

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	8
4. 주식의 총수 등	9
5. 정관에 관한 사항	10
II. 사업의 내용	12
1. 사업의 개요	12
2. 주요 제품 및 서비스	12
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	19
5. 위험관리 및 파생거래	22
6. 주요계약 및 연구개발활동	28
7. 기타 참고사항	34
III. 재무에 관한 사항	37
1. 요약재무정보	37
2. 연결재무제표	39
3. 연결재무제표 주식	47
4. 재무제표	122
5. 재무제표 주식	129
6. 배당에 관한 사항	214
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	215
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	215
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	218
8. 기타 재무에 관한 사항	219
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	224
V. 회계감사인의 감사의견 등	229
1. 외부감사에 관한 사항	229
2. 내부통제에 관한 사항	230
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	232
1. 이사회에 관한 사항	232
2. 감사제도에 관한 사항	238
3. 주주총회 등에 관한 사항	241
VII. 주주에 관한 사항	246
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	250
1. 임원 및 직원 등의 현황	250
2. 임원의 보수 등	253
IX. 계열회사 등에 관한 사항	260
X. 대주주 등과의 거래내용	271
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	273
1. 공시내용 진행 및 변경사항	273
2. 우발부채 등에 관한 사항	273
3. 제재 등과 관련된 사항	274

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	274
XII. 상세표	275
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	275
2. 계열회사 현황(상세).....	277
3. 타법인출자 현황(상세)	280
【 전문가의 확인 】	281
1. 전문가의 확인	281
2. 전문가와의 이해관계	281

사업보고서

(제 5 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 3월 15일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

롯데제과(주)

대 표 이 사 :

이 영 구

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) ESG부문장 (성 명) 최 규 상

(전 화) 02-2670-6040

【 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)

2022.3.15.

【회사명】 롯데제과 주식회사

대표이사 이 영 구



신고업무담당이사 최 규 상



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	1	-	-	1	1
비상장	27	-	1	26	5
합계	28	-	1	27	6

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

가-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	Guylian Asia Ltd	당기 중 청산
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

지배회사의 명칭은 롯데제과 주식회사라고 표기합니다.

또한 영문으로는 LOTTE CONFECTIONERY CO.,LTD.라 표기합니다.

단, 약식으로 표기할 경우에는 롯데제과(주)라고 표기합니다.

다. 설립일자 및 존속기간

지배회사는 식품 제조, 가공, 판매 및 수입 판매업 등을 영위할 목적으로 2017년 10월 1일 분할기일로 하여, 자본금 21억 원으로 설립되었으며, 2017년 10월 30일자로 한국증권거래소에 상장되어 매매가 개시되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 본사 : 서울특별시 영등포구 양평로21길 10

- 전화번호 : 02-2670-6114

- 홈페이지 : www.lotteconf.co.kr

마. 중소기업 등 해당 여부

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

중소기업 해당 여부		미해당
벤처기업 해당 여부		미해당
중견기업 해당 여부		미해당

바. 주요 사업의 내용

지배회사는 소비자 기호에 맞는 건과, 빙과 제품 등을 생산하고 있으며, 전국적인 영업 조직망을 가지고 도매점, 소매점, 할인점, SSM, CVS 등을 통해 양질의 제품을 판매하고 있습니다. 또한 주요 종속회사를 통하여 국내 및 해외시장에 우수한 제과 제품을 소개함으로써 글로벌 식품회사로 성장해 나아가고 있습니다.

(건과) 건과 사업은 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿, 파이, 스낵 등의 과자류 제품을 생산하여 판매하는 사업입니다. (빙과) 빙과 사업은 바, 콘, 컵, 펜슬, 홈, 나뭇루 브랜드 등의 빙과류 제품을 생산하여 판매하는 사업입니다. (기타) 그 밖에, 제빵 사업 및 건강식품 사업을 운영하고 있습니다.

또한 해외 수출을 확대하여 중국, 러시아를 포함한 60여 개 국가에 건과, 빙과 제품을 판매하고 있습니다.

사. 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+	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2019.05.29	보증사채	AA	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2019.10.16	보증사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	수시
2019.12.20	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	정기
2019.12.24	기업어음	A1	한국신용평가(주) (A1~D)	정기
2020.01.31	회사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	본평가
2020.01.31	회사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	본평가
2020.06.12	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	본평가
2020.06.12	회사채	AA	한국기업평가(주) (A1~D)	정기
2020.06.12	보증사채	AA	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2020.06.29	보증사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	정기
2020.06.29	회사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	정기
2020.06.26	기업어음	A1	한국신용평가(주) (A1~D)	본평가

2020.06.26	회사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2020.06.26	보증사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2020.12.08	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	정기
2020.12.29	기업어음	A1	한국신용평가(주) (A1~D)	정기
2021.06.22	보증사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2021.06.22	회사채	AA	한국신용평가(주) (AAA~D)	정기
2021.06.28	회사채	AA	NICE신용평가(주) (AAA~D)	정기
2021.06.29	기업어음	A1	NICE신용평가(주) (A1~D)	본평가
2021.06.28	보증사채	AA	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2021.06.28	회사채	AA	한국기업평가(주) (AAA~D)	정기
2021.06.29	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	본평가
2021.12.24	기업어음	A1	한국기업평가(주) (A1~D)	정기
2021.12.30	기업어음	A1	NICE신용평가(주) (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.

아. 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	-	-

2. 회사의 연혁

공시 대상 기간 최근 5사업연도(2017. 10. 1. ~ 2021. 12. 31.) 중 회사의 주된 변동 내용은 다음과 같습니다.

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

최근 5사업연도 내 본점 소재지 변경 내역 없습니다.

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2017년 10월 12일	-	대표이사 신동빈 대표이사 김용수	-	-
2018년 01월 15일	-	대표이사 민명기	-	대표이사 김용수

2018년 03월 23일	정기주총	사내이사 이재혁	사내이사 민명기 사내이사 신동빈 사내이사 김용수 사외이사 송영천 사외이사 박용호	사내이사 황각규
2018년 03월 23일	-	대표이사 이재혁	대표이사 민명기 대표이사 신동빈	-
2018년 12월 31일	-	-	-	대표이사 이재혁
2019년 03월 28일	정기주총	사내이사 이영호 사외이사 김종준 사외이사 나 건	사외이사 장용성	사외이사 박차석 사외이사 허철성
2019년 03월 28일	-	대표이사 이영호	-	-
2019년 12월 31일	-	-	-	사내이사 김용수
2020년 03월 27일	정기주총	사내이사 이경현 사외이사 이동규 사외이사 한성호	사내이사 신동빈 사내이사 민명기	사외이사 송영천 사외이사 박용호
2020년 03월 27일	-	-	대표이사 신동빈 대표이사 민명기	-
2020년 11월 30일	-	-	-	대표이사 이영호
2021년 03월 23일	정기주총	사내이사 이영구 사외이사 손문기	사외이사 김종준 사외이사 나 건	사외이사 장용성
2021년 03월 23일	-	대표이사 이영구	-	-
2021년 11월 30일	-	-	-	대표이사 민명기

※ 당사의 대표이사 선임·해임 기구는 이사회이며, 상기 표에 변동일자는 이사회 개최일, 주총종류는 '-'로 표기하였음.

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

- 해당사항 없음

마. 회사가 합병 등을 한 경우 그 내용

- 2018.06.01 롯데지알에스 주식회사의 나뚜루사업부문 영업양수

바. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음

사. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음

3. 자본금 변동사항

[자본금 변동추이]

당사는 2018년도중 보통주 2,207,615주를 발행하여 약 11억원의 자본금이 증가하였습니다

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	제4기 (2020년말)	제3기 (2019년말)	제2기 (2018년말)	제1기 (2017년말)
보통주	발행주식총수	6,416,717	6,416,717	6,416,717	6,416,717	4,209,102
	액면금액	500	500	500	500	500
	자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500	2,104,551,000
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500	2,104,551,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	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	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
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

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 1일 롯데지주(주)(구.롯데제과)로부터 인적분할하여 신규설립 시 발행한 단수주입니다.

5. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 23일이며, 제5기 정기주주총회(2022년 3월 23일 개최 예정) 안건 중 정관 변경 안건이 포함될 예정입니다.

