	6,588	8,817
	설정제외채권	118	79	18	51	305	571
손실충당금	정상채권	46	147	383	72	1,894	2,542
	부실채권	281	309	434	503	6,588	8,115
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

(3) 유동성 위험

현금흐름의 예측은 연결회사 내의 개별 종속기업들이 수행하고 연결회사의 자금부서가 취합합니다. 연결회사의 자금부서는 미사용 차입금 한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 검토하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해 주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 현금및현금성자산 및 단기금융상품에 각각 216,213백만원 및 38,467백만원을 보유하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치 할인을 하지 않은 금액입니다(단위:백만원).

- 당기말

구 분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	63,911	63,361	112,614	-
사채(주1)	172,867	168,643	297,703	51,084
매입채무 및 기타채무	163,663	-	-	-
기타금융부채	48,575	13,811	-	-
리스부채	11,262	11,398	15,544	3,207
합 계	460,278	257,213	425,861	53,291

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다.

- 전기말

구 분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	179,303	19,249	62,163	-
사채(주1)	12,371	172,402	340,427	52,529
매입채무 및 기타채무	171,657	-	-	-
기타금융부채	48,527	17,197	-	-
합 계	411,858	208,848	402,590	52,529

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다.

4.2 자본 위험 관리

연결회사의 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.

연결회사의 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.

순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 부채총계에 자본총

계를 가산한 금액입니다.

보고기간 종료일 현재 자본조달비율 및 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
총차입금(a)	894,761	792,238
차감: 현금및현금성자산(b)	216,213	198,591
순부채(c)=(a)-(b)	678,548	593,647
부채총계(d)	1,415,384	1,284,764
자본총계(e)	1,300,791	1,257,910
총자본(f)=(d)+(e)	2,716,175	2,542,674
부채비율(%)(d)/(e)	108.8%	102.1%

5. 공정가치

당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금및현금성자산	216,213	216,213	198,591	198,591
매출채권 및 기타채권	234,871	234,871	234,071	234,071
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	119	119
기타유동금융자산	43,029	43,029	729	729
기타비유동금융자산	27,007	27,007	36,386	36,386
소계	534,620	534,620	469,896	469,896
금융부채				
매입채무 및 기타채무	163,663	163,663	171,657	171,657
차입금(주1)	221,615	222,910	245,001	245,149
사채(주1)	673,146	668,498	547,236	544,689
기타유동금융부채	48,575	48,575	48,527	48,527
기타비유동금융부채	13,811	13,811	17,197	17,197
소계	1,120,810	1,117,457	1,029,618	1,027,219

(주1) 당기말 차입금, 사채의 공정가치는 현금흐름을 연결회사의 신용등급(AA0)에 따른 회

사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(주2) 공정가치로 평가하는 공정가치측정 채무상품 및 공정가치를 별도로 공시한 차입금, 사채 등(주석 20 참조)을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

- 당기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	13,587	-	13,587
비유동파생상품부채	-	858	-	858
당기손익-공정가치 금융자산	-	13,500	-	13,500

- 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119	-	119
비유동파생상품자산	-	6,285	-	6,285

5.3 가치평가기법 및 투입 변수

당기말과 전기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

구분	수준	가치평가기법	투입 변수
비유동파생상품자산	2	현금흐름할인법	선도이자율, 시장이자율, 환율
당기손익-공정가치 금융자산	2	현금흐름할인법	시장이자율

- 전기말

구분	수준	가치평가기법	투입 변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2	현금흐름할인법	시장이자율
비유동파생상품자산	2	현금흐름할인법	선도이자율, 시장이자율, 환율

6. 영업부문

연결회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

사업 본부	주요 재화 및 용역	주요고객정보
건 과	과자류, 껌류, 건강식품, 빵류 등	이마트, 롯데마트, 홈플러스 등
빙 과	빙과류	이마트, 롯데마트, 홈플러스 등

(1) 부문별 매출액 및 영업이익에 관한 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

구분	건과	빙과	합계
총부문수익	1,701,354	429,990	2,131,344
부문간수익	(38,348)	-	(38,348)
외부고객으로부터의 수익	1,663,006	429,990	2,092,996
보고부문영업이익(손실)	78,232	19,097	97,329
감가상각비 및 무형자산상각비	99,587	24,995	124,582

- 전기

구분	건과	빙과	합계
총부문수익	1,299,653	421,782	1,721,435
부문간수익	(26,922)	-	(26,922)
외부고객으로부터의 수익	1,272,731	421,782	1,694,513
보고부문영업이익(손실)	41,487	22,889	64,376
감가상각비 및 무형자산상각비	63,334	21,219	84,553

(2) 연결회사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

지역	당기	전기
한 국	1,511,949	1,571,206
인 도	102,030	90,730
유 럽	103,467	19,455

카자흐스탄	187,334	-
파키스탄	90,592	-
기 타	97,624	13,122
합 계	2,092,996	1,694,513

7. 범주별 금융상품

(1) 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역(단위:백만원)

- 당기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 채무상품	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	216,213	-	-	-	216,213
매출채권및기타채권	234,871	-	-	-	234,871
기타유동금융자산	43,029	13,500	-	-	56,529
기타비유동금융자산	13,419	-	-	13,587	27,006
합 계	507,532	13,500	-	13,587	534,619

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	위험회피목적 파생상품부채	합 계
매입채무 및 기타채무	163,663	-	163,663
차입금	221,615	-	221,615
사채	673,146	-	673,146
기타유동금융부채	48,575	-	48,575
기타비유동금융부채	12,953	858	13,811
합 계	1,119,951	858	1,120,809

- 전기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치 채무상품	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	198,591	-	-	198,591
매출채권및기타채권	234,071	-	-	234,071
기타유동금융자산	729	119	-	848
기타비유동금융자산	30,101	-	6,285	36,386
합 계	463,492	119	6,285	469,896

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
---------	-----------------------	-----

매입채무 및 기타채무	171,657	171,657
차입금	245,001	245,001
사채	547,236	547,236
기타유동금융부채	48,527	48,527
기타비유동금융부채	17,197	17,197
합 계	1,029,618	1,029,618

(2) 금융상품 범주별 손익 구분(단위:백만원)

구 분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	6,915	2,883
외화환산이익	2,345	373
외화환산손실	(1,374)	(265)
외환차익	2,021	1,000
외환차손	(1,338)	(230)
지급보증수익	-	156
대손상각비	(1,780)	(7,822)
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(보유분관련)	(0)	(1)
평가손익(기타포괄손익)(손익대체)	(11)	(65)
기타포괄손익-공정가치 처분이익	11	67
위험회피목적 파생금융상품		
위험회피파생상품 평가이익	5,955	7,290
평가손익(기타포괄손익)	457	(4,280)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(22,978)	(17,308)
외화환산이익	10,060	2,810
외화환산손실	(9,740)	(14,291)
외환차익	676	788
외환차손	(1,661)	(1,023)

8. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

보유현금	1,891	1,267
보통예금 등	124,838	84,912
정기예금	89,485	112,412
합 계	216,214	198,591

9. 파생금융상품

(1) 파생상품의 종류 및 계약내용

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 이자에 대하여 원화 이자를 부담함
	이자율스왑	외화 사채 및 차입금 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함
	통화 선도	약정기일(만기)에 약정환율로에 계약된 통화를 거래함

(2) 파생상품의 세부내용

파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일
통화스왑 및 이자율 스왑	제2회 외화사채	USD 150,000,000	KRW 1,069.50	3M USD Libor	2.39%	2021.01.12
이자율 스왑	차입금	PKR 4,500,000,000	-	3M KIBOR+0.35%	8.20%	2023.12.29
이자율 스왑	차입금	PKR 500,000,000	-	3M KIBOR+0.35%	9.42%	2023.12.29
통화스왑	차입금	USD 10,000,000	INR 61.96	6M USD Libor+0.85%	8.08%	2020.08.31
이자율 스왑	차입금	USD 10,000,000	-	6M USD Libor+0.85%	2.62%	2020.08.31
통화 선도	차입금	USD 5,000,000	INR 85.50	-	-	2021.05.03
이자율 스왑	차입금	USD 5,000,000	-	6M USD Libor+1.00%	2.65%	2021.05.03
이자율 스왑	차입금	USD 5,000,000	-	6M USD Libor+1.00%	2.65%	2021.05.03

(3) 파생상품 자산부채 잔액(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자산	13,587	6,285
부채	858	-

(4) 파생상품에 대한 평가손익(단위 : 백만원)

거래목적	파생상품 종류	평가손익	비고
위험회피	통화스왑	5,955	당기손익
	이자율스왑	269	기타포괄손익(주1)

(주1) 당기 파생상품평가이익 456백만원이 발생하였으며, 법인세효과 187백만원을 반영한 269백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
매출채권	239,550	242,264
대손충당금	(10,655)	(10,657)
소 계	228,895	231,607
기타채권(주1)	5,976	2,464
합 계	234,871	234,071

(주1) 기타채권은 단기대여금과 미수금으로 구성되어 있습니다.

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	10,657	11,310
대손상각비	1,780	667
제각	(2,455)	(4,421)
제각처리한 채권의 회수	271	286
사업결합으로 인한 변동	221	2,700
외화환산차이	181	115
기말금액	10,655	10,657

11. 기타금융자산 및 부채와 기타자산 및 부채 내역

11.1 기타금융자산 및 부채의 내역

(1) 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		당기말	전기말
유동	단기금융상품	38,467	101
	당기손익-공정가치 금융자산	13,500	-
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119
	미수수익	384	170
	유동성보증금	4,178	458
	소계	56,529	848
비유동	장기금융상품(주1)	22	11,036
	대여금	6	13
	보증금	13,391	19,052
	파생상품자산	13,588	6,285
	소계	27,007	36,386
합계		83,536	37,234

(주1) 장기금융상품은 모두 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치 금융자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
동반성장 협력대출 예탁금(주1)	13,500	-

(주1) 연결회사는 전기말 장기금융상품으로 분류되어 있던 중소기업협력업체 지원을 위한 상생협력펀드 가입금액 11,000백만원을 당기에 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류 하였으며, 당기에 2,500백만원을 추가 가입하였습니다. 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치 채무상품의 내역(단위: 백만원)

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

구 분	당기말	전기말
유동성 채무증권	-	119
합 계	-	119

(4) 기타포괄손익-공정가치 채무상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	119	-
대체	-	754
평가로 인한 증가(감소)	1	(1)
처분	(109)	(568)
자본에서 재분류된 순이익(손실)	(11)	(66)
기말금액	-	119
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	-	119

(5) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분		당기말	전기말
유동	미지급비용	40,953	42,293
	유동성 예수보증금	7,622	5,633
	소계	48,575	47,926
비유동	예수보증금	12,953	12,732
	기타비유동성금융부채	-	125
	파생상품부채	858	-
	소계	13,811	12,857
합 계		62,386	60,783

11.2 기타자산 및 부채의 내역

(1) 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		당기말	전기말
유동	선급금	7,031	10,017
	선급비용	8,180	8,008
	선급법인세	11,256	8,758
	부가세대급금	1,835	6,645
	기타유동자산	71	92
	소계	28,373	33,520
비유동	장기선급비용	2,470	2,782
	기타비유동자산	285	411
	소계	2,755	3,193
합 계		31,128	36,713

(2) 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		당기말	전기말
유동	예수금	4,382	5,018
	부가세예수금	13,212	12,873
	선수금	4,283	3,208
	기타유동부채	408	79
	소계	22,285	21,178
비유동	기타비유동부채	10,007	7,872
	소계	10,007	7,872
합 계		32,292	29,050

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
상품	25,410	26,701
제품	76,965	75,436
재공품	12,615	15,798
원재료	97,790	90,318
저장품	2,089	1,636
미착품	20,982	28,334
소계	235,851	238,223
평가손실충당금	(755)	(1,087)
합계	235,096	237,136

당기에 비용으로 인식하는 재고자산의 금액은 매출원가 중 임대매출원가와 기타매출원가를 제외한 1,371,309백만원이며, 재고자산 순실현재가치 평가로 인한 재고자산평가손실 환입액은 332백만원입니다.

(2) 매출원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	242,632	218,295
제품매출원가	1,128,677	846,817
임대매출원가	4,616	4,624
기타매출원가	15,110	18,194
합계	1,391,035	1,087,930

13. 영업의 계절적 특성

연결회사의 주요 사업 중 건과제제품류는 계절적 요인에 의한 영향을 크게 받지 않지만, 빙과 제품류는 제품의 특성상 계절적 영향을 크게 받습니다. 1년 동안 빙과제품류의 전체 매출 중 성수기인 5월부터 8월사이에 발생한 매출이 높은 비중을 차지합니다.

14. 관계기업 투자

(1) 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율 (%)		주된 사업장
	당기말	전기말	
L&M Mayson Company Limited(주1)	-	45.50	미얀마

(주1) 연결회사는 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.50% 보유한 L&M Confectionery Pte.,Ltd를 33,655백만원에 100% 취득하여 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접 지분율이 80%로 증가하여 종속회사로 편입되었습니다.

(2) 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

기업명	당기초	대체	지분법평가			당기말
			지분법손익	(부의)지분법 자본변동	외화환산 차이	
L&M Mayson Company Limited	43,471	(43,471)	-	-	-	-

- 전기

기업명	전기초	취득(처분)	지분법평가			전기말
			지분법손익	(부의)지분법 자본변동	외화환산 차이	
Lotte Taiwan Co., Ltd.	8,596	(8,790)	57	122	15	-
L&M Mayson Company Limited	-	43,471	-	-	-	43,471

(3) 주요 관계기업의 요약 재무정보 및 관계기업으로부터 수령한 배당금은 아래와 같습니다 (단위:백만원).

- 당기
해당사항 없음

- 전기

기업명	관계기업의 당기 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	당기 순손익	총포괄 손익	
L&M Mayson Company Limited	13,441	22,839	2,904	-	-	-	-	-	-

(4) 당기와 전기의 중요한 관계기업 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기
해당사항 없음

- 전기

기업명	전기말 순자산(a)	연결실체 지분율(%) (b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액
L&M Mayson Company Limited(주 1)	33,375	45.5%	15,186	28,285	-	43,471

(주1) L&M Mayson Company Limited의 영업권은 PPA(Purchase Price Allocation, 매수 가격배분)하기 전으로 취득가액과 순자산지분금액의 차액입니다.

15. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인자 산	계
기초 장부금액	640,105	281,139	10,604	278,920	3,496	52,270	22,967	1,289,501
취득	-	1,209	561	31,465	2,254	16,160	29,895	81,544
대체	(26,532)	(1,941)	575	24,012	(21)	475	(32,846)	(36,278)
처분	(650)	(37)	(17)	(907)	(575)	(1,462)	(1)	(3,649)
감가상각	-	(12,871)	(706)	(60,870)	(1,586)	(21,118)	-	(97,151)
사업결합으로 인한 변동	17,804	34,165	-	20,132	1,698	439	1,573	75,811
손상차손	-	-	-	-	-	-	(215)	(215)
외화환산차이	119	1,199	731	2,020	152	737	273	5,231
기말 장부금액	630,846	302,863	11,748	294,772	5,418	47,501	21,646	1,314,794
취득원가	638,555	544,949	28,157	1,176,299	14,424	282,338	21,919	2,706,641
감가상각누계액	-	(211,317)	(11,586)	(870,691)	(9,006)	(234,833)	-	(1,337,433)
국고보조금(주1)	-	(871)	-	-	-	-	-	(871)
손상차손누계액	(7,709)	(29,898)	(4,823)	(10,836)	-	(4)	(273)	(53,543)

(주1) 연결회사는 건물과 관련하여 정부보조금 1,000백만원을 수령하였습니다. 정부보조금과 관련하여 고용의무기간 등 준수 조건이 존재하며 최초 신규고용의무 이행일 다음달로부터 7년간 유지해야하며, 준수하지 못하는 경우 정부보조금 상환될 가능성이 존재합니다.

감가상각비 97,151백만원(전기:78,708백만원) 중 62,058백만원(전기:58,214백만원)은 매출원가, 35,094백만원(전기:20,494백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인자 산	계
기초 장부금액	648,810	223,836	3,849	192,187	2,471	36,074	13,886	1,121,113
취득	60	7,503	86	42,836	1,378	18,957	9,337	80,157
대체	(30,931)	(34,111)	-	8,450	-	6,624	(13,784)	(63,752)
처분	(4,624)	(5,145)	(56)	(1,208)	(304)	(1,939)	-	(13,276)
감가상각	-	(8,789)	(462)	(48,893)	(1,024)	(19,540)	-	(78,708)
사업결합으로 인한 변동	27,011	100,944	8,112	87,263	1,028	12,832	13,737	250,927
손상차손	-	(1,372)	(304)	-	-	-	-	(1,676)
외화환산차이	(221)	(1,727)	(621)	(1,715)	(53)	(738)	(209)	(5,284)
기말 장부금액	640,105	281,139	10,604	278,920	3,496	52,270	22,967	1,289,501
취득원가	641,663	497,045	28,045	1,055,924	11,655	277,595	22,967	2,534,894
감가상각누계액	-	(203,676)	(12,982)	(777,004)	(8,159)	(225,325)	-	(1,227,146)
국고보조금	-	(921)	-	-	-	-	-	(921)
손상차손누계액	(1,558)	(11,309)	(4,459)	-	-	-	-	(17,326)

(2) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 채권최고액 45,515백만원의 토지, 건물 및 기계장치가 차입금에 대한담보로 제공되어 있습니다(주석 35 참조).

16. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산(주2)	계
기초 장부금액	4,745	4,428	179,396	181,464	370,033
취득	637	-	-	687	1,324
대체	205	-	-	(9,486)	(9,281)
처분	(169)	-	-	(1)	(170)
상각	(923)	-	-	(12,784)	(13,707)
사업결합으로 인한 변동	5,623	-	42,030	27,337	74,990
손상(주1)	-	-	(29,295)	-	(29,295)
외화환산차이	171	-	6,449	4,945	11,565
기말 장부금액	10,289	4,428	198,580	192,162	405,459

무형자산상각비 13,707백만원(전기: 5,504백만원) 중 29백만원(전기: 5백만원)은 매출원가, 13,678백만원(전기: 5,499백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(주1) 영업권 손상에 관한 내용은 주석17에서 설명하고 있습니다.

(주2) 기타의 무형자산에는 브랜드가치 및 고객 관계 등이 포함되어 있습니다.

- 전기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산	계
기초 장부금액	4,782	4,428	90,187	98,440	197,837
취득	361	-	-	203	564
대체	256	-	-	-	256
처분	-	-	-	(7)	(7)
상각	(862)	-	-	(4,642)	(5,504)
사업결합으로 인한 변동	207	-	97,092	91,996	189,295
외화환산차이	1	-	(7,883)	(4,526)	(12,408)
기말 장부금액	4,745	4,428	179,396	181,464	370,033

17. 영업권에 대한 손상검사

보고기간 종료일 현재 영업권은 다음과 같습니다(단위:백만원).

영업권	당기말	전기말
건과부문(주1)	-	1,595
빙과부문	12,069	12,069
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	82,354	81,136
Lotte Confetionery RUS LLC	4,581	3,946
Lotte Confectionery Holdings B.V.	39,387	38,832
Rakhat JSC	42,183	40,512
Lotte Kolson(Private)Limited	1,223	1,306
L&M Mayson Company Limited(주2)	16,783	-
합 계	198,580	179,396

(주1)연결회사는 과거 브랑제리 인수시 인식한 영업권에 대해 개별적으로 손상차손 1,595백 만원을 인식했습니다.

(주2)연결회사는 L&M Mayson Company Limited 에 대한 직접지분 45.5%와 L&M Confectionery Pte.,Ltd를 통한 간접지분 34.5%를 합하여, 직·간접적으로 L&M Mayson Company Limited 의 지분 80%를 보유하고 있습니다. L&M Confectionery Pte.,Ltd는 특수목적법인(SPC)에 해당하기에 취득당시 영업권은 전액 L&M Mayson Company Limited에 배부하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액 68,701백만원을 초과하는 27,700백만원에 대하여 L&M Mayson Company Limited의 영업권손상차손으로 인식하였습니다.

현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 상기 언급 된 손상차손을 제외하고는 현금창출단위의 장부가액은 회수가능금액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거 하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 보고기간 종료일의 사용가치 계산에 사용된 주 요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	할인율(WACC)	영구성장률
건과부문	6.6%	1.0%
빙과부문	5.5%	1.0%
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	10.27%	2.0%
Lotte Confetionery RUS LLC	12.5%	1.0%
Lotte Confectionery Holdings B.V.	5.3%	1.0%
Rakhat JSC	13.78%	1.0%
Lotte Kolson(Private)Limited	14.45%	1.0%
L&M Mayson Company Limited	13.40%	2.0%

18. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	47,894	42,630	90,524
취득	-	-	-
대체	27,711	5,409	33,120
처분	(4,939)	(552)	(5,491)
감가상각	-	(1,831)	(1,831)
사업결합으로 인한 변동	22,401	2,595	24,996
외화환산차이	(71)	17	(54)
기말 장부금액	92,996	48,268	141,264
취득원가	93,071	83,220	176,291
감가상각누계액	-	(34,952)	(34,952)
손상차손누계액	(75)	-	(75)

감가상각비 1,831백만원(전기: 341백만원) 중 1,765백만원(전기: 279백만원)은 매출원가, 66백만원(전기: 62백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 179,378백만원(전기:122,325백만원)입니다.

당기중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15,128백만원(전기: 8,969백만원)입니다.

- 전기

구분	토지	건물	합계
기초 장부가액	15,844	2,562	18,406
취득	-	4,151	4,151
대체	30,931	36,302	67,233
감가상각	-	(341)	(341)
사업결합으로 인한 변동	1,119	-	1,119
외화환산차이	-	(44)	(44)
기말 장부가액	47,894	42,630	90,524
취득원가	47,974	66,319	114,293
감가상각누계액	-	(23,689)	(23,689)
손상차손누계액	(80)	-	(80)

19. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타채무의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	109,881	111,747
미지급금	53,782	59,910
합계	163,663	171,657

20. 차입금 등

(1) 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

가. 유동차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	
				당기말	전기말
단기차입금	(주)신한은행	-	-	-	87
	한국투자증권(주)	-	-	-	40,000
	NH투자증권	-	-	-	50,000
		-	-	-	40,000
	우리은행 대련분행	2020-05-29	4.79	1,326	-
	HDFC Bank 외	-	8.5~9.1	1,449	414
	Faysal bank Limited	-	14.61	2,742	-
Bank Center Credit 외	-	-	-	3,690	
유동성장기부채	Shinsei Bank	2020-08-31	2.62~8.08%	18,515	-
	KEB Korea	2020-12-31	2.62~8.55%	5,208	-
	KEB하나 암스테르담 외	2020-12-31	2.40~8.20%	25,966	41,503
합계				55,206	175,694

나. 비유동차입금

구분	차입처	최장만기일	이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
장기차입금	미즈호은행	2021-10-29	2.31	20,000	20,000
		2022-01-25	2.10	80,000	-
	KEB하나 암스테르담 외	2021-05-03	2.4~3.6	33,518	49,307
	Habib Bank Limited	2023-12-29	8.2~9.42	22,440	-
	KEB Korea	2021-03-05	2.65~8.55	5,207	-
	VTB Bank	2024-12-20	4.9	5,245	-
합 계				166,410	69,307

다. 사채

구분	차입처	최장만기일	액면이자율(%)	금 액	
			당기말	당기말	전기말
제61-2회 원화사채	미래에셋대우(주) 등	2025-07-03	2.89	50,000	50,000
제62-2회 원화사채	(주)KB증권 등	2020-11-27	2.42	50,000	50,000
제63-1회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2020-02-22	1.92	110,000	110,000
제63-2회 원화사채		2022-02-22	2.22	170,000	170,000
제64-1회 원화사채	NH투자증권 등	2022-06-13	1.68	80,000	-
제64-2회 원화사채		2024-06-13	1.75	40,000	-
제 2회 외화사채	MUFJ	2021-01-12	3개월 LIBOR	173,670	167,715
소 계				673,670	547,715
차감: 사채할인발행차금				(524)	(479)
사채장부가액 합계				673,146	547,236
유동성 대체액 :				159,965	-
유동성사채				160,000	-
유동성사채 할인발행차금				(35)	-
비유동성사채 장부가액				513,180	547,236

상기 사채는 만기 일시상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

(2) 사채의 장부금액과 공정가치(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
사채	673,146	668,498	547,236	544,689

(주1) 공정가치는 회사와 신용등급이 동일한 회사채 (AA0) 수익률로 미래 현금흐름을 할인 하여 산출하였습니다.

(3) 차입금 및 사채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	차입금	사채	차입금	사채
기초금액	245,002	547,236	155,269	529,256
상각	-	246	-	268
상환	(155,010)	-	(168,675)	(150,000)
증가	104,571	119,709	157,645	160,422
사업결합으로인한 변동	28,930	-	100,706	-
외화환산차이	(1,877)	5,955	56	7,290
기말금액	221,616	673,146	245,001	547,236

21. 퇴직급여

21.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	129,174	116,002
사외적립자산의 공정가치(주1)	(121,264)	(103,767)
재무상태표상 부채	7,910	12,235

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 국민연금전환금 48백만원(전기말 : 48백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여부채의 현재가치 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	116,002	113,171
당기근무원가	16,965	18,446
이자비용	2,575	3,764
보험수리적손익 재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(42)	(277)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,716	(984)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(331)	2,649
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(10,575)	(9,303)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(4,048)	(17,335)
계열사간 이동으로 전입된 채무	4,571	5,172
사업결합으로 인수한 부채	461	723
외환차이	(120)	(24)
기말금액	129,174	116,002

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초금액	103,767	113,154
사외적립자산의 기대수익	2,783	3,227
사용자의 기여금	25,202	10,586
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(10,165)	(9,285)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(4,048)	(17,334)
관리수수료	(480)	(410)
보험수리적손익 재측정요소	(374)	(934)
관계사 전입액	4,572	4,686
사업결합으로 인수한 자산	-	100
외환차이	7	(23)
보고기간말 금액	121,264	103,767

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
금리형 보험상품	121,216	99.96	103,719	99.95
국민연금전환금	48	0.04	48	0.05
합계	121,264	100.00	103,767	100.00

(5) 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말(%)	전기말(%)
할인율	2.48 ~ 6.75	2.85 ~ 7.70
임금상승률	2.26 ~ 7.00	1.98 ~ 7.00
미래임금승급률	2.98 ~ 7.00	2.98 ~ 7.00

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향(%)		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(4.31)	4.80
임금상승률	1.00	4.77	(4.37)
미래임금승급률	1.00	4.74	(4.31)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 17,213백만원입니다.

현재가치로 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 백만원).

- 당기말

	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	41,229	16,621	48,174	164,341	270,365

확정급여채무의 가중평균만기는 5.68년입니다.

21.2 확정기여제도

확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 총 금액 3,995백만원(전기:2,364백만원) 중 2,296백만원(전기: 1,311백만원)은 매출원가에 1,699백만원(전기: 1,053백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	20,736	10,718
전기법인세의 조정사항	(29)	1,951
총 당기법인세	20,707	12,669
이연법인세		
일시적차이의 증감	(9,727)	(295)
총 이연법인세	(9,727)	(295)
법인세비용	10,980	12,374

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	52,609	20,793
적용세율에 따른 법인세	19,510	8,996
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,219)	(1,563)
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,053	1,297
- 세율변경효과	(8,431)	-
- 세액공제효과	(1,754)	(754)
- 이연법인세자산 미인식항목	2,331	1,687
- 법인세추납액(환급액)	(143)	1,951
- 종속기업 당기순손익에 대한 법인세효과	1,320	-

- 기타(지분법평가 등)	(1,687)	760
법인세비용	10,980	12,374

(3) 당기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과의 증감은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산	(11)	3	(9)	(67)	16	(51)
현금흐름위험회피	457	(187)	269	(4,280)	1,035	(3,245)
보험수리적손익	(3,717)	567	(3,149)	(2,322)	563	(1,759)
합 계	(3,271)	383	(2,889)	(6,669)	1,614	(5,055)

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	35,817	32,914
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	19,690	18,147
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(222,330)	(220,896)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(37)	(2,631)
이연법인세자산(부채) 순액	(166,860)	(172,466)

(5) 상계 전 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

구 분	2019.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	사업결합	외화환산차이	2019.12.31
이연법인세부채							
기타포괄손익-공정가치금융자산	(3)	-	3	-	-	-	-
토지 재평가차액	(83,540)	665	-	-	-	-	(82,875)
압축기장충당금	(17,855)	313	-	-	-	-	(17,542)
유형자산상각비	(31,871)	8,607	-	-	-	(41)	(23,305)
퇴직보험예치금	(23,145)	(1,958)	-	-	-	-	(25,103)
사업결합 평가증	(65,216)	13,816	-	-	(3,558)	(1,787)	(56,745)
기타	(1,897)	(15,374)	178	-	-	296	(16,797)
소계	(223,527)	6,069	181	-	(3,558)	(1,532)	(222,367)
이연법인세자산							
퇴직급여충당부채	18,792	994	-	-	-	(12)	19,774
반품충당부채	5,385	(617)	-	-	-	-	4,768
대손금부인	4,857	60	-	-	-	-	4,917
순확정급여부채의 재측정요소	4,951	-	-	567	-	-	5,518
미지급비용	4,115	413	-	-	-	7	4,535
대손충당금한도초과	1,686	(114)	-	-	-	-	1,572

기타	11,275	3,163	(366)	-	-	351	14,423
소계	51,061	3,899	(366)	567	-	346	55,507
합계	(172,466)	9,968	(185)	567	(3,558)	(1,186)	(166,860)

- 전기

구분	2018.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	사업결합	외화환산차이	2018.12.31
이연법인세부채							
기타포괄손익-공정가치금융자산	(19)	-	16	-	-	-	(3)
토지 재평가차액	(83,932)	392	-	-	-	-	(83,540)
압축기장충당금	(18,128)	273	-	-	-	-	(17,855)
유형자산상각비	(22,558)	(345)	-	-	(9,063)	95	(31,871)
퇴직보험예치금	(23,907)	762	-	-	-	-	(23,145)
연구및인력개발준비금	(806)	806	-	-	-	-	-
사업결합 평가증	(34,383)	1,563	-	-	(34,126)	1,730	(65,216)
기타	(1,110)	(234)	-	-	(553)	-	(1,897)
소계	(184,843)	3,217	16	-	(43,742)	1,825	(223,527)
이연법인세자산							
퇴직급여충당부채	19,519	(1,037)	-	-	310	-	18,792
반품충당부채	6,242	(857)	-	-	-	-	5,385
대손금 부인	4,669	188	-	-	-	-	4,857
순확정급여부채의 재측정요소	4,388	-	-	563	-	-	4,951
미지급비용	4,000	65	-	-	55	(5)	4,115
금융리스자산	116	(116)	-	-	-	-	-
대손충당금 한도초과	2,094	(408)	-	-	-	-	1,686
기타	2,452	516	1,036	-	7,761	(490)	11,275
소계	43,480	(1,649)	1,036	563	8,126	(495)	51,061
합계	(141,363)	1,568	1,052	563	(35,616)	1,330	(172,466)

(6) 당기말 현재 연결회사는 종속기업과 관계기업투자자산 등과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 74,751백만원에 대하여 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사는 종속기업과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 138,763백만원에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 배당으로 소멸하는 대상이 아니며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

23. 충당부채

(1) 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초	27,093	26,592
증감	3,373	501
기말(주1)	30,466	27,093
차감: 유동항목	(30,310)	(26,497)
비유동항목	156	596

(주1)회사는 반품과 관련하여 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 연결회사에서 운용중인 임직원 대상 상여제도에 따라 장래에 지급할 것이 예상되는 충당부채 등이 포함되어 있습니다. 반품충당부채는 고객과의 계약과 관련된 부채(계약부채)에 해당합니다.