[정관 변경 이력]

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2018년 03월 23일	제1기 정기주주총회	정관 제10조 ①항 2호의 제3자 배정 신주 발행한도를 발행주식 총수의 100분의 50으로 확대하고, 국내외 금융기관, 제휴회사, 국내외 합작법인, 현물출자자 및 기타투자자 등에게 발생할 수 있도록 대상을 명확히 규정	자본 확충을 통한 자금 조달의 기동성 및 국내외 사업에서의 경쟁력 확보
2019년 03월 28일	제2기 정기주주총회	2019년 9월 16일 시행 예정인 주식·사채 등의 전자등록에 관한 법률 대비 관련 정관 조항 개정 및 상법 제542조의8 ③항에 명시된 예외규정, 상법 제390조 반영 등	관련 법규 반영
2020년 03월 27일	제3기 정기주주총회	2019년 9월 18일 개최된 제9차 이사회에서 이사회내 위원회로 설치한 보수위원회를 정관 제40조에 명문화	보수위원회 정관 명문화

2021년 03월 23일	제4기 정기주주총회	2020년 12월 29일 시행된 개정 상법 일부 반영 및 상장회사 표준정관 개정 사항 일부 반영	관련 법규 반영
---------------	------------	--	----------

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

[지배회사]

(대표 제품) 지배회사는 건과, 빙과 제품 등을 생산하여 최종 소비자들에게 할인점, SSM, CVS 등의 채널을 통해 제공하고 있습니다. 건과 주력 상품으로는 자일릴톨, 빼빼로, 가나, 몽쉘, 꼬깔콘 등이 있으며 빙과 주력 상품으로는 월드콘과 설레임, 옥동자, 찰떡아이스 등이 있습니다. 그 외에도 빵류와 건강식품을 판매하고 있습니다.

(매출 실적) 2021년 1~12월 지배회사의 매출액은 1,546,374(백만)입니다. 이 중 제품이 1,223,553(백만)으로 79.1%, 상품이 332,821(백만)으로 20.9%를 차지하고 있습니다. 또한, 내수가 1,441,644(백만), 수출이 104,730(백만)으로 집계되었으며 총 판매 중량은 206,463(TON)입니다.

[종속회사]

지배회사의 종속회사는 27개사이며, 이 중 '기업공시작성기준'상 주요종속회사에 속하는 회사는 모두 6개입니다. 식품제조판매 회사로는 Chocolaterie Guylian N.V., Lotte Kolson(Pvt.) Limited, LOTTE Rakhat JSC, Lotte India Co., Ltd., Lotte Confectionery RUS LLC 로 5개사가 있으며, 투자업종의 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 1개사가 있습니다.

2021년 1~12월 Chocolaterie Guylian N.V.의 총 매출액은 99,291(백만), Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 총 매출액은 85,492(백만)이며, LOTTE Rakhat JSC은 175,362(백만), Lotte India Co.,Ltd.은 66,833(백만)으로 집계되었습니다.

2. 주요 제품 및 서비스

가. 주요 제품 등의 현황

[지배회사]

지배회사는 껌, 캔디, 비스킷, 초콜릿, 빙과 제품 등을 생산, 판매하고 있습니다. 2021년 1~12월 각 제품군별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다. (단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품 목	구체적용도	주요상표등	매출액(비율)
식품제조 및 판매업	제 품	껌, 캔디	내 수	자일리톨, 애니타임 등	134,151 (8.7%)
		비스킷, 초콜릿	및	마가렛트, 빼빼로 등	544,333 (35.2%)
		빙과, 기타	수 출	월드콘, 설레임 등	545,069 (35.2%)

		소 계			1,223,553 (79.1%)
	상 품 기 타	빙 과		옥동자, 티코 등	60,281 (3.9%)
		기 타		크런키, 드림카카오 등	262,540 (17.0%)
		소 계			322,821 (20.9%)
	합 계				1,546,374 (100.0%)

[주요종속회사]

주요 종속회사 중 식품 제조 판매업을 운영하고 있는 회사의 2021년 1~12월 각 제품군별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 아래와 같습니다.

*** Chocolaterie Guylian N.V.**

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)	비고
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (초콜릿)	내 수 및 수 출	87,573 (88.2%)	-
	상 품	건과 (초콜릿)		11,627 (11.7%)	
	기 타			91 (0.1%)	
	합 계			99,291 (100.0%)	

*** Lotte Kolson(Pvt.) Limited**

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)	비고
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (스낵, 비스킷 外)	내 수 및 수 출	85,467 (100.0%)	-
	상 품	기타		25 (0.0%)	
	합 계			85,492 (100.0%)	

*** LOTTE Rakhat JSC**

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)	비고
------	------	----	-------	---------	----

식품제조 및 판매업	제 품	건과 (캔디, 초콜릿 外)	내 수 및 수 출	170,526 (97.2%)	-
	상 품	건과 (비스킷, 파이 外)		4,836 (2.8%)	
	합 계			175,362 (100.0%)	

* Lotte India Co., Ltd.

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)	비고
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (캔디, 초콜릿 外)	내 수 및 수 출	65,374 (97.8%)	-
	상 품	건과 (비스킷, 파이 外)		1,459 (2.2%)	
	합 계			66,833 (100.0%)	

* Lotte Confectionery RUS LLC

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	품목	구체적용도	매출액(비율)	비고
식품제조 및 판매업	제 품	건과 (파이, 캔디)	내 수 및 수 출	39,941 (76.0%)	-
	상 품	건과 (비스킷, 초콜릿 外)		12,597 (24.0%)	
	합 계			52,538 (100.0%)	

나. 주요 제품의 가격변동 추이

(단위 : 원)

품목 및 구분		제5기	제4기	제3기	제2기	제1기
자일리톨	내수	3,800 / 개	3,800 / 개	3,800 / 개	3,800 / 개	3,800 / 개
크런키	내수	760 / 개	760 / 개	760 / 개	760 / 개	760 / 개
카스타드	내수	2,660 / 갑	2,280 / 갑	2,280 / 갑	2,280 / 갑	2,280 / 갑

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

(2) 주요 가격 변동 요인 : 원재료 가격 변동

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료에 관한 사항

당사에서 구매하는 주요 원재료는 농산물 등을 직수입 하거나 국내에서 가공후 공급되는 원 재료를 주로 사용합니다.

주요 원재료 분류별 가격 변동 추이는 다음과 같습니다.

구분	제5기	제4기	제3기	공급업체	주요 품목
	21년	20년	19년		
당류	733	686	678	CJ제일제당, 대상 外	설탕, 전분당
농산물류	657	668	648	사조동아원, 삼양사 外	소맥분, 곡류, 서류
유지류	2,239	1,989	1,977	롯데푸드 外	식용유, 마가린, 쇼트닝
유제품류	3,757	3,658	3,540	CAMPINA, DMK 外	버터, 유크림
코코아류	3,434	3,645	3,332	OLAM, BARRY CALEBAUT 外	코코아버터

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

나. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

[지배회사]

지배회사는 국내 생산 공장을 기준으로 2021년 1~12월 라인별 작업일수와 1일 작업시간을 기준으로 "라인별 시간당 최대 생산 금액 X 1일 작업 시간 X 작업일수"의 방법으로 생산능력을 산출하였습니다. 2021년 1~12월 지배회사의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 2,926,800백만원입니다. 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

(1) 생산능력

(단위 : TON, 백만원)

사업부문	품목	제5기		제4기		비고
		종량	금액	종량	금액	
식품제조 및 판매업	껌, 캔디	28,874	441,600	30,293	466,800	-
	비스킷, 초콜릿	111,010	1,038,000	124,490	1,108,800	
	빙과, 기타	269,341	1,447,200	252,381	1,314,000	
합 계		409,225	2,926,800	407,165	2,889,600	

(2) 생산능력의 산출근거

① 산출방법 등

구분	일수 (월)	시간 (일)	생산단위 (KG/H)	생산능력 (TON, 연간)	비고
껌, 캔디	20	21	5,729	28,874	-
비스킷, 초콜릿	20	21	22,026	111,010	
빙과, 기타	20	21	53,441	269,341	

합	계				409,225	
---	---	--	--	--	---------	--

② 평균가동시간

① 표의 평균시간 참조

[주요종속회사]

* Chocolateire Guylian N.V.

2021년 1~12월 Chocolateire Guylian N.V.의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 271,309백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

* Lotte Kolson(Pvt.) Limited

2021년 1~12월 Lotte Kolson(Pvt.) Limited 의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 158,529백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

* LOTTE Rakhat JSC

2021년 1~12월 LOTTE Rakhat JSC의 생산능력은 생산금액 기준으로 총 414,308백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

* Lotte Inida Co., Ltd.

2021년 1~12월 Lotte India Co.,Ltd.의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 81,359백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

* Lotte Confectionery RUS LLC

2021년 1~12월 Lotte Confectionery RUS LLC의 생산능력은 생산금액을 기준으로 총 71,187백만원이며, 월별 주 5일 작업을 기준으로 월 20일(5일X4주)로 적용하였습니다.

다. 생산실적 및 가동률

[지배회사]

지배회사의 2021년 1~12월 생산실적은 1,435,369백만원으로 평균 가동률은 49.0%로 집계되었습니다.

(1) 생산실적

(단위 : TON, 백만원)

사업부문	품목	제5기		제4기		비고
		중량	금액	중량	금액	
식품제조 및 판매업	껌, 캔디	9,795	149,810	11,204	172,651	-
	비스킷, 초콜릿	64,537	603,458	67,169	598,257	
	빙과, 기타	126,947	682,101	119,101	620,088	
합 계		201,279	1,435,369	197,474	1,390,996	

(2) 당해 가동률

(단위 : HR, %)

사업소(사업부문)	연간가동가능시간	연간실제가동시간	평균가동률	비고
식품제조판매업	5,040	2,472	-	-
합계	5,040	2,472	49.0%	

[주요종속회사]

* Chocolaterie Guylian N.V.

2021년 1~12월 Chocolateire Guylian N.V.의 생산실적은 93,541백만원 입니다.
2021년 1~12월 평균 가동률은 34.5%로 집계 되었습니다.

* Lotte Kolson(Pvt.) Limited

2021년 1~12월 Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 생산실적은 89,541백만원입니다.
2021년 1~12월 평균 가동률은 56.5%로 집계 되었습니다.

* LOTTE Rakhat JSC

2021년 1~12월 LOTTE Rakhat JSC의 생산실적은 180,724백만원입니다.
2021년 1~12월 평균 가동률은 43.6%로 집계 되었습니다.

* Lotte India Co., Ltd.

2021년 1~12월 Lotte India Co., Ltd.의 생산실적은 68,667백만원입니다.
2021년 1~12월 평균 가동률은 84.4%로 집계 되었습니다.

* Lotte Confectionery RUS LLC

2021년 1~12월 Lotte Confectionery RUS LLC의 생산실적은 40,092백만원입니다.
2021년 1~12월 평균 가동률은 56.3%로 집계 되었습니다.

라. 생산설비의 현황 등

(1) 생산과 영업에 중요한 시설 및 설비

당사는 서울에 위치한 본사를 포함하여 국내에 총 7개 생산공장(영등포, 평택, 대전, 양산, 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)
	부산공장	부산광역시 기장군 정관면 산단2로 11

	수원공장	경기도 화성시 정남면 괴랑1길 42-27
	증평공장	충청북도 증평군 도안면 원명로47
국내 (종속회사)	스위트위드㈜	경기도 평택시 진위면 경기대로 1952
해외 (종속회사)	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	No. 149, Zhu Zhou Road, Hightech Industrial Park Laoshan, Qingdao, China
	Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd.	2 Sims Close #03-06 Gemini @ Sims, Singapore 387298
	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED	2ndFloor, Commerce House-4, Beside Shell Petro Pump,100ft, Road, Prahalad, Nagar, Ahmedabad, India
	Lotte Confectionery RUS LLC	65, Profsoyuznaya str. Building1, 10 floor, Moscow, 11, Russia
	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	Strawinskylaan 3127 8th floor 1077 ZX Amsterdam
	Chocolaterie Guylian N.V.	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklaas, Belgium
	Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	Diessemer Bruch 134, 47805 Krefeld, Germany
	Aimee BVBA	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklaas, Belgium
	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, Englewood Cliffs, NJ, U.S.A.
	Lotte Kolson(Pvt.) Limited	Plot# L-14 Block 21, F.B. Industrial Area, Scheme 16, Karachi, Pakistan
	LOTTE 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, Nursltan City, Jahansha Dosmuhameduli, 46
	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 2,937억으로 전년말대비 382억 증가하였습니다. 2021년 당기말 신규취득은 1,522억원 이고,감가상각비는 915억입니다.

(단위: 백만원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
기초 장부가액	618,948	279,501	9,834	276,212	7,575	40,318	23,083	1,255,471
취득	16,845	61	474	57,375	9,066	18,617	49,809	152,247
대체	(12,316)	(142)	290	16,079	76	(3,816)	(22,531)	(22,360)
처분	(4,010)	(1,065)	-	(47)	(197)	(2,318)	-	(7,637)
감가상각	-	(12,921)	(585)	(56,209)	(2,934)	(18,890)	-	(91,539)
국고보조금 수령	-	-	-	-	(829)	-	-	(829)
손상차손	-	-	-	(2,943)	-	-	(453)	(3,396)
손상차손환입	275	-	-	-	-	-	8	283
외화환산차이(주1)	784	4,957	489	3,994	(78)	662	643	11,451
기말 장부가액(주2)	620,526	270,391	10,502	294,461	12,679	34,573	50,559	1,293,691
취득원가	627,662	526,759	26,066	1,258,627	24,117	243,685	51,035	2,757,951
감가상각누계액	-	(227,781)	(11,469)	(950,441)	(10,708)	(209,108)	-	(1,409,507)
국고보조금(주3)	-	(771)	-	-	(730)	-	-	(1,501)
손상차손누계액	(7,136)	(27,816)	(4,095)	(13,725)	-	(4)	(476)	(53,252)

(주1) 외화환산차이: 환율변동에 의한 증감액입니다.

(주2) 당기말 현재 채권최고액 50,868백만원의 건물, 구축물, 기계장치 및 토지이용권이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있습니다.

(주3) 연결회사는 건물과 관련하여 정부보조금 1,000백만원을 수령하였습니다. 정부보조금과 관련하여 고용의무기간 등의 준수 조건이 존재하며 최초 신규고용의무 이행일 다음달로부터 7년간 유지해야하며, 준수하지 못하는 경우 정부보조금 상환될 가능성이 존재합니다.

※ 상기 시설 및 설비현황은 연결기준입니다.

※ 상기 유형자산의 객관적인 시가 검토가 어려워서 기재를 생략합니다.

4. 매출 및 수주상황

지배회사 및 종속회사는 식품 제조 및 판매업을 하는 회사로 연결재무 기준으로 2021년 1~12월 전체 순매출액이 2,145,407백만원이며, 지배회사의 매출 실적은 아래와 같습니다.

가. 매출 실적

[지배회사]

지배회사의 매출은 제품의 라인을 기준으로 건과, 빙과, 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	제5기		제4기		비 고
			중 량	금 액	중 량	금 액	

식품제조 및 판매업	제품	캔디	수출	991	15,154	954	14,697	-
			내수	10,044	153,615	11,406	175,765	
			계	11,035	168,769	12,360	190,462	
	상품	비스킷 초콜릿	수출	8,112	75,851	7,902	70,384	
			내수	63,207	591,024	67,508	601,275	
			계	71,319	666,875	75,410	671,659	
	기타	빙과 기타	수출	2,554	13,725	2,180	11,352	
			내수	121,555	697,005	118,728	657,712	
			계	124,109	710,730	120,908	669,064	
합계			수출	11,657	104,730	11,036	96,433	
			내수	194,806	1,441,644	197,642	1,434,752	
			합계	206,463	1,546,374	208,678	1,531,185	

[주요종속회사]

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

*** Choloaterie Guylian N.V.**

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		21년 1~12월		비고
				중량	금액	
식품제조 및	제품 상 품	건과	수출	8,623	93,227	-
			내수	552	5,973	
			소 계	9,175	99,200	
판매업	기타	기타	내수	9	91	
			수출	8,623	93,227	
			내수	561	6,064	
합 계			합 계	9,184	99,291	

Chocolaterie Guylian N.V.의 2021년 1~12월 매출은 99,291백만원 입니다.