24. 자본금 등

(1) 자본금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 발행한 주식의 수는 6,416,717주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 자본잉여금(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,178,514	1,178,514

(3) 기타자본항목(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(870)	(870)
기타	(5,169)	2,019
합계	(6,039)	1,149

25. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	1	9
현금흐름위험회피	(2,975)	(3,245)
해외사업환산손익	796	(14,308)
합 계	(2,178)	(17,544)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 증감(단위:백만원)

- 당기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로 재분류	당기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	9	(8)	-	1
현금흐름위험회피	(3,245)	270	-	(2,975)
해외사업환산손익	(14,308)	15,104	-	796
합 계	(17,544)	15,366	-	(2,178)

- 전기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로 재분류	전기말
기타포괄손익-공정가치 금융자산	60	(1)	(50)	9
관계기업 기타포괄손익에 대한 지분	(107)	-	107	-
현금흐름위험회피	-	(3,245)	-	(3,245)
해외사업환산손익	(1,334)	(12,974)	-	(14,308)
합 계	(1,381)	(16,220)	57	(17,544)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

26. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,604	118
미처분이익잉여금	34,447	9,356
합계	36,051	9,474

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

27. 판매비와 관리비

(1) 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	160,850	138,087
퇴직급여	12,395	13,276
복리후생비	30,544	26,398
여비교통비	3,914	2,747
차량유지비	7,550	8,205
보험료	2,390	1,459
세금과공과	5,863	4,657
접대비	1,242	1,178
소모품비	4,941	4,010
통신비	2,129	1,855
수선유지비	5,955	4,730
지급임차료	7,770	18,691
감가상각비	35,188	20,494
무형자산상각비	13,678	5,499
지급수수료	166,091	178,083
광고선전비	46,911	41,384
판매수수료	36,409	37,184
판매촉진비	21,543	12,645
대손상각비	1,780	666
운반보관료	26,351	12,540
기타	11,138	8,419
합계	604,632	542,207

28. 비용의 성격별 분류

(1) 매출원가, 판매비와 관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
제품, 상품 및 재공품의 변동	(52,654)	(23,361)
원재료 및 소모품 사용	671,651	559,299
상품의 매입	223,848	226,844
종업원급여	306,370	258,843
광고선전비	49,177	41,384
지급임차료	9,981	19,782
지급수수료	258,365	263,874
감가상각비	110,875	79,049
무형자산상각비	13,707	5,504
판매수수료	37,480	37,184
판매촉진비	22,835	12,645
기타비용	344,032	149,091
합계	1,995,667	1,630,138

29. 기타수익

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차익	2,049	1,787
외화환산이익	11,193	2,970
유형자산처분이익	1,133	2,682
무형자산처분이익	-	4
투자부동산처분이익	4,238	-
잡이익	7,773	3,867
합 계	26,386	11,310

30. 기타비용

(1) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차손	1,625	1,253
외화환산손실	5,116	7,169
유형자산손상차손	215	1,676
유형자산처분손실	1,875	3,545
무형자산처분손실	170	1
무형자산손상차손	29,295	-
기부금	9,597	13,823
기타의대손상각비	-	7,156
관계기업투자처분손실	-	1,239
잡손실	6,220	5,002
합 계	54,113	40,864

31. 금융수익

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
이자수익	6,915	2,883
외환차익	648	-
외화환산이익	1,212	213
지급보증수익	-	156

기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익	11	67
위험회피목적파생상품평가이익	5,955	7,290
합 계	14,741	10,609

32. 금융원가

(1) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
이자비용	24,362	17,308
외환차손	1,374	1
외화환산손실	5,998	7,387
합 계	31,734	24,696

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

당기 지배기업 소유주지분에 대한 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원, 주).

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	38,062,016,979	9,362,416,687
가중평균유통보통주식수(주1)	6,412,139	4,271,055
주당이익	5,936	2,192

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

- 당기

구분	주식수	가중치	적수
보통주식수	6,416,717	365	2,342,101,705
자기주식	(4,578)	365	(1,670,970)
합계	6,412,139		2,340,430,735

가중평균유통보통주식수 : $2,340,430,735 \div 365 \text{일} = 6,412,139 \text{주}$

- 전기

구분	주식수	가중치	적수
보통주식수	4,209,102	365	1,536,322,230
자기주식	(4,578)	365	(1,670,970)
현물출자	2,207,615	11	24,283,765
합계	6,412,139		1,558,935,025

가중평균유통보통주식수: $1,558,935,025 \div 365 \text{일} = 4,271,055 \text{주}$

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 배당금

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 9,555백만원 중 8,628백만원은 2019년 4월에 지급되었으며, 927백만원은 7월에 지급되었습니다. 세부내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
롯데제과	8,336	1,177
Rakhat JSC(주1)	292	-
Confectionery Holdings B.V.(주1)	927	-
합계	9,555	1,177

(주1) Rakhat JSC, Confectionery Holdings B.V.의 경우 롯데제과에 지급된 배당금은 상계 제거 되었으며, 비지배지분에 지급된 금액입니다.

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,300원과 8,336백만원이며, 2020년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

35. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 53건 (전기말 : 128건)으로 소송금액은 4,008 백만원이며 (전기말 : 4,820 백만원), 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 18건 (전기말 : 16건)으로 소송금액은 85,320 백만원 (전기말 : 74,380 백만원)입니다. 연결회사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다(원화 단위:백만원, 외화단위:천).

구분	금융기관명	당기말	전기말
당좌차월	(주)신한은행 외	39,360	35,361
일반대출한도	(주)우리은행 외	12,000	17,599
외담대 등	기업은행 외	40,000	-
L/C한도	(주)우리은행 외	USD 17,951	USD 18,074
Local L/C한도	KEB 하나은행	1,500	1,500
이행보증	서울보증보험 외	8,210	2,574

(3) 당기말 현재 연결회사는 특정제품 생산을 위하여 미국 PEPSICO사 등과 다음과 같은 기술도입계약을 체결하여 기술 및 용역을 제공받고 있으며, 동 계약에 따라 기술사용료를 지급하고 있습니다.

기술제공자	계약내용	기술사용료	계약만료일자
PEPSICO	스넥(치토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰 금액으로 지급	2020년 12월
	스넥(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰 금액으로 지급	2020년 12월
HERSHEY	상표(HERSHEY 아이스) 라이선스 사용료	순매출액의 3.00%	2019년12월 (20.8월까지 협의중)

이 외에 연결회사는 일본의 (주)롯데와 상호간 기술교류 및 지원과 관련하여 기술교류 협약을 체결하였고 2019년 3월 31일에 자동 연장 적용 되었습니다. 상기 협약에 따르면 상호간의 특허, 실용신안 및 상표 등의 사용 시 일정액의 대가를 지불하도록 되어 있으며, 이 계약에 따라 당기 중 발생한 금액은 298백만원(전기말 286백만원)입니다.

(4) 분할 전 회사 채무에 대한 연대 책임

당기말 현재 연결회사는 상법 제530조 9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할 전 회사(舊 롯데제과 주식회사) 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 제공 받은 지급보증

당기말 현재 연결회사가 자금조달 등을 위하여 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 연대보증 의무를 지고 있습니다.(외화단위:천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
지배기업	롯데지주(주)	Shinsei Bank	USD 20,000	15년02월23일~20년08월31일	자금차입
		KEB하나은행(바레인)	USD 10,000	15년11월04일~21년05월04일	자금차입

(6) 담보제공자산

당기말 현재 연결회사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액
토지	Habib Bank Limited	3,346	37,400
건물		16,085	
기계장치		39,973	
토지, 건물	HDFC Bank	2,353	8,115
기계장치		15,769	
합 계		77,526	45,515

(7) 브랜드 사용 계약 등

연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선 전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상 업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 연결회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 롯데푸드 주식회사와 Guylian 상표 사용계약을 체결하고 있습니다. 상표 사용 대가로 매출액의 3.00% 수령하고 있습니다.

36. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속 관계

1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업은 롯데지주 주식회사입니다.

구분	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
롯데지주 주식회사	48.42	48.42	

2) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
관계기업	-	L&M Mayson Company Limited	(주1)
기타특수관계자	롯데로지스틱스(주)	롯데로지스틱스(주)	(주2)
	롯데지알에스(주)	롯데지알에스(주)	
	롯데푸드(주)	롯데푸드(주)	
	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	

	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	
	롯데정보통신(주) 외	롯데카드(주) 외	

(주1) 연결회사는 당기 중 L&M Mayson Company의 지분 34.5%를 보유하고 있는 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하였습니다. 이로 인해 연결회사가 보유하던 지분 45.5%와 합하여 직·간접적으로 80%의 지분을 갖게 되어 당기에 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주2) 기타 특수관계자는 기업회계기준서 제 1024호의 특수관계자 범주 및 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사, 해외 소재 계열회사입니다.

(2) 당기 매출 및 매입 등 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

1) 당기

특수관계 구분	회사명	매출	매입	사용권자산 취득	유형자산 취득	기타수익	기타비용 (주1)
지배기업	롯데지주(주)	5,630	5	-	-	-	5,130
종속기업	Lotte India Co., Ltd(주2)	1,586	3,706	-	-	168	-
기타 특수관계자	롯데로지스틱스(주)(주3)	2,371	9	-	-	404	13,083
	롯데글로벌로지스(주)(주3)	12,463	32	-	-	-	75,604
	롯데지알에스(주)	15,910	15	-	-	-	140
	롯데푸드(주)	7,133	54,092	-	-	5,833	3,651
	롯데쇼핑(주)	78,361	-	-	-	-	7,616
	롯데알미늄(주)	397	46,179	-	712	-	768
	코리아세븐(주)	71,311	-	-	-	3	15,205
	롯데캐피탈(주)	309	-	-	1,288	-	3,783
	롯데오토리스(주)	29	-	4,555	-	-	1,742
	(주)대흥기획	565	-	-	-	-	6,293
	롯데정보통신(주) 외	44,128	4,196	6,202	1,792	38	21,934
합계		240,193	108,234	10,757	3,792	6,446	154,949

(주1) 연결회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타 비용에 당기 중 리스부채 상각에 따라 지급한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 당기에 Lotte India Co., Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하여 종속기업으로 편입하였습니다. Lotte India Co., Ltd의 거래금액은 종속기업 편입 전 기타특수관계자로서의 거래금액입니다.

(주3) 2019년 3월 1일 기준일로 롯데로지스틱스(주)는 롯데글로벌로지스(주)로 합병되었습니다.

2) 전기

특수관계구분	회사명	매출	매입	유형자산 취득	유형자산 매각	기타수익	기타비용
지배기업	롯데지주(주)	6,483	1	-	-	945	4,044
관계기업	Lotte Taiwan Co., Ltd.	3,855	-	-	-	-	-
기타 특수관계자	롯데로지스틱스(주)	73,529	275	-	-	85	101,439
	롯데지알에스(주)	27,535	5	54	-	-	377
	롯데푸드(주)	5,576	61,573	-	-	3,661	4,831
	롯데쇼핑(주)	116,952	-	-	6,187	529	3,839
	롯데알미늄(주)	442	52,750	621	-	-	1,182
	롯데카드(주) 외	55,299	23,760	18,416	-	354	39,663
합계		289,671	138,364	19,091	6,187	5,574	155,375

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

1) 당기

구분	회사명	배당지급	리스부채의 상환
지배기업	롯데지주(주)(주1)	4,039	335
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	1,334
	롯데지알에스(주)	-	4
	롯데캐피탈(주)	-	2,276
	롯데오토리스(주)	-	1,096
	롯데정보통신(주) 외	-	1,242
합계		4,039	6,287

(주1)회사는 당기중 상기건 외에 롯데지주로부터 Lotte India Co.,Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하였습니다.

2) 전기

구분	회사명	배당지급
지배기업	롯데지주(주)(주1)	97

(주1)회사는 상기건 외에 Lotte Kolson(private) Limited의 주식 75,190,647주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 42,845백만원에 취득하였고, Rakhat JSC의 주식 3,327,987주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 209,167백만원에 취득하였으며, Lotte Confectionery Holdings B.V.의 주식 56,100,000주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 107,829백만원에 취득하였습니다.

(4) 특수관계자에 대한 채권. 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

1) 당기말

특수관계 구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	롯데지주(주)	313	836	-	1,546	742
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	50	1	816	5,516	-
	롯데지알에스(주)	1,977	168	-	105	-
	롯데푸드(주)	425	433	12,321	6,643	-
	롯데쇼핑(주)	7,779	116	-	56	-
	롯데알미늄(주)	19	2	15,275	177	-
	코리아세븐(주)	12,088	1	-	33	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	202	6,052
	롯데오토리스(주)	6	-	-	187	8,054
	(주)대흥기획	37	18	-	3,820	-
	롯데정보통신(주) 외	5,858	5,268	2,355	4,181	5,910
합계	28,552	6,843	30,767	22,466	20,758	

(주1) 미수금, 기타의 무형자산 등으로 구성되어 있습니다.

2) 전기말

특수관계 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권(주1)	매입채무	기타채무

지배기업	롯데지주(주)	861	645	-	414
기타 특수관계자	롯데로지스틱스(주)	10,462	80	1,037	5,498
	롯데지알에스(주)	3,511	-	113	-
	롯데푸드(주)	68	242	14,886	6,907
	롯데쇼핑(주)	10,004	10	-	391
	롯데알미늄(주)	-	-	17,643	300
	롯데카드(주) 외	12,078	5,166	4,174	12,428
합 계		36,984	6,143	37,853	25,938

(주1) 미수금, 기타의 무형자산 등으로 구성되어 있습니다.

(5) 회사는 특수관계자 등과 다음과 같은 상표권 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

특수관계 구분	기술제공자	계약내용	기술사용료	계약만료일자
기타 특수관계자	롯데푸드(주)	Guylian 상표 사용	매출액의 3.0%	2020년 3월

(6) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말 현재 지배회사는 상법 제530조 9 제1항에 의거하여 분할준속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할 전 회사(舊 롯데제과 주식회사)가 특수관계자에게 제공한지급보증에 대하여 연대책임이 있습니다.

2) 제공받은 지급보증(외화단위:천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
지배기업	롯데지주(주)	Shinsei Bank	USD 20,000	15년02월23일~20년08월31일	자금차입
		KEB하나은행(바레인)	USD 10,000	15년11월04일~21년05월04일	자금차입

(7) 연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고 선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대 상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부 할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 연결회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 연결회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

연결회사는 당기말 현재 롯데푸드 주식회사와 Guylian 상표 사용계약을 체결하고 있습니다. 상표 사용 대가로 매출액의 3.00% 수령하고 있습니다.

(8) 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

분 류	당기	전기
단기급여	17,582	14,098
퇴직급여	1,709	2,665
합 계	19,291	16,763

주요경영진에는 연결회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내 용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	32,847	13,784
유형자산 취득시 미지급금의 변동	2,850	(4,830)
무형자산 선급금 대체	205	256
유형자산 처분시 미수금의 변동	240	293
사용권자산의 취득	55,064	-
사업결합 관련 선급금 변동	(1,469)	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

구분	2019.01.01	현금흐름	사업결합으 로 인한 변 동	비현금 변동		2019.12.31
				유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채						
단기차입금	175,694	(143,334)	23,723	(465)	(412)	55,206
장기차입금	69,307	92,895	5,207	465	(1,464)	166,410
유동성사채	-	-	-	159,965	-	159,965
사채	547,236	119,709	-	(159,965)	6,200	513,180
리스부채	29,727	(12,964)	-	-	22,154	38,917
합 계	821,964	56,306	28,930	-	26,478	933,678

- 전기

구분	2018.01.01	현금흐름	사업결합으로 인 한 변동	비현금 변동		2018.12.31
				유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채						
단기차입금	153,063	(31,030)	67,038	(14,463)	1,086	175,694
장기차입금	2,206	20,000	33,668	14,463	(1,030)	69,307
유동성사채	149,927	(150,000)	-	-	73	-
사채	379,329	160,421	-	-	7,486	547,236
합 계	684,525	(609)	100,706	-	7,615	792,237

38. 사업결합

(1) L&M Mayson Company Limited

가. 연결회사는 2019년 1월 20일 L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.5% 보유한 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분을 100% 취득함에 따라, 최종적으로 L&M Mayson Company Limited의 지분을 직간접적으로 80% 보유하게 되어 종속기업으로 편입되었습니다. 연결회사는 지분 인수의 결과로 미얀마에서의 제과 시장 확대를 기대하고 있습니다.

나. 인수에서 발생한 영업권 42,030백만원은 L&M Mayson Company Limited의 미얀마 내 고객기반 및 동종업체인 회사와의 시너지효과에 근거합니다.

다. 취득일에 인식한 취득한 자산과 인수한 부채의 금액은 공정가치로 측정되었으며, L&M Mayson Company Limited에 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득한 자산과 인수한 부채의 금액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	금액
I. 이전대가	
지분상품(주1)	43,471
현금(주2)	34,441
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	269
매출채권 및 기타채권	2,075
재고자산	1,885
기타유동자산	861
유형자산	13,345
무형자산(주3)	32,951
매입채무 및 기타채무	(2,065)
기타유동부채	(4,468)
총 식별가능 순자산의 공정가치	44,853
비지배지분	(8,971)
영업권	42,030
III. 합계	77,912

(주1) 전기 취득한 L&M Mayson Company Limited의 지분 34.5%에 대한 당기 대체금액입니다.

(주2) 전기 취득한 L&M Mayson Company Limited의 취득과 관련된 정산 금액 785백만원이 포함되어 있습니다.

(주3) 연결회사가 사업결합으로 취득한 자산 중 과거 대상회사가 인식한 영업권 4,082백만원은 제외하였습니다.

(2) Lotte India Co., Ltd.

가. 연결회사는 2019년 12월 18일 Lotte India Co., Ltd의 지분을 롯데지주로부터 98.57%를 취득하고 지배력을 획득하였습니다. 연결회사는 지분 인수의 결과로 인도에서의 제과 시장 확대를 기대하고 있습니다.

나. 동일지배하의 사업결합으로 취득대가와 취득한 순자산의 차이는 기타자본조정으로 인식하였습니다. 피인수회사에 대하여 지불한 이전대가와 취득일(의제취득일 : 2019년 12월 31)에 인수한 자산·부채의 금액은 다음과 같습니다.(단위:백만원).

구분	금액
Ⅰ. 이전대가	
현금	67,548
Ⅱ. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	6,139
매출채권 및 기타채권	3,828
재고자산	6,598
기타유동금융자산	22
기타유동자산	3,562
기타비유동금융자산	1,801
기타비유동자산	1,720
유형자산	62,466
투자부동산	24,995
무형자산	9
매입채무 및 기타채무	(8,857)
차입금	(28,930)
기타유동금융부채	(2,962)
기타유동부채	(6,833)
기타비유동금융부채	(991)
기타비유동부채	(461)
총 식별가능 순자산금액	62,106
Ⅲ. 순자산 금액과 취득대가의 차액	(5,442)
자본조정	6,330
비지배지분	(888)

39. 회계정책의 변경

39.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.2.1에서 설명한 것처럼 연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기연결재무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균증분차입이자율은 3.99%입니다.

연결회사는 종전에 '금융리스'로 분류된 리스에 대해 최초 적용일 직전 리스자산과 리스부채의 장부금액을 최초 적용일 현재 사용권자산과 리스부채의 장부금액으로 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 측정원칙은 최초 적용일 이후에 적용하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	최초 적용일 (당기초)
전기 운용리스 약정액	30,909
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	26,245
가산: 전기말에 인식된 금융리스부채	4,941
(차감): 정액법으로 비용 인식한 단기리스료	(4,171)
(차감): 정액법으로 비용 인식한 소액자산리스료	(1,262)
가산: 연장선택권과 매수선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	3,974
최초적용일 현재 인식된 리스부채	29,727
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	7,628
비유동 리스부채	22,099
합 계	29,727

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산 : 25,089백만원 증가
- 리스부채 : 24,786백만원 증가

- 기타비유동자산 : 303백만원 감소

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	당기초
사용권자산(*)		
건물	11,115	8,178
차량운반구	17,398	16,422
기계장치	5,786	3,682
기타의 유형자산	15,109	1,723
합계	49,408	30,005

(*) 재무상태표의 '사용권자산' 항목에 포함되었습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	당기초
리스부채(*)		
유동	10,253	7,628
비유동	28,664	22,099
합계	38,917	29,727

(*) 재무상태표의 '리스부채' 항목에 포함되었습니다. 회계정책 변경의 상세내역은 아래 (2)에서 설명하고 있습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물	4,932
차량운반구	4,580
기계장치	752
기타의 유형자산	1,629
합계	11,893
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,384
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,378
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	1,136

리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	1,256
----------------------------------	-------

당기 중 리스의 총 현금유출은 20,734백만원입니다.

③ 실무적 간편법의 사용

연결회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 연결회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 연결회사의 리스활동과 회계정책

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함),
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

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.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

또한 일부 리스계약에 대해 아래 ②와 같은 변동리스료 조건을 포함합니다.

① 연장선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산과 차량운반구 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 임대인이 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

② 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율 또한 그 범위가 넓습니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

40. 비지배지분과의 거래

비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

종속기업 지분의 추가 취득 (*1)	6,815	-
지배력의 상실이 없는 종속기업 지분의 처분	-	-
자본에 미치는 영향(순액)	6,815	-

(*1) 2019년 3월 연결회사는 6,815백만원을 지불하고 종속기업 Rakhat JSC의 남아있던 지분 3.12%를 취득했으며, 이에 따라 연결회사는 Rakhat JSC의 지분 95.57%를 보유하게 되었습니다. 취득 당시 연결회사가 계상하고 있던 Rakhat JSC에 대한 비지배지분의 장부금액 5,957백만원은 상기 거래로 제거됐고 회사의 소유주에 귀속되는 자본은 858백만원 감소했습니다.

구분	당기	전기
취득한 비지배지분의 장부금액	5,957	-
취득 대가	6,815	-
지배지분 자본잉여금의 순변동	(858)	-

4. 재무제표

재무상태표

제 3 기 2019.12.31 현재
제 2 기 2018.12.31 현재
제 1 기 2017.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	480,844,178,450	480,099,787,448	504,077,468,837
현금및현금성자산	95,829,143,374	119,809,326,840	63,633,965,474
매출채권 및 기타채권	189,147,093,124	196,884,507,413	244,966,134,162
기타유동금융자산	48,844,258,549	419,250,938	30,740,241,059
재고자산	138,867,412,005	151,631,870,205	154,035,014,929
기타유동자산	8,156,271,398	11,354,832,052	10,702,113,213
비유동자산	1,846,194,308,471	1,759,684,434,386	1,347,402,035,818
종속기업투자자산	713,034,435,240	572,992,114,195	193,309,499,093
관계기업투자자산		43,471,490,250	6,672,279,503
기타비유동금융자산	23,406,625,313	33,477,816,956	26,823,695,579
유형자산	940,437,389,469	990,725,402,411	1,091,814,150,239
사용권자산	26,994,112,877		
무형자산	27,607,781,495	29,927,160,700	10,797,275,501
투자부동산	114,429,088,608	88,486,290,259	17,394,022,383
기타비유동자산	284,875,469	604,159,615	566,461,692
순확정급여자산			24,651,828
자산총계	2,327,038,486,921	2,239,784,221,834	1,851,479,504,655

부채			
유동부채	362,373,731,769	337,172,902,920	524,526,499,027
매입채무 및 기타채무	118,105,737,071	132,673,625,867	145,076,502,229
차입금		130,087,352,792	150,137,293,374
사채	159,965,153,933		149,927,124,766
리스부채	7,953,666,822		
기타유동금융부채	34,035,752,215	34,362,591,336	35,519,636,206
당기법인세부채	6,790,755,000	3,509,609,534	
이연수익	10,681,062	17,336,613	16,556,617
총당부채	19,847,233,822	22,251,271,457	26,150,711,766
기타유동부채	15,664,751,844	14,271,115,321	17,698,674,069
비유동부채	768,267,370,573	707,106,218,787	501,822,360,769
차입금	100,000,000,000	20,000,000,000	
사채	513,180,497,991	547,236,275,697	379,328,871,583
리스부채	19,213,887,954		
기타비유동금융부채	12,997,833,112	12,794,619,924	6,576,471,575
순확정급여부채	6,602,980,944	11,523,397,300	
이연법인세부채	104,188,694,348	105,370,850,591	106,410,355,131
이연수익	2,076,503,460	2,309,372,633	1,172,932,429
기타비유동부채	10,006,972,764	7,871,702,642	8,333,730,051
부채총계	1,130,641,102,342	1,044,279,121,707	1,026,348,859,796
자본			
자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	2,104,551,000
자본잉여금	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258	819,823,453,028
기타자본 항목	(870,138,363)	(870,138,363)	(870,138,363)
기타포괄손익누계액	(2,098,315,687)	(3,235,195,687)	60,000,961
이익잉여금	17,643,457,871	17,888,053,419	4,012,778,233
자본총계	1,196,397,384,579	1,195,505,100,127	825,130,644,859
부채 및 자본 총계	2,327,038,486,921	2,239,784,221,834	1,851,479,504,655

포괄손익계산서

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
매출액	1,530,146,290,514	1,586,113,347,568	403,486,275,494
매출원가	988,419,666,973	1,022,675,684,025	244,496,106,139

매출총이익	541,726,623,541	563,437,663,543	158,990,169,355
판매비와관리비	478,217,465,073	503,535,248,777	149,559,159,584
대손상각비	1,594,178,382	615,179,429	2,082,277,493
영업이익	63,509,158,468	59,902,414,766	9,431,009,771
기타수익	10,578,021,494	8,652,826,067	2,418,637,684
기타비용	45,069,828,913	28,134,303,337	4,788,126,287
금융수익	15,664,286,768	9,817,307,165	587,876,694
이자수익	2,183,172,333	2,228,624,101	585,887,743
금융원가	23,501,253,723	23,495,482,447	3,336,874,894
법인세비용차감전순이익	21,180,384,094	26,742,762,214	4,312,522,968
법인세비용	10,121,105,847	9,927,733,512	1,321,100,626
당기순이익	11,059,278,247	16,815,028,702	2,991,422,342
당기 기타포괄손익	(1,831,213,095)	(5,057,683,444)	1,031,509,962
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	(3,535,548,185)	(2,325,180,470)	1,347,435,213
법인세 효과	567,455,090	562,693,674	(326,079,322)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)	(130,620)	(1,466,630)	13,395,876
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(손익대체)	(11,114,291)	(65,326,226)	
현금흐름위험회피	1,511,086,599	(4,280,432,273)	
법인세효과	(362,961,688)	1,052,028,481	(3,241,805)
총포괄손익	9,228,065,152	11,757,345,258	4,022,932,304
주당이익			
기본 및 희석주당순이익 (단위 : 원)	1,725	3,937	711

자본변동표

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2017.10.01 (기초자본)	2,104,551,000	819,823,453,028		49,846,890		821,977,850,918
총포괄손익						
당기순이익					2,991,422,342	2,991,422,342
순확정급여부채의 재측정요소					1,021,355,891	1,021,355,891
매도가능금융자산 평가손익				10,154,071		10,154,071
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(손익대체)						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(보유분관련)						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(손익대체)						

현금흐름위험회피						
총포괄손익 소계				10,154,071	4,012,778,233	4,022,932,304
소유주와의 거래						
자기주식			(870,138,363)			(870,138,363)
연차배당						
유상증자						
소유주와의 거래 소계			(870,138,363)			(870,138,363)
2017.12.31 (기말자본)	2,104,551,000	819,823,453,028	(870,138,363)	60,000,961	4,012,778,233	825,130,644,859
2018.01.01 (기초자본)	2,104,551,000	819,823,453,028	(870,138,363)	60,000,961	4,012,778,233	825,130,644,859
총포괄손익						
당기순이익					16,815,028,702	16,815,028,702
순확정급여부채의 재측정요소					(1,762,486,796)	(1,762,486,796)
매도가능금융자산 평가손익						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)				(1,111,706)		(1,111,706)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(손익대체)				(49,517,279)		(49,517,279)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(보유분관련)						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(손익대체)						
현금흐름위험회피				(3,244,567,663)		(3,244,567,663)
총포괄손익 소계				(3,295,196,648)	15,052,541,906	11,757,345,258
소유주와의 거래						
자기주식						
연차배당					(1,177,266,720)	(1,177,266,720)
유상증자	1,103,807,500	358,690,569,230				359,794,376,730
소유주와의 거래 소계	1,103,807,500	358,690,569,230			(1,177,266,720)	358,617,110,010
2018.12.31 (기말자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	(3,235,195,687)	17,888,053,419	1,195,505,100,127
2019.01.01 (기초자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	(3,235,195,687)	17,888,053,419	1,195,505,100,127
총포괄손익						
당기순이익					11,059,278,247	11,059,278,247
순확정급여부채의 재측정요소					(2,968,093,095)	(2,968,093,095)
매도가능금융자산 평가손익						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)				(99,010)		(99,010)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(손익대체)						
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(보유분관련)				(8,424,632)		(8,424,632)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(손익대체)						
현금흐름위험회피				1,145,403,642		1,145,403,642
총포괄손익 소계				1,136,880,000	8,091,185,152	9,228,065,152
소유주와의 거래						
자기주식						
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
유상증자						
소유주와의 거래 소계					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
2019.12.31 (기말자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	(2,098,315,687)	17,643,457,871	1,196,397,384,579

현금흐름표

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 2 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

제 1 기 2017.10.01 부터 2017.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
--	-------	-------	-------

영업활동으로 인한 현금흐름	120,642,146,527	160,223,706,267	31,001,162,382
당기순이익	11,059,278,247	16,815,028,702	2,991,422,342
법인세비용	10,121,105,847	9,927,733,512	1,321,100,626
감가상각비	78,561,707,895	71,531,127,342	18,099,447,200
무형자산상각비	968,285,866	911,461,570	206,563,138
유형자산 손상차손		1,676,283,993	
퇴직급여	16,026,244,982	18,681,641,513	4,871,171,951
복리후생비	3,222,683,262		
기부금		987,396,601	(426,084,253)
이자비용	17,506,445,829	16,118,872,886	3,300,969,663
이자수익	(2,183,172,333)	(2,228,624,101)	(585,887,743)
종속기업투자주식 손상차손	25,487,325,455	3,087,367,453	
종속기업투자주식 손상차손환입	(1,727,888,505)		
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익	(11,236,160)	(66,748,584)	(70,749)
관계기업투자주식처분이익		(848,775,082)	
지급보증수익	(232,787,854)	(120,613,928)	
배당금수익	(7,282,090,409)		
대손상각비	1,594,178,382	615,179,429	2,082,277,493
유형자산 처분이익	(1,091,273,843)	(2,601,988,360)	(465,060,646)
투자부동산 처분이익	(4,238,159,460)		
유형자산 처분손실	1,806,845,204	3,219,281,611	1,843,871
무형자산 처분손실	169,167,321		
무형자산손상차손	1,595,228,450		
위험회피목적파생상품평가이익	(5,955,000,000)	(7,290,000,000)	
외화환산손익	6,104,721,494	7,271,232,205	431,522,093
기타수익, 비용	229,883,887	397,401,484	32,614,807
재고자산의 증감	12,764,458,200	4,003,034,858	(7,984,301,746)
매출채권의 증감	7,929,221,287	50,840,804,452	45,404,826,957
기타채권의 증감	(1,365,369,929)	2,116,918,821	608,401,836
기타유동자산의 증감	1,522,343,567	788,056,951	1,439,506,795
기타비유동자산의 증감		83,623,902	(17,468,530)
매입채무의 증감	(8,498,374,086)	(3,901,645,187)	(9,829,500,162)
기타채무의 증감	(7,768,101,931)	(9,415,112,451)	389,202,526
확정급여채무의 증감	(24,886,398,273)	(10,078,698,343)	(32,563,557,443)
기타유동금융부채의 증감	(816,588,785)	(1,811,944,252)	1,421,800,109
기타유동부채의 증감	1,393,636,523	(4,520,915,212)	2,013,827,013
기타비유동금융부채의 증감	57,407,139	6,956,060,236	(2,936,592,618)
기타비유동부채의 증감	(1,087,413,140)	(1,449,424,010)	(200,000)
이연수익의 증감	(6,377,797)	(35,063,621)	(28,686,168)
총당부채의 증감	(2,404,037,635)	(3,899,440,309)	1,222,074,020
법인세납부	(7,923,752,170)	(7,535,807,814)	

투자활동으로 인한 현금흐름	(180,935,823,194)	(97,927,560,213)	(140,264,357,303)
투자활동으로 인한 현금유입액	51,341,554,068	146,640,143,267	73,920,871,864
리스료의 수취	15,450,000		
단기투자자산의 감소	117,545,800	643,351,084	460,749
기타유동금융자산의 감소	26,000,000,000	120,000,000,000	70,000,000,000
기타비유동금융자산의 감소	3,853,992,570	4,813,486,272	910,362,000
관계기업투자자산의 처분		7,495,575,395	
유형자산의 처분	2,537,769,312	11,936,048,195	2,357,241,914
투자부동산의 처분	9,728,591,008		
이자수취	1,806,114,969	1,751,682,321	652,807,201
배당금의 수취	7,282,090,409		
투자활동으로 인한 현금유출액	(232,277,377,262)	(244,567,703,480)	(214,185,229,167)
기타유동금융자산의 증가	59,500,000,000	90,000,000,000	30,000,000,000
기타비유동금융자산의 증가	1,304,570,013	3,488,697,007	538,726,475
종속기업투자자산의 취득	118,860,981,745	22,928,737,555	167,157,506,844
관계기업투자자산의 취득		44,940,776,250	
유형자산 및 투자부동산의 취득	52,405,454,159	57,342,117,723	16,439,324,827
무형자산의 취득	206,371,345	360,893,247	49,671,021
사업결합으로 인한 변동		25,506,481,698	
재무활동으로 인한 현금흐름	36,353,191,350	(6,109,912,911)	96,007,709,933
재무활동으로 인한 현금유입액	201,402,980,961	312,977,502,592	150,139,211,576
단기차입금의 증가	1,694,420,961	132,556,426,144	150,139,211,576
장기차입금의 증가	80,000,000,000	20,000,000,000	
사채의 발행	119,708,560,000	160,421,076,448	
재무활동으로 인한 현금유출액	(165,049,789,611)	(319,087,415,503)	(54,131,501,643)
주식의 발행		46,868,270	
단기차입금의 상환	131,781,773,753	152,606,273,096	50,053,750,624
유동성사채의 상환		150,000,000,000	
자기주식 취득			870,138,363
리스료의 지급	8,710,731,765		
이자지급	16,221,503,393	15,257,007,417	3,207,612,656
배당금지급	8,335,780,700	1,177,266,720	
현금및현금성자산의순증가(감소)	(23,940,485,317)	56,186,233,143	(13,255,484,988)
기초현금및현금성자산	119,809,326,840	63,633,965,474	76,926,131,729
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(39,698,149)	(10,871,777)	(36,681,267)
기말현금및현금성자산	95,829,143,374	119,809,326,840	63,633,965,474

5. 재무제표 주석

제 3 기 : 2019년 12월 31일 현재

제 2 기 : 2018년 12월 31일 현재

1. 회사의 개요

롯데제과 주식회사(이하 "회사")는 롯데지주 주식회사(舊 롯데제과 주식회사)의 투자부문과 사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로 서울 본사와 양산, 평택 및 대전공장 등에서 과자와 병과류 제조 및 판매업을 주요 영업으로 하고 있습니다. 회사는 2017년 10월 30일자로 한국거래소에 상장하였으며 2019년 12월 31일 현재 자본금은 3,208백만원입니다.