*** Lotte Kolson(Pvt.) Limited**

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		21년 1~12월		비고
				중량	금액	
식품제조 및	제품 상 품	건과	수출	878	2,249	-
			내수	32,472	83,243	
			소 계	33,350	85,492	
판매업	기타	기타	수출	878	2,249	
			내수			
			합 계			

	내 수	32,472	83,243	
	합 계	33,350	85,492	

Lotte Kolson(Pvt.) Limited의 2021년 1~12월 매출은 85,492백만원 입니다.

*** LOTTE Rakhat JSC**

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		21년 1~12월		비고
				중량	금액	
식품제조 및 판매업	제품 상품 기타	건과	수출	13,720	37,640	-
			내수	50,199	137,722	
			소계	63,919	175,362	
합	계	수출	13,720	37,640		
		내수	50,199	137,722		
		합계	63,919	175,362		

LOTTE Rakhat JSC의 2021년 1~12월 매출은 175,362백만원 입니다.

*** Lotte India Co., Ltd.**

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		21년 1~12월		비고
				중량	금액	
식품제조 및 판매업	제품 상품 기타	건과	수출	1,708	6,457	-
			내수	15,969	60,376	
			소계	17,677	66,833	
합	계	수출	1,708	6,457		
		내수	15,969	60,376		
		합계	17,677	66,833		

Lotte India Co., Ltd.의 2021년 1~12월 매출은 66,833백만원 입니다.

*** Lotte Confectionery RUS LLC**

(단위 : TON, 백만원)

사업 부문	매출 유형	품 목		21년 1~12월		비고
				중량	금액	
식품제조 및	제품 상품	건과	수출	1,446	4,075	-
			내수	17,202	48,463	
			소계	18,648	52,538	

판 매 업	기 타				
합		계	수 출	1,446	4,075
			내 수	17,202	48,463
			합 계	18,648	52,538

Lotte Confectionery RUS LLC의 2021년 1~12월 매출은 52,538백만원 입니다.

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 트렌드와 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.

5. 위험관리 및 파생거래

< 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 미래예상거래, 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)	24,754	80,207	27,864	11,137
JPY	1,002	59	882	209
EUR	37	5,682	7	3,557
기타외화	4,142	2,798	9,656	564

(주1) USD로 표기된 외화사채(당기말 USD 100,000천, 전기말 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)	(5,545)	5,545	1,673	(1,673)
JPY	94	(94)	67	(67)
EUR	(565)	565	(355)	355
기타외화	134	(134)	909	(909)

(주1) USD로 표기된 외화사채(당기말 USD 100,000천, 전기말 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, 기존차입금

의 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 관련하여 손익에 미치는 영향은 각각 최대 1,376백만원 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)	294,408	310,364
매출채권 및 기타채권	184,437	209,406
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500
기타유동금융자산	34,346	35,764
기타비유동금융자산	20,200	9,809

(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 295,004백만원 및 27,970백만원을 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)	120,080	93,763	47,555	-
사채(주1)	256,845	113,952	203,274	-
매입채무 및 기타채무	186,132	-	-	-
기타금융부채	69,094	1,064	-	-
리스부채(주2)	10,720	7,225	11,362	570
합계	642,871	216,004	262,191	570

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다. 외화차입금과 외화사채의 경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다. 한편, 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(재무비율 및 신용등급유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

※ 연결기준입니다.

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	74,276	99,513	81,063	-
사채(주1)	170,351	255,470	205,453	-
매입채무 및 기타채무	152,985	-	-	-
기타금융부채	18,345	9,812	-	-
리스부채(주2)	12,236	10,311	14,833	1,890
합계	428,193	375,106	301,349	1,890

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

경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다. 한편, 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(재무비율 및 신용등급유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

※ 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)	819,756	870,455
차감: 현금및현금성자산(b)	295,004	312,095
순부채(c)=(a)-(b)	524,752	558,360
부채총계(d)	1,339,677	1,363,139
자본총계(e)	1,326,972	1,279,896
총자본(f)=(d)+(e)	2,666,649	2,643,035
자본조달비율(%)((c)/(f))	19.7%	21.1%
부채비율(%)((d)/(e))	101.0%	106.5%

※ 연결기준입니다.

마. 파생상품 거래현황

(1) 파생상품 계약현황

당기말 현재 파생상품 계약현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 천PKR)

구분	목적	계약일	계약종료일	계약금액	계약내용
제3회 외화사모사채 스왑계약	현금흐름위험회피	2021-01-12	2024-01-12	USD 50,000	통화 및 이자율 스왑
제4회 외화사모사채 스왑계약	현금흐름위험회피	2021-01-28	2024-01-29	USD 50,000	통화 및 이자율 스왑

차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2016-12-30	2023-12-29	PKR 3,600,000	이자율 스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2018-04-27	2023-12-29	PKR 400,000	이자율 스왑
차입금 이자율 스왑계약	현금흐름위험회피	2020-05-29	2024-12-29	PKR 1,000,000	이자율 스왑

(2) 파생상품 손익현황

당기말 현재 파생상품 계약으로 발생한 손익현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	자산	부채	평가이익	평가손실	기타포괄손익 (주1)	비고
통화율 및 이자스왑	10,119	-	8,500	-	1,925	

(주1) 당기 중 파생상품평가이익 2,597백만원이 발생하였으며, 법인세효과 672백만원을 반영한 1,925백만원을 기타포괄손실로 인식하였습니다.

바. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치

당기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금및현금성자산	295,004	295,004	312,095	312,095
매출채권 및 기타채권	184,437	184,437	209,406	209,406
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	13,500	13,500
기타유동금융자산	34,346	34,346	35,764	35,764
기타비유동금융자산	20,200	20,200	9,809	9,809
소계	547,487	547,487	580,574	580,574
금융부채				
매입채무 및 기타채무	186,132	186,132	152,985	152,985
차입금(주1)	251,607	251,524	257,764	259,685
사채(주1)	568,149	569,689	612,691	621,503
기타유동금융부채(주3)	36,706	36,706	18,345	18,345
기타비유동금융부채	1,064	1,064	10,338	10,338
소계	1,043,658	1,045,115	1,052,123	1,062,856

(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 계산한 차입금, 사채 등을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(주3) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무

가 제외되어 있습니다.

※ 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	-	10,119	-	10,119
당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500

(주1) 중소기업협력업체 지원을 위한 상생협력펀드 가입금액 13,500 백만원은 사용이 제한되어 있습니다.

※ 연결기준입니다.

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동성파생상품자산	-	1,806	-	1,806
비유동파생상품부채	-	526	-	526
당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500

(주1) 중소기업협력업체 지원을 위한 상생협력펀드 가입금액 13,500 백만원은 사용이 제한되어 있습니다.

※ 연결기준입니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 경영상의 주요계약

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	계약만료기간
PEPSICO	스낵(치토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰금액으로 지급	2022년 12월
	스낵(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰금액으로 지급	2022년 12월
	퀘이커 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰금액으로 지급	2022년 12월

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 126백만원(전기말 190백만원)입니다.

2. 브랜드 사용 계약 등

거래상대방	계약내용	사용료	계약기간
롯데지주(주)	롯데 브랜드 사용	당해 회계연도 매출액에서 광고선전비를 제외한 금액의 0.15%	2017.10.12~2021.12.31 (매 1년씩 자동연장)
	경영자문 및 경영지원 용역 계약	롯데지주 주식회사가 대상업무를 수행하는 과정에서 발생한 비용 등을 객관적이고 합리적인 배부기준에 따라 배부할 금액의 5.00% 가산한 금액	2017.10.12~2021.12.31 (매 1년씩 자동연장)
	자회사 경영지원 업무 위탁계약	롯데제과 주식회사가 위탁대상업무를 수행하는 과정에서 발생하는 롯데제과 비용에 5.00%를 곱한 금액으로 하되, 구체적인 수수료 비율은 당사자가 상호 협의하여 결정	2017.10.12~ 위탁대상 자회사 지분 이동이 완료되는 날 또는 양 당사자가 별도로 합의하는 날

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

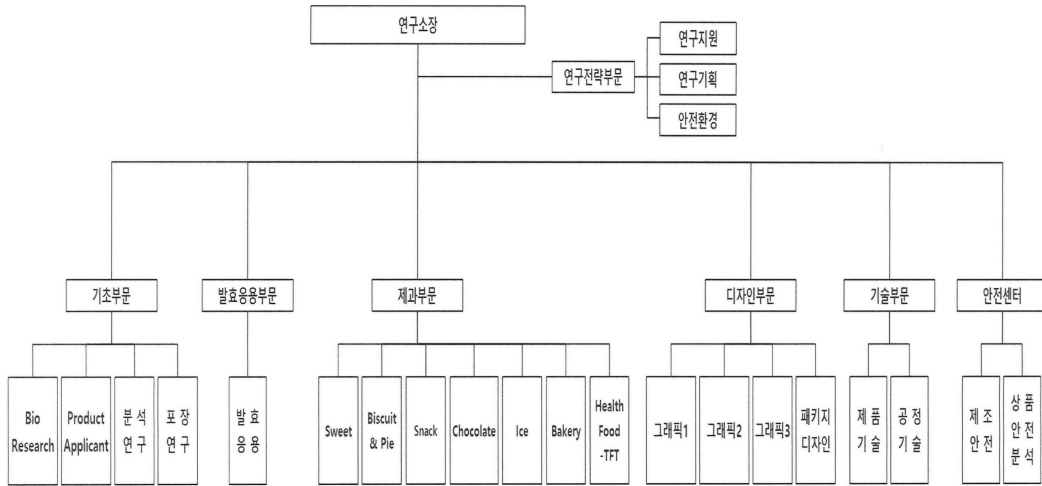
나. 연구개발활동의 개요

최신 연구 설비를 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 기술 연수로 신기술을 습득하고, 국내외 전문조사기관과의 유기적인 협력을 통해 소비자의 니즈를 파악하여 소비자중심의 창의적인 신제품 개발에 노력을 기울이고 있습니다.

다. 연구개발 담당 조직

지배회사는 지배회사 부설 조직으로 롯데 중앙연구소를 운영하고 있으며, 세부조직은 연구소장 아래 연구전략부문(연구지원팀, 연구기획팀, 안전환경팀), 기초부문(Bio Research팀,

Product Applicant팀, 분석연구팀, 포장연구팀), 발효응용부문(발효응용팀), 제과부문(Sweet, Biscuit&Pie, Snack, Chocolate, Ice, Bakery, HealthFood-TFT), 디자인부문(그래픽1팀, 그래픽2팀, 그래픽3팀, 패키지디자인팀), 기술부문(제품기술팀, 공정기술팀), 안전센터(제조안전팀, 상품안전분석팀)가 있습니다.



라. 연구개발비용

당사의 최근 3년간 연구개발 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

과 목		제5기	제4기	제3기	비 고
원 재 료 비		1,361	1,059	902	-
인 건 비		9,236	9,730	10,964	-
감 가 상 각 비		2,358	2,334	2,071	-
위 탁 용 역 비		15	10	20	-
기 타		-	1	7	-
연구개발비용 계		12,970	13,134	13,964	-
회계처리	판매비와 관리비	-	-	38	-
	제조경비	12,970	13,134	13,926	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계 ÷ 당기매출액 × 100]		0.60%	0.63%	0.67%	-

마. 연구개발실적

연구기관	연구과제	제품명	연구결과 및 기대효과	분기
중앙 연구소	weet 브랜드 확장 제품 개발	weet 판박이 진양루피	진양루피 캐릭터 판박이가 들어있는 풍선껌	1
		weet 청포도 사인머스켓	사인머스켓맛 빅사이즈 풍선껌	1

	자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	자일리톨 알파 피치	복숭아맛 센터과립 자일리톨 코팅경	1
	(기능성 표시식품) 자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	자일리톨 알파 프로폴리스	프로폴리스가 함유된 기능성 표시식품 센터과립 자일리톨 코팅경	1
	졸음번쩍경 브랜드 확장 제품 개발	졸음번쩍경 울트라과립	센터에 강력한 멘톨 과립, 과라나추출물, 타우린이 함유된 졸음번쩍경	1
	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	젤리서스 동젤젤리	복선, 쫄깃한 3층 젤리에 초코를 연로빙한 동젤 모양 디지털 젤리	1
	목캔디 브랜드 확장 제품 개발	목캔디 프로폴리스 2종	차별화된 신규소재인 프로폴리스를 활용한 센터밀링 제형 목캔디	1
	브랜드 콜라보레이션 젤리 제품 개발	제로칼럼 젤리	XXBLUE 브랜드 콜라보로 신발 모양의 젤리	1
	화이트데이 기획 제품 개발	어몽어스 이미지캔디	어몽어스 캐릭터 콜라보 이미지 캔디	1
	말랑카우 브랜드 확장 젤리 제품 개발	말랑이가 좋아하는 초코말랑	과일맛 젤리에 초코를 코팅한 이중식감 제품	1
Biscuit&Pie	신제형 파이 제품 개발	쌀로별 빵쿠아즈 인절미	빵튀기 사이에 인절미 맛 크림 샌딩 및 인절미 맛 초콜릿 코팅한 신제형 파이 제품 개발(할매니얼 트렌드 반영)	1
	카스타드 브랜드 확장	카스타드 스트로베리	봄 시즌 딸기 Flavor 제품 도입을 통한 브랜드 활력도 제고	1
	농협 PB 개발(국내산 고구마 활용)	썬! 고구마 와플	겨울철 대표 간식 고구마를 활용한 달콤한 와플 개발	1
Snack	케이크 브랜드 확장 제품	케이크 옥수수수맛	달콤한 옥수수맛을 구현한 마시는 오트밀	1
	케이크 브랜드 확장 제품	케이크 오트&복숭아맛	달콤하고 새콤한 복숭아맛을 구현한 마시는 오트밀	1
	고깔콘 브랜드 확장 제품 개발(3월)	고깔콘 철옥수수수맛	철옥수수이이스크림 맛을 구현한 고깔콘	1
	도리토스 브랜드 확장 제품 개발	도리토스 양념치킨맛	달콤새콤한 양념치킨맛을 구현한 도리토스	1
	오잉 브랜드 확장 제품 개발	오잉 불평불만맛	진한 해산물맛을 구현한 오잉	1
Chocolate	V-day 제품 개발	크런키 핑크베리	발렌타인데이 대비 New flavor(핑크베리) 초콜릿 개발하여 매출 증대 기여	1
	V-day 제품 개발	크런키 핑크베리 쿠키볼	발렌타인데이 대비 New flavor(핑크베리) 초콜릿 개발하여 매출 증대 기여	1
	V-day 제품 개발	가나 핑크베리	발렌타인데이 대비 New flavor(핑크베리) 초콜릿 개발하여 매출 증대 기여	1
	V-day 제품 개발	ABC 초코쿠키 핑크베리	발렌타인데이 대비 New flavor(핑크베리) 초콜릿 개발하여 매출 증대 기여	1
	빈츠 브랜드 확장	빈츠 카페모카	커피풍미의 빈츠제품 개발(초코과자 시장 성장에 따른 신규 Flavor 개발)	1
Ice	바나나 우유바 제품 개발	바나나우유바	바나나우유바 바 제품 개발	1
	옥동자 브랜드 확장 제품 개발	옥동자 초코	초코맛 옥동자 익스텐션 제품 개발	1
	첫눈에 눈빙수 제품 개발	첫눈에 눈빙수	동절기에 적합한 겨울용 팔빙수 제품 개발	1
	초키초키 브랜드 확장 제품 개발	초키초키 쿠엔크	쿠키엔크링맛 초키초키 익스텐션 제품 개발	1
	라이스크림 제품 개발	라이스크림	미니 잠쌀떡이 함유된 쌀맛 홈 제품 개발	1
	말랑카우바 제품 개발	말랑카우바	말랑카우 캐릭터 콜라보에 따른 우유, 초코맛 바 제품 개발	1
	찰떡아이스 브랜드 확장 제품 개발	찰떡아이스 치즈떡볶이맛	치즈떡볶이맛 찰떡아이스 익스텐션 제품 개발	1
	분젤라또 브랜드 확장 제품 개발	분젤라또 리얼 말쑤소망고바	말쑤소망고맛 분젤라또 익스텐션 제품 개발	1
	더블비안코 브랜드 확장 제품 개발	더블비안코 베리&베리	말랑이 아이스크림, 라즈베리맛 샤베트의 더블비안코 익스텐션 제품 개발	1
	메가톤 브랜드 확장 제품 개발	메가톤 말랑카우	말랑카우 캐릭터 콜라보에 따른 우유맛 메가톤 익스텐션 제품 개발	1
	조안나 브랜드 확장 제품 개발	롯데를 품은 조안나 쿠엔크 광뜨	롯데 브랜드 콜라보에 따른 쿠키엔크링 맛 조안나 익스텐션 제품 개발	1
	인투더 브랜드 확장 제품 개발	인투더 칸탈루프엘콘	칸탈루프엘콘맛 인투더 익스텐션 제품 개발	1
	디저트 브랜드 확장 제품 개발	롯데를 품은 디저트 쿠엔크 광뜨 샌드	롯데 브랜드 콜라보에 따른 쿠키엔크링 맛 디저트 익스텐션 제품 개발	1
	조스바 브랜드 확장 제품 개발	메론 먹은 조스바	오렌지(외), 엘콘(내)의 조스바 익스텐션 제품 개발	1
	빼빼로바 브랜드 확장 제품 개발	빼빼로바 크런키	빼빼로, 크런키 브랜드 콜라보에 따른 빼빼로바 익스텐션 제품 개발	1
	고드름 브랜드 확장 제품 개발	고드름 레몬라임	레몬라임맛 고드름 익스텐션 제품 개발	1
	말랑카우바 브랜드 확장 제품 개발	말랑카우바 말기	말기, 초코맛 말랑카우바 익스텐션 제품 개발	1
	앙꼬바 브랜드 확장 제품 개발	앙꼬바 녹차	녹차맛 앙꼬바 익스텐션 제품 개발	1
	쥬시후레쉬바 제품 개발	쥬시후레쉬바	쥬시후레쉬 경 브랜드 콜라보에 따른 바 제품 개발	1
	스피어민트바 제품 개발	스피어민트바	스피어민트 경 브랜드 콜라보에 따른 바 제품 개발	1
	와일드바디 브랜드 확장 개발	와일드바디 쿠엔크	쿠키엔크링맛 와일드바디 익스텐션 제품 개발	1
	나두루 식물성 브랜드 확장 제품 개발	나두루 식물성 퓨어코코넛	나두루 코코넛맛 식물성 아이스 익스텐션 제품 개발	1
	Bakery	지역 유명빵집 상생프로젝트 제품 개발	떠먹는쇼콜라카스테라 (보네스베)	지역 유명 빵집 (빵판디) 콜라보 초코쉬폰 속에 초코크림이 들어 있는 떠먹는 케이크 제품 개발
지역 유명빵집 상생프로젝트 제품 개발		블루베리크림치즈 (보네스베)	지역 유명 빵집 (브래드팬트리) 콜라보 화이트빵 속에 블루베리 크림치즈카스타드가 있는 제품 개발	1
식빵 제품 개발		아이러브 바로우워 토스트	침대가린이 들어 별도의 버터 첨가 없이 구워 먹을 수 있는 아이러브토스트 EXT. 제품 개발	1
K7 PB 제품 개발		건포도식빵	와인속성 건포도가 들어간 1인용 간편취식 식빵 제품 개발	1
케이크 제품 개발		초코우유팬케이크	「흔한남매」 콜라보 초코우유맛 슈크림이 들어 있는 부드럽고 달콤한 팬케이크 제품 개발	1
Health Food TFT	메타블릭 제품 개발	써큐나제	혈행/혈압 이중기능성 나토키나제 제품 개발	1
	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	닭다리 모양 젤리	코팅캔디가 붙어 바삭한 식감을 느낄 수 있는 닭다리 모양 젤리	2
Sweet	기능성 표시 식품 제품 개발	목캔디 프로폴리스 플러스	차별화된 신규소재인 프로폴리스를 활용한 기능성 표시 식품 목캔디	2