2019년 12월 31일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
롯데지주(주)	3,106,984	48.42
롯데알미늄(주)	643,381	10.03
(주)롯데홀딩스	416,338	6.49
(재)롯데장학재단	365,937	5.70
신격호	287,408	4.48
(주)호텔롯데	135,239	2.11
신영자	106,228	1.66
자기주식	4,578	0.07
기타	1,350,624	21.04
합계	6,416,717	100.00

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다.

회사는 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 도입 결과 회계정책을 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였고, 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일인 2019년 1월 1일에 반영하였습니다. 비교 표시된 전기 재무제표는 재작성되지 않았습니다. 리스 기준서와 새로운 회계정책의 도입 영향은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환 특성

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되지는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도의 개정, 축소, 정산

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

관계기업이나 공동기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 기업회계기준서 제1109호의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 기업회계기준서 제1109호를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 연차개선 2015-2017

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득하는 것은 단계적으로 이루어지는 사업결합이므로 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 공동영업에 대한 공동지배력을 획득하는 경우 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

기업회계기준서 제1012호 문단 57A의 규정(배당의 세효과 인식시점과 인식항목을 규정)은 배당의 법인세효과 모두에 적용되며, 배당의 법인세효과를 원래 인식하였던 항목에 따라 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식하도록 개정되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1023호 '차입원가'

적격자산을 의도된 용도로 사용(또는 판매) 가능하게 하는 데 필요한 대부분의 활동이 완료되면, 해당 자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금을 일반차입금에 포함한다는 사실을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 조기 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정 하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시

포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 재무제표에 공시하고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

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

2.6 금융자산

(1) 분류

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

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 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

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 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 '이자수익'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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '이자수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(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 포괄손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조)

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

회사는 외화차입금의 이자율 및 환율의 변동위험을 회피하기 위한 현금흐름 위험회피회계를 적용하고 있습니다. 현금흐름위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식되고, 비효과적인 부분은 '금융수익(원가)'으로 인식됩니다.

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하는 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. (회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 9, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조)

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 개별법에 의하여 평가되는 미착품을 제외하고는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.10 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경

우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.11 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	10 ~ 50년
건축물	10 ~ 40년
기계장치	6 ~ 20년
차량운반구	4 ~ 5년
기타의 유형자산	4 ~ 5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.12 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 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.13 무형자산

(1) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수(5~10년) 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

기타의 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 상표권 등을 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수(5~10년) 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(3) 영업권

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 인식합니다.

영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다. 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10~40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

회수가가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가가능액을 추정하고 있습니다. 회수가가능액은 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 회수가가능액이 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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 회수가가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변

화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.17 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(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.

2.18 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금으로 수정
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제 1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.19 충당부채

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

2.20 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.21 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 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 자산은 보고기간 말 현재 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채(자산)와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 사내근로복지기금

회사는 사내근로복지기금을 운영하고 있습니다. 회사는 사내근로복지기금의 순자산액이 미래 관련 종업원급여의 지급액을 감소시킬 수 있는 수준까지의 금액을 자산으로 계상하고 있습니다.

(3) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.22 수익인식

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 종합제과업체로서 껌, 캔디, 초콜릿, 스낵, 아이스크림 등의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화나 용역의 통제가 고객에 이전되었을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다.

1) 재화의 판매

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

두 가지 이상의 제품과 용역이 하나의 계약을 통해 판매될 경우 분리된 단위로 간주되는 각

각의 제품과 용역은 분리하여 인식하며, 수취한 대가는 각 단위의 공정가치에 따라 배분하고 있습니다.

① 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권과 수량 리베이트를 제공합니다. 반품권과 수량 리베이트는 변동대가에 해당합니다.

-반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불(충당)부채로 인식하며, 반품 재화에 대한 권리(와 이에 상응하는 매출원가 조정)를 인식합니다.

2) 반품권에서 생기는 자산과 부채

① 반환제품회수권

반환제품회수권은 고객이 제품을 반품할 것으로 예상되는 제품을 회수할 당사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 당사는 반품 예상량의 변동과 반품될 제품에 대한 추가적인 가치 감소 예상을 반영하여 자산의 측정치를 갱신합니다.

② 환불(충당)부채

환불부채는 고객으로부터 수령하였거나 수령할 대가의 일부 또는 전부를 반환할 의무입니다. 당사가 최종적으로 고객에 환불해야 할 것으로 기대하는 금액으로 측정합니다. 따라서 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채(기타금융부채)와 회수할 재화에 대한 권리(기타 유동자산)를 인식하였습니다. 판매시점에 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품을 예측합니다. 반품되는 재화는 유통기한 1달 이내 제품과 불량제품에 대해 추정하고 있습니다. 매 보고기간 말 이러한 가정과 예상되는 반품금액이 타당한지 재평가합니다. 당사는 환불부채의 추정과 그에 따른 거래가격의 변동을 매 회계기간말에 갱신합니다. 변동대가에 대해 위 회계정책을 참조합니다.

3) 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2.23 리스

주석 2.2에서 설명한 것처럼 회사는 리스에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 새로운 회계정책의 영향에 대한 정보는 주석 37에서 제공합니다.

[기준서 제1116호에 따른 리스제공자 회계정책]

회사가 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. 회사는 새 리스기준서의 적용에 따라 리스제공자로서 보유하는 자산에 대한 회계처리를 조정할 필요가 없었습니다.

[기준서 제1116호에 따른 리스이용자 회계정책]

회사는 다양한 사무실, 창고, 영업장, 차량을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운

용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 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 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가 격
- 리스기간이 회사(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.

회사는 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
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 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 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 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. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 회사는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

정수기, 공기청정기, 차량 및 단기 사무실 임차 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 정수기와 소액의 공기청정기 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 부동산 및 차량 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2020년 3월 9일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하기에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(3) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

(4) 충당부채

회사는 보고기간 종료일 현재 반품예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험률에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(5) 영업권 및 종속기업투자주식의 손상차손

영업권 및 종속기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 및 15참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 회사의 자금부서에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 자금부서는 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생상품과 비파생상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책뿐 아니라, 전반적인 위험관리에대한 정책을 제공합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

회사는 외화사채 발행 및 국제적 영업활동으로 인하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 회사는 자금부서와 협의하여 미래예상거래 및 인식된 자산과 부채로 인해 발생하는 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사는 환위험 관리 모델을 이용하여 환위험 노출에 대한 최대 환손실 규모가 위험허용범위 이내가 되도록 관리하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말

	자 산	부 채	자 산	부 채
USD(주1)	23,143	6,139	22,190	10,789
JPY	347	552	415	264
EUR	-	2,267	-	621
DKK	-	9	-	-

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000 천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 USD, JPY 및 EUR에 대한 기능통화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 백만원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD(주1)	1,700	(1,700)	1,140	(1,140)
JPY	(21)	21	15	(15)
EUR	(227)	227	(62)	62
DKK	(1)	1	-	-

(주1) USD로 표기된 외화사채(USD 150,000 천)는 파생상품으로 외환위험 헷징하였으므로 제외되었습니다.

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다. 환율의 미래변화는 판매가격과 매출이익율의 변화에 영향을 줄 수 있습니다.

② 현금흐름 이자율 위험

회사의 이자율 위험은 사채 등에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 단기차입금 등으로 인하여 회사는 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있으며 동 이자율 위험의 일부는 파생상품계약으로부터의 이자율 위험과 상쇄됩니다.

회사는 이자율에 대한 노출에 대해 다각적인 분석을 실시하고 있습니다. 채용자, 기존차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등을 고려한 다양한 시나리오를 시뮬레이션하고 있습니다. 이러한 시나리오를 바탕으로 회사는 정의된 이자율 변동에 따른 손익 효과를 계산하고 있습니다. 각각의 시뮬레이션에 있어 동일한 이자율변동이 모든 통화의 경우에 대하여 적용됩니다. 이러한 시나리오들은 주요 이자부 포지션을 나타내는 부채에 대해서만 적용됩니다.

4.1.2 신용위험

(1) 신용위험

① 최대노출정도

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래 한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 것은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
	기말장부금액 (최대노출액)	기말장부금액 (최대노출액)
현금및현금성자산(주1)	95,787	119,784
매출채권및기타채권	189,147	196,885
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	-
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	119
기타유동금융자산	35,344	300
기타비유동금융자산	23,407	33,478

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 재무상태표상 금액과 차이가 있습니다.

② 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권의 신용위험 특성과 발생일을 기준으로 구분하였습니다. 회사는 매출채권의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		3개월이하 채권	6개월이하 채권	9개월이하 채권	12개월이하 채권	12개월초과 채권	계
기대손실률	정상채권	0.12%	3.75%	12.09%	30.17%	83.08%	-
	부실채권	78.67%	87.77%	91.61%	95.20%	100.00%	-
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-
매출채권	정상채권	170,433	6,820	2,721	1,074	1,689	182,737

	부실채권	525	188	727	354	4,483	6,277
	설정제외채권	3,386	321	546	13	92	4,358
손실총당금	정상채권	200	256	329	324	1,403	2,512
	부실채권	413	165	666	337	4,483	6,064
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 회사의 자금부서가 취합니다. 회사의 자금부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 현금및현금성자산은 95,829백만원을 보유하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재 가치 할인을 하지 않은 금액입니다(단위: 백만원).

- 당기말

계정과목	1년 미만	1년~2년이하	2년~5년이하	5년 초과
차입금(주1)	2,148	22,135	80,423	-
사채(주1)	172,866	168,643	297,703	51,084
매입채무 및 기타채무	118,106	-	-	-
기타금융부채	34,036	12,998	-	-
금융보증계약	43,996	-	-	-
리스부채	8,010	7,705	10,978	933
합 계	379,162	211,481	389,104	52,017

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다.

- 전기말

계정과목	1년 미만	1년~2년이하	2년~5년이하	5년 초과
차입금(주1)	130,549	462	20,461	-
사채(주1)	12,371	172,402	340,427	52,529
매입채무 및 기타채무	132,674	-	-	-
기타금융부채	34,363	12,795	-	-
금융보증계약	49,196	-	-	-
합 계	359,153	185,659	360,888	52,529

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권

의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다.

4.2 자본 위험 관리

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

순부채는 총 차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 부채총계에 자본총계를 가산한 금액입니다.

부채비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
부채총계(a)	1,130,641	1,044,279
자본총계(b)	1,196,397	1,195,505
부채비율(%)((a)/(b))	94.50	87.35

5. 금융상품 공정가치

당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금 및 현금성자산	95,829	95,829	119,809	119,809
매출채권 및 기타채권	189,147	189,147	196,885	196,885
당기손익 -공정가치 금융자산	13,500	13,500	-	-
기타포괄손익 -공정가치 금융자산	-	-	119	119
기타유동금융자산	35,344	35,344	300	300
기타비유동금융자산	23,407	23,407	33,478	33,478
소 계	357,227	357,227	350,591	350,591
금융부채				
매입채무 및 기타채무	118,106	118,106	132,674	132,674
차입금(주1)	100,000	101,295	150,087	150,235
사채(주1)	673,146	668,498	547,236	544,689
기타유동금융부채	34,036	34,036	34,363	34,363
기타비유동금융부채	12,998	12,998	12,795	12,795
소 계	938,286	934,933	877,155	874,756

(주1) 당기말 차입금, 사채의 공정가치는 현금흐름을 회사의 신용등급(AA0)에 따른 회사채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(주2) 공정가치로 평가하는 공정가치측정 채무상품 및 공정가치를 별도로 공시한 차입금, 사채 등(주석18 참조)을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)

- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

- 당기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	10,476	-	10,476
당기손익-공정가치 금융자산	-	13,500	-	13,500

- 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119	-	119
비유동파생상품자산	-	3,010	-	3,010

5.3 가치평가기법 및 투입 변수

당기말과 전기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

- 당기말

구분	수준	가치평가기법	투입 변수
비유동파생상품자산	2	현금흐름할인법	선도이자율, 시장이자율, 환율
당기손익-공정가치 금융자산	2	현금흐름할인법	연환산변동성

- 전기말

구분	수준	가치평가기법	투입 변수
기타포괄손익-공정가치 금융자산	2	현금흐름할인법	시장이자율
비유동파생상품자산	2	현금흐름할인법	선도이자율, 시장이자율, 환율

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역(단위:백만원)

- 당기말

금 융 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 채무상품	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	95,829	-	-	-	95,829
매출채권및기타채권	189,147	-	-	-	189,147
기타유동금융자산	35,344	13,500	-	-	48,844
기타비유동금융자산	12,931	-	-	10,476	23,407
합 계	333,251	13,500	-	10,476	357,227

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	118,106	118,106
차입금	100,000	100,000
사채	673,146	673,146
기타유동금융부채	34,036	34,036
기타비유동금융부채	12,998	12,998
합 계	938,286	938,286

- 전기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가치 채무상품	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	119,809	-	-	119,809
매출채권및기타채권	196,885	-	-	196,885
기타포괄손익-공정가치채무상품	-	119	-	119
기타유동금융자산	300	-	-	300
기타비유동금융자산	30,468	-	3,010	33,478
합 계	347,462	119	3,010	350,591

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	132,674	132,674
차입금	150,087	150,087
사채	547,236	547,236
기타유동금융부채	34,363	34,363
기타비유동금융부채	12,795	12,795
합 계	877,155	877,155

(2) 금융상품 범주별 손익 구분(단위:백만원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	2,183	2,229
외화환산이익	112	204
외화환산손실	(336)	(243)
외환차익	1,450	918
외환차손	(458)	(243)
지급보증수익	233	156
대손상각비	(1,594)	(615)
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(보유분관련)	(0)	(1)
평가손익(기타포괄손익)(손익대체)	(11)	(66)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익	11	67
위험회피목적 파생금융상품		
위험회피파생상품 평가이익	5,955	7,290
평가손익(기타포괄손익)	1,511	(4,280)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(17,070)	(16,119)
외화환산이익	87	61
외화환산손실	(5,968)	(7,293)
외환차익	515	724
외환차손	(1,006)	(960)

7. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
보유현금	42	25
보통예금 등	85,787	89,784
정기예금	10,000	30,000
합계	95,829	119,809

8. 파생금융상품

(1) 파생상품의 종류 및 계약내용

거래목적	파생상품 종류	계약내용
위험회피	통화스왑	외화 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	외화 사채 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함

(2) 파생상품의 세부내용

파생상품 종류	종목	계약금액	약정 환율(원)	수취 이자율	지급 이자율	계약만기일
통화스왑 및 이자율스왑	제2회 외화사채	USD150,000,000 (KRW160,425,000,000)	1,069.50	3M USD Libor	2.39%	2021.01.12

(3) 파생상품 자산부채 잔액(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자산	10,476	3,010

(4) 파생상품에 대한 평가손익(단위 : 백만원)

거래목적	파생상품 종류	평가손익	비고
위험회피	통화스왑	5,955	당기손익
	이자율스왑	1,145	기타포괄손익(주1)

(주1)당기 파생상품평가이익 1,511백만원이 발생하였으며, 법인세효과 366백만원을 차감한 1,145백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	193,373	203,525
대손충당금	(8,577)	(9,021)
소 계	184,796	194,504
기타채권(주1)	4,351	2,381
합 계	189,147	196,885

(주1) 기타채권은 전액 미수금으로 구성되어 있습니다.

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	9,021	11,184
대손상각비	1,594	616
제각	(2,345)	(3,064)
제각처리한 채권의 회수	307	285
보고기간 말 금액	8,577	9,021

10. 기타금융자산 및 부채와 기타자산 및 부채 내역

(1) 기타금융자산의 내역(단위:백만원)

구 분		당기말	전기말
유동	단기금융상품	31,000	-
	당기손익 -공정가치 금융자산	13,500	-
	기타포괄손익 -공정가치 금융자산	-	119
	금융리스채권	66	66
	미수수익	154	100
	유동보증금	3,920	-
	기타유동금융자산	204	134
	소 계	48,844	419
	비유동	장기금융상품(주1)	22
금융리스채권	1,155	1,221	
비유동성과생상품자산	10,476	3,010	
보증금	11,709	18,162	
기타비유동금융자산	45	63	
소 계	23,407	33,478	
합 계		72,251	33,897

(주1) 장기금융상품은 모두 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치 금융자산의 내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
동반성장 협력대출 예탁금(주1)	13,500	-

(주1) 회사는 전기말 장기금융상품으로 분류되어 있던 중소기업지원은행을 위한 상생협력 펀드 가입금액 11,000백만원을 당기에 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류 하였으며, 당기에 2,500백만원을 추가 가입하였습니다. 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치 채무상품의 내역(단위: 백만원)

기타포괄손익-공정가치 채무상품은 다음과 같으며 동 상품들은 계약 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있습니다.

구 분	당기말	전기말
유동성 채무증권	-	119
합 계	-	119

(4) 기타포괄손익-공정가치 채무상품의 변동내역(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
기초금액	119	-
대체	-	754
평가로 인한 증가(감소)	1	(1)
처분	(120)	(634)
기말금액	-	119
유동항목	-	119

(5) 기타금융부채의 내역(단위:백만원)

구 분		당기말	전기말
유동	미지급비용	33,832	34,229
	기타유동금융부채	204	134
	소 계	34,036	34,363
비유동	예수보증금	12,953	12,732
	기타비유동금융부채	45	63
	소 계	12,998	12,795
합 계		47,034	47,158

(6) 기타자산의 내역(단위:백만원)

구 분		당기말	전기말
유동	선급금	1,103	4,127
	선급비용	7,054	7,228
	소 계	8,157	11,355
비유동	장기선급비용	-	319
	기타비유동자산	285	285
	소 계	285	604
합 계		8,442	11,959

(7) 기타부채의 내역(단위:백만원)

구분		당기말	전기말
유동	예수금	3,151	3,594
	기타유동부채	10,339	9,323
	선수금	2,174	1,354
	소 계	15,664	14,271
비유동	기타비유동부채	10,007	7,872
	소 계	10,007	7,872
합 계		25,671	22,143

11. 재고자산

(1) 재고자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
상품	21,826	23,288
제품	51,167	52,106
재공품	8,178	11,067
원재료	45,148	45,929
저장품	422	475
미착품	12,453	19,769
소계	139,194	152,634
평가손실충당금	(327)	(1,002)
합 계	138,867	151,632

당기에 비용으로 인식하는 재고자산의 금액은 매출원가 중 임대매출원가와 기타매출원가를 제외한 969,620백만원이며, 재고자산 순실현재가치 평가로 인한 재고자산평가손실 환입액은 674백만원입니다.

(2) 매출원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	209,000	209,403
제품매출원가	760,619	791,306
임대매출원가	4,607	4,616
기타매출원가	14,193	17,351
합계	988,419	1,022,676

12. 영업의 계절적 특성

회사의 주요 사업 중 건과제품류는 계절적 요인에 의한 영향을 크게 받지 않지만, 빙과제품류는 제품의 특성상 계절적 영향을 크게 받습니다. 1년 동안 빙과제품류의 전체 매출 중 성수기인 5월부터 8월 사이에 발생하는 매출이 높은 비중을 차지합니다.

13. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업 및 관계기업 투자의 장부금액(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
종속기업	713,034	572,992
관계기업	-	43,472
합계	713,034	616,464

(2) 종속기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

구분	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.(주1)	중국	90.00	17,917	90.00	16,189
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	싱가포르	100.00	6,875	100.00	6,875
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	인도	100.00	167,158	100.00	167,157
스위트워드㈜	대한민국	100.00	313	100.00	314
Lotte Confectionery RUS LLC	러시아	100.00	22,615	100.00	22,616
Lotte Kolson(Private)Limited(주2)	파키스탄	96.50	48,366	96.50	42,845
Rakhat JSC(주3)	카자흐스탄	95.57	215,982	92.44	209,167
Lotte Confectionery Holdings B.V.	네덜란드	51.00	107,829	51.00	107,829
L&M Mayson Company Limited(주4)	미얀마	45.50	33,233	-	-
L&M Confectionery Pte.,Ltd(주5)	싱가포르	100.00	25,198	-	-
Lotte India Co.,Ltd.(주6)	인도	98.57	67,548	-	-

합계			713,034		572,992
----	--	--	---------	--	---------

(주1) 회사는 당기 중 Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.의 기존에 인식하였던 손상차손 금액 중 장부금액 1,728백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(주2) 회사는 당기 중 Lotte Kolson(Private)Limited가 실시하는 유상증자에 참여하기 위해 11,527백만원을 지급하였습니다.

당해 거래는 균등유상증자로 진행되며, 지분율의 변동은 없습니다.

또한 당기 중 Lotte Kolson(Private)Limited의 장부금액 중 6,007백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 회사는 당기 중 Rakhat JSC의 지분 3.13%를 6,815백만원에 취득하였습니다.

(주4) 회사는 전기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분 45.5%를 43,471백만원에 취득하였고 당기 중 추가로 785백만원 정산하여 지급하였습니다. 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분 34.50%를 보유한 L&M Confectionery Pte.,Ltd를 33,655백만원에 100% 취득하여 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접 지분율이 80%로 증가하여 종속회사로 편입되었습니다.

또한 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 장부금액 중 11,024백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주5) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하여 종속기업이 되었습니다.

또한 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 장부금액 중 8,457백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주6) 회사는 당기 중 Lotte India Co.,Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하였습니다.

(3) 관계기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

구분	소재 국가	당기말			전기말		
		직접보유 지분율(%)	장부금액	순자산 지분금액	직접보유 지분율(%)	장부금액	순자산 지분금액
L&M Mayson Company Limited(주1)	미얀마	-	-	-	45.50	43,471	33,397

(주1) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하면서 직접보유지분 45.5%와 L&M Confectionery Pte.,Ltd가 소유하고 있던 지분 34.5%를 합하여 직·간접적으로 80%의 지분을 갖게 되었습니다. 이로 인해 당기에 관계기업에서 종속기업으로 편입되었습니다.

(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	616,464	199,981
취득(주1)	120,330	426,242
처분	-	(6,672)
손상(주2)	(23,760)	(3,087)
기말 장부금액	713,034	616,464

(주1) 회사는 당기 중 Lotte Kolson(Private)Limited, Rakhat JSC, L&M Mayson Company Limited, L&M Confectionery Pte.Ltd, Lotte India Co.,Ltd. 120,330백만원 지분을 취득하였습니다.

(주2) 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 보고기간 종료일의 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치, 회수가능액 및 손상(환입)금액은 다음과 같습니다.

구 분	회수가능액	손상(환입)	할인율(WACC)	영구성장률
L&M Mayson Company Limited	33,233	(11,024)	13.40%	2.0%
L&M Confectionery Pte.,Ltd	25,198	(8,457)	13.40%	2.0%
Lotte Kolson(Private)Limited	48,366	(6,007)	14.45%	1.0%
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	17,917	1,728	9.67%	1.0%
합 계	124,714	(23,760)		

14. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 장부금액	613,314	168,633	3,216	163,483	1,347	36,514	4,218	990,725
취득	-	397	188	24,858	1,344	10,188	16,544	53,519
대체	(27,711)	(5,508)	12	3,700	-	398	(4,110)	(33,219)
처분	(645)	(54)	-	(692)	(480)	(1,350)	-	(3,221)
감가상각	-	(6,261)	(242)	(44,308)	(665)	(15,891)	-	(67,367)
기말 장부금액	584,958	157,207	3,174	147,041	1,546	29,859	16,652	940,437
취득원가	586,211	308,140	10,854	870,805	7,252	226,157	16,652	2,026,071
감가상각누계액	-	(150,933)	(7,680)	(723,764)	(5,706)	(196,298)	-	(1,084,381)
손상차손누계액	(1,253)	-	-	-	-	-	-	(1,253)

감가상각비 67,367백만원(전기:71,239백만원) 중 49,390백만원(전기:54,777백만원)은 매출원가, 17,977백만원(전기:16,462백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 장부금액	648,810	214,968	3,794	181,440	1,289	29,151	12,362	1,091,814
취득	60	4,577	86	24,264	873	15,198	4,079	49,137
사업결합으로 인한변동	-	-	-	-	-	3,861	-	3,861
대체	(30,932)	(36,479)	-	4,450	-	6,624	(12,223)	(68,560)
처분	(4,624)	(5,145)	(56)	(719)	(243)	(1,825)	-	(12,612)
감가상각	-	(7,916)	(304)	(45,952)	(572)	(16,495)	-	(71,239)
손상차손	-	(1,372)	(304)	-	-	-	-	(1,676)
기말 장부금액	613,314	168,633	3,216	163,483	1,347	36,514	4,218	990,725
취득원가	614,567	330,850	13,471	849,384	7,337	230,537	4,218	2,050,364
감가상각누계액	-	(160,845)	(9,950)	(685,901)	(5,990)	(194,023)	-	(1,056,709)
손상차손누계액	(1,253)	(1,372)	(305)	-	-	-	-	(2,930)

15. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	산업재산권	회원권	영업권 (주1)	기타의 무형자산 (주2)	계
기초 장부금액	4,536	4,428	13,664	7,299	29,927
취득	206	-	-	-	206
대체	207	-	-	-	207
처분	(169)	-	-	-	(169)
상각	(883)	-	-	(85)	(968)
손상	-	-	(1,595)	-	(1,595)
기말 장부금액	3,897	4,428	12,069	7,214	27,608

무형자산상각비 968백만원(전기:911백만원)은 전액 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.
(주1)회사는 과거 브랑제리 인수시 인식한 영업권에 대해 손상차손 1,595백만원을 인식했습니다.

(주2)기타의 무형자산에는 브랜드가치 및 고객 관계 등이 포함되어 있습니다.

-전기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산 (주1)	계
기초 장부금액	4,774	4,428	1,595	-	10,797
취득	361	-	-	-	361
사업결합으로 인한 변동	5	-	12,069	7,350	19,424
대체	256	-	-	-	256
상각	(860)	-	-	(51)	(911)
기말 장부금액	4,536	4,428	13,664	7,299	29,927

(주1)기타의 무형자산에는 브랜드가치 및 고객 관계 등이 포함되어 있습니다.

(2) 현금창출단위에 대한 손상검사

당사의 현금창출단위는 건과부문, 빙과부문으로 구분되며 당기말 현금창출단위에 대한 손상검사 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

현금창출단위	손상차손	회수가능액
건과부문	-	1,051,500
빙과부문	-	297,166
합 계	-	1,348,666

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

- 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 향후 5년간의 사업계획을 근거로 추정하였습니다.
- 5년간의 수익 성장률은 주로 과거 평균 성장률의 추세를 분석하여 산정하였으며 5년 이후의 현금흐름은 1%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 현금창출단위의 사용가치를 결정하기 위해 각 현금창출단위의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

현금창출단위	할인율(WACC)	영구성장률
건과부문	6.6%	1.0%
빙과부문	5.5%	1.0%

주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 건과, 빙과 사업에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 손상검사 결과 각각의 현금창출단위 사용가치가 장부금액을 초과하였습니다.

16. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	46,775	41,711	88,486
대체	27,712	5,508	33,220
처분	(4,939)	(552)	(5,491)
감가상각	-	(1,786)	(1,786)
기말 장부금액	69,548	44,881	114,429
취득원가	69,548	79,411	148,959
감가상각누계액	-	(34,530)	(34,530)

감가상각비 1,786백만원(전기:292백만원) 중 1,773백만원(전기:292백만원)은 매출원가, 13백만원(전기:0)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 152,543백만원(전기:120,287백만원)입니다.

당기중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15,030백만원(전기: 8,928백만원)입니다.