	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	요구르트 똑똑젤리	짜먹는 취식 재미를 부여한 요구르트맛 튜브 젤리	2	
	롤리팝 브랜드 확장 제품 개발	롤리팝 아이스 스크류바	2가지 스크류바 맛(딸기&사과, 복숭아) 어스트 스틱캔디	2	
Biscuit&Pie	카스타드 브랜드 확장 제품 개발	까망 카스타드 더블초코	카테그리간 통합(초코과자 + 번생계익)을 통한 카스타드 브랜드 경쟁력 강화	2	
	디저트와 쿠키 제형 확장	디저트와 쇼콜라 플랫쿠키	디저트와 제형 확장 라인업 구축 및 2기 도입 통한 브랜드 인지도 확대	2	
	프레첼 시장 신규 진출 통한 비스킷 라인 매출 증대	프레첼 매콤오징어맛	미니 프레첼에 시즈닝을 뿌린 안주 컨셉 제품 개발	2	
	칙촉 브랜드 차별화 신제품 개발	칙촉 시크릿	바삭한 칵속에 구덕한 초콜릿 스프레드를 채운 필링 쿠키 제형 개발	2	
	롯데 브랜드 영 더갯 라인업 확장	롯데 민트초코	트렌드 적합 flavor(민트) 시즌한정 출시를 통한 롯데 브랜드 경쟁력 강화	2	
	찰떡파이 브랜드 확장 제품 개발	찰떡파이 크림치즈	크림치즈 찰떡, 크림, 초콜릿 사용으로 풍미를 강화한 찰떡파이 익스텐션 제품 개발	2	
	몽쉘 브랜드 확장 제품 개발	몽쉘 솔티피넛, 뽕따몽쉘 사인머스켓	차별화된 외관과 맛의 컬러링 몽쉘 제품 개발을 통한 브랜드 경쟁력 강화	2	
		케이크 브랜드 확장 제품 개발	케이크 그레놀라 믹스업 초코,말기맛	단백질분이 들어있는 오트밀과 그레놀라가 섞여있어 바삭한 식감의 든든한 식사대용 시리얼	2
Snack	식물성 단백질 활용 어포 스낵 개발	오잉포차 구이오잉칩	식물성 단백질을 활용하여 어포스낵 맛과 식감을 구현한 안주스낵 도입	2	
	케이크 브랜드 확장 제품 개발	케이크 클래식 오트	케이크 기능성 표시 제품 출시(건강 브랜드 이미지 강화)	2	
	에어베이크드 브랜드 확장 제품 개발	에어 베이크드 벤그레인 로제스파이시맛	소재 및 제형차별화를 통한 에어 베이크드 브랜드 라인업 확장	2	
	오잉 브랜드 확장 제품 개발	숫다리 x 오잉	오잉 맛 다양화 및 콜라보(숫다리)를 통한 브랜드 정착 및 확대	2	
	꼬깔콘 브랜드 확장 제품 개발	꼬깔콘 새우마요맛	신규맛 Ext. 출시를 통한 꼬깔콘 브랜드 매출 기여	2	
		스낵킹 제품 Flavor 확장	아몬드 초코볼 민트	아몬드 초코볼 브랜드 확장 및 민트맛 신시장 구축	2
Chocolate	스낵킹 제품 Flavor 확장	크런키 민트초코볼	민트시장 선제 진입을 위한 코팅볼 제품 출시	2	
	스낵킹 제품 소재 확장	크런키 오징어 땅콩볼	크런키 브랜드의 스낵킹 소재 확대를 통한 매출 증대 기여	2	
	기능성표시식품 개발	드림카카오 56 비타민E	일반식품의 기능성 표시제도' 고시에 따른 초콜릿 제품 도입을 통한 시장 선점	2	
	베베로 브랜드 확장	베베로가 품은 꼬깔콘	베베로 브랜드 Newness 제고 및 스틱 초코과자 시장 트렌드 리딩	2	
	스낵킹 제품 소재 확장	아몬드 팝콘	초코 코팅 팝콘 라인업 확장 및 트렌드 대응	2	
	크런키 초코바 브랜드 확장	크런키 초코바, 크런키초코바 미니	크런키 오리지널리티 강화 및 초코바 시장 매출 확대	2	
		빙빙바 브랜드 확장 제품 개발	빙빙바 인절미맛	인절미맛 빙빙바 익스텐션 제품 개발	2
Ice	와 브랜드 확장 제품 개발	와 사과	사과맛 와 익스텐션 제품 개발	2	
	돌아온 빙하시대 제품 개발	돌아온 빙하시대	돌아온 빙하시대 신제품 개발	2	
	쥬시후레쉬 팬슬 제품 개발	쥬시후레쉬 아이스	쥬시후레쉬 경 브랜드 콜라보에 따른 팬슬 제품 개발	2	
	스크류바 브랜드 확장 제품 개발	스크류바 블랙레몬소다	레몬소다 맛 스크류바 익스텐션 제품 개발	2	
	셀레임 브랜드 확장 제품 개발	셀레임 쿠키앤크림	쿠키앤크림 맛 셀레임 익스텐션 제품 개발	2	
	짜먹는 민트쿠키 제품 개발	짜먹는 민트쿠키	짜먹는 민트쿠키 제품 개발	2	
	와 브랜드 확장 제품 개발	와 포도	포도맛 와 익스텐션 제품 개발	2	
	본젤라도 브랜드 확장 제품 개발	본젤라도 앙상블 베리쇼콜라 컵	베리쇼콜라맛 본젤라도 익스텐션 제품 개발	2	
	제주우유 파르페 제품 개발	제주우유 파르페	제주우유 파르페 신제품 개발	2	
	후레쉬민트바 제품 개발	후레쉬민트바	후레쉬민트 경 브랜드 콜라보에 따른 바 제품 개발	2	
	셀렉션 블루베리&사인머스켓	셀렉션 블루베리&사인머스켓	블루베리 & 사인머스켓 및 셀렉션 익스텐션 제품 개발	2	
	고드름 브랜드 확장 제품 개발	색고드름	색고드름 신제품 개발	2	
	본젤라도 브랜드 확장 제품 개발	본젤라도 앙상블 딸기치즈 파인트	딸기치즈맛 본젤라도 익스텐션 제품 개발	2	
	라이스크림 촉입자 제품 개발	라이스크림 촉입자	라이스크림 촉입자 신제품 개발	2	
	티코 브랜드 확장 제품 개발	티코 딸기	딸기맛 티코 익스텐션 제품 개발	2	
	나두루 제품 개발	나두루 그린티 워드 퍼지어몬드	아몬드, 퍼지크림이 들어간 나두루 녹차 제품 개발	2	
	나두루 제품 개발	나두루 피페리티 민트초코 파인트	민트초코맛 나두루 파인트 신제품 개발	2	
	나두루 제품 개발	나두루 피페리티 민트초코 콘	민트초코맛 나두루 콘 신제품 개발	2	
	Bakery	지역 유명빵집 상생프로젝트 제품 개발	초코크림단팥빵 (보네스빠)	지역 유명 빵집 (류재은베이커리) 콜라보 과자형 속에 통팔앙금과 초코크림(드림카카오56%)이 있는 제품 개발	2
		K7 PB 제품 개발	달달크림빵	부드러운 카스텔라 속에 사과정과 크림이 듬뿍 들어 있는 제품 개발	2
K7 PB 제품 개발		로스팅호두식빵	로스팅한 호두와 알티그레이(호밀,보리, 귀리 등)이 들어간 1인용 간편취식 식빵 제품 개발	2	
K7 PB 제품 개발		리치버터식빵	네덜란드산 가공버터가 들어있어 깊은 풍미와 촉촉한 식감을 느낄 수 있는 식빵 제품 개발	2	
K7 PB 제품 개발		버터크림앙모스	통팔 소보로빵 사이에 진한 버터크림을 듬뿍 샌딩한 앙모스빵 제품 개발	2	
K7 PB 제품 개발		브리오슈단팥빵	진한 풍미의 브리오슈 반죽에 통팔앙금을 듬뿍 넣은 단팥빵 제품 개발	2	
샌드 제품 개발		반반샌드(사과정과&모카크림)	한입에 두가지 맛(사과정과&모카크림)을 즐길 수 있는 샌드형 제품 개발	2	
Health Food		비건 비타민 제품 개발	비건비타민 알티비타민 미네랄	국내 최초 비건인종 비타민 제품 개발	2
	유산균 브랜드 제품 개발	말랑이 생유산균	말랑이 캐릭터를 활용한 생유산균 제품 개발	2	
	황작 브랜드 확장 제품 개발	황작 두뇌인지원	황작 브랜드 인지/기억력 개선 제품 개발	2	
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 알티지 오메가3	알티지 오메가3 제품 개발	2	
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 간건강 밀크씨슬	간건강 밀크씨슬 제품 개발	2	
Sweet	자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	자일리톨 사인머스켓	사인머스켓맛 자일리톨 관경 제품 개발	3	
	자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	자일리톨 퍼플후레쉬	청량감을 강화한 페퍼민트맛 자일리톨 코팅경 제품 개발	3	