-전기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	15,844	1,550	17,394
취득	-	4,151	4,151
대체	30,931	36,302	67,233
감가상각	-	(292)	(292)
기말 장부금액	46,775	41,711	88,486
취득원가	46,775	65,351	112,126
감가상각누계액	-	(23,640)	(23,640)

17. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타채무의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	68,529	77,077
미지급금	49,577	55,597
합계	118,106	132,674

18. 차입금 등

(1) 차입금 등의 상세내역(단위:백만원)

가. 유동차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	금액
			당기말	당기말	전기말
단기 차입금	(주)신한은행	-	-	-	87
	NH투자증권	-	-	-	50,000
		-	-	-	40,000
	한국투자증권	-	-	-	40,000
합계				-	130,087

나. 장기차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	금액
			당기말	당기말	전기말
장기차입 금	미즈호은행	2021-10-29	2.31	20,000	20,000
		2022-01-25	2.10	80,000	-
합계				100,000	20,000

다. 사채

구분	차입처	최장만기일	액면이자율(%)	금 액	금 액
			당기말	당기말	전기말
제61-2회 원화사채	미래에셋대우(주) 등	2025-07-03	2.89	50,000	50,000
제62-2회 원화사채	(주)KB증권 등	2020-11-27	2.42	50,000	50,000
제63-1회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2020-02-22	1.92	110,000	110,000
제63-2회 원화사채		2022-02-22	2.22	170,000	170,000
제64-1회 원화사채	NH투자증권 등	2022-06-13	1.68	80,000	-
제64-2회 원화사채		2024-06-13	1.75	40,000	-
제2회 외화사채	MUFG	2021-01-12	3개월 LIBOR	173,670	167,715
소 계				673,670	547,715
차감: 사채할인발행차금				(524)	(479)
사채장부가액 합계				673,146	547,236
유동성 대체액 :				159,965	-
유동성사채				160,000	-
유동성사채 할인발행차금				(35)	-
비유동성사채 장부가액				513,180	547,236

상기 사채는 만기 일시상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

(2) 사채의 장부금액과 공정가치(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
사채	673,146	668,498	547,236	544,689

(주1) 공정가치는 회사와 신용등급이 동일한 회사채 (AA0) 수익률로 미래 현금흐름을 할인하여 산출하였습니다.

(3) 차입금 및 사채의 변동내역(단위:백만원)

구분	당기		전기	
	차입금	사채	차입금	사채
기초금액	150,087	547,236	150,137	529,256
상각	-	246	-	269
상환	(131,781)	-	(152,606)	(150,000)
증가	81,694	119,709	152,556	160,421
외화환산차이	-	5,955	-	7,290
기말금액	100,000	673,146	150,087	547,236

19. 퇴직급여

19.1 확정급여제도

(1) 순확정급여부채의 산정 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	126,939	114,586
사외적립자산의 공정가치(주1)	(120,336)	(103,062)
재무상태표 상 부채(자산)	6,603	11,524

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 48백만원(전기말:48백만원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여부채의 현재가치 변동(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	114,586	112,635
당기근무원가	16,723	18,257
이자비용	2,440	3,725
보험수리적손익 재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(277)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,616	(984)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(456)	2,651
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(10,493)	(9,258)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(4,048)	(17,335)
계열사간 이동으로 전입된 채무	4,571	5,172
기말금액	126,939	114,586

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	103,062	112,660
사외적립자산의 기대수익	2,732	3,190
사용자의 기여금	25,000	10,448
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(10,126)	(9,242)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(4,048)	(17,335)
관리수수료	(480)	(410)
보험수리적손익 재측정요소	(376)	(935)
관계사 전입액	4,571	4,686
기말금액	120,336	103,062

(4) 사외적립자산의 구성내역(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
금리형 보험상품	120,288	99.96	103,014	99.95
국민연금전환금	48	0.04	48	0.05
합계	120,336	100.00	103,062	100.00

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기말(%)	전기말(%)
할인율	2.48	2.85
임금상승률	2.26	1.98
미래임금승급률	2.98	2.98

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향(%)		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(4.31)	4.79
임금상승률	1.00	4.76	(4.37)
미래임금승급률	1.00	4.74	(4.32)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(7) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 17,115백만원입니다.

당기말 기준 현재가치로 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위:백만원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	39,840	16,470	47,706	158,679	262,695

확정급여채무의 가중평균만기는 5.68년입니다.

19.2 확정기여제도

확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 총 금액 3,995백만원(전기:2,364백만원) 중 2,296백만원(전기: 1,311백만원)은 매출원가에 1,699백만원(전기: 1,053백만원)은 판매비

와관리비에 포함되었습니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 구성내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	10,709	7,811
전기법인세의 조정사항	136	1,991
총당기법인세	10,845	9,802
이연법인세		
일시적차이의 증감	(724)	126
총이연법인세	(724)	126
법인세비용	10,121	9,928

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이(단위:백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,180	26,743
적용세율에 따른 법인세	4,664	6,010
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	933	1,297
- 세액공제효과	(1,747)	(754)
- 이연법인세자산 미인식 항목	6,135	694
- 법인세추납액	136	1,991
- 기타	-	690
법인세비용	10,121	9,928

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과의 증감(단위:백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산	(11)	3	(8)	(67)	16	(51)
현금흐름위험회피	1,511	(366)	1,145	(4,280)	1,036	(3,244)
보험수리적손익	(3,536)	567	(2,969)	(2,325)	563	(1,762)

합 계	(2,036)	204	(1,832)	(6,672)	1,615	(5,057)
-----	---------	-----	---------	---------	-------	---------

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	27,627	26,087
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	15,896	16,243
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(147,675)	(147,677)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(37)	(24)
이연법인세부채 순액	(104,189)	(105,371)

(5) 상계 전 이연법인세자산과 부채의 변동(단위:백만원)

- 당기

구분	2019.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	사업양수도	2019.12.31
이연법인세부채						
기타포괄손익 -공정가치금융자산	(3)	-	3	-	-	-
토지 재평가차액	(83,540)	666	-	-	-	(82,874)
압축기장충당금	(17,855)	312	-	-	-	(17,543)
유형자산상각비	(20,181)	1,328	-	-	-	(18,853)
퇴직보형예치금	(23,145)	(1,958)	-	-	-	(25,103)
사업결합 평가증	(1,693)	-	-	-	-	(1,693)
기타	(1,284)	(362)	-	-	-	(1,646)
소 계	(147,701)	(14)	3	-	-	(147,712)
이연법인세자산						
퇴직급여충당금	18,482	1,102	-	-	-	19,584
반품추정부채	5,386	(617)	-	-	-	4,769
전기말 대손금 부인	4,857	60	-	-	-	4,917
순확정급여의 재측정요소	4,951	-	-	567	-	5,518
미지급비용	4,071	418	-	-	-	4,489
전기말 대손충당금 한도초과	1,641	(71)	-	-	-	1,570
기타	2,942	99	(366)	-	-	2,675
소 계	42,330	991	(366)	567	-	43,522
합 계	(105,371)	977	(363)	567	-	(104,190)

- 전기

구분	2018.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	사업양수도	2018.12.31
이연법인세부채						
기타포괄손익	(19)	-	16	-	-	(3)
-공정가치금융자산						
토지 재평가차액	(83,932)	392	-	-	-	(83,540)
압축기장충당금	(18,128)	273	-	-	-	(17,855)
유형자산상각비	(21,061)	880	-	-	-	(20,181)
퇴직보험예치금	(23,907)	762	-	-	-	(23,145)
연구및인력개발준비금	(806)	806	-	-	-	-
사업결합 평가증	-	-	-	-	(1,693)	(1,693)
기타	(1,109)	(175)	-	-	-	(1,284)
소 계	(148,962)	2,938	16	-	(1,693)	(147,701)
이연법인세자산						
퇴직급여충당금	19,519	(1,037)	-	-	-	18,482
반품추정부채	6,243	(857)	-	-	-	5,386
대손금 부인	4,669	188	-	-	-	4,857
순확정급여의 재측정요소	4,388	-	-	563	-	4,951
미지급비용	4,000	71	-	-	-	4,071
금융리스자산	116	(116)	-	-	-	-
대손충당금 한도초과	2,050	(409)	-	-	-	1,641
기타	1,567	339	1,036	-	-	2,942
소 계	42,552	(1,821)	1,036	563	-	42,330
합 계	(106,410)	1,117	1,052	563	(1,693)	(105,371)

(6) 당기말 현재 회사는 종속기업투자자산손상차손 및 종속기업과 관계기업투자자산등과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 35,817백만원에 대하여 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 현재 회사는 종속기업 및 관계기업투자자산과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 138,127백만원에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 배당으로 소멸하는 대상이 아니며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

21. 총당부채

(1) 총당부채의 변동내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	22,251	26,151
증감	(2,404)	(3,900)
기말	19,847	22,251

회사는 반품과 관련하여 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등 기초로 추정하여 총당부채로 계상하고 있습니다. 반품총당부채는 고객과의 계약과 관련된 부채(계약부채)에 해당합니다.

22. 자본금 등

(1) 자본금

회사는 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 발행한 주식의 수는 6,416,717주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 자본잉여금(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,178,514	1,178,514

(3) 기타자본항목

회사는 2017년 10월 1일 인적분할을 통해 발생된 단주매입으로 자기주식 4,578주를 870백만원을 취득하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	1	9
현금흐름위험회피	(2,099)	(3,245)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 증감(단위:백만원)

- 당기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로의 재분류	기 말
기타포괄손익 -공정가치금융자산	9	(8)	-	1
현금흐름위험회피	(3,245)	1,146	-	(2,099)

- 전기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로의 재분류	기 말
기타포괄손익 -공정가치금융자산	60	(1)	(50)	9
현금흐름위험회피	-	(3,245)	-	(3,245)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,604	118
미처분이익잉여금	16,039	17,770
합 계	17,643	17,888

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상의 금액을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서(단위:원)

당기의 이익잉여금처분계산서는 2020년 3월 27일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 처분확정일 2019년 3월 28일)

과 목	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		16,039,278,621		17,770,326,719
전기이월이익잉여금	7,948,093,469		2,717,784,813	
순확정급여채무의 재측정요소	(2,968,093,095)		(1,762,486,796)	
당기순이익	11,059,278,247		16,815,028,702	
II. 이익잉여금처분액		8,535,780,700		9,822,233,250
법정적립금		-	1,486,452,550	
임의적립금	200,000,000		-	
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,300원(260%) 전기 1,300원(260%))	8,335,780,700		8,335,780,700	
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,503,497,921		7,948,093,469

25. 판매비와 관리비

(1) 판매비와 관리비의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
급여	130,373	130,510
퇴직급여	12,007	13,136
복리후생비	28,561	25,707
여비교통비	1,464	1,466
차량유지비	7,227	8,169
보험료	1,329	1,316
세금과공과	4,115	3,844
접대비	1,060	1,114
소모품비	3,225	3,938
통신비	1,662	1,711
수선유지비	4,080	3,997
지급임차료	5,912	18,109
감가상각비	24,250	16,463
무형자산상각비	968	911
지급수수료	162,075	176,960
광고선전비	35,763	36,587
판매수수료	34,731	37,184
판매촉진비	8,231	11,511
대손상각비	1,594	615
운반보관료	3,850	4,240
기타	5,740	6,047
합계	478,217	503,535

26. 비용의 성격별 분류

(1) 매출원가 및 판매비와 관리비 성격별 분류(단위:백만원)

구분	당기	전기
제품, 상품 및 재공품의 변동	(54,460)	6,078
원재료 및 소모품 사용	488,438	518,225
상품의 매입	233,657	231,479
종업원급여	241,386	244,428
광고선전비	35,763	36,587
지급임차료	6,723	19,132
지급수수료	247,671	262,707
감가상각비	78,562	71,531
무형자산상각비	968	911
판매수수료	34,731	37,184
판매촉진비	8,231	11,511
기타비용	144,967	86,437
합계	1,466,637	1,526,210

27. 기타수익

(1) 기타수익의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차익	1,965	1,642
외화환산이익	199	190
투자부동산처분이익	4,238	-
유형자산처분이익	1,091	2,602
관계기업투자주식처분이익	-	849
종속기업투자주식손상차손환입	1,728	-
잡이익	1,356	3,371
합계	10,578	8,654

28. 기타비용

(1) 기타비용의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차손	1,463	1,203
외화환산손실	309	160
유형자산처분손실	1,807	3,219
유형자산손상차손	-	1,676
무형자산처분손실	169	
무형자산손상차손	1,595	
기부금	9,510	13,817
종속기업투자주식손상차손	25,487	3,087
잡손실	4,729	4,972
합계	45,070	28,134

29. 금융수익

(1) 금융수익의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자수익	2,183	2,229
배당금수익	7,282	-
외화환산이익	-	75
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익	11	67
위험회피파생상품평가이익	5,955	7,290
지급보증수익	233	156
합계	15,664	9,817

30. 금융원가

(1) 금융원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자비용	17,506	16,119
외화환산손실	5,995	7,376
합계	23,501	23,495

31. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주 당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 22)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원).

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	11,059,278,247	16,815,028,702
가중평균 유통보통주식수(주1)(단위:주)	6,412,139	4,271,055
기본주당이익	1,725	3,937

(주1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

- 당기

구분	주식수	가중치	적수
보통주식수	6,416,717	365	2,342,101,705
자기주식	(4,578)	365	(1,670,970)
합계	6,412,139		2,340,430,735

가중평균유통보통주식수 : $2,340,430,735 \div 365 \text{일} = 6,412,139 \text{주}$

- 전기

구분	주식수	가중치	적수
보통주식수	4,209,102	365	1,536,322,230
자기주식	(4,578)	365	(1,670,970)
현물출자	2,207,615	11	24,283,765
합계	6,412,139		1,558,935,025

가중평균유통보통주식수: $1,558,935,025 \div 365 = 4,271,055 \text{주}$

(2) 희석주당순이익

회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 배당금

2018년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 8,336백만원으로써 2019년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 1,177백만원).

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,300원과 8,336백만원이며, 2020년 3월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

33. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 48건(전기말 113건)으로 소송금액은 2,382백만원(전기말 3,987백만원)이며, 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 3건(전기말 3건)으로 소송금액은 1,357백만원(전기말 1,373백만원)입니다. 회사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다(원화단위:백만원, 외화단위:천).

구분	금융기관명	당기말	전기말
당좌차월	(주)신한은행 외	21,000	21,000
일반대출한도	(주)우리은행 외	12,000	16,000
외담대 등	기업은행 외	40,000	-
L/C한도	(주)우리은행 외	USD 11,000	USD 12,000
Local L/C한도	(주)KEB하나은행	1,500	1,500
이행보증	서울보증보험	6,714	1,778

(3) 당기말 현재 회사는 특정제품 생산을 위하여 미국 PEPSICO사 등과 다음과 같은 기술도입계약을 체결하여 기술 및 용역을 제공받고 있으며, 동 계약에 따라 기술사용료를 지급하고 있습니다.

기술제공자	계약내용	기술사용료	계약만료일자
PEPSICO	스낵(치토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰 금액으로 지급	2020년 12월
	스낵(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰 금액으로 지급	2020년 12월
HERSHEY	상표(HERSHEY 아이스) 라이선스 사용료	순매출액의 3.00%	2019년 12월 (20.8월까지 협의중)

이 외에 회사는 일본의 (주)롯데와 상호간 기술교류 및 지원과 관련하여 기술교류 협약을 체결하였고 2019년 3월 31일에 자동 연장 적용 되었습니다. 상기 협약에 따르면 상호간의 특허, 실용신안 및 상표 등의 사용 시 일정액의 대가를 지불하도록 되어 있으며, 이 계약에 따라 당기 중 발생한 금액은 298백만원(전기말 286백만원)입니다.

(4) 분할전 회사 채무에 대한 연대책임

회사는 상법 제530조의 9제1항에 의거하여 분할준속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할전의 회사(舊 롯데제과 주식회사) 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(5) 제공한 지급보증

당기말 현재 분할전 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같으며, 연대보증 의무를 지고 있습니다.(외화단위:천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
중속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	KEB하나은행 암스테르담	USD 14,000	18년10월19일~20년10월19일	자금차입
		KEB하나은행 암스테르담	USD 14,000	19년05월03일~21년04월30일	자금차입
		씨티은행 모스크바	USD 5,000	19년04월29일~21년04월28일	자금차입
		KEB하나은행 바레인	USD 5,000	18년05월18일~21년04월22일	자금차입

(6) 회사는 특수관계자 등과 다음과 같은 상표권 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	관련 제품	사용처	제공기간	사용료
기술제공	초코파이	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	SPOUT	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
상표권제공	SPOUT	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	초코파이	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~27년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	카카오파이	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~20년08월02일	순매출액의 1.50%

(7) 브랜드 사용 계약 등

회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

34. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 현황

1) 지배기업 현황

당기 말 현재 회사의 지배기업은 롯데지주 주식회사입니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
롯데지주 주식회사	48.42	48.42	

2) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	90.00	90.00	
Lotte Confectionery(S.E.A) Pte.,. Ltd.	100.00	100.00	
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	100.00	100.00	
스위트워드(주)	100.00	100.00	
Lotte Confectionery RUS LLC	100.00	100.00	
Lotte Kolson(Private)Limited	96.50	96.50	
Rakhat JSC	95.57	92.44	(주1)
Lotte Confectionery Holdings B.V.	51.00	51.00	(주2)
L&M Mayson Company Limited	45.50	45.50	(주3)
L&M Confectionery Pte.Ltd	100.00	-	(주4)
Lotte India Co., Ltd	98.57	-	(주5)

(주1) 회사는 당기 중 Rakhat JSC의 지분 3.13%를 6,815백만원에 취득하였습니다. Rakhat JSC의 자회사는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Rakhat-Shymkent LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Astana LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Aktobe LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Aktau LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Oral LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Karaganda LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Taldykorgan LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Almaty Sweets LLP	100.00	100.00	Rakhat JSC 자회사
Rakhat TR LLP(*1)	100.00	99.90	Rakhat JSC 자회사
Rakhat Trade House LLP(*2)	-	100.00	Rakhat JSC 자회사

(*1) 당기 중 Rakhat JSC가 소액주주로부터 잔여지분 전체를 매입하였습니다.

(*2) 당기 중 청산하였습니다.

(주2) Lotte Confectionery Holdings B.V. 의 자회사는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Chocolaterie Guylian N.V.	99.97	99.97	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Chocolaterie Guylian Deutschland	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Aimee BVBA	99.00	99.00	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Guylian Asia	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Guylian Iberia, LDA	99.31	99.31	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Guylian UK	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사
Guylian USA	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings B.V. 자회사

(주3) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득 하면서 직접 보유지분 45.5%와 L&M Confectionery Pte.,Ltd가 소유하고 있던 지분 34.5% 합하여 직·간접적으로 80%의 지분을 갖게 되어 당기에 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

(주4) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득 하여 종속기업이 되었습니다.

(주5) 회사는 당기 중 롯데지주로부터 Lotte India Co., Ltd의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하여 종속기업이 되었습니다.

3) 관계기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	

L&M Mayson Company Limited	-	45.50	(주1)
----------------------------	---	-------	------

(주1) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득 하면서 직접 보유지분 45.5%와 L&M Confectionery Pte.,Ltd가 소유하고 있던 지분 34.5% 합하여 직·간접적으로 80%의 지분을 갖게 되어 당기에 관계기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

4) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 지배기업, 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	롯데로지스틱스(주)	롯데로지스틱스(주)	(주1)
	롯데지알에스(주)	롯데지알에스(주)	
	롯데푸드(주)	롯데푸드(주)	
	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	
	롯데정보통신(주) 외	롯데카드(주) 외	

(주1) 기타 특수관계자는 기업회계기준서 제 1024호의 특수관계자 범주 및 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사, 해외 소재 계열회사입니다.

(2) 매출 및 매입 등 내역(단위:백만원)

- 당기

구분	회사명	매출	매입	사용권자산 취득	유형자산 취득	유형자산 처분	기타 수익	기타 비용(주1)
지배기업	롯데지주(주)	5,630	-	-	-	-	-	4,908
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	-	-	-	9
	Lotte Confectionery RUS LLC	3,058	753	-	-	-	25	-
	Chocolaterie Guylian N.V.	273	1,217	-	-	-	-	-
	Lotte India Co., Ltd(주3)	1,586	3,706	-	-	-	168	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	331	1,295	-	-	-	-	-
	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	9,613	-	-	-	-	-	-
	Rakhat JSC	1,593	-	-	-	-	-	39
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	3,378	7,208	-	-	-	15	-
	스위트워드	27	1,179	-	-	-	-	27
기타특수관계자	롯데로지스틱스(주)(주2)	2,371	9	-	-	-	404	13,083
	롯데글로벌로지스(주)(주2)	12,463	32	-	-	-	-	75,604
	롯데지알에스(주)	15,910	15	-	-	-	-	140
	롯데푸드(주)	7,130	54,049	-	-	-	5,833	3,651
	롯데쇼핑(주)	78,361	-	-	-	-	-	7,616
	롯데알미늄(주)	397	46,167	-	712	-	-	768
	(주)코리아세븐	71,311	-	-	-	-	3	15,205
	롯데캐피탈(주)	309	-	-	1,288	-	-	3,783
	롯데오토리스(주)	29	-	4,555	-	-	-	1,742
	(주)대흥기획	565	-	-	-	-	-	6,293
	롯데정보통신(주) 외	43,785	3,279	6,202	1,792	-	38	21,757
합계	258,120	118,909	10,757	3,792	-	6,486	154,625	

(주1) 회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타 비용에 당기 중 리스 부채 상각에 따라 발생한 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 2019년 3월 1일 기준으로 롯데로지스틱스(주)는 롯데글로벌로지스(주)로 합병되었습니다.

(주3) Lotte India Co., Ltd의 거래금액은 2019년 4분기까지 기타특수관계자로서의 거래금액과, 2019년 기말 현재 종속기업으로서의 거래금액을 포함하고 있습니다..

- 전기

구분	회사명	매출	매입	유형자산 취득	유형자산 처분	기타 수익	기타 비용
지배기업	롯데지주(주)	6,482	-	-	-	945	4,044
종속기업	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	10,470	-	-	-	-	-
	Lotte Confectionery RUS LLC(주1)	4,781	460	-	-	156	-
	스위트워드	65	1,067	-	-	-	18
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	31	9,826	-	-	6	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	-	61	-	-	-	-
	Aimee BVBA	-	-	-	-	-	1
	Rakhat JSC	117	-	-	-	-	-
관계기업	Lotte Taiwan Co., Ltd.	3,855	-	-	-	-	-
기타특수관계자	롯데로지스틱스(주)	73,529	275	-	-	85	101,439
	롯데지알에스(주)	27,535	5	54	-	-	377
	롯데푸드(주)	5,112	61,555	-	-	4,114	4,813
	롯데쇼핑(주)	119,271	-	-	6,187	529	5,881
	롯데알미늄(주)	442	52,652	621	-	-	1,182
	롯데카드(주) 외	54,146	21,756	9,060	-	353	38,301
합 계		305,836	147,657	9,735	6,187	6,188	156,056

(주1) Lotte Confectionery RUS LLC는 지분 인수 전 금액이 포함되어 있습니다.

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

1) 당기

구분	회사명	배당지급	배당수익	리스부채의 상환	현금출자 (주1)
지배기업	롯데지주(주)(주2)	4,039	-	335	-
종속기업	Lotte Confectionery Holdings(Europe) B.V	-	965	-	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	-	-	-	11,527
	Rakhat JSC	-	6,317	-	-
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	-	1,334	-
	롯데지알에스주	-	-	4	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	2,276	-
	롯데오토리스(주)	-	-	1,096	-
	롯데정보통신(주) 외	-	-	1,242	-
합 계		4,039	7,282	6,287	11,527

(주1) Lotte Kolson(Private)Limited가 실시하는 유상증자에 참여하기 위해 회사가 지급한 내역이며, 당해 거래는 균등유상증자로 지분율의 변동은 없습니다.

(주2)회사는 당기중 상기건 외에 롯데지주로부터 Lotte India Co.,Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하였습니다.

2) 전기

구분	회사명	배당지급	유상증자
지배기업	롯데지주(주)(주1)	97	-
종속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	-	22,494
합 계		97	22,494

(주1)회사는 상기건 외에 Lotte Kolson(private) Limited의 주식 75,190,647주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 42,845백만원에 취득하였고, Rakhat JSC의 주식 3,327,987주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 209,167백만원에 취득하였으며, Lotte Confectionery Holdings B.V.의 주식 56,100,000주를 롯데지주로부터 현물출자를 통해 107,829백만원에 취득하였습니다.

(4) 특수관계자 등에 대한 채권. 채무의 주요 잔액 (단위:백만원)

- 당기말

특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	롯데지주(주)	313	836	-	509	742
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	1	-
	Lotte Confectionery RUS	516	821	106	-	-
	Guylian N.V	68	59	88	-	-
	Lotte India Co., Ltd	-	2,219	453	-	-
	Lotte Kolson(Privae)Limited	1,026	3	287	-	-
	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	830	-	-	-	-
	Rakhat JSC	46	-	-	-	-
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	603	-	310	-	-
	스위트워드	2	160	61	1	-
기타 특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	50	1	816	5,516	-
	롯데지알에스(주)	1,977	168	-	105	-
	롯데푸드(주)	425	433	12,321	6,639	-
	롯데쇼핑(주)	7,779	116	-	56	-
	롯데알미늄(주)	19	2	15,275	177	-
	(주)코리아세븐	12,088	1	-	33	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	202	6,052
	롯데오토리스(주)	6	-	-	187	8,054
	(주)대흥기획	37	18	-	3,820	-
	롯데정보통신(주) 외	4,663	5,267	813	4,180	5,910
합 계		30,448	10,104	30,530	21,426	20,758

- 전기말

특수관계구분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	롯데지주(주)	861	645	-	414
종속기업	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	1,163	-	-	-
	Lotte Confectionery RUS	3,039	121	98	-
	스위트워드	2	2	39	1
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	-	-	707	-
	Lotte Kolson(Privae)Limited	-	652	72	-
	Guylian N.V	46	58	369	6
	Aimee BVBA	-	-	-	1

	Rakhat JSC	117	-	-	-
기타 특수관계자	롯데로지스틱스(주)	10,462	80	1,037	5,498
	롯데지알에스(주)	3,511	-	113	-
	롯데푸드(주)	68	229	14,886	6,904
	롯데쇼핑(주)	10,006	10	-	392
	롯데알미늄(주)	-	-	17,631	300
	롯데카드(주) 외	8,732	5,116	1,747	12,425
합 계		38,007	6,913	36,699	25,941

(5) 회사는 특수관계자 등과 다음과 같은 상표권 라이선스 제공 계약을 체결하고 있습니다.

구 분	관련 제품	사용처	제공기간	사용료
기술제공	초코파이	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	SPOUT	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
상표권제공	SPOUT	Lotte India Co., Ltd.	17년10월01일~24년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	초코파이	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~27년12월31일	순매출액의 1.50%
기술제공	카카오파이	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~20년08월02일	순매출액의 1.50%

(6) 지급보증 및 담보제공

1) 회사는 상법 제530조의 9제1항에 의거하여 분할준속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할전의 회사(구 롯데제과 주식회사)가 특수관계자에게 제공한 지급보증을 대하여 연대책임이 있습니다.

2) 제공한 지급보증(외화단위 : 천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Confectionery RUS	KEB하나은행 암스테르담	USD 14,000	18년10월19일~20년10월19일	자금차입
		KEB하나은행 암스테르담	USD 14,000	19년05월03일~21년04월30일	자금차입
		씨티은행 모스크바	USD 5,000	19년04월29일~21년04월28일	자금차입
		(주)KEB하나은행 바레인	USD 5,000	18년05월18일~21년04월22일	자금차입

(7) 회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사(전, 롯데제과 주식회사)와 브랜드 사용계약, 경영자문 및 경영지원 용역계약을 체결하고 있습니다. 브랜드 사용 대가는 매출액에서 광고선전비를 차감한 금액의 0.15%, 경영자문 및 경영지원 용역대가는 롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액에 5.00%를 곱한 금액을 가산하여 지급하고 있습니다.

한편, 회사는 당기말 현재 롯데지주 주식회사와 해외 자회사 경영지원 업무 위탁계약을 체결하고 있으며, 위탁대상 업무와 관련하여 발생한 회사의 비용 등에 일정 수수료율을 가산하여 지급받고 있습니다.

(8) 주요경영진 보상내역(단위:백만원)

분류	당기	전기
단기급여	14,645	13,432
퇴직급여	1,698	2,665
합 계	16,343	16,097

주요경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다. (단위:백만원).

내 용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	10,682	12,223
유형자산 취득시 미지급금의 변동	1,114	(4,054)
무형자산 선급금 대체	207	256
유형자산 처분시 미수금의 변동	(32)	59
유상증자	-	359,841
사용권자산의 취득	36,101	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

구분	2019.01.01	재무현금흐름	비현금 변동		2019.12.31
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	130,087	(130,087)	-	-	-
장기차입금	20,000	80,000	-	-	100,000
유동성사채	-	-	159,965	-	159,965
사채	547,236	119,709	(159,965)	6,200	513,180
리스부채	21,701	(8,711)	-	14,178	27,168
합 계	719,024	60,911	-	20,378	800,313

- 전기

구분	2018.01.01	재무현금흐름	비현금 변동		2018.12.31
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	150,137	(20,050)	-	-	130,087
장기차입금	-	20,000	-	-	20,000
유동성사채	149,927	(150,000)	-	73	-
사채	379,329	160,421	-	7,486	547,236
합 계	679,393	10,371	-	7,559	697,323

36. 사업결합

(1) 나뚜루사업부 양수

회사는 2018년 4월 30일 이사회 결의에 의거, 2018년 6월 롯데지알에스주식회사의 나뚜루 사업부문을 양수하였습니다. 동 사업부문 양수를 위해 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득 자산 및 인수 부채는 다음과 같습니다.(단위: 백만원)

구분	금액
I. 이전대가	
현금	25,642
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
현금및현금성자산	135
매출채권 및 기타채권	5,230
재고자산	1,600
기타유동자산	228
기타비유동자산	3,900
유형자산	3,861
무형자산(주1)	7,355
매입채무 및 기타채무	(5,054)
기타유동부채	(1,103)
기타비유동부채	(401)
순확정급여부채	(485)
이연법인세부채(주1)	(1,693)
총 식별가능한 순자산의 공정가치	13,573
III. 영업권	12,069

(주1) 회사가 사업결합으로 취득한 자산 중 식별 가능한 무형자산인 상표권 인식액 6,995백만원이 포함되어 있으며, 인수한 부채 중에는 이와 관련한 이연법인세부채 인식액 1,693백만원이 포함되어 있습니다.

만일 나뚜루사업부가 2018년 1월 1일부터 양수되었다면, 매출 37,599백만원 및 순손실 3,331백만원이 전기 포괄손익계산서에 계상되어 영향을 미칠 것입니다.

37. 회계정책의 변경

37.1 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용

주석 2.2.1에서 설명한 것처럼 회사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일부터 소급하여 적용하였으나 기준서의 경과 규정에 따라 허용되는 방법으로 전기채무제표를 재작성하지 않았습니다. 따라서 새로운 리스 기준에 따른 재분류와 조정은 2019년 1월 1일의 개시 재무상태표에 인식되었습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 채택에 따라 인식된 조정

회사는 기업회계기준서 제1116호의 적용으로 종전에 기업회계기준서 제1017호의 원칙에 따라 '운용리스'로 분류하였던 리스와 관련하여 리스부채를 인식하였습니다. 해당 리스부채는 2019년 1월 1일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다. 2019년 1월 1일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입이자율은 2.21%입니다.

(단위: 백만원)

구 분	최초 적용일 (당기초)
전기 운용리스 약정액	23,225
최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율을 사용한 할인액	21,648
(차감): 정액법으로 비용 인식한 단기리스료	(2,991)
(차감): 정액법으로 비용 인식한 소액자산리스료	(930)
가산: 연장선택권과 매수선택권에 대한 회계처리 차이로 인한 조정	3,974
최초적용일 현재 인식된 리스부채	21,701
인식된 리스부채의 유동분류	
유동 리스부채	5,904
비유동 리스부채	15,797
합 계	21,701

사용권자산은 리스부채와 동일한 금액에 전기말 현재 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하여 측정하였습니다. 최초 적용일 현재 사용권자산의 조정이 요구되는 손실부담리스는 없었습니다.

회계정책의 변경으로 최초 적용일 현재 재무상태표의 다음 항목이 조정되었습니다.

- 사용권자산 : 22,004백만원 증가
- 리스부채 : 21,701백만원 증가
- 기타비유동자산 : 303백만원 감소

① 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	당기초
사용권자산(주1)		
건물	9,618	6,251
차량운반구	17,376	15,753
합계	26,994	22,004

(주1) 재무상태표의 '사용권자산' 항목에 포함되어 있습니다.

구분	당기말	당기초
리스부채(주1)		
유동	7,954	5,904
비유동	19,214	15,797
합계	27,168	21,701

(주1) 재무상태표의 '리스부채' 항목에 포함되었습니다. 회계정책 변경의 상세내역은 아래 (2)에서 설명하고 있습니다.

② 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기
사용권자산의 감가상각비	
건물	4,865
차량운반구	4,544
합계	9,409
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	436
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	4,537
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	943
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	1,184

당기 중 리스의 총 현금유출은 15,374백만원입니다.

③ 실무적 간편법의 사용

회사는 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하면서 기준서에서 허용하는 다음의 실무적 간편법을 사용하였습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율의 적용
- 최초 적용일 현재 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 운용리스를 단기리스와 같은 방식으로 회계처리
- 최초 적용일의 사용권자산 측정에 리스개설직접원가를 제외
- 연장선택권이나 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 결정에 사후판단 사용

또한 회사는 최초 적용일 현재 계약이 리스에 해당하는지 또는 리스가 내재되었는지를 재평가하지 않았습니다. 대신 최초 적용일 이전에 체결된 계약에 대하여 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 종전에 리스로 식별된 계약에 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다.

(2) 회사의 리스활동과 회계정책

회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다.

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보중에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료 하기 위하여 부담하는 금액

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.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

또한 일부 리스계약에 대해 아래 ②와 같은 변동리스료 조건을 포함합니다.

① 연장선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산과 차량운반구 리스계약에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

② 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율 또한 그 범위가 넓습니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

6. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 제작성 등 유의사항

(1) 재무제표 제작성

- 해당사항 없습니다.

(2) 합병 및 분할 등

[롯데지주(주)(구 롯데제과)의 회사분할]

롯데지주(주)(구 롯데제과)는 2017년 4월 26일자 이사회에서 투자부문과 투자부문을제외한 모든 사업부문으로 인적분할 하는 것을 승인하였습니다. 동 분할합병은 롯데제과(주)가 분할 합병과는 별도로 식품사업부문 등의 인적분할을 통하여 신설회사를 설립하고, 그와 동시에 분할 후 존속하는 롯데제과(주)의 투자부문은 롯데쇼핑(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)로부터 각 인적분할되는 투자부문을 흡수합병하며, 분할합병 이후 롯데제과(주)의 투자부문은 롯데지주(주)로 상호를 변경하고 계열회사등의 투자주식 관리를 전담하는 지주회사로 전환되었습니다.

한편, 롯데지주(주)는 본 분할과 관련하여 2017년 8월 2일 '주요사항보고서(회사분할합병결정)', 2017년 8월 11일 '증권신고서(분할)', 2017년 8월 14일 '투자설명서' 등을 공시하였습니다.

[나뚜루사업부문 양수]

- 2018년 4월 30일자 이사회 결의에 의거하여 2018년 6월에 나뚜루사업부문을 양수하였습니다. 관련 사항은 III. 재무에 관한 사항 중 5.재무제표의 주석 36(사업결합)을참조하여 주시기 바랍니다.

- 본 영업양수와 관련하여 2018년 4월 30일 '주요사항보고서(영업양수결정)', 2018년 6월 4일 '합병등종료보고서(영업양수도)'를 공시하였습니다.

합병 등의 정보는 XI.그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 11. 합병 등의 사후 정보를 참조하십시오.

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

(4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

[핵심감사사항]

1. L&M Mayson Company Limited 영업권에 대한 손상평가(연결재무제표)

당기말 현재 당사의 영업권 중 L&M Mayson Company Limited 관련 잔액은 16,783백만원이며, 당기 중 L&M Mayson Company Limited 영업권과 관련하여 27,700백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

2. L&M Mayson Company Limited 및 L & M Confectionery Pte. Ltd. 종속기업투자주식

에 대한 손상평가(별도재무제표)

당기말 현재 회사의 종속기업투자주식 중 L&M Mayson Company Limited 및 L & M Confectionery Pte. Ltd. 잔액은 각각 33,233백만원, 25,198백만원이며, 당기 중 L&M Mayson Company Limited 및 L & M Confectionery Pte. Ltd. 종속기업투자주식과 관련하여 각각 11,024백만원, 8,457백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 백만원, %)

구 분	관련 계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정비율
제3기말	매출채권	239,550	10,655	4.4%
제2기말	매출채권	242,264	10,657	4.4%
제1기말	매출채권	262,180	11,310	4.3%

※ 채권 총액은 대손충당금 차감전 금액입니다.(연결기준)

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 백만원)

구 분	제3기	제2기	제1기
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	10,657	11,310	9,894
2. 순대손처리액(①-②+③)	2,003	4,020	792
① 대손처리액(상각채권액)	2,455	4,421	838
② 상각채권회수액	271	286	46
③ 기타 증감액	(181)	(115)	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	1,780	667	2,082
4. 사업결합으로 인한 증감액	221	2,700	126
5. 기말 대손충당금 잔액 합계	10,655	10,657	11,310

※ 연결기준입니다.

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

① 대손충당금 산정방법

회계기간 말의 매출채권에 대하여 정상채권과 부실채권을 구분하여 과거 1년간의 월별 채권 연령분석을 통해 각 채권의 평균미회수율을 산정하고, 기간말의 채권에 대하여 각 채권연령 그룹별로 평균미회수율을 반영하여 간접적으로 미회수 예상금액을 대손충당금으로 설정함.

② 평균미회수율 산정방법

매 분기마다 1년 기준 연령분석을 통하여 재산정 함.

③ 부실채권의 발생기준

거래처의 파산, 점주의 행방불명 등으로 정상적인 영업활동으로는 회수를 할 수 없는채권

④ 대손처리기준

- 법인세법상 대손요건을 기준으로 하여 대손처리하거나 부실채권 발생후 3년 초과한 채권
- 거래점주의 파산, 강제집행, 사업의 폐지, 채무자의 사망, 실종, 행방불명인 경우
 - 소송의 패소 등으로 법적 청구권이 소멸된 경우
 - 회수비용이 채권금액을 초과하여 회수실익이 없는 경우

(4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위: 백만원,%)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합계
채권금액	215,381	8,359	4,193	1,686	9,931	239,550
구성비율	89.9%	3.5%	1.8%	0.7%	4.1%	100.0%

※ 매출채권 잔액은 주된 영업활동으로 인하여 발생한 매출채권을 말하며, 대손충당금 차감전의 채권총액입니다.(연결기준)

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 백만원, %)

사업부문	계정과목	제3기말	제2기말	제1기말	비 고
건 과	상 품	21,809	20,874	18,683	-
	제 품	64,266	60,404	47,277	
	재 공 품	10,965	11,894	6,347	
	원 재 료	76,226	73,064	35,226	
	저 장 품	1,261	719	710	
	미 착 품	15,877	24,917	12,252	
	소 계	190,404	191,872	120,495	
빙 과	상 품	2,212	2,835	2,097	-
	제 품	11,639	13,285	9,740	
	재 공 품	1,359	1,017	758	
	원 재 료	12,872	15,530	6,102	
	저 장 품	748	904	17	
	미 착 품	2,844	3,407	2,557	
	소 계	31,674	36,978	21,271	
기 타	상 품	1,370	2,942	3,450	-
	제 품	751	1,529	2,540	
	재 공 품	288	2,154	2,680	
	원 재 료	8,268	1,638	8,618	
	저 장 품	80	13	24	
	미 착 품	2,261	10	3,611	
	소 계	13,018	8,286	20,923	

합 계	상 품	25,391	26,651	24,230	-
	제 품	76,656	75,218	59,557	
	재 공 품	12,612	15,065	9,785	
	원 재 료	97,366	90,232	49,946	
	저 장 품	2,089	1,636	751	
	미 착 품	20,982	28,334	18,420	
	소 계	235,096	237,136	162,689	
총자산대비 재고자산 구성비율		8.7%	9.3%	8.5%	-
평균재고금액		236,116	199,913	155,080	-
재고자산회전율(회수)		5.9	5.4	6.3	-

※ 재고는 재고미실현 소거 기준입니다(연결재고기준).

※ 평균재고금액=(기초재고잔액+기말재고잔액)/2

※ 재고자산 회전율(회수)=연환산 매출원가/평균재고금액

(2) 재고자산의 실사내역 등

① 실사일자

- 12월 말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시 (2019년 12월 31일 시행)

② 조사단위

- 공장, 물류창고, 영업지사 및 영업소, 보세창고, 점포, 수출창고, 거래처 보관재고 등에 대해 실시

③ 재고실사방법 등

- 회사의 생산, 물류 등 각 부문별 책임자 임회하에 실시, 외부감사인은 당사의 재고실사에 입회·확인하고 일부 항목에 대해 실재성 및 완전성을 확인함

④ 장기체화재고 등의 현황

- 당기말 현재 재고자산에 대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계정과목	취득원가	보유금액	평가총당금	당기말잔액	비고
상 품	25,410	25,410	(19)	25,391	-
제 품	76,965	76,965	(309)	76,656	
재 공 품	12,615	12,615	(3)	12,612	
원 재 료	97,790	97,790	(424)	97,366	
저 장 품	2,089	2,089	-	2,089	
미 착 품	20,982	20,982	-	20,982	
합 계	235,851	235,851	(755)	235,096	

라. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금및현금성자산	216,213	216,213	198,591	198,591
매출채권 및 기타채권	234,871	234,871	234,071	234,071
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	-	-
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	119	119
기타유동금융자산	43,029	43,029	729	729
기타비유동금융자산	27,007	27,007	36,386	36,386
소계	534,620	534,620	469,896	469,896
금융부채				
매입채무 및 기타채무	163,663	163,663	171,657	171,657
차입금(주1)	221,615	222,910	245,001	245,149
사채(주1)	673,146	668,498	547,236	544,689
기타유동금융부채	48,575	48,575	48,527	48,527
기타비유동금융부채	13,811	13,811	17,197	17,197
소계	1,120,810	1,117,457	1,029,618	1,027,219

(주1) 당기말 차입금 및 사채의 공정가치는 현금흐름을 당사의 신용등급(AA0)에 따른 회사 채 수익률 등을 이용하여 산출하였습니다.

(주2) 공정가치로 평가하는 공정가치측정 채무상품 및 공정가치를 별도로 공시한 차입금, 사채 등을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

※ 연결기준입니다.

(2) 공정가치 서열체계

당기말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

수준 1 - 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격

수준 2 - 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수

수준 3 - 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

- 당기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	13,587	-	13,587

비유동파생상품부채	-	858	-	858
당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500

(주1) 당사는 전기말 장기금융상품으로 분류되어 있던 중소기업협력채 지원을 위한 상생협력 펀드 가입금액 11,000백만원을 당기에 당기손익-공정가치 금융자산으로 재분류하였으며, 당기에 2,500백만원을 추가 가입하였습니다. 동 가입금액은 사용이 제한되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	119	-	119
비유동파생상품자산	-	6,285	-	6,285

마. 유형자산 재평가내역

당사는 공시대상기간 중 유형자산에 대한 재평가를 시행하지 않았습니다.

바. 채무증권 발행실적

1) 채무증권 발행실적

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록) 총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
롯데제과(주)	회사채	공모	2015년 07월 03일	50,000	2.00%	AA+ (한신평, 한기평)	2018년 07월 03일	상환완료	미래에셋대우(주) 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2015년 07월 03일	50,000	2.89%	AA+ (한신평, 한기평)	2025년 07월 03일	-	미래에셋대우(주) 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2015년 11월 27일	100,000	2.14%	AA+ (한신평, 나이스)	2018년 11월 27일	상환완료	(주)KB증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2015년 11월 27일	50,000	2.42%	AA+ (한신평, 나이스)	2020년 11월 27일	-	(주)KB증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2017년 02월 22일	110,000	1.92%	AA+ (한신평, 한기평)	2020년 02월 22일	-	NH투자증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2017년 02월 22일	170,000	2.22%	AA+ (한신평, 한기평)	2022년 02월 22일	-	NH투자증권 등
롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2017년 08월 07일	50,000	1.48%	A1 (나이스, 한기평)	2017년 12월 15일	상환완료	KTB투자증권
롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2017년 12월 15일	100,000	1.95%	A1 (나이스, 한기평)	2018년 01월 11일	상환완료	KTB투자증권
롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2017년 12월 15일	50,000	1.95%	A1 (나이스, 한기평)	2018년 01월 18일	상환완료	한국투자증권(주)
롯데제과(주)	회사채	사모	2018년 01월 11일	173,670	3M Libor	-	2021년 01월 12일	-	MUFJ
롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2018년 07월 03일	50,000	2.15%	A1 (나이스, 한기평)	2019년 06월 18일	상환완료	NH투자증권

롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2018년 10월 25일	40,000	2.13%	A1 (나이스, 한기평)	2019년 02월 18일	상환완료	한국투자증권(주)
롯데제과(주)	기업어음증권	사모	2018년 10월 25일	40,000	2.26%	A1 (나이스, 한기평)	2019년 06월 18일	상환완료	NH투자증권
롯데제과(주)	회사채	공모	2019년 06월 13일	80,000	1.68%	AA (나이스, 한기평)	2022년 06월 13일	-	NH투자증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2019년 06월 13일	40,000	1.75%	AA (나이스, 한기평)	2024년 06월 13일	-	NH투자증권 등
합 계	-	-	-	1,153,670	-	-	-	-	-

2) 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원, %)

채권명	발행일	만기일	발행액	사채관리 계약체결일	사채관리회사
제61-2회차	2015년 07월 03일	2025년 07월 03일	50,000	2015년 06월 22일	예탁결제원
제62-2회차	2015년 11월 27일	2020년 11월 27일	50,000	2015년 11월 17일	예탁결제원
제63-1회차	2017년 02월 22일	2020년 02월 22일	110,000	2017년 02월 10일	예탁결제원
제63-2회차	2017년 02월 22일	2022년 02월 22일	170,000	2017년 02월 10일	예탁결제원
제64-1회차	2019년 06월 13일	2022년 06월 13일	80,000	2019년 05월 31일	예탁결제원
제64-2회차	2019년 06월 13일	2024년 06월 13일	40,000	2019년 05월 31일	예탁결제원

(이행현황기준일 : 2019년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이내(연결기준)
	이행현황	이행(108.80%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 200% 이내(연결기준)
	이행현황	해당사항없음
자산처분 제한현황	계약내용	자기자본의 200% 이내(연결기준)
	이행현황	이행(0.29%)
지배구조변경 제한현황	계약내용	자기자본의 200% 이내(연결기준)
	이행현황	해당사항없음
이행상황보고서 제출현황	이행현황	이행(2019.09.02)

※ 이행현황기준일은 이행현황 판단 시 적용한 회계감사인의 감사의견(확인 및 의견표시)이 표명된 가장 최근의 재무제표의 작성기준일이며, 지배구조변경 제한현황은 공시서류작성기준일입니다.

※ 사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등의 사항은 모두 지배회사분으로 연결기준과 별도 기준이 동일합니다(중속회사 해당사항 없음).

※ 만기별 미상환 잔액은 전액 지배회사분으로 연결기준과 별도기준이 동일합니다(중속회사 해당사항 없음).

3) 채무증권 미상환 잔액

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	160,000	-	250,000	-	40,000	50,000	-	500,000
	사모	-	173,670	-	-	-	-	-	173,670
	합계	160,000	173,670	250,000	-	40,000	50,000	-	673,670

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보

가. 개념 및 주의사항

예측정보라 함은 회사의 재무상태나 영업실적에 중요한 영향을 미칠 수 있는 추세, 수요, 계약, 사건, 불확실성 등을 의미하여, 이미 발생한 사건이나 예견 가능한 사건으로 인한 불확실성도 포함합니다. 동 보고서 상의 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것으로 기재한 예측내용과 실제 경과 간에 차이가 있을 수 있습니다. 당사는 동 보고서 작성시점 이후 발생하는 현상을 반영하는 정정 보고서를 공시할 의무는 없으며, 기재한 예측정보를 갱신할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

현재 세계 경제는 무역분쟁 등 국제정세의 불확실성 영향으로 어려움을 겪고 있으며, 이로 인하여 국내 경제 또한 어려운 상황입니다. 2019년 연결실체의 경영환경은 장기화된 소비 심리 위축에 더하여 국내외 식품사간 경쟁 심화, 강화된 식품안전 관련규정, 보다 다양해진 소비자의 요구 등이 더해지며 그 어느때보다 어려운 경영환경이었음을 짐작하게 합니다. 이러한 여건 속에서 당사는 연결재무 기준으로 2019년 연간 순매출액 2조 930억 원을 달성하였으며, 새로운 신사업 Item 및 해외사업 활성화를 통해 지속 성장을 위한 경영을 계속해 나아갈 것입니다.

다. 예측사항

앞으로의 경영에 있어 당사의 재무활동 및 영업활동에 중대한 영향을 미칠 것으로 예측되는 내용들은 다음과 같습니다.

1) 최근 미국과 중국의 보호무역주의는 글로벌 경영환경의 큰 위험요인으로 작용하고 있습니다. 한편, 환율 및 국제유가 변동 위험은 제조업의 생산비용 및 기업 경기 개선에 영향을 주며, 가계부채 부담 증가와 고용 불안정성은 소비 심리 위축에도 영향을 미칠 것으로 예상됩니다. 이러한 불리한 조건에도 불구하고, 연결실체는 기존 사업 경쟁력 강화와 신규 Item 발굴, 글로벌 경쟁력 강화를 통해 지속적 성장 방안을 마련해 나갈 것입니다.

2) 현재의 저출산 현상과 인구 고령화는 주 소비계층을 감소시켜 향후 당사의 경영에 부정적인 영향을 미칠 것으로 예측되는 바, 이에 당사는 고객 중심적 사고를 바탕으로 소비자의 다양한 요구를 충족할 수 있는 제품 개발에 힘쓰고, 보다 발 빠르게 사회적 Trend를 읽고 제품에 반영함으로써 이러한 위기를 극복하고 지속 성장해 나갈 것입니다.

3) 전체 매출에서 신유통의 비중이 지속적으로 증대되어, 대형유통점과 CVS를 중심으로 가격경쟁이 심화되고 있습니다. 당사는 우수한 히트 제품 개발을 통해 유통업체의 수요를 증대시키고 이를 통해 신유통 시장에서 경쟁력을 강화해 나갈 것입니다.

4) 현재 제과사업은 대형 4사가 주도하는 구조를 이루고 있으나 업체 간 경쟁 강도가 강하여 향후 경쟁이 심화될 시에는 당사에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 이러한 사태를 방지하기 위하여 공정거래를 준수하고 내부 교육을 강화하는 한편 경쟁력 강화를 위한 방안을 지속적으로 마련, 시행할 것입니다.

5) 현재 국내뿐 아니라 국제적으로도 식품 안전 관련 규정이 강화되는 추세이고, 소비자 요

구도 점차 다양화되고 있는 실정입니다. 이에 연결실체는 식품 관련법을 준수하고, 제품 안전성 및 품질향상을 위한 지속적인 노력을 기울일 것이며, 소비자 Needs를 충족시키기 위해 노력할 것입니다.

6) 당사는 안정적인 영업활동으로 건전한 재무구조를 유지하고 있습니다. 그러나 현재 해외법인 출자를 확대하는 등 지속적으로 해외사업을 확장하는 추세이므로 이는 단기적으로 당사의 부채비율 증가를 발생시킬 수 있습니다.

7) 빙과제품의 수요는 기온·강우일수 등의 요소에 크게 영향을 받는바 기 조건은 빙과사업의 매출에 영향을 미칠 수 있습니다. 이에 당사는 다양한 제품유형을 개발하여, 상시적인 제품 운영이 가능하도록 힘쓰고 있습니다.

8) 2020년에도 미·중 무역분쟁 등과 같은 국제 정세 및 유가, 환율 불안정성이 여전히 잔존해 있는 등 세계 경제의 위험성이 곳곳에 도사리고 있는바, 종속회사들은 환경변화에 대응하는 경영 및 재무 관리와 글로벌 경쟁력 강화를 통해 향후 있을 수 있는 위협에 유연하게 대처할 것입니다.

2. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

당사의 최근 사업연도 재무상태에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원,%)

구분	제3기	제2기	증감	증감율(%)
	2019년 12월말	2018년 12월말		
[유동자산]	771,083	704,166	66,917	9.5
· 현금및현금성자산	216,213	198,591	17,622	8.9
· 매출채권 및 기타채권	234,871	234,071	800	0.3
· 재고자산	235,096	237,136	(2,040)	(0.9)
· 기타	84,903	34,368	50,535	147.0
[비유동자산]	1,945,092	1,838,508	106,584	5.8
· 관계기업투자자산	-	43,471	(43,471)	-
· 유형자산	1,314,794	1,289,501	25,293	2.0
· 사용권자산	49,408	-	49,408	-
· 무형자산	405,459	370,033	35,426	9.6
· 투자부동산	141,264	90,524	50,740	56.1
· 기타	34,167	44,979	(10,812)	(24.0)
자산총계	2,716,175	2,542,674	173,501	6.8
[유동부채]	500,870	449,280	51,590	11.5
[비유동부채]	914,514	835,484	79,030	9.5
부채총계	1,415,384	1,284,764	130,620	10.2
자본총계	1,300,791	1,257,910	42,881	3.4

부채와 자본총계	2,716,175	2,542,674	173,501	6.8
자기자본비율	47.9%	49.5%	(1.6%P)	
부채비율	108.8%	102.1%	6.7%P	

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 연결기준입니다

나. 주요재무비율

당사의 주요재무비율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

주요재무비율	2019년	2018년	증감(%P)
유동비율	153.9	156.7	(2.8)
당좌비율	107.0	104.0	3.1
부채비율	108.8	102.1	6.7
자기자본비율	47.9	49.5	(1.6)

※ 자산 및 부채, 자본은 당기말 현재 잔액이며 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.

※ 연결기준입니다.

다. 영업실적

당사의 최근 사업연도 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구분	영업실적		증감액	증감율(%)
	2019년	2018년		
총매출액	2,296,830	1,877,584	419,246	22.3
매출에누리등	203,834	183,071	20,763	11.3
순매출액	2,092,996	1,694,513	398,483	23.5
매출원가	1,391,035	1,087,930	303,105	27.9
판매비와 관리비	604,632	542,207	62,425	11.5
영업이익	97,329	64,376	32,953	51.2
기타수익	26,386	11,310	15,076	133.3
기타비용	54,114	40,864	13,250	32.4
금융수익	14,742	10,610	4,132	38.9
금융원가	31,734	24,696	7,038	28.5
관계기업손익	-	57	(57)	-
법인세비용차감전 순이익	52,609	20,793	31,816	153.0
법인세비용	10,980	12,374	(1,394)	(11.3)
당기순이익	41,629	8,419	33,210	394.5

- ※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.
- ※ 연결기준입니다.

3. 자산손상

당사는 영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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.

당기 당사는 투자주식 25,488백만원, 영업권 29,295백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

자산손상의 상세 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 중 '3. 연결재무제표 주식'과 '5. 재무제표 주식'을 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성과 자금 조달 지출

(단위: 백만원)

조달원천	기초 잔액	증가	상환 등 감소	사업결합 등	기말잔액	비고
CP발행	130,000	-	(130,000)	-	-	
은행	115,002	104,570	(26,886)	28,930	221,616	
회사채	547,236	125,910	-	-	673,146	

5. 부외거래

(1) 우발부채

당기말 현재 당사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 53건 (전기말 : 128건)으로 소송금액은 4,008 백만원이며 (전기말 : 4,820 백만원), 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 18건 (전기말 : 16건)으로 소송금액은 85,320 백만원 (전기말 : 74,380 백만원)입니다. 당사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 이외의 우발채무에 대한 사항은 'XI 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 8. 그 밖의 우발채무' 내용 참조하시기 바랍니다.

6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

: 당사의 2019년 (연결)감사보고서의 '재무제표에 대한 주석 - 2. 중요한 회계정책'을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

: 환경 부분에 있어 2019년도 사업보고서의 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 12. 녹색경영'을 참조하시기 바랍니다.

다. 법규상의 규제에 관한 사항

: 당사 및 주요종속회사는 식품 제조기업으로부터 공정거래법 및 식품위생법 등의 규제를 받고 있습니다.

라. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

: 파생상품(통화스왑계약)의 내용은 'II. 사업의 내용 - 6. 시장위험과 위험 관리 중 마. 파생상품거래현황'을 참조하시기 바랍니다.

7. 기타 참고 사항

당사는 불안정한 환경 속에서도 지속적인 내실경영 실천과 해외사업 활성화를 통하여 'Global Top 10 제과업체' 라는 비전 달성을 위해 한 걸음 더 나아갈 것입니다.

동시에 사회복지, 환경경영 등 다양한 사회공헌 프로그램 운영을 통해 글로벌 기업으로서의 사회적 책임을 다해 나갈 것입니다.

마지막으로 당사는 윤리강령(2000) 및 윤리행동준칙(2011)을 제정하여 윤리경영 을 실현 중에 있으며, 공정거래자율준수프로그램(2002)을 제정하여 공정한 경영활동 원칙을 지켜 나가고 있습니다. 이러한 노력을 통해 당사는 '고객, 임직원, 협력회사 및 사회'와 함께 성과와 가치를 공유하는 ESG 경영을 실천할 것입니다.

또한 종속 회사들 간 업무 협력을 강화하여, 나날이 치열해지는 글로벌 경쟁시대에서 시장을 선도할 수 있는 기업이 되고자 최선을 다 할 것입니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 연결 재무제표에 대한 감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제3기(당기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	L&M Mayson Company Limited 영업권에 대한 손상평가
제2기(전기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	해당사항 없음
제1기(전전기)	한울회계법인	적정	해당사항없음	해당사항 없음

2. 별도 재무제표에 대한 감사인의 감사의견 등

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제3기(당기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	L&M Mayson Company Limited 및 L & M Confectionery Pte. Ltd. 종속기업투자주식에 대한 손상평가
제2기(전기)	삼일회계법인	적정	해당사항없음	해당사항 없음
제1기(전전기)	한울회계법인	적정	해당사항없음	해당사항 없음

3. 감사용역 체결현황

(단위: 천원)

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제3기(당기)	삼일회계법인	별도 및 연결 분·반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	600,000	5,899시간
제2기(전기)	삼일회계법인	별도 및 연결 분·반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	370,000	4,393시간
제1기(전전기)	한울회계법인	별도 및 연결 분·반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 검토	260,000	1,841시간

※ 감사 보수 및 소요시간은 연간계약 기준입니다.

※ 제3기 감사인 감사 기간

- 별도재무제표 감사 : 2020.01.30 ~ 2020.02.04
- 연결재무제표 감사 : 2020.02.05 ~ 2020.02.10

4. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위: 백만원)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제3기(당기)	-	-	-	-	-
제2기(전기)	2018년 10월	해외세무자문업무	2018.10 ~ 2019.03	37	-

제1기(전전기)	-	-	-	-	-
----------	---	---	---	---	---

※ 제1기 감사인인 한울회계법인과 제1기에 회계감사용역 외 체결한 비감사용역 내역은 없습니다.

5. 내부감사기구와 회계감사인간 주요 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 29일	회 사 측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	감사팀 구성, 연간감사계획 및 감사투입시간 예산, 핵심감사사항의 예비선정, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2019년 07월 24일	회 사 측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행상황, 핵심감사사항의 예비선정, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
3	2019년 11월 14일	회 사 측 : 감사위원회 3인 감사인측 : 업무수행이사 1인	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행상황, 핵심감사사항의 예비선정, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
4	2020년 03월 09일	회 사 측 : 감사위원회 3인, 재무담당임원 등 4인 감사인측 : 업무수행이사 1인, 담당회계사 등 2인	대면회의	내부회계관리제도 감사 결과 보고, 핵심감사사항에 대한 감사 결과 보고, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등

6. 회계감사인의 변경

당사는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률' 제4조의3에 의거 증권선물위원회로부터 제1기 사업연도에 대한 외부감사인을 한울회계법인으로 지정받았습니다. 관련 법규에 근거하여 증권선물위원회로부터 지정받은 감사인을 지정 사업연도 이후 최초로 도래하는 사업연도의 감사인으로 선임할 수 없습니다. 제2기 사업연도에 대한 외부감사인으로 삼일회계법인을 선임(2018 ~ 2020사업연도)하였습니다.

당사의 종속회사는 당기말 현재 28개이며, 제2기 중에 HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED는 BSR & Associates LLP로 외부감사인을 변경하였습니다. 회계감사인의 신규 선임은 감사계약 종료에 의한 것입니다.

7. 내부통제에 관한 사항

(1) 내부회계관리자가 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 개선방안 등을 제시한 경우 그 내용 및 후속 대책

- 당기말 현재 내부회계관리제도에 대한 문제점 또는 지적사항 없습니다.

(2) 공시대상기간 중 회계감사인이 내부회계관리제도에 대하여 의견표명을 한 경우 그 의견, 중대한 취약점이 있다고 지적한 경우 그 내용 및 개선대책

- 감사인의 의견 : 경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토결과, 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 않았습니다.

- 당기말 현재 중대한 취약점에 관한 지적사항 없습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사 이사회는 4인의 사내이사, 5인의 사외이사 총 9인의 이사로 구성되어 있습니다. 또한 이사회 내에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 투명경영위원회, 집행위원회, 보수위원회 등 5개의 위원회가 있습니다.(※ 각 이사의 주요 경력 및 업무분장은 『VIII.임원 및 직원 등에 관한 사항』 참조하시기 바랍니다.)

이사회 및 위원회명	구성	소속이사명	비고
이사회	사내이사 4명 사외이사 5명	신동빈, 이영호, 민명기(이사회 의장/대표이사), 김용수 송영천, 박용호, 장용성, 김종준, 나건	
감사위원회	사외이사 3명	장용성, 김종준, 나건	2017.10.12 신설
사외이사후보추천위원회	사내이사 1명 사외이사 2명	민명기 송영천, 박용호	2017.10.12 신설
투명경영위원회	사외이사 3명	송영천, 박용호, 김종준	2017.10.12 신설
집행위원회	상근이사 2명 집행간부 7명	민명기, 김용수 신항범, 노맹고, 정연학, 장노수, 류광우, 정재웅, 최성철	2017.10.12 신설
보수위원회	사외이사 3명	박용호, 장용성, 나건	2019.09.18 신설

※ 당사 정관 39조에 의거 민명기 대표이사가 이사회 의장을 겸직함

- 정관 39조(이사회 구성과 소집)

④ 이사회의 의장은 이사회에서 정한다. 다만, 제2항의 단서에 따라 이사회의 소집권자를 이사회에서 따로 정한 경우에는 그 이사를 의장으로 한다.