	윗따 브랜드 확장 제품 개발	윗따 사이디향 (CU)	사이디향의 빅사이즈 풍선껌 (CU PB) 제품 개발	3
	자일리톨 브랜드 확장 제품 개발	자일리톨 BIG	BTS 콜라보 자일리톨 빅사이즈 용기 제품 개발 (오리지널/퍼플믹스)	3
	양갱 브랜드 확장 제품 개발	8곡 연양갱	맛+건강을 동시에 추구한 8곡분말 함유 양갱	3
	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	아이스 툽툽 젤리	툽 툽터러 파먹는 아이스 튜브 타입 젤리	3
	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	젤리서스 구미당기는구미 그래픽	포도송이 모양의 프리미엄 포도 3종 어스트 젤리	3
	말랑카우 브랜드 확장 젤리 제품 개발	메가론 먹은 말랑카우	아이스 콜라보 소프트 캔디	3
	양갱 브랜드 확장 제품 개발	비운드 스위트 팔층 연양갱 팔&호두	팔과 호두가 함유된 영양간식 컨셉의 양갱	3
	Fun 컨셉 젤리 제품 개발	노티드 스마일	노티드 도넛 브랜드 콜라보 젤리	3
Biscuit&Pie	찰떡파이 브랜드 확장 제품 개발	돼지바 X 찰떡파이	돼지바 아이스크림과 콜라보를 통한 토핑물을 추가한 신제품 찰떡파이 제품 개발	3
	몽쉘 브랜드 확장 제품 개발	뽕뽕몽쉘 ZERO 카카오	설탕을 사용하지 않은 뽕뽕몽쉘 제품 개발을 통한 Sugar-free 제과류 신시장 구축	3
	마가렛 브랜드 확장 제품 개발	마가렛트 구운모카	모카향이 가득한 베이커리 마가렛트 제품 개발	3
	롯데 브랜드 확장 제품 개발	롯데 카페크런치	크런치한 식감의 커피와 어울리는 롯데 제품 개발	3
Snack	새우원물을 활용한 미과 제품 개발	쌀로새 진짜새우	새우를 통째로 갈아 넣어 풍부한 새우맛을 즐길 수 있는 미과 도입	3
	오잉 브랜드 확장 제품 개발	오잉 매콤한숫다리	신규만 Ext. 출시를 통한 오잉 브랜드 매출 기여	3
	팍콘 브랜드 확장 제품 개발	쥬시후레쉬 팍콘	쥬시후레쉬와 팍콘 콜라보를 통한 팍콘 브랜드 매출 기여	3
	신규 카테고리(아몬드) 제품 개발	꼬깔콘 군옥수수맛 아몬드, 허니버터맛 아몬드	시즈닝 아몬드 2종 출시를 통한 신규 브랜드 매출 기여	3
Chocolate	스낵킹 제품 Flavor 확장	ABC 초코쿠키 민트	민트맛 초코과자 개발을 통한 ABC 브랜드 Newness 제고 및 초코과자 시장 내 트렌드 리딩	3
	가나 브랜드 프리미엄화	가나 앙상블 2종(다크쇼콜라, 휘앙티누)	디저트 품이의 프리미엄 쉘 제품 개발을 통한 가나 브랜드의 프리미엄화	3
	스낵킹 제품 Flavor 확장	크런키 갈릭브레드	새로운 맛과 컨셉의 제품 개발을 통한 크런키 브랜드 Newness 제고	3
	빼빼로 브랜드 확장(CVS)	허니버터 아몬드 빼빼로	빼빼로 브랜드 Newness 제고 및 스틱 초코과자 시장 트렌드 리딩	3
	빼빼로 브랜드 확장(CVS)	조스바 빼빼로	빼빼로 브랜드 Newness 제고 및 스틱 초코과자 시장 트렌드 리딩, 아이스크림 콜라보	3
	빼빼로 브랜드 확장(CVS)	월드콘 빼빼로	빼빼로 브랜드 Newness 제고 및 스틱 초코과자 시장 트렌드 리딩, 아이스크림 콜라보	3
Ice	프로스팩스 비타민 아이스바 제품 개발	프로스팩스 비타민 아이스바	프로스팩스 비타민 아이스바 제품 개발	3
	조안나바 제품 개발	조안나바	조안나 제품 개발	3
	설레임 브랜드 확장 제품 개발	설레임 프로바이오틱스	유산균이 들어간 설레임 익스텐션 제품 개발	3
Bakery	샌드 제품 개발	미니특임자샌드	고소한 특임자크림이 들어간 한입에	3
	지역 유명빵집 상생프로젝트 제품 개발	녹차크림단팥빵 (보네스빠)	지역 유명 빵집 (류재은베이커리) 콜라보 과자빵 속에 통팥앙금과 녹차크림(차광재배녹차)이 있는 제품 개발	3
	K7 PB 제품 개발	38% 애플잼파이	100g의 파이 안에 국내산 사과로 만든 사과다이스잼이 38% 함유된 제품 개발	3
	특판 제품 개발	브라운브레드버거	보리떡아추출물을 사용하여 고소한 풍미를 강조한 이삭토스트 전용 특판 제품 개발	3
	비건 제품 개발	포카치아식빵	엑스트라 비건 올리브유를 사용하여 담백한 맛을 강조한 비건 전용 식빵 제품 개발	3
	비건 제품 개발	피넛머핀	고소한 땅콩분태가 함유 되어 있어 제품의 맛을 강조한 비건 전용 머핀 제품 개발	3
	비건 제품 개발	라이스브라우니	식물성두유를 사용하고 국내산 쌀가루를 사용한 비건 전용 브라우니 제품 개발	3
Health Food	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 생유산균 프로바이오틱스	생유산균 프로바이오틱스 제품 개발	3
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 루테인 지아잔틴	루테인 지아잔틴 제품 개발	3
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 쏘말메토 옥타코사놀	쏘말메토 옥타코사놀 제품 개발	3
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 관절·연골건강 엠에스엠	관절·연골건강 엠에스엠 제품 개발	3
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 어글랄삼 마그네슘 비타민D	어글랄삼 마그네슘 비타민D 제품 개발	3
	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 캐나다 대마종자유	캐나다 대마종자유 제품 개발	3
	초유프로틴365 브랜드 확장 제품 개발	초유프로틴365 플러스	초유프로틴365 브랜드	3
Sweet	윗따 브랜드 확장 제품 개발	윗따 브레드이발소 판박이껌	브레드 이발소 캐릭터를 이용한 판박이 풍선껌	4
	젤리서스 브랜드 확장 제품 개발	메론먹은 조스바 구미	메론먹은 조스바 아이스크림 브랜드 콜라보를 통한 2가지맛 제품 개발	4
	청량 제품 개발	애니타임 프레쉬민트	2가지맛의 미니사이즈 청량 제품 개발	4
	젤리서스 브랜드 확장 제품 개발	포도먹은 구미	포도송이 모양의 프리미엄 포도 3종 어스트 젤리 제품 개발	4
	콜라보 젤리 제품 개발	더블비안코 젤리	더블비안코 브랜드 콜라보를 통한 2가지 결합 제품 개발	4
	아이스브레이크스 브랜드 확장 제품 개발	아이스브레이크스 듀오 체리	체리맛의 2종 구조 청량 제품 개발	4
Biscuit&Pie	씨리얼 브랜드 확장 제품 개발	가망 씨리얼	가볍고 바삭한 식감의 코코아기치 씨리얼 제품 개발	4
	몽쉘 브랜드 확장 제품 개발	뽕뽕몽쉘 마롱 몽블랑	인기 카페 '노티드' 콜라보 협업을 통한 몽쉘 브랜드 강화	4
Chocolate	기능성 표시식품 제품 개발	케이크 오트밀바	케이크 오트밀바 기능성 부어를 통한 매출확대 기여(프락토 올리고당)	4
	수출용 빼빼로 개발	PEPERO Sesame White	할랄 전용 빼빼로 브랜드 Newness 제고 및 해외 수출 매출 확대	4
	가나 브랜드 프리미엄화	가나 앙상블 글레이즈드 쿠키	디저트 초코과자 '왕드사 쿠키' Ext. 도입 통한 매출 확장 기여	4
Snack	프로바이오틱스를 활용한 오트 제품	케이크 마시는 오트밀 프로바이오틱스	프로바이오틱스+프로바이오틱스가 포함된 고영양 오트 베이스 제품 개발	4