(2018.01.10 이사회에서 민명기 대표이사를 이사회 의장으로 선임 - 2018.01.15부)

나. 중요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명							
				민명기 (출석률: 100%)	신동빈 (출석률: 0%)	김용수 (출석률: 75%)	박차석 (출석률: 100%)	장용성 (출석률: 100%)	허철성 (출석률: 100%)	송영천 (출석률: 100%)	박용호 (출석률: 100%)
				관 반 여부							
제1차	2019.01.29	<보고사항>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		1. 2019년도 임원 보임 변동 현황 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2. 2018년도 경영성과급 지급 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<부의인건>	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		1. 공정거래 자율준수 관리자 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 집행위원회 위원 변경의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		3. 제2기 영업보고서 및 별도·연결 재무제표 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		4. 대표이사 보수 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		5. 2018년도 대표이사 경영성과급 지급 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
6. 퇴임임원 특별공로금 지급 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
7. 2019년도 임원 보수 구간 설정의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		

		8. 대표이사 보수 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
제2차	2019.02.2 5	<보고사항> 1. 2018년도 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<부의인건> 1. 그룹 공통 IT시스템 사용계약 체결 승인의 건 (이사의 자기거래 승인) 1) 대상 회사 : 롯데지주(주) 2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주) 등가입원 겸직) 3) 거래내용 * 2019년 그룹 공통 IT시스템 변경 사항 발생에 따른 사용 계약 재체결 * 그룹 공통 IT시스템(7개) 사용에 대한 롯데지주(주)와 사용 계약 체결 (계약기간 : 2019.01.01 ~ 2019.12.31 / 135백만)	가결	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2-1. 인재개발원 재건축 관련 기본합의서 체결의 건 (이사의 자기거래 승인) 1) 해당 회사 : 롯데지주(주) 2) 대상 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주) 등가입원 겸직) 3) 거래내용 * 기존 연수원 건물 철거 진행 * 철거 후 지주에 토지 임대 및 연수원 전대 시 등의	가결	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
		2-2. 인재개발원 기존 건물 철거 및 용역계약 체결의 건 (이사의 자기거래 승인) 1) 해당 회사 : 롯데건설(주) 2) 대상 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데건설(주) 등가입원 겸직) 3) 거래내용 * 공사기간 : 2019.03 ~ 2019.05(3개월) * 철거비용 : 당사 - 8.4억(35%) / 전제 약23.9억 (VAT별도) * 발주회사 : 제과, 쇼핑, 칠성, 푸드(소유사)	가결	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
		3. 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	불참	불참	찬성	찬성	찬성	불참	찬성
제3차	2019.03.0 5	<보고사항> 1. 감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<부의인건> 1. 제2기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 결정의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 롯데 인재개발원 오션캠퍼스 이전 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		3. ISO37001(부패방지경영시스템) : 부패방지 방침 제정 및 선언 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

※ 제4차 이사회부터는 사내이사 이영호, 사외이사 김종준, 나건 신규선임, 사외이사 장용성 재선임 이후 의결 사항입니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명									
				민영기	신동빈	이영호	김동수	송영진	박용호	장용성	김동준	나건	
				(출석률 : 100%)	(출석률 : 57%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 85%)	(출석률 : 85%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	(출석률 : 100%)	
관 반 여 부													
제4차	2019.03.28	<부의안건>	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		1. 대표이사 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 투명한경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		3. 롯데중앙연구소-롯데케미칼 공동 연구 계약 체결의 건 (이사의 자기거래 승인)	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		1) 대상 회사 : 롯데케미칼(주) 2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데케미칼(주) 등기임원 겸직) 3) 거래내용 * 연구 목적 : CAE 신기술을 이용한 자일리톨 용기 개선 및 개발 연구 * 연구 내용 : 신규 용기 구조 디자인 개발 및 기존 용기 최적 중량 검증 * 연구 비용 : 일천만원	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
4. 임원 보수 구간 설정의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
5. 대표이사 보수 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
제5차	2019.04.29	<보고사항>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		1. ISO37001(부패방지경영시스템) 운영	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		<부의안건>	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
1. 자금 조달 승인의 건(회사채 발행)	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2. 노보시비리스크(러시아), 양곤(미얀마)사무소 폐쇄의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
제6차	2019.05.17	<부의안건>	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		1. 중앙연구소 공동 업무 추진 협약 체결의 건 (이사의 자기거래 승인)	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
1) 대상 회사 : 롯데칠성음료(주), 롯데소평(주) 2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데소평(주), 롯데칠성음료(주) 등기임원 겸직) 3) 거래내용 * 5개사(제과, 칠성, 푸드, GRS, 소평) 연구 지원 및 공동 인력 비용 분담 기준 계약을 통한 비용 분담 기준 명확화	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
2. 건과 지사 통합합 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
제7차	2019.06.17	<부의안건>	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		1-1. 인재개발원 토지 임대차계약 체결의 건 (이사의 자기거래 승인)	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
1) 대상 회사 : 롯데지주(주) 2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주) 등기임원 겸직) 3) 거래내용 * 19년 7월 재건축 건물 착공에 따른 토지 임대차 계약 진행	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		

		<ul style="list-style-type: none"> - 임대차 기간 : 2019년 7월 ~ 2021년 7월 (예정) - 임대면적 : 제과 6,071평 (전체 17,967평) - 임대료 : 제과 월 69백만원 (면 842백만원 / vat 별도) 											
		<p>1-2. 인제개발원 설계계약 등 양수도계약 체결의 건 (이사의 자기거래 승인)</p> <p>1) 대상 회사 : 롯데지주(주)</p> <p>2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주)登記원원 겸직)</p> <p>3) 거래내용</p> <ul style="list-style-type: none"> * 기존 인제원 주관하 재건축 공사 검토 및 설계 용역 계약 추진행 * 롯데지주(주) 건물 재건축 진행에 따라 기존 체결 계약의 권리 양수도 진행 <p>- 양도 총 금액 : 39.5억원</p>	가결	전성	-	전성	전성	전성	전성	전성	전성	전성	
제8차	2019.07.24	<p><부의안건></p> <p>1. 해외법인 지분인수 승인의 건 (이사의 자기거래 승인)</p> <p>1) 대상 회사 : 롯데지주(주)</p> <p>2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주)登記원원 겸직)</p> <p>3) 거래내용</p> <ul style="list-style-type: none"> - Lotte India Co., Ltd 지분 인수 - 취득 주식수(지분율) : 10,708,440주(98.57%) <p>2. 건과 지사 통합합 승인의 건</p>	가결	전성	-	전성	전성	전성	전성	전성	전성	전성	전성
제9차	2019.09.18	<p><부의안건></p> <p>1. 그룹 공동회의실 사용료 분담 약정 체결 승인의 건 (이사의 자기거래 승인)</p> <p>1) 대상 회사 : 롯데지주(주)</p> <p>2) 해당 이사 : 신동빈(롯데제과(주), 롯데지주(주)登記원원 겸직)</p> <p>3) 거래내용</p> <ul style="list-style-type: none"> - 대상 : 롯데월드타워 프리미어 114 회의실 - 약정 기간 : 체결일 ~ 2024.05.31 - 사용료 : 당사 46.8백만/年 	가결	전성	-	전성	전성	불참	전성	전성	전성	전성	전성
제10차	2019.12.19	<p><부의안건></p> <p>1. 자금 조달 승인의 건(회사채발행)</p> <p>2. 최대주주 등과의 거래총액 승인의 건</p> <p>2-1. 2019년 최대주주 등과의 거래실적총액 승인의 건</p> <p>2-2. 2020년 최대주주 등과의 거래계획총액 승인의 건</p> <p>3. 기부금 집행 승인의 건</p> <p>3-1. 2019년 기부금 추가 집행 승인의 건</p> <p>3-2. 2020년 기부금 집행 계획 승인의 건</p> <p><보고사항></p> <p>1. 2020년도 임원 승진 및 상당액 보고의 건</p>	가결	전성	불참	전성	불참	전성	전성	전성	전성	전성	전성
			가결	전성	불참	전성	불참	전성	전성	전성	전성	전성	
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	

다. 이사회내 위원회
(1) 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
투명경영위원회	사외이사 3명	송영천(위원장) 박용호 김종준	○ 설치목적 : 계열사 및 특수관계인간 거래의 투명성 제고 및 투명경영 실현 ○ 권한사항 - 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제11조의 2 대규모 내부거래 - 특수관계인 간 거래 심사 승인 권한	-
집행위원회	사내이사 2명	민명기 김용수	○ 이사회 결의사항 중 법령과 정관에 정하여진 사항을 제외하고 이사회 결의로써 집행위원회에 그 결정을 위임한 사항에 대하여 심의, 의결 ○ 이사회에 부의를 위하여 사전에 검토가 필요한 사항에 대하여 심의	-
보수위원회	사외이사 3명	박용호(위원장) 장용성 나건	○ 주주총회에 제출할 등기이사 보수의 한도 승인 ○ 등기이사의 개별 보수 승인 (성과급 포함)	-

※ 감사위원회와 사외이사후보추천위원회는 기업공시서식 작성기준에 따라 제외하였습니다.

(2) 활동내역

- 투명경영위원회 : 제3기 투명경영위원회 미개최

- 집행위원회

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명
제1차	2019.01.29	1. 사회복지공동모금회 기부 참여의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사구성)
제2차	2019.04.22	1. 러시아 법인 지급보증 연장의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사구성)
제3차	2019.04.29	1. 롯데콜손 증자의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사구성)
제4차	2019.06.05	1. 스위트홈 7호점 건립 관련 기부금 출연의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사구성)
제5차	2019.12.27	1. 롯데인디아 지급보증 승인의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사구성)

- 보수위원회

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	사외이사 등의 성명		
				박용호 (출석률 : 100%)	장용성 (출석률 : 100%)	나 건 (출석률 : 100%)
제1차	2019.09.18	<부의안건> 1. 보수위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성

라. 이사의 독립성

(1) 이사의 선임

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사후보추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

다. 상법 제382조(이사의 선임), 상법 제542조의 8(사외이사의 선임)에 의거하여 결격사유에 해당하는 자는 당사의 사외이사가 될 수 없습니다.

성명	선임배경	추천인	이사로서의 활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계	임기	연임여부	연임횟수
신동빈	롯데그룹의 회장으로서 전 분야에 걸친 국내 및 해외사업의 비약적인 발전을 이루어 낸 뛰어난 경영 능력으로 기업의 대내외 업무를 안정적으로 수행할 수 있는 적임자로 롯데제과(주) 대표이사로 선임됨	이사회	- 사내이사, 대표이사 - 이사회	-	특수관계인	2018.03.23 ~ 2020.03.23	연임	1
이영호	당사와 동종업종인 식품제조업을 영위하는 롯데푸드(주)대표이사를 역임하는 등 탁월한 경영능력 및 전문지식을 보유하여 롯데제과(주) 대표이사로 선임됨	이사회	- 사내이사, 대표이사 - 이사회	-	-	2019.03.28 ~ 2021.03.28	-	-
민명기	당사 건과영업본부장과 해외법인장을 역임하는 등 국내외 영업일선에서의 풍부한 경험과 업무 전문 분야에 대한 다양한 식견을 갖추고 있어 롯데제과(주) 대표이사로 선임됨	이사회	- 사내이사, 대표이사 - 이사회 의장 - 사외이사후보추천위원회 위원장 - 집행위원회 위원장	-	-	2018.03.23 ~ 2020.03.23	연임	1
김용수	롯데제과(주) 및 롯데푸드(주) 대표이사를 역임한 경영 경험과 롯데중앙연구소장으로서 식품 관련 분야 전문지식 보유하여 롯데제과(주) 사내이사로 선임됨	이사회	- 사내이사 - 이사회 - 집행위원회 위원	-	-	2018.03.23 ~ 2020.03.23	연임	1
송영천	고등법원 부장판사, 법무법인 대표변호사를 역임한 법률 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 이사회 - 투명경영위원회 위원장 - 사외이사후보추천위원회 위원	-	-	2018.03.23 ~ 2020.03.23	연임	1
박용호	현재 서울대학교 수의학과 미생물학 교수로 재직중인 식품위생분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 이사회 - 투명경영위원회 위원 - 사외이사후보추천위원회 위원 - 보수위원회 위원장	-	-	2018.03.23 ~ 2020.03.23	연임	1
장용성	매일경제신문, 매경닷컴 대표이사를 역임한 경제 및 홍보분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 이사회 - 감사위원회 위원장 - 보수위원회 위원	-	-	2019.03.28 ~ 2021.03.28	연임	1
김중준	하나캐피탈 대표이사, 하나은행장을 역임한 회계 및 재무분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 이사회 - 감사위원회 위원 - 투명경영위원회 위원	-	-	2019.03.28 ~ 2021.03.28	-	-
나건	현재 홍익대학교 국제디자인 전문대학원 교수로 재직중인 디자인 분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 이사회 - 감사위원회 위원 - 보수위원회 위원	-	-	2019.03.28 ~ 2021.03.28	-	-

※ 상기 연임 횟수는 2017년 10월 12일자 분할 신설 이후 연임 횟수를 기재하였습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성현황

주주총회에 사외이사후보를 추천하기 위한 사외이사후보 추천위원회를 설치하여 운영 중입니다. 위원회는 사외이사 2인(송영천, 박용호)과 사내이사 1인(민명기)으로 관련 법규에 의거 총 위원의 과반수를 사외이사로 구성하고 있습니다. (상법 제542조의8 제4항의 규정 충족)

- 사외이사후보추천위원회 구성 현황

성명	사외이사 여부	비고
민명기	사내이사(대표이사)	-
송영천	사외이사	-
박용호	사외이사	-

- 사외이사후보추천위원회 활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사등의 성명		
				민명기 (출석률 : 100%)	송영천 (출석률 : 100%)	박용호 (출석률 : 100%)
제1차	2019.03.05	1. 사외이사 후보자 추천의 건	가결	찬성	찬성	찬성

마. 사외이사의 전문성

회사 내 지원조직은 사외이사가 이사회 및 이사회내 위원회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 당사는 사외이사의 경영정보접근을 위하여 이사회 및 위원회 개최시 부의안건 및 관련 자료 등을 회의 개최 최소 3일전에 제공하고 있습니다. 또한 직무수행을 위하여 필요한 경우 외부 전문인력의 지원 또는 자문을 받을 수 있습니다.

(1) 사외이사 직무수행 지원조직

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	지원 업무 담당 기간	주요 활동내역
총무담당	3	매니저 1명(17년) 대리(SA) 1명(20년) 사원(A) 1명(2년)	매니저 1명(1년 미만) 대리(SA) 1명(2년) 사원(A) 1명(1년 미만)	사외이사 직무수행 지원 등

(2)사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	매월 이사회 시 필요 교육 실시로 별도 교육 실시 하지 않음

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원회 위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	사외이사	경력	회계·재무전문가 관련

	여부		해당 여부	전문가 유형	관련 경력
장용성	예	- 한성대학교 대학원 경영학 박사 - 前 매경닷컴 대표이사 사장 - 現 한양대학교 경영대학 교수	-	-	-
김종준	예	- 성균관대학교 경제학 학사 - 前 하나은행장 - 現 법무법인 태평양 고문	예	금융기관·정부·증권유관기관 등 경력자 (4호 유형)	- 前 하나은행 부행장 (2006년 ~ 2008년) - 前 하나캐피탈 대표이사 (2009년 ~ 2012년) - 前 하나은행장 (2012년 ~ 2014년)
나 건	예	- 美 터프츠 대학교 공업디자인 박사 - 前 한국디자인경영학회 회장 - 現 홍익대 국제디자인 전문대학원 교수	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

- 당사는 감사위원회의 원활한 감사업무를 위하여 위원회는 언제든지 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 재산상태를 조사할 수 있고 업무수행을 위하여 필요한 경우 관계임직원 및 외부감사인을 회의에 참석하도록 요구할 수 있으며 필요하다고 인정할 경우에는 회사의 비용으로 전문가 등에게 자문을 요구할 수 있도록 하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련 법령 등
- 3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항
- 사외이사가 위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(김종준 1인)	상법 제542조의11 제2항
- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족	
- 그 밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제542조의 11 제3항

※ 감사위원의 선임배경, 추천인 임기, 연임여부 및 연임 횟수, 회사와의 관계, 최대주주 또는 주요주주와의 관계는 '1. 이사회에 관한 사항' 중 '라. 이사의 독립성'을 참고하여 주시기 바랍니다.

다. 감사위원회의 활동

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사등의 성명		
				박 차 석 (출석률 : 100%)	장 용 성 (출석률 : 100%)	허 철 성 (출석률 : 100%)
제1차	2019.01.29	<부의안건> 1. 신임 내부감사사무국장 임명 동의의 건	가결	찬 성	찬 성	찬 성
제2차	2019.02.25	<보고사항> 1. 2018년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	-	-	-	-
제3차	2019.03.05	<보고사항> 1. 회계감사관련 지배기구와의 커뮤니케이션 보고의 건	-	-	-	-
		<부의안건> 1. 내부회계관리제도 운영실태 평가의 건	가결	찬 성	찬 성	찬 성
		2. 감사보고서 제출의 건	가결	찬 성	찬 성	찬 성

※ 제4차 감사위원회부터는 감사위원 장용성 재선임, 감사위원 김종준, 나건 신규 선임 이후의 결 사항입니다.

회 차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사외이사등의 성명		
				장 용 성 (출석률 : 100%)	김 종 준 (출석률 : 100%)	나 건 (출석률 : 100%)
제4차	2019.03.28	<부의안건> 1. 감사위원회 위원장 선임의 건	가결	찬 성	찬 성	찬 성
제5차	2019.04.29	<보고사항> 1-1. 2019년 1분기 재무제표(BS/PL) 잠정실적 보고의 건	-	-	-	-
		1-2. 지배기구와의 커뮤니케이션	-	-	-	-
제6차	2019.07.24	<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 실시의 건	-	-	-	-
		2. 2019년 반기 재무제표(BS/PL) 잠정실적 보고의 건	-	-	-	-
제7차	2019.11.14	<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 실시의 건	-	-	-	-
		2. 2019년 3분기 재무제표 실적 보고의 건	-	-	-	-
		3. 2019년 내부회계관리제도 중간운영평가 보고의 건	-	-	-	-

라. 감사위원회 교육 실시 계획

당사는 내부회계관리규정 3.6.1.에 의거 대표이사, 내부회계관리자, 감사위원회 및 회계정보를 작성, 공시하는 임직원을 대상으로 내부회계관리제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한 교육계획을 수립하고, 필요한 교육을 실시하도록 되어 있습니다. 이에 따라, 당사는 감사위원회를 대상으로 2019년 9월 18일, 11월 1일 두차례에 걸쳐 내부회계관리제도 및 감사위원회의 역할과 책임에 대한 교육 계획을 수립하고 실시하였습니다.

또한 당사는 향후 매년 1회 이상 감사위원회 대상으로 내부회계관리제도 교육을 실시할 계획입니다.

마. 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참사 사유	주요 교육내용
2019.09.18	삼정회계법인	장용성 김종준 나 건	해당 없음	· 내부회계관리제도와 감사위원회의 역할 · 新외부감사법에 따른 규율 강화와 영향
2019.11.01	삼일회계법인	장용성 김종준 나 건	해당 없음	· 감사위원회 최근 동향 및 이슈 · 감사위원회 내부회계관리 제도 평가

바. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부감사사무국	2	· 상무 1명(1년) · 책임 1명(1개월)	· 감사위원회 운영 지원

사. 준법지원인 인적 사항 및 주요경력

성명	성별	출생년월	주요 경력	임기
황자영	여	1977년 2월	<ul style="list-style-type: none"> 1999.10월 롯데제과 입사 1999.10월 ~ 現 준법경영팀 근무 - 롯데제과(주) 준법경영1담당 매니저 	2017.10.12 ~ 2020.10.20

아. 준법지원인 등의 주요 활동내역 및 그 처리결과

주요 활동내역	처리결과
<ul style="list-style-type: none"> 경영활동 관련 법률 리스크 관리 컴플라이언스 시스템 운영 계약 체결 공정화(점검 등) 	<ul style="list-style-type: none"> 특이사항 없음 개선사항 도출 및 시행 계약 체결시 불공정 예방

자. 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
준법경영팀	12	<ul style="list-style-type: none"> 수석 3명(평균 2년) 책임 1명(2년) 선임(대리) 6명(평균 1년 6개월) 전문사원 2명(평균 1년 6개월) 	<ul style="list-style-type: none"> 컴플라이언스 활동 법률 리스크 관리

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 투표제도

당사는 집중투표제, 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 소수주주권의 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
롯데지주(주)	최대주주	보통주	3,106,984	48.42	3,106,984	48.42	-
롯데알미늄(주)	계열회사	보통주	643,381	10.03	643,381	10.03	-
(주)롯데홀딩스	해외 계열회사	보통주	416,338	6.49	416,338	6.49	-
롯데장학재단	비영리법인	보통주	365,937	5.70	365,937	5.70	-
신격호	동일인의 친족	보통주	287,408	4.48	287,408	4.48	-
(주)호텔롯데	계열회사	보통주	135,239	2.11	135,239	2.11	-
신영자	동일인의 친족	보통주	106,228	1.66	106,228	1.66	-
장정안	동일인의 친족	보통주	12,964	0.20	12,964	0.20	-
OGO YAYOI	동일인의 친족	보통주	302	0.00	302	0.00	-
민명기	계열회사 등기임원	보통주	300	0.00	300	0.00	-
신정근	동일인의 친족	보통주	94	0.00	0	0.00	-
최성원	동일인의 친족	보통주	62	0.00	0	0.00	-
최성철	계열회사 미등기임원	보통주	50	0.00	50	0.00	-
최성현	동일인의 친족	보통주	44	0.00	0	0.00	-
김순봉	동일인의 친족	보통주	5	0.00	0	0.00	-
계		보통주	5,075,336	79.10	5,075,131	79.09	-
		우선주	-	-	-	-	-

나. 최대주주의 주요경력 및 개요

(1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
롯데지주 (주)	42,382	신동빈	11.70	-	-	신동빈	11.70
		황각규	0.00	-	-	-	-

※ 상기내용은 2019.12.31 기준입니다.

※ 지분율은 보통주 기준입니다.

※ 별도 업무집행자 및 업무집행조합원은 없습니다.

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	롯데지주(주)
자산총계	27,618,347
부채총계	19,184,880
자본총계	8,433,468
매출액	7,271,172
영업이익	98,418
당기순이익	110,709

※ 2018년 롯데지주(주) 사업보고서 연결기준

※ 롯데지주(주)의 최근 재무현황은 2019년 사업보고서를 참고하시기 바랍니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

당사의 최대주주인 롯데지주(주)는 다른 회사의 주식을 소유함으로써 그 회사를 지배하는 것을 목적으로 하는 지주회사로서 10월 12일자로 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주), 롯데쇼핑(주)의 분할합병을 통해 설립된 회사입니다.

2019년 5월27일 기준 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주), 롯데제과(주), 롯데쇼핑(주)을 포함하여 총 25개의 국내 자회사를 보유하고 있습니다. 롯데지주(주)의 영업수익은 자회사 및 기타 투자회사로부터의 배당 수익, 상표권 사용수익, 임대수익 등으로 구성되어 있습니다. 롯데지주(주)의 목적사업은 아래와 같습니다.

- 1) 자회사(손자회사를 포함하고, 해당 손자회사가 지배하는 회사도 포함, 이하 “자회사 등”)의 주식 또는 지분을 취득, 소유함으로써 자회사의 제반 사업내용을 지배하고 경영사항을 지도 및 정리 육성 하는 지주사업
- 2) 자회사 등의 경영성과의 평가 및 보상의 결정
- 3) 자회사 등의 업무와 재산상태에 대한 검사
- 4) 자회사 등에 대한 자금 및 업무 지원
- 5) 자회사등에 대한 출자 또는 자회사등에 대한 자금지원을 위한 자금조달
- 6) 자회사 등에 대한 내부통제 및 위험관리업무
- 7) 자회사 등과 상품 또는 용역의 공동개발·판매 및 설비·전산 시스템 등의 공동활용 등을 위한 사무 지원 사업
- 8) 기획, 회계, 법무, 전산 등 자회사 등의 업무를 지원하기 위하여 자회사 등으로부터 위탁 받은 업무
- 9) 자회사 등에 대한 교육, 훈련 서비스업
- 10) 자회사 등에 대한 브랜드, 라이선스 등의 대여 및 제공 업무
- 11) 회사가 보유하고 있는 지식, 정보 등 무형자산의 판매 및 용역사업
- 12) 업무용 부동산의 소유 및 자회사 등에 대한 임대
- 13) 시장조사, 경영자문 및 컨설팅업
- 14) 국내외의 광고의 대행업 및 광고물제작 및 매매
- 15) 신기술 개발 및 연구용역사업
- 16) 신기술 관련 투자, 관리 운영사업 및 창업지원 사업
- 17) 전 각호에 부대되는 사업

다. 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정거래

- 해당사항 없음

라. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

- 해당사항 없음

2. 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2018년 06월 28일	롯데지주(주)	2,867,486	68.13	롯데지주(주)의 롯데제과(주)) 기명식 보통주식 공개매수	* 공개매수조건 - 공개매수에 응한 롯데제과(주) 기명식 보통주 식의 주주에게 현금을 지급하는 '현금매수 방식' '이 아닌 응모주주에게 롯데지주(주) 기명식 보 통주식을 발행하여 교부하는 '현물출자 신주발 행 방식' * 공개매수 주식수 : 415,315주 * 관련 공시 : 2018.06.25 최대주주변경

주) 상기 소유주식수 및 지분율은 롯데제과(주) 발행주식총수를 기준으로 계산된 최대주주 및 특별관계인의 주식 등의 보유 비율입니다.

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	롯데지주(주)	3,106,984	48.42%	-
	롯데알미늄(주)	643,381	10.03%	-
	(주)롯데홀딩스	416,338	6.49%	-
	롯데장학재단	365,937	5.70%	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주현황

소액주주현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주		보유주식		비고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	4,052	99.50%	790,973	12.32%	-

4. 주식사무

정관상 내용	<p>제10조 (신주인수권) ① 이 회사가 이사회 결의로 신주를 발행하는 경우 다음 각 호의 방식에 의한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 주주에게 그가 가진 주식 수에 따라서 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 2. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 제1호 외의 방법으로 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 및 기타 투자자 등(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주를 배정하기 위하여 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 제1호 외의 방법으로 불특정 다수인(이 회사의 주주를 포함한다)에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하고 이에 따라 청약을 한 자에 대하여 신주를 배정하는 방식 <p>② 제1항 제3호의 방식으로 신주를 배정하는 경우에는 이사회 결의로 다음 각 호의 어느 하나에 방식으로 신주를 배정하여야 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 자의 유형을 분류하지 아니하고 불특정 다수의 청약자에게 신주를 배정하는 방식 2. 관계 법령에 따라 이사주조합원에 대하여 신주를 배정하고 청약되지 아니한 주식까지 포함하여 불특정 다수인에게 신주인수의 청약을 할 기회를 부여하는 방식 3. 주주에 대하여 우선적으로 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하고 청약되지 아니한 주식에 있는 경우 이를 불특정 다수인에게 신주를 배정받을 기회를 부여하는 방식 4. 투자매매업자 또는 투자중개업자가 인수인 또는 주선인으로서 마련한 수요예측 등 관계법규에서 정하는 합리적인 기준에 따라 특정한 유형의 자에게 신주인수의 청약을 할 수 있는 기회를 부여하는 방식 <p>③ 제1항 제2호 및 제3호에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의 2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입 기일의 2주전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의 9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>④ 제1항 각 호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식에 발생하는 경우에는 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회결의로 정한다.</p> <p>⑥ 회사는 신주를 배정하면서 발생하는 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑦ 회사는 제1항 제1호에 따라 신주를 배정하는 경우에는 주주에게 신주인수권증서를 발행하여야 한다.</p>		
결산일	12월 31일	정기주주총회개최	매 사업년도 종료후 3월 이내
주주명부 폐쇄기간일	매년 1월 1일 부터 1월 15일까지	공고방법	www.lotteconf.co.kr / 한국경제신문

주권의 종류	「주식·사채등의전자등록에관한법률」에 따라 주권 및 신주 인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음	
주식업무 대행기관	대리인의 명칭	한국예탁결제원
	사무취급장소	서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23

4. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

구분		2019년												
		1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	
보통주	주가	최고	174,000	183,500	192,000	188,500	193,000	177,500	173,000	155,000	152,000	148,000	151,000	149,500
		최저	153,000	167,500	175,500	178,500	160,000	159,000	148,000	149,000	146,500	140,500	140,500	142,500
		평균	163,318	173,911	184,800	184,409	177,024	168,553	160,543	150,857	149,368	143,238	146,310	147,400
	거래량	최고(일)	3,193	3,472	5,996	5,228	7,668	7,139	8,860	4,897	6,847	4,388	8,188	2,180
		최저(일)	964	319	1,398	328	1,176	772	598	552	411	410	318	487
		월간	42,539	32,170	64,080	57,510	75,856	53,601	67,032	64,966	41,430	32,380	45,186	22,333

※ 국내증권시장

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 등기 임원 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 의결권 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
신동빈	남	1955년 02월	회장	등기임원	상근	대표이사	컬럼비아대 경영학 MBA 現 롯데지주 대표이사 現 롯데그룹 회장	-	-	최대주주의 특수관계인	2000.03.17 ~ 현재	2020년 03월 27일
이영호	남	1958년 08월	사장	등기임원	상근	대표이사	고려대학교 대학원 경영학 석사 前 롯데푸드(주) 대표이사 現 롯데그룹 식품BU장	-	-	-	2019.03.28 ~ 현재	2021년 03월 28일
민영기	남	1961년 07월	부사장	등기임원	상근	대표이사 이사회 의장	고려대학교 농업경제학 졸업 前 롯데인디아 법인장 現 롯데제과 대표이사	300	-	-	2016.03.25 ~ 현재	2020년 03월 27일
김용수	남	1958년 11월	사장	등기임원	상근	사내이사	고려대학교 대학원 경영학 석사 前 롯데제과(주) 대표이사 現 중앙연구소 소장	-	-	-	2012.03.23 ~ 2019.12.31	2019년 12월 31일
송영천	남	1957년 12월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	단국대학교 대학원 법학 석사 前 서울고등법원 부장판사 現 법무법인 세한 대표 변호사 회장	-	-	-	2014.03.21 ~ 현재	2020년 03월 27일
박용호	남	1955년 11월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	美 워싱턴주립대 박사 前 농림축산검역본부 본부장 現 서울대 수의과학대학 미생물학 교수	-	-	-	2017.03.24 ~ 현재	2020년 03월 27일
장용성	남	1953년 10월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사인 감사위원	한성대학교 대학원 경영학 박사 前 매경닷컴 대표이사 사장 現 한양대학교 경영대학 교수	-	-	-	2017.03.24 ~ 현재	2021년 03월 28일
김종준	남	1956년 09월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사인 감사위원	성균관대학교 경제학 학사 前 하나은행장 前 법무법인 태평양 고문	-	-	-	2019.03.28 ~ 현재	2021년 03월 28일
나건	남	1959년 09월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사인 감사위원	美 터프츠대학교 대학원 공업디자인 박사 前 한국디자인경영학회 회장 現 흥익대 국제디자인 전문대학원 교수	-	-	-	2019.03.28 ~ 현재	2021년 03월 28일

나. 등기임원 타회사 겸직 현황 (기준일 : 2019년 12월 31일)

성명	회사명	직위
신동빈	롯데지주(주)	대표이사
	에프알엘코리아(주)	기타비상무이사
	롯데케미칼(주)	대표이사
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	사내이사
이영호	롯데네슬레코리아(주)	사내이사

장용성	미래에셋자산운용(주)	사외이사
박용호	(주)강스템바이오텍	사외이사

다. 미등기임원 현황 (기준일 : 2019년 12월 31일)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
신항범	남	1960년 09월	전무	미등기임원	상근	마케팅본부장	광운대 전자계산학 졸업	-	-	2011.10 ~ 2019.12	-
노명고	남	1958년 07월	전무	미등기임원	상근	글로벌사업본부장	동아대 경영학과 졸업 연세대 생산OR 석사	-	-	2009.02 ~ 2019.12	-
정연학	남	1966년 05월	전무	미등기임원	상근	빙과제빙영업본부장	부산외대 경영학과 졸업	-	-	2011.02 ~ 현재	-
전영민	남	1967년 05월	전무	미등기임원	상근	롯데인재개발원 원장	고려대 경영학 석사 경희대 경영학 박사 前 롯데쇼핑 인사담당 임원	-	-	2013.02 ~ 현재	-
장노수	남	1965년 11월	상무	미등기임원	상근	혁신구매본부장	공주대 상업교육학 졸업 중앙대 MBA 석사	-	-	2014.08 ~ 현재	-
최명림	남	1964년 09월	상무	미등기임원	상근	R-TF팀장	경남대 공업경영학 졸업	-	-	2012.02 ~ 현재	-
류광우	남	1965년 02월	상무	미등기임원	상근	생산본부장	경북대 영어영문학과 졸업	-	-	2012.02 ~ 현재	-
조정훈	남	1967년 07월	상무	미등기임원	상근	B프로젝트팀장 兼 K프로젝트팀장	홍익대 경영학과 졸업 고려대 국제경영학 석사	-	-	2011.02 ~ 2020.01	-
정연강	남	1964년 11월	상무	미등기임원	상근	IH-TFT팀장	한국외대 영어과 졸업	-	-	2012.02 ~ 현재	-
손정식	남	1969년 04월	상무	미등기임원	상근	준법경영부문장	서울시립대 경영학과 졸업	-	-	2013.02 ~ 현재	-
임정훈	남	1963년 08월	상무	미등기임원	상근	롯데중앙연구소 연구전략부문장	연세대 식품공학과 석사	-	-	2019.02 ~ 현재	-
정재웅	남	1964년 04월	상무	미등기임원	상근	건과영업본부장	동아대 경제학과 졸업	-	-	2014.02 ~ 현재	-
이민호	남	1971년 07월	상무	미등기임원	상근	마케팅CM부문장	부산대 사회학과 졸업 서강대 마케팅 석사	-	-	2015.01 ~ 현재	-
박찬호	남	1964년 06월	상무보	미등기임원	상근	Health Food 사업부문장	서강대 경영학과 졸업	-	-	2016.08 ~ 현재	-
김용우	남	1968년 09월	상무보	미등기임원	상근	양산공장장	경상대 농화학과 졸업	-	-	2014.02 ~ 현재	-
배성우	남	1972년 10월	상무보	미등기임원	상근	커뮤니케이션부문장	인하대 철학과 졸업 성균관대 마케팅 석사	-	-	2015.01 ~ 현재	-
이영환	남	1970년 06월	상무보	미등기임원	상근	롯데인재개발원 People Development 부문장	성균관대 한국철학과 졸업 前 롯데쇼핑 인사담당 임원	-	-	2017.03 ~ 현재	-
신래수	남	1967년 06월	상무보	미등기임원	상근	유통영업부문장	경희대 정치외교학과 졸업	-	-	2014.02 ~ 현재	-
김현덕	남	1967년 09월	상무보	미등기임원	상근	빙과영업부문장	영남대 경영학과 졸업	-	-	2015.01 ~ 현재	-
전진경	남	1967년 09월	상무보	미등기임원	상근	롯데중앙연구소 제과부문장	영남대 식품공학 졸업 영남대 식품공학 석사	-	-	2015.01 ~ 현재	-
김준연	남	1967년 08월	상무보	미등기임원	상근	글로벌지원부문장	부산대 분자생물학과 졸업	-	-	2016.01 ~ 현재	-
박경섭	남	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	생산전략부문장	전남대 농화학과 졸업	-	-	2016.01 ~ 현재	-
최성철	남	1969년 04월	상무보	미등기임원	상근	경영전략부문장	한양대 경영학과 졸업	50	-	2016.01 ~ 현재	-
정동식	남	1966년 12월	상무보	미등기임원	상근	건과영업부문장	경북대 경영학과 졸업	-	-	2017.03 ~ 현재	-
김진석	남	1966년 12월	상무보	미등기임원	상근	기술부문장	서울산업대 기계공학과 졸업	-	-	2017.03 ~ 현재	-
권영덕	남	1969년 03월	상무보	미등기임원	상근	영업전략부문장	경원대 산업공학과 졸업	-	-	2017.03 ~ 2019.12	-
김대균	남	1971년 04월	상무보	미등기임원	상근	대전공장장	중앙대 식품공학과 졸업	-	-	2017.03 ~ 현재	-

김대원	남	1971년 11월	상무보	미등기임원	상근	제빵사업부부장	중앙대 식품공학과 졸업 고려대 MBA	-	-	2018.01 ~ 현재	-
황성욱	남	1970년 07월	상무보	미등기임원	상근	재경부부장	국민대 무역학과 졸업	-	-	2018.01 ~ 현재	-
박균열	남	1972년 07월	상무보	미등기임원	상근	RH-TFT팀장	서울시립대 경제학과 졸업	-	-	2018.01 ~ 현재	-
최진아	여	1973년 06월	상무보	미등기임원	상근	글로벌영업부부장	대전대 경영학과 졸업	-	-	2018.01 ~ 현재	-
이정훈	남	1972년 10월	상무보	미등기임원	상근	KS-TFT팀장	인하대 생물공학과 졸업	-	-	2018.01 ~ 현재	-
송중은	여	1971년 10월	상무보	미등기임원	상근	글로벌마케팅부부장	동덕여대 경영학과 졸업 성균관대 마케팅 석사	-	-	2018.06 ~ 2019.12	-
진현탁	남	1971년 11월	상무보	미등기임원	상근	G-TF팀장	계명대 무역학과 졸업	-	-	2019.01 ~ 현재	-
오세록	남	1971년 03월	상무보	미등기임원	상근	식품BU담당	고려대 고고미술사학과 졸업	-	-	2019.01 ~ 현재	-
김준상	남	1971년 11월	상무보	미등기임원	상근	MY-TFT팀장	고려대 경영학과 졸업	-	-	2019.01 ~ 현재	-
박재원	남	1969년 07월	상무보	미등기임원	상근	나우루사업부부장	영남대 경영학과 졸업	-	-	2019.01 ~ 현재	-
김대우	남	1971년 11월	상무보	미등기임원	상근	평택공장장	울산대 생물공학과 졸업	-	-	2019.01 ~ 현재	-
양시영	남	1968년 11월	상무보	미등기임원	상근	롯데중앙연구소 기초부본부부장	서울대 농업생물공학 박사	-	-	2019.07 ~ 2019.12	-

라. 기준일 이후 임원 현황

구분	인원	일자	내용	비고
직위변경	상근이사 4명	2020년 1월 1일부	○ 전우 - 최명림, 상우 - 김용우, 전진경, 상무보A - 김진석, 이정훈	-
재직종료	상근이사 2명		○ 송중은 상무보B(롯데지알에스(주) 이동), 양시영 상무보A(롯데쇼핑(주) 이동)	-
전 입	상근이사 1명		○ 이경원 전무(중앙연구소장)	-
상당역	상근이사 4명		○ 김용수 사장(고문), 신항범 전무, 노맹고 전무, 권영덕 상무보B(이상 자문)	-
신규선임	상근이사 3명		○ 이석열 상무보B(평택공장장), 조경운 상무보B(글로벌지원부부장), 윤희주 상무보B(중앙연구소 SnackFood 팀장)	-
보임변경	상근이사 7명		○ 최명림 전무(글로벌사업본부장), 이민호 상무(마케팅본부장, 마케팅CM부부장 겸임), 김용우 상무(대전공장장), 배성우 상무보A(EC사업본부장 겸임), 김준연 상무보A(R-TF팀장), 김대균 상무보A(SCM부부장), 김대우 상무보B(양산 공장장)	-
보임변경	상근이사 1명	2019년 1월 31일부	○ 임정훈 상무(중앙연구소 기초부부장), 윤희주 상무보B(중앙연구소 연구전략부부장)	-
상당역	상근이사 1명	2020년 2월 1일부	○ 조정훈 상무(자문)	-
등기임원	사내이사 3명	2020년 3월 27일부	○ 신동빈, 민영기 사내이사(대표이사) 재선임, 이경원 사내이사 신규선임	-
	사외이사 2명		○ 이동규, 한성호 사외이사 신규선임(송영천, 박용호 사외이사 임기만료 퇴임)	-

마. 직원 등 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
지원부문	남	232	-	-	-	232	9.9	23,269,700	69,879	954	582	1,536	-
지원부문	여	101	-	-	-	101	8.7	-	-				-
영업부문	남	1,516	-	12	12	1,528	10.7	120,216,627	47,667				-
영업부문	여	641	-	353	64	994	6.3	-	-				-
생산부문	남	1,072	-	21	6	1,093	14.3	93,415,199	52,837				-
생산부문	여	647	-	28	14	675	12.6	-	-				-
합 계		4,209	-	414	96	4,623	10.8	236,901,526	51,244				-

※ 연간급여총액은 2019년 1월~12월 금액임.

※ 1인평균급여액은 남여통합금액기준임

바. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	39	9,798,269	251,238	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사 및 사외이사	9명	6,000,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	6,628,348	736,483	-

※ 등기이사 보수총액에는 1명의 퇴직소득이 포함되어 있음

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	6,280,015	1,570,004	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	138,000	69,000	-
감사위원회 위원	3	210,333	70,111	-
감사	-	-	-	-

※ 등기이사 보수총액에는 1명의 퇴직소득이 포함되어 있음

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
신동빈	대표이사	2,178	-
이영호	대표이사	766	-
민명기	대표이사	507	-
김용수	사내이사	2,829	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
신동빈	근로소득	급여	1,917	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	261	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕뽕몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
이영호	근로소득	급여	727	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	40	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕뽕몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한

				제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
민영기	근로소득	급여	473	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	26	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕띠몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	8	임직원 자녀학자금 지급지침에 의거하여 지급
		퇴직소득		-
	기타소득		-	-
김용수	근로소득	급여	727	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	43	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕띠몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	7	창립기념 장기근속기념
		퇴직소득		2,053
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
신동빈	대표이사	2,178	-
이영호	대표이사	766	-
김용수	사내이사	2,829	-
신항범	전무	1,226	-
노맹고	전무	837	-

※ 상기 보수총액에는 퇴직소득이 포함되어 있음

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
신동빈	근로소득	급여	1,917	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	261	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕피몽썰)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑가우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
이영호	근로소득	급여	727	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	40	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함.

				비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕뽕몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-
김용수	근로소득	급여	727	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회 결의에 의해 지급액을 결정
		상여	43	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 정채된 국내 시장에서도 주력BRAND를 활용한 신제품(ABC초코쿠키, 뽕뽕몽셀)을 개발하였고, 제과 업체 최초로 뽕뽕로, 말랑카우 등 활용 캐릭터 라이선스 사업을 추진함. 새로운 식문화 주도를 위한 냉동빵 브랜드(생생빵상회) 출시를 통한 제빵사업의 경쟁력을 강화하였음. 또한 해외부문에서는 카자흐스탄 법인 젤리/러시아 법인 초코파이 라인 투자를 통해 해외사업의 경쟁력을 강화하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	7	창립기념 장기근속기념
	퇴직소득		2,053	임원퇴직금 지급 지침에 의거 산정
기타소득		-	-	
신항범	근로소득	급여	324	임원보수 규정에 따라 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회에서 승인한 직급별 보수구간에 의거 지급액을 결정
		상여	94	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 마케팅의 R&R을 재정립하고 마케팅과 전략이 중심이 된 조직으로 개편하여 강화함. 초코과자시장 성장에 맞춰 ABC 초코쿠키를 출시하여 연간 200억이라는 빅브랜드를 육서하였고 칙촉 차별화 및 디지털 TPO 강화목적으로 칙촉몬스터 시장정착 및 칙촉브라우니 출시. 또한 LCIA 활용을 통한 트렌즈 선점으로 제과업계 최초로 도리토스 마라맛을 출시하였음. 품질경쟁을 통한 브랜드가치를 증대하기 위해 소비자 조사를 통한 품질만족도를 시행 및 의견을 반영하였음.
	주식매수선택권	-	-	

		행사이익		
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	807	임원퇴직금 지급 지침에 의거 산정
		기타소득	-	-
노맹고	근로소득	급여	328	임원보수 규정에 따라 직급, 직책유무 등을 종합적으로 반영하여 이사회에서 승인한 직급별 보수구간에 의거 지급액을 결정
		상여	14	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급을 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2019년 매출액 2조 930억원 달성과 영업이익의 973억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량지표와 관련하여 해외법인별 시기적절한 투자실행(벨기에 초코바 라인, 러시아 초코파이 2nd라인, 카자흐스탄 젤리 등)을 통해 각 해외 법인의 중장기 성장 동력을 마련하였음. 2019년 1월 미얀마 메이슨사 인수를 통한 신시장을 개척함. 해외수출부문에서는 빠르게 판매 확대, 빙과 수출시장 강화 등을 통해 수출 확대 및 수익성을 개선하였음.
		주식매수선택권	-	-
		행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
		퇴직소득	495	임원퇴직금 지급 지침에 의거 산정
		기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 회사가 속해있는 기업집단

- 기업집단의 명칭 : 롯데
- 국내

지배회사는 2019년 12월 31일 현재 대규모기업집단에 속해 있으며, 당사를 포함하여 87개 계열사가 속해 있습니다. 이 중 상장사는 당사를 포함하여 10개사, 비상장사는 77개사로 계열사 상세 현황은 아래와 같습니다.

[상장사] : 10개사

명 칭	법인등록번호
롯데지주(주)	1101110076300
롯데쇼핑(주)	1101110000086
롯데정밀화학(주)	1812110000013
롯데정보통신(주)	1101116557114
롯데제과(주)	1101116536481
롯데칠성음료(주)	1101110003684
롯데케미칼(주)	1101110193196
롯데푸드(주)	1101110033722
롯데하이마트(주)	1101110532633
롯데위탁관리부동산투자회사(주)	1101117061081

[비상장사] : 77개사

명 칭	법인등록번호	비고
거제피에프브이(주)	1101116882925	
내포그린에너지(주)	1649110020901	
테크항공(주)	2101110061897	
롯데건설(주)	1101110014764	
롯데글로벌로지스(주)	1101110578231	
롯데김해개발(주)	1955110125398	
롯데네슬레코리아(주)	1101110548052	
롯데디에프리테일(주)	1101110205339	
롯데디엠씨개발(주)	1101116959188	
롯데렌탈(주)	1101113326588	
롯데멤버스(주)	1101115605790	
롯데면세점제주(주)	2201110130616	
롯데물산(주)	1101110320707	
롯데미래전략연구소(주)	1101116609402	
롯데미쓰이화학(주)	2062110042966	

롯데베르살리스엘라스토머스(주)	2062110050365	
롯데상사(주)	1101110159099	
롯데송도쇼핑타운(주)	1201110562985	
롯데쇼핑타운대구(주)	1701110568404	
롯데수원역쇼핑타운(주)	2811110092342	
롯데알미늄(주)	1101110003121	
롯데에이엠씨(주)	1101117056660	
롯데엑셀러레이터(주)	1101115964112	금융
롯데엠시시(주)	1614110016995	
롯데역사(주)	1101110505903	
롯데오토리스(주)	1341110213433	금융
롯데오토케어(주)	1101115082922	
롯데울산개발(주)	2301110254240	
롯데인천개발(주)	1201110639594	
롯데인천타운(주)	1201110709298	
롯데자산개발(주)	1101112394263	
롯데제이티비(주)	1101113685710	
롯데지알에스(주)	1101110262850	
롯데지에프알(주)	1101112730962	
롯데첨단소재(주)	2062110057775	
롯데캐피탈(주)	1101111217416	금융
롯데컬처웍스(주)	1101116768969	
롯데코스코쉬핑로지스(주)	1801110684282	
롯데타운동탄(주)	1348110349565	
롯데피에스넷(주)	1101113573767	
마곡지구피에프브이(주)	1101115472818	
산청음료(주)	1948110004183	
삼박엘에프티(주)	1615110034466	
스마일워드(주)	1101116986066	
스위트워드(주)	1313110163108	
씨에스유통(주)	1101111178840	
씨에이치음료(주)	1346110040480	
에프알엘코리아(주)	1101113133298	
엠제이에이와인(주)	1101113942582	
은평피에프브이(주)	1101115511864	
(주)이지고	1101117116183	
제이지산업(주)	1101114807975	
(주)그린카	1101114236520	
(주)대흥기획	1101116707800	

(주)디시네마오브코리아	1101113837501	
(주)롯데아사히주류	1101110530033	
(주)롯데자이언츠	1101110317556	
(주)모비딴미디어	1101114519992	
(주)바이더웨이	1101110708383	
(주)백학음료	1349110029305	
(주)부산롯데호텔	1801110053461	
(주)씨텍	1101110589171	
(주)에스디제이	1101115850593	
(주)에스앤에스인터내셔널	1101114402379	
(주)엔젤워드	1314110292939	
(주)엠허브	1101111619729	
(주)우리홈쇼핑	1101112248957	
(주)충북소주	1501110082218	
(주)케이피캠텍	2301110100443	
(주)코리아세븐	1101110899976	
(주)호텔롯데	1101110145410	
캐논코리아비즈니스솔루션(주)	1301110007666	
한국에스티엘(주)	1101114676792	
한국후지필름(주)	1101116707214	
한덕화학(주)	1101111144388	
서울복합물류프로젝트금융투자(주)	1101114660232	
서울복합물류자산관리(주)	1101114659970	

- 해외

출자회사명	피출자회사명	지분율
Chocolaterie Guylian N.V	Aimee BVBA	99.0%
Rakhat JSC	Almaty Sweets LLC	100.0%
롯데지주(주)	Burger King Japan Holdings Co.,Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	CHANGWAN CONTAINER SERVICE LIMITED	70.0%
Lotte Chemical Titan International Limited	Chemical Brothers Limited	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	100.0%
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	Chocolaterie Guylian N.V	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	CONTAINER DEPOT UND REPARATUR HAMBURG GMBH	100.0%
롯데쇼핑(주)	Coralis S.A.	45.0%
Coralis S.A.	Coralis Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
(주)대홍기획	DAEHONG COMMUNICATIONS VIETNAM CO., LTD.	95.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian Asia Ltd	99.9%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian Iberia, LDA	99.3%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian UK Ltd	100.0%
Chocolaterie Guylian N.V	Guylian USA, Inc	100.0%
Lotte Holdings Hong Kong Limited	HAI THANH-LOTTE COMPANY LIMITED	70.0%

롯데건설(주)	HAU GIANG COMMERCIAL AND CONSTRUCTION INVESTMENT CORPORATION	51.0%
롯데제과(주)	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED	100.0%
롯데컬처웍스(주)	Hemisphere Film Investors III, LLC	100.0%
롯데컬처웍스(주)	Hemisphere Film Investors II, LLC	100.0%
Hemisphere Film Investors II, LLC	Hemisphere Film Investors LLC	50.0%
롯데호텔(주)	HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	100.0%
롯데정보통신(주)	HYUNDAI INFORMATION TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	HYUNDAI LOGISTICS (CAMBODIA) CO.,LTD.	83.5%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) CO., LTD.	HYUNDAI LOGISTICS (ITALY) SRL	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	INTERNATIONAL BUSINESS CENTER COMPANY LIMITED	50.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	JSC Lotte RUS	100.0%
Lotte International Australia Pty Ltd	Kestrel Farming Pty Ltd	100.0%
롯데케미칼(주)	Kor-Uz Gas Chemical Investment Ltd.	49.0%
롯데제과(주)	L & M Confectionery Pte. Ltd.	100.0%
롯데제과(주)	L&M Mayson Company Limited	45.5%
롯데홀딩스(주)	L & S(Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LACC, LLC	53.2%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	LH Foods Co.,Ltd	50.0%
롯데(주)	Lotte (MALAYSIA) Sdn., Bhd.	100.0%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials (Thailand) Co., Ltd.	49.3%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials Dongguan Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재(주)	LOTTE ADVANCED MATERIALS EUROPE GMBH	100.0%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials hungary LLC.	100.0%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials India Private Limited	99.9%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials Japan Co., Ltd.	100.0%
LOTTE ADVANCED MATERIALS USA, INC.,	Lotte Advanced Materials Mexico S.A. de C.V.	100.0%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials Shanghai Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재(주)	Lotte Advanced Materials Tianjin Co., Ltd.	100.0%
롯데첨단소재(주)	LOTTE ADVANCED MATERIALS USA, INC.,	100.0%
롯데첨단소재(주)	LOTTE ADVANCED MATERIALS VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
롯데지주(주)	Lotte Agro Holdings B.V.	100.0%
Lotte Agro Holdings B.V.	Lotte Agro RUS LLC	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE AKHTAR BEVERAGES (PRIVATE) LTD	52.0%
롯데알미늄(주)	LOTTE ALUMINIUM Hungary Kft	100.0%
롯데자산개발(주)	LOTTE ASSET MANAGEMENT (HK) LIMITED	100.0%
롯데지주(주)	LOTTE BEVERAGE AMERICA CORP.	100.0%
롯데지주(주)	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	Lotte Chemical Alabama Corporation	100.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LOTTE Chemical Louisiana, LLC	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL NIGERIA LIMITED	100.0%
롯데케미칼(주)	Lotte Chemical Pakistan Limited	75.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL POLAND SP. ZO.O	100.0%
Lotte Chemical Titan (M) Sdn. Bhd.	Lotte Chemical Singapore Pte. Ltd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan (M) Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Capital (L) Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Corporation SDN. BHD.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	74.9%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	Lotte Chemical Titan International Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	100.0%

LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Lotte Chemical Titan Trading Sdn. Bhd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical USA Corporation	60.0%
롯데컬처웍스(주)	Lotte Cinema Hong Kong Co., Limited	100.0%
롯데제과(주)	Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd.	100.0%
롯데제과(주)	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	51.0%
(주)롯데	Lotte Confectionery Pilipinas Corp.	100.0%
롯데제과(주)	Lotte Confectionery RUS LLC	100.0%
롯데정보통신(주)	Lotte Data Communication Company Limited Vietnam	100.0%
롯데정보통신(주)	LOTTE DATA COMMUNICATION R&D CENTER INDIA LLP	100.0%
(주)우리홈쇼핑	Lotte DatViet Homeshopping Co.,Ltd.	91.8%
(주)롯데	Lotte Do Brasil Alimentos, Ltda.	99.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free (Thailand) Co., Ltd	49.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Duty Free Guam, LLC	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	Lotte Duty Free Hong Kong Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Japan Co., Ltd.	80.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Kansai Co., Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free Macau Co., Ltd.	100.0%
(주)호텔롯데	LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
(주)호텔롯데	Lotte Duty-Free Taiwan Co.,Ltd.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte E&C Malaysia Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE E-COMMERCE VIETNAM CO., LTD	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering and Construction India Pvt. Ltd.	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering and Construction Vietnam Co., Ltd	100.0%
롯데건설(주)	Lotte Engineering Construction Mongolia LLC	100.0%
롯데컬처웍스(주)	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM COMPANY LIMITED	51.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	Lotte Europe Investment B.V.	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Europe GmbH	100.0%
롯데정밀화학(주)	LOTTE Fine Chemical Trading(Shanghai) Co., Ltd.	100.0%
LOTTE LAND CO., LTD	LOTTE FLC JSC	60.0%
롯데지주(주)	Lotte Food Holding Co.,Ltd.	100.0%
(주)롯데	Lotte Four Seas Ltd.	70.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE Global Logistics (Germany) GmbH	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE Global Logistics (Hongkong) Co., Limited	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (INDIA) PRIVATE LIMITED	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (NETHERLANDS) B.V.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (NORTH AMERICA) INC.	100.0%
LOTTE Global Logistics (Hongkong) Holdings Co., Limited	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) CO., LTD.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	100.0%
LOTTE GLOBAL LOGISTICS (AMERICA) HOLDINGS INC.	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (USA) INC.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	Lotte Global Logistics Kazakhstan Co., Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS PHILIPPINES INC.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE GLOBAL LOGISTICS VIETNAM CO.,LTD	100.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	Lotte Glory Properties(Shenyang) Ltd.	100.0%
Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	Lotte Holdings Hong Kong Limited	100.0%
(주)호텔롯데	Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	40.0%
(주)호텔롯데	Lotte Hotel Arai Co., Ltd.	100.0%

LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Hotel Guam LLC.	100.0%
㈜호텔롯데	LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	100.0%
㈜호텔롯데	LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE HOTEL NEW YORK PALACE, LLC.	100.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	Lotte Hotel Saint Petersburg, LLC.	100.0%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	LOTTE Hotel Seattle LLC	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE HOTEL VIETNAM CO., LTD.	100.0%
㈜호텔롯데	LOTTE Hotel Vladivostok, LLC.	100.0%
롯데제과㈜	Lotte India Co., Ltd.	98.6%
롯데지주㈜	Lotte International America Corp.	100.0%
롯데상사㈜	Lotte International Australia Pty Ltd	100.0%
롯데상사㈜	Lotte International Khorol LLC	100.0%
롯데상사㈜	Lotte International Mikhailovka LLC	100.0%
롯데지주㈜	LOTTE INTERNATIONAL OCEANIA PTY LTD.	100.0%
롯데상사㈜	Lotte International Primorye LLC	49.99%
롯데제과㈜	Lotte Kolson(Pvt.) Limited	96.5%
롯데건설㈜	LOTTE LAND CO., LTD	100.0%
롯데지주㈜	LOTTE LIQUOR JAPAN CO.,LTD	100.0%
낙천(북경)물류유한공사	LOTTE Logistics (HongKong) Co., Limited	90.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Mart C&C India Private Limited	100.0%
롯데멤버스㈜	LOTTE Members Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	76.6%
㈜롯데	Lotte Netherlands Holdings B.V.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED	60.0%
롯데쇼핑㈜	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.5%
롯데쇼핑㈜	LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	80.0%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	100.0%
롯데쇼핑㈜	LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	40.0%
롯데자산개발㈜	Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	37.2%
롯데제과㈜	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	90.0%
롯데렌탈㈜	LOTTE Rent-A-Car (Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	Lotte Rent-A-Car Vina Company Limited	49.0%
롯데렌탈㈜	Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	Lotte Shopping Business Management (Hong Kong) Limited	100.0%
롯데쇼핑㈜	Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	100.0%
롯데쇼핑㈜	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping India Pvt.,Ltd	90.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	Lotte Shopping Plaza Vietnam Co.,Ltd.	100.0%
롯데쇼핑㈜	Lotte Shopping RUS Ltd.	100.0%
㈜롯데홀딩스	Lotte Singapore pte. Ltd.	100.0%
㈜롯데	Lotte Taiwan Co.,Ltd.	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE TRAVEL RETAIL AUSTRALIA PTY LTD	100.0%
LOTTE TRAVEL RETAIL AUSTRALIA PTY LTD	LOTTE TRAVEL RETAIL NEW ZEALAND LIMITED	100.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE TRAVEL RETAIL SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
㈜롯데	Lotte U.S.A. INC.	100.0%
롯데케미칼㈜	LOTTE UBE SYNTHETIC RUBBER SDN. BHD.	40.0%
㈜롯데	Lotte Vietnam Co., Ltd.	60.5%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	99.99%
롯데지주㈜	Lotte Vina International Co., Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	LOTTE VINATRANS GLOBAL LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	51.0%

Lotte Netherlands Holdings B.V.	Lotte Wedel sp.zo.o	100.0%
롯데컬처웍스(주)	LotteCinema Vietnam Co., Ltd.	90.0%
롯데정보통신(주)	Lotte-HPT High Tech. Vietnam Company Limited	100.0%
롯데첨단소재(주)	PEKER SURFACE DESIGNS INDUSTRY AND TRADE JOINT STOCK COMPANY	72.5%
롯데지주(주)	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	42.2%
Lotte Wedel sp.zo.o	Pijalnie Czekolady Sp.zo.o.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA	51.0%
Chemical Brothers Limited	PT LOTTE CHEMICAL TITAN NUSANTARA	99.9%
롯데건설(주)	PT LOTTE LAND INDONESIA	100.0%
PT LOTTE LAND INDONESIA	PT LOTTE LAND MODERN REALTY	60.0%
롯데지주(주)	PT LOTTE RND CENTER INDONESIA	33.3%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT LOTTE SHOPPING AVENUE INDONESIA	99.5%
(주)대홍기획	PT. Daehong Communications Indonesia	99.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT. INDO LOTTE MAKMUR	50.0%
롯데캐피탈(주)	PT. LOTTE CAPITAL INDONESIA	78.1%
Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	PT. Lotte Chemical Titan Tbk	92.5%
롯데컬처웍스(주)	PT. LOTTE CINEMA INDONESIA	99.98%
롯데글로벌로지스(주)	PT. Lotte Global Logistics Indonesia	99.0%
롯데멤버스(주)	PT. LOTTE Members Indonesia	99.0%
롯데알미늄(주)	PT. Lotte Packaging	99.4%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT. Lotte Shopping Indonesia	80.0%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	PT. SJ Indonesia	90.0%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	PT. Titan Trading	99.6%
롯데정보통신(주)	PT.Lotte Data Communication Company Indonesia	99.8%
(주)롯데	PT.Lotte Indonesia	98.5%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT.Lotte Mart Indonesia	99.0%
(주)롯데	PT.Lotte Trade and Distribution	60.0%
롯데지주(주)	PT.Lotteria Indonesia	99.0%
롯데제과(주)	Rakhat JSC	95.6%
Rakhat JSC	Rakhat TR	99.9%
Rakhat JSC	Rakhat Trading House LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Aktau LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Aktobe LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Astana LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Karaganda LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Oral LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.0%
Rakhat JSC	Rakhat-Taldykorgan LLP	100.0%
Lotte International Australia Pty Ltd	Sandalwood Feedlot Pty Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	Shanghai Hyundai Asia Shipping International Freight Forwarding Co.Ltd.	66.0%
Chemical Brothers Limited	South Wealth Finance Limited	100.0%
(주)롯데	Thai Lotte Co., Ltd.	98.2%
Thai Okashiland Holdings Ltd.	Thai Okashi Land Ltd.	50.9%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Chemicals International Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Ethylene Glycol Sdn. Bhd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Leasing Ltd.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Petrochemicals Sdn. Bhd.	100.0%
Lotte Chemical Titan Trading Sdn. Bhd.	Titan Trading Corp. Limited	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Vinyl Sdn. Bhd.	100.0%

롯데지주(주)	VIETNAM LOTTERIA CO., LTD	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	길림낙천초시유한공사	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	낙천(북경)물류유한공사	100.0%
LH Foods Co.,Ltd	낙천(상해)식품유한공사	90.0%
롯데쇼핑(주)	낙천(중국)기업관리유한공사	70.0%
롯데지주(주)	낙천(중국)식품유한공사	47.2%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	낙천(중국)투자유한공사	100.0%
낙천성건설(북경)유한공사	낙천건설(심양)유한공사	100.0%
롯데케미칼(주)	낙천공정소료(가흥)유한공사	100.0%
롯데케미칼(주)	낙천공정소료(심양)유한공사	100.0%
롯데케미칼(주)	낙천공정소료(합비)유한공사	50.0%
롯데지주(주)	낙천리(북경)찬음관리유한공사	100.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	낙천물업관리(심양)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(성도)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(심양)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천백화(천진)유한공사	100.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	낙천상업관리(천진)유한공사	100.0%
롯데건설(주)	낙천성건설(북경)유한공사	100.0%
롯데정보통신(주)	낙천신식기술(북경)유한공사	100.0%
롯데지주(주)	낙천오더리음료유한공사	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	낙천유락(심양)유한공사	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	낙천유락구자문(북경)유한공사 (Lotte Duty Free Beijing Co., Ltd.)	100.0%
롯데캐피탈(주)	낙천융자조임(중국)유한공사	100.0%
롯데지주(주)	낙천장백음료유한공사	100.0%
롯데지주(주)	낙천주업(북경)유한공사	100.0%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	낙천지산(성도)유한공사	100.0%
롯데알미늄(주)	낙천포장(북경)유한공사	40.0%
롯데케미칼(주)	낙천화학(가흥)유한공사	100.0%
롯데베르살리스엘라스토머스(주)	늬미상무(상해)유한공사	100.0%
(주)대홍기획	대홍광고(상해)유한공사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	롯데부동산(주)	100.0%
롯데케미칼(주)	삼강낙천화공유한공사	50.0%
롯데쇼핑(주)	심양심략전영투자관리유한공사	49.0%
Lotte Shopping Holdings (Hong Kong) Co., Limited	요녕낙천초시유한공사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제10투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제11투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제12투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제1투자회사	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)L제2투자회사	100.0%
(주)L제2투자회사	(주)L제3투자회사	100.0%
(주)L제2투자회사	(주)L제4투자회사	100.0%
(주)L제2투자회사	(주)L제5투자회사	100.0%
(주)L제2투자회사	(주)L제6투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제7투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제8투자회사	100.0%
(주)롯데스트레이직인베스트먼트	(주)L제9투자회사	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)긴자코지코나	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데리아	100.0%
(주)롯데홀딩스	(주)롯데서비스	100.0%

㈜롯데홀딩스	㈜롯데스트레티직인베스트먼트	31.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데시티호텔	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜롯데파이낸셜	51.0%
㈜광윤사	㈜롯데홀딩스	28.1%
㈜롯데	㈜메리초코렛컴퍼니	100.0%
㈜롯데	㈜지바롯데마린즈	82.1%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜패밀리	24.9%
㈜롯데홀딩스	크리스피크림도너츠재팬㈜	81.8%
롯데케미칼㈜	호석화학무역(상해)유한공사	100.0%

※ 기준일은 2019년 12월 말

※ Hiro Corporation, 광윤사, 마켓비전, LOTTE HOTEL BEVERAGE (NYP), LLC의 최대 출자자는 개인임

2. 지배회사의 종속회사 현황

지배회사의 종속회사는 28개사이며, 이 중 '기업공시작성기준' 상 주요종속회사에 속하는 회사는 모두 5개입니다. 지배회사의 종속회사 현황은 다음과 같습니다.

[주요종속회사] : 5개사

업종	명칭	계
식품 제조 판매	Chocolaterie Guylian N.V, Lotte Kolson(Pvt.) Limited, Rakhat JSC, Lotte India Co., Ltd.	4개사
투자	LOTTE Confectionery Holdings (Europe) B.V.	1개사

[기타 종속회사] : 23개사

업종	명칭	계
식품 제조 판매	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD., Lotte Confectionery RUS LLC, Rakhat-Shymkent LLP, Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd., Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH, Aimee BVBA, Guylian Asia Limited, Guylian Iberia LDA, Guylian UK Limited, Guylian USA Inc., Rakhat-Shymkent Trading House LLP, Rakhat-Astana LLP, Rakhat-Aktobe LLP, Rakhat-Aktau LLP, Rakhat-Oral LLP, Rakhat-Taldykorgan LLP, Rakhat-Karaganda LLP, Almaty Sweets LLC, HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED, L&M Mayson Company Limited, L & M Confectionery Pte. Ltd.	21개사
기타	스위트워드(주), Rakhat-TR LLP	2개사

3. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

구분	겸직자		겸직회사	
	성명	직위	회사명	직위
등기	신동빈	대표이사	롯데지주(주)	대표이사

임원			에프알엘코리아(주)	기타비상무이사
			롯데케미칼(주)	대표이사
			캐논코리아비즈니스솔루션(주)	사내이사
	이영호	사내이사	롯데네슬레코리아(주)	사내이사
	장용성	사외이사	미래에셋자산운용(주)	사외이사
		(주)강스템바이오텍	사외이사	
미등기 임원	류광우	상무	스위트워드(주)	대표이사
	김대우	상무보	스위트워드(주)	감사

4. 계통도

출자회사 \ 피출자회사	롯데지주(주)	㈜호텔롯데	㈜부산롯데호텔	롯데물산(주)	롯데제과(주)	롯데칠성음료(주)	롯데푸드(주)	롯데지알에스(주)	롯데쇼핑(주)	㈜코리아세븐
롯데지주(주)	32.47%	11.04%	0.93%	-	-	-	-	-	-	-
㈜호텔롯데	-	0.17%	0.55%	-	-	-	-	-	-	-
롯데연세경제주(주)	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜부산롯데호텔	-	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산(주)	-	31.13%	-	-	-	-	-	-	-	-
스마일워드(주)	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프리테일(주)	-	97.79%	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제과(주)	48.42%	2.11%	-	-	0.07%	-	-	-	-	-
롯데칠성음료(주)	24.94%	5.83%	-	-	-	6.37%	-	-	-	-
롯데푸드(주)	23.08%	8.91%	4.38%	-	-	-	19.62%	-	-	-
롯데네슬레코리아(주)	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스(주)	54.44%	18.77%	11.29%	-	-	-	-	0.00%	-	-
㈜롯데아사히주류	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
㈜에스앤에스인터내셔널	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜충북소주	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
엠제이에이와인(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료(주)	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜백학음료	86.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스위트워드(주)	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-
산청음료(주)	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데쇼핑(주)	40.00%	8.86%	0.78%	-	-	-	-	-	0.06%	-
롯데역사(주)	44.53%	-	1.00%	-	-	-	-	-	-	-
㈜코리아세븐	79.66%	-	-	-	-	-	-	-	-	4.01%
㈜바이더웨이	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%
에프알엘코리아(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00%	-
㈜우리홈쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	-	53.03%	-
롯데김해개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데수원역쇼핑타운(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데지에프알(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	99.93%	-
롯데송도쇼핑타운(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
한국에스티엘(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-
씨에스유통(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95%	-
롯데하이마트(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	65.25%	-
롯데인천개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데인천타운(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	54.90%	-

롯데타운동단주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데울산개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.83%	-
롯데컬처웍스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86.37%	-
롯데디엠씨개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95.00%	-
롯데피에스넷주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%
롯데케이칼주	23.76%	0.72%	-	20.00%	-	-	-	-	-	-	-
㈜케이피컴텍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데엠시시주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
삼박엘에프티주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
데크황공주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데베르살리스엘라스토머스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정밀화학주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한덕화학주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데첨단소재주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국후지필름주	76.09%	8.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데달미농주	-	38.23%	3.89%	-	-	-	-	-	-	-	-
캐논코리아비즈니스솔루션주	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤워드	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데건설주	-	43.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
내포그린에너지주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데멤버스주	93.88%	-	1.02%	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데상사주	41.37%	34.64%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데글로벌로지스주	44.59%	10.87%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데코스코쉬팡로지스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데렌탈주	-	25.67%	19.43%	-	-	-	-	-	-	-	-
제이지산업주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토케어주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜이지고	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류프로젝트금융투자주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류자산관리주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정보통신주	64.95%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대흥기획	68.70%	20.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜모비젯미디어	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미래전략연구소주	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데자이언츠	95.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜씨텍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제이타비주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-
롯데자산개발주	60.47%	7.19%	-	32.34%	-	-	-	-	-	-	-
마곡지구피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
은평피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑타운대구주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
거제피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에이엠씨주	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데위탁관리부동산투자회사주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-
㈜에스디제이	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈주	-	39.37%	11.47%	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토리스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데액셀러레이터주	-	29.98%	-	-	-	-	-	-	-	-	-

출자회사 \ 피출자회사	롯데컬처웍스㈜	롯데케미칼㈜	삼박엘에프티㈜	롯데정밀화학㈜	한국후지필름㈜	롯데알미늄㈜	캐논코리아 비즈니스솔루션㈜	롯데건설㈜	롯데멤버스㈜
롯데지주주	-	-	-	-	-	5.05%	-	-	-
㈜호텔롯데	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데연세정제주주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜부산롯데호텔	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스마일워드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프프리태일주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제과주	-	-	-	-	-	10.03%	-	-	-
롯데칠성음료주	-	-	-	-	-	8.43%	-	-	-
롯데푸드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데아사히주류	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜에스앤에스인더내셔널	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜충북소주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
엠제이에이와인주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜백학음료	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스위트워드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산청음료주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데역사주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜코리아세븐	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜바이더웨이	-	-	-	-	-	-	-	-	-
에프알엘코리아주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜우리홈쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데김해개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지에프알주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데송도쇼핑타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국에스티엘주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에스유통주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데하이마트주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데인천개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데인천타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데타운동단주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데울산개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데컬처웍스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디엠씨개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데피에스넷주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데케미칼주	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜케이피캠텍	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데엠시시주	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
삼박엘에프티주	-	99.51%	0.49%	-	-	-	-	-	-
테크항공주	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학주	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데베르살리스엘라스토머스주	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데정밀화학주	-	31.13%	-	1.28%	-	-	-	-	-
한덕화학주	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-
롯데첨단소재주	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-

한국후지필름㈜	-	-	-	-	0.02%	2.59%	-	-	-
롯데알미늄㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
캐논코리아비즈니스솔루션㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤월드	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-
롯데건설㈜	-	43.79%	-	-	-	9.95%	-	-	-
내포그린에너지㈜	-	-	-	-	-	-	-	41.67%	-
롯데멤버스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%
롯데상사㈜	-	-	-	-	-	6.24%	-	-	-
롯데글로벌로지스㈜	-	1.45%	-	-	-	-	-	-	-
롯데코스코쉬팡로지스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데렌탈㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
제이지산업㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토케어㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜이지고	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류프로젝트금융투자㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류자산관리㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정보통신㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대흥기획	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜모비젼미디어	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미래전략연구소㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜디시네마오브코리아	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데자이언츠	-	-	-	-	-	5.00%	-	-	-
㈜씨택	-	50.00%	-	-	-	-	-	-	-
롯데제이티비㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데자산개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
마곡지구피에프브이㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
은평피에프브이㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑타운대구㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
거제피에프브이㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에이엠씨㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데위탁관리부동산투자회사㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜에스티제이	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토리스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데액셀러레이터㈜	-	9.99%	-	-	-	-	-	-	-

출자회사 \ 피출자회사	롯데상사㈜	롯데글로벌로지스㈜	롯데렌탈㈜	롯데정보통신㈜	㈜대흥기획	롯데자산개발㈜	롯데캐피탈㈜
롯데지주㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜호텔롯데	-	-	-	-	-	-	-
롯데면세점제주㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜부산롯데호텔	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산㈜	-	-	-	-	-	-	-
스마일위드㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프리테일㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데제과㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데칠성음료㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데푸드㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스㈜	-	-	-	-	-	-	-

㈜롯데아사히주류	-	-	-	-	-	-	-
㈜에스앤에스인터내셔널	-	-	-	-	-	-	-
㈜충북소주	-	-	-	-	-	-	-
엠제이에이와인㈜	-	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜백학음료	-	-	-	-	-	-	-
스위트위드㈜	-	-	-	-	-	-	-
산청음료㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데역사㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜코리아세븐	-	-	-	-	-	-	-
㈜바이더웨이	-	-	-	-	-	-	-
에프알엘코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜우리홈쇼핑	-	-	-	-	-	-	-
롯데김해개발㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데지에프알㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데송도쇼핑타운㈜	-	-	-	-	-	-	-
한국에스티엘㈜	-	-	-	-	-	-	-
씨에스유통㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데하이마트㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데인천개발㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데인천타운㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데타운동단㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데울산개발㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데컬처웍스㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데디엠씨개발㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데피에스넷㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데케미칼㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜케이피캠텍	-	-	-	-	-	-	-
롯데엠시시㈜	-	-	-	-	-	-	-
삼박엘에프티㈜	-	-	-	-	-	-	-
데크항공㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데미쓰이화학㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데베르살리스엘라스토머스㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데정밀화학㈜	-	-	-	-	-	-	-
한덕화학㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	-
한국후지필름㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데알미늄㈜	-	-	-	-	-	-	-
캐논코리아비즈니스솔루션㈜	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤워드	-	-	-	-	-	-	-
롯데건설㈜	-	-	-	-	-	-	-
내포그린에너지㈜	-	-	-	-	-	-	-
롯데멤버스㈜	-	-	-	-	-	-	4.60%
롯데상사㈜	8.03%	-	-	-	-	-	-
롯데글로벌로지스㈜	-	0.01%	-	-	-	-	-
롯데코스코쉬핑로지스㈜	-	51.00%	-	-	-	-	-
롯데렌탈㈜	-	-	-	-	-	-	-
제이지산업㈜	-	-	100.00%	-	-	-	-

롯데오토케어주	-	-	100.00%	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	84.71%	-	-	-	-
㈜이지고	-	40.00%	-	-	-	-	-
서울복합물류프로젝트금융투자주	-	37.55%	-	-	-	-	-
서울복합물류자산관리주	-	37.55%	-	-	-	-	-
롯데정보통신주	-	-	-	1.73%	-	-	-
롯데홈기획	-	-	-	-	0.05%	-	-
㈜모비짚미디어	-	-	-	-	70.00%	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	99.90%	-	-
롯데미래전략연구소주	-	-	-	-	-	-	-
㈜디시네마오브코리아	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데자이언츠	-	-	-	-	-	-	-
㈜씨택	-	-	-	-	-	-	-
롯데제이티비주	-	-	-	-	-	-	-
롯데자산개발주	-	-	-	-	-	-	-
마곡지구피에프브이주	-	-	-	-	-	100.00%	-
은평피에프브이주	-	-	-	-	-	100.00%	-
롯데쇼핑타운대구주	-	-	-	-	-	100.00%	-
거제피에프브이주	-	-	-	-	-	95.00%	-
롯데에이엠씨주	-	-	-	-	-	-	-
롯데위탁관리부동산투자회사주	-	-	-	-	-	-	-
㈜에스디제이	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈주	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토리스주	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데액셀러레이터주	-	-	-	-	-	-	-

5. 타법인출자 현황

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD. (비상장)(주1)	2005년 03월 31일	경영참가	11,826	-	90.00	16,189	-	-	1,728	-	90.00	17,917	20,806	90
Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd. (비상장)	2011년 09월 16일	경영참가	6,875	-	100.00	6,875	-	-	-	-	100.00	6,875	4,425	238
HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED (비상장)(주7)	2017년 12월 16일	경영참가	167,158	10,000,000	100.00	167,157	-	-	-	10,000,000	100.00	167,158	54,743	8,058
스위트워드주 (비상장)	2018년 01월 03일	경영참가	314	800,000	100.00	314	-	-	-	800,000	100.00	313	1,066	-67
Lotte Confectionery RUS LLC (비상장)	2018년 05월 17일	경영참가	22,615	-	100.00	22,616	-	-	-	-	100.00	22,615	67,102	7,721

Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. (비상장)(주8)	2018년 12월 20일	경영참가	107,829	56,100,000	51.00	107,829	-	-	-	56,100,000	51.00	107,829	190,079	6,942
Lotte Kolson(Pvt.) Limited (비상장) (주2).	2018년 12월 20일	경영참가	42,845	75,190,647	96.50	42,845	23,938,514	11,527	-6,007	99,129,161	96.50	48,366	90,681	-2,100
Rakhat JSC (상장)(주3)(주8)	2018년 12월 20일	경영참가	209,167	3,327,987	92.44	209,167	112,375	6,815	-	3,440,362	95.57	215,982	165,814	24,283
L&M Mayson Company Limited (비상장)(주4)(주7)	2018년 12월 28일	경영참가	43,471	14,548,786	45.50	43,471	-	785	-11,024	14,548,786	45.50	33,233	40,277	3,262
L & M Confectionery Pte. Ltd. (비상장)(주5)	2019년 01월 29일	경영참가	-	-	-	-	-	33,655	-8,457	-	100.0	25,198	12,861	-
Lotte India Co., Ltd. (비상장)(주6)	2019년 12월 18일	경영참가	-	-	-	-	10,708,440	67,548	-	10,708,440	98.57	67,548	124,101	270
합 계			-	-	-	616,463	34,759,329	120,330	-23,760	-	-	713,034	-	-

(주1) 당사는 당기 중 LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.에 기존 인식한 손상차손금액 중 장부금액 1,728백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(주2) 당사는 당기 중 Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 유상증자에 참여하여 11,527백만원을 지급하였습니다. 당해 거래는 균등유상증자로 진행되어 지분율의 변동은 없습니다. 또한 당기 중 Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 장부금액 중 6,007백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 당사는 당기 중 Rakhat JSC의 지분 3.13%를 6,815백만원에 취득하였습니다.

(주4) 당사는 전기 취득한 L&M Mayson Company Limited에 당기 785백만원을 정산하여 추가 지급하였습니다.

당사는 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 지분 34.50%를 보유한 L & M Confectionery Pte. Ltd를 33,655백만원에 100% 취득하여 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접 지분율이 80%로 증가하여 종속회사로 편입하였습니다.

또한 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 장부금액 중 11,024백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주5) 당사는 당기 중 L & M Confectionery Pte. Ltd의 지분 100%를 33,655백만원에 취득하여 L & M Confectionery Pte. Ltd은 당사의 종속기업이 되었습니다.

또한 당기 중 L & M Confectionery Pte. Ltd의 장부금액 중 8,457백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주6) 당사는 당기 중 Lotte India Co., Ltd.의 지분 98.57%를 67,548백만원에 취득하여 Lotte India Co., Ltd.은 당사의 종속기업이 되었습니다.

(주7) HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED 및 L&M Mayson Company Limited는 3월 결산법인이며, 최근 사업연도말 자산총액 및 당기순이익은 2019년 12월 31일 기준입니다.

(주8) Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.와 Rakhat JSC의 총자산 및 당기순이익은 연결기준입니다.

※ 총 발행주식수 대비 보유주식수로 계산한 직접 지분율 기준입니다.

※ 별도기준으로 작성되었습니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

가. 채무보증 내역

- 국내 채무보증 : 당기말 현재 해당사항 없습니다.
- 해외 채무보증 : 당사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할전의 회사(구 롯데제과 주식회사)가 특수관계자에게 제공한 지급보증에 대하여 연대책임이 있으며, 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD)

성명(법인명)	관계	채권자	채무내용	보증 기간	거래내역 (잔액)				비고
					기초	증가	감소	당기말	
Lotte Confectionery RUS LLC	종속기업	(주)KEB하나은행 암스테르담지점	지급보증	2018.10.19 ~2020.10.19	14,000	-	-	14,000	
			지급보증	2019.05.03 ~2021.04.30	25,000	-	11,000	14,000	
		씨티은행 모스크바지점	지급보증	2019.04.29 ~2021.04.28	-	5,000	-	5,000	
		(주)KEB하나은행 바레인지점	지급보증	2018.05.18 ~2021.04.22	5,000	-	-	5,000	

나. 담보제공 내역

- 당기말 현재 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도

가. 유형자산 거래내역

(단위: 백만원)

성명(법인명)	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액	처분손익
롯데알미늄(주)	계열회사	자산매입	2019.01.01 ~2019.12.31	유형자산	자산매입	712	-
롯데정보통신(주)	계열회사	자산매입	2019.01.01 ~2019.12.31	유형자산	자산매입	1,586	-
롯데캐피탈(주)	계열회사	자산매입	2019.01.01 ~2019.12.31	유형자산	자산매입	1,288	-

※ 거래금액이 1억원미만 회사 거래 생략 하였습니다.

※ 별도기준으로 작성되었습니다.

나. 유가증권 매수 또는 매도 내역

(단위: 주, 백만원)

성명(법인명)	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	주식수	거래금액	처분손익	비고
---------	----	------	------	-------	-----	------	------	----

L&M Mayson Company Limited	해외계열회사	매수	2019.03.05	L&M Mayson Company Limited 보통주	-	785	-	
Rakhat JSC	해외계열회사	매수	2019.03.11	Rakhat JSC 보통주	112,375	6,815	-	
L & M Confectionery Pte. Ltd.	해외계열회사	매수	2019.01.25	L & M Confectionery	-	33,090	-	
			2019.03.05	Pte. Ltd. 보통주	-	565	-	
Lotte Kolson(Pvt.) Limited	해외계열회사	매수	2019.10.11	Lotte Kolson(Pvt.) Limited 보통주	23,938,514	11,527	-	
롯데지주	계열회사	매수	2019.12.18	Lotte India Co., Ltd. 보통주	10,708,440	67,548	-	

다. 위거래 외 교환, 증여, 양수의 거래는 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

- 당기 대주주와의 영업거래 중 공시대상 거래내역은 없습니다.

4. 대주주이외의 이해관계자와의 거래

- 당사는 주주(대주주를 제외한 5% 이상 주주), 직원 등 대주주 이외의 이해관계자를 상대방으로 거래를 한 사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용의 진행, 변경 상황

: 2019년 12월 31일 기준 해당사항 없음

2. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제3기 정기 주주총회 (2020.3.27)	제1호 의안 : 제3기 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석(안) 승인 의 건	원안대로 의결	현금배당 1,300원
	제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건	원안대로 의결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건	원안대로 의결	- 사내이사 2명 재선임(신동빈, 민명기) - 사내이사 1명 신규선임(이경현) - 사외이사 2명 임기만료 퇴임(송영천, 박용호) - 사외이사 2명 신규선임(이동규, 한성호)
	제3-1호 : 사내이사 선임의 건		
	제3-1-1호 : 사내이사 신동빈 선임의 건		
	제3-1-2호 : 사내이사 민명기 선임의 건		
	제3-1-3호 : 사내이사 이경현 선임의 건		
제3-2호 : 사외이사 선임의 건			
제3-2-1호 : 사외이사 이동규 선임의 건			
제3-2-2호 : 사외이사 한성호 선임의 건			
제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인 의 건	원안대로 의결	이사 보수 한도 60억	
제5호 의안 : 임원 퇴직금 지급 지침 개정의 건	원안대로 의결	-	

3. 중요한 소송사건

2019년 연도말(2019년 12월말) 현재 지배회사는 영업활동에 중대한 영향을 미치는 소송사건 없습니다.

4. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 당기말 현재 해당사항 없습니다.

5. 분할 전 회사 채무에 대한 연대 책임

- 당기말 현재 당사는 상법 제 530조 9 제1항에 의거하여 분할준속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할 전 회사(구 롯데제과 주식회사)가 특수관계자에게 제공한 지급보증에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

6. 채무보증현황

Lotte Confectionery RUS LLC는 당사가 100%를 소유한 러시아 현지 법인입니다. 당사는 Lotte Confectionery RUS LLC가 KEB 하나은행으로부터 차입한 USD 33,000,000와 씨티은행으로부터 차입한 USD 5,000,000를 100% 지급보증하였습니다.

(외화단위: 천)

채무보증회사	채무자	채권자	채무보증금액		채무금액		보증기간
			계약통화	계약금액	계약통화	계약금액	
롯데제과	Lotte Confectionery RUS	KEB하나은행	USD	14,000	USD	14,000	18.10.19 ~ 20.10.19

LLC	KEB하나은행	USD	14,000	USD	14,000	19.05.03 ~ 21.04.30
	씨티은행	USD	5,000	USD	5,000	19.04.29 ~ 21.04.28
	KEB하나은행	USD	5,000	USD	5,000	18.05.18 ~ 21.04.22

7. 채무인수 약정 현황

- 당기말 현재 해당사항 없습니다.

8. 그 밖의 우발채무 등

- 그 밖의 우발부채 및 약정사항에 대해서는 III. 재무에 관한 사항 중 '3. 연결재무제표 주석'과 '5. 재무제표 주석'의 우발부채와 약정사항을 참조하시기 바랍니다.

9. 제재현황 등 그 밖의 사항

지배회사는 2019년 1~12월 해당기간 내 행정기관으로부터의 제재 내지 처벌을 받은 사항이 없으며, 독점 규제 및 공정거래에 관한 법률 준수를 위하여 공정거래자율준수프로그램 운영을 강화하고 해당 사안에 대한 임직원 대상 교육을 실시하고 있습니다.

10. 직접 금융 자금의 사용

가. 공모자금의 사용내역

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	61-1회	2015년 07월 03일	채무상환자금	50,000	채무상환자금	50,000	-
회사채	61-2회	2015년 07월 03일	채무상환자금	50,000	채무상환자금	50,000	-
회사채	62-1회	2015년 11월 27일	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
회사채	62-2회	2015년 11월 27일	운영자금	50,000	운영자금	50,000	-
회사채	63-1회	2017년 02월 22일	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
회사채	63-1회	2017년 02월 22일	운영자금	10,000	운영자금	10,000	-
회사채	63-2회	2017년 02월 22일	운영자금	170,000	운영자금	170,000	-
회사채	64-1회	2019년 06월 13일	채무상환자금	80,000	채무상환자금	80,000	-
회사채	64-2회	2019년 06월 13일	채무상환자금	10,000	채무상환자금	10,000	-
회사채	64-2회	2019년 06월 13일	운영자금	30,000	운영자금	30,000	-

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2019년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의	실제 자금사용	차이발생 사유 등
-----	----	-----	----------	---------	-----------

			자금사용 계획		내역		
			사용용도	조달금액	내용	금액	
현물출자 유상증자	-	2018년 12월 20일	타법인 증권취득	348,591	-	-	-

※ 제2기 사업연도에 진행된 유상증자는 롯데지주(주)가 보유한 3개 해외 법인 Rakhat JSC, Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V., Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 지분을 현물 출자 받고 그 대가로 롯데제과(주)의 보통주를 롯데지주(주)에 배정, 교부하는 유상증자이며 현금이 유입된 거래가 아니므로 실제 자금 사용 내역은 없습니다.

※ 상기 내역은 증권신고서 등을 통해 공시된 경우에 한하여 기재하였습니다.

11. 합병 등의 사후 정보

가. 나뚜루 사업부문 양수

1) 종료일자 : 2018년 6월 4일 (양수기준일 : 2018년 6월 1일)

2) 개요

구분	내용
양수영업	롯데지알에스 주식회사의 나뚜루사업부문
양수인	롯데제과 주식회사
양도인	롯데지알에스 주식회사
양수도가액	금 25,642 백만원

3) 계약내용

① 배경

나뚜루 사업부문 영업양수는 빙과 통합 운영을 통한 브랜드 강화를 목적으로 합니다.

② 구체적 내용

자세한 내용은 2018년 4월 30일 제출한 주요사항보고서(영업양수결정), 2018년 6월 4일 제출한 합병 등 종료보고서(영업양수도) 등을 참고하시기 바랍니다.

③ 영업양수 결정

구분	일자	비고
외부평가기간	2018년 03월 23일 ~ 2018년 04월 30일	한영회계법인
이사회결의일	2018년 4월 30일	
양수도계약체결일	2018년 4월 30일	
주요사항보고서 제출일	2018년 4월 30일	
계약금	2018년 5월 4일	
잔 금	2018년 6월 4일	
차액정산	2018년 7월 5일	

④ 대금지급방법

(단위: 백만원)

구분	지급일	지급금액	지급방법
계약금	2018년 05월 04일	2,525	현금지급
잔금	2018년 06월 04일	22,725	현금지급
차액정산	2018년 07월 05일	392	현금지급
합계		25,642	

⑤ 합병등 전후의 재무사항 비교표

(1) 합병 전후의 재무상태표

(단위: 백만원)

과목	영업양수 전	증가(감소)	영업양수 후
자산	-	-	-
유동자산	548,492	(18,449)	530,043
비유동자산	1,362,493	27,185	1,389,678
자산총계	1,910,985	8,736	1,919,721
부채	-	-	-
유동부채	376,622	6,157	382,779
비유동부채	716,172	2,579	718,751
부채총계	1,092,794	8,736	1,101,530
자본	-	-	-
지배기업 소유주지분	815,687	-	815,687
자본금	2,105	-	2,105
자본잉여금	819,823	-	819,823
자본조정	1,149	-	1,149
기타포괄손익누계액	(7,535)	-	(7,535)
이익잉여금	145	-	145
비지배지분	2,504	-	2,504
자본총계	818,191	-	818,191
부채와자본총계	1,910,985	8,736	1,919,721

※ 상기 '영업양수전' 재무제표는 제2기 1분기 분기보고서(2018년 03월 31일)를 기준으로 작성된 요약 연결재무제표입니다.

※ 동 사업부문 양수를 위해 지불한 대가와 취득일에 인식한 취득 자산 및 인수 부채는 제 2기 재무제표 주석 36(사업결합)을 참조하여 주시기 바랍니다.

(2) 합병 등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적		비고
		1차연도	2차연도	1차연도	2차연도	

				실적	과리율	실적	과리율	
롯데제과(주)	매출액	28,999	38,500	21,711	25.10%	32,759	26.40%	
	영업이익	974	500	-1,351	238.70%	-1,931	179.90%	
	당기순이익	782	379	-2,247	387.30%	-3,171	158.00%	

※ 1차연도는 2018년 6월~12월이며, 2차연도는 2019년입니다.

12. 녹색경영

가. 온실가스 배출량 감소 위한 자발적 협약 이행

당사는 저탄소 녹색성장 기본법의 시행 이전부터 에너지관리공단과 에너지절약 및 온실가스 배출량 감소를 위한 자발적 협약(V.A.)을 체결하여 성실히 이행하고 있습니다. 또한 온실가스 배출량의 효율적인 관리를 위하여 온실가스 인벤토리 시스템을 구축하였으며, 국제적으로 공인된 제3자 검증기관을 통해 데이터의 신뢰성을 확보하였습니다.

나. 환경경영시스템

당사는 환경경영시스템(ISO14001)을 도입하여 모든 활동이나 제품, 서비스와 관련된 환경영향들을 체계적으로 관리하고 있습니다. 자체적인 내부심사를 비롯하여, 정기적인 외부 심사를 통하여 환경경영 추진 활동을 지속하고 있습니다.

다. 녹색구매

당사는 분할되기 전 존속회사(롯데지주(주)) 기준으로 2005년부터 환경부와 녹색 구매 자발적 협약을 맺고 당사가 구매하고자 하는 제품이 환경에 어떤 영향을 끼칠 것인가를 먼저 고려하여, 우수한 친환경 상품 및 재활용 상품의 구매를 확대함으로써 유해물질 배출 저감 및 자원 절약에 참여하고 있습니다. 2019년 친환경상품의 구매(녹색구매) 금액은 약 153억원 규모로 향후 지속적으로 확대할 예정입니다.

라. 친환경 설비투자

자발적 협약을 맺고 당사가 구매하고자 하는 제품이 환경에 어떤 영향을 끼칠 것인가를 먼저 고려하여, 우수한 친환경 상품 및 재활용 상품의 구매를 확대함으로써 유해물질 배출 저감 및 자원 절약에 참여하고 있습니다.

마. 친환경 활동

당사는 분할되기 전 존속회사(롯데지주(주)) 기준으로 1980년부터 지역사회와 협력의 일환으로 1사 1하천 가꾸기 활동을 전개하고 있습니다. 매년 지속적으로 본사 인근 하천 지역 및 기타 사업장 주변의 대형 하천 정화활동을 시행하고 있으며, 환경정화의 날을 지정하여 환경정화 활동을 시행하는 등 친환경 활동을 확대해 나아가고 있습니다.

※ 온실가스 배출량 및 에너지 사용량은 II. 사업의 내용의 9. 그 밖에 투자이사 결정에 필요한 사항 (나. 환경 관련 규제 사항) 을 참조 하십시오.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음