	개발				
Ice	가나제로아이스바 제품 개발	가나제로아이스바	가나 브랜드를 활용한 당류 재료 컨셉의 가나제로아이스바 신제품 개발	4	
	베베로바 브랜드 확장 제품 개발	베베로바 오리지널	베베로바 브랜드 콜라보에 따른 베베로바 익스텐션 제품 개발	4	
	찰떡아이스 브랜드 확장 제품 개발	찰떡아이스 초코&초코	초코&초코 맛 3종 포장 찰떡아이스 익스텐션 제품 개발	4	
	찰떡아이스 브랜드 확장 제품 개발	폰드폰드 찰떡아이스홍	찰떡아이스의 제형 확대 신제품 개발	4	
	본젤라또 브랜드 확장 제품 개발	본젤라또 비스킷&바닐라커러멜	비스킷&바닐라커러멜 및 본젤라또 익스텐션 제품 개발	4	
	메가톤 브랜드 확장 제품 개발	메가톤 달고나라떼	달고나라떼 및 메가톤 익스텐션 제품 개발	4	
	나두루 제품 개발	나두루 글라세 타르트 케이크 그린티	녹차 맛 타르트 케이크의 나두루 아이스크림 디저트 신제품 개발	4	
	나두루 제품 개발	나두루 글라세 타르트 케이크 초코헤이즐넛	초코헤이즐넛 맛 타르트 케이크의 나두루 아이스크림 디저트 신제품 개발	4	
	나두루 제품 개발	나두루 펄크우즈 with 애플	단호박, 사과 맛의 나두루 벌크 신제품 개발	4	
	나두루 제품 개발	나두루 마블초콜릿크런치	초콜릿과 바닐라 맛의 나두루 벌크 신제품 개발	4	
	나두루 제품 개발	나두루 체리블라썸 포인트	체리맛 나두루 포인트 신제품 개발	4	
나두루 제품 개발	나두루 체리 with 베리크런치바	체리, 딸기맛 나두루 바 신제품 개발	4		
Bakery	디저트 제품 개발	밀크푸딩&산딸기	밀크맛 푸딩에 산딸기 시럽이 들어간 정통 유러피안 스타일의 냉장 디저트 제품 개발	4	
	디저트 제품 개발	치즈푸딩&커피	치즈맛 푸딩에 커피 시럽이 들어간 정통 유러피안 스타일의 냉장 디저트 제품 개발	4	
	호빵 제품 개발	삼거리편향	팔항량이 2.6배 높고 당도 10% 줄인 호빵 제품 개발	4	
	호빵 제품 개발	100%식물성야채호빵	동물성 원료 (돈육, 우유, 계란)를 사용하지 않은 순 식물성 호빵 제품 개발	4	
	호빵 제품 개발	흑임자 호빵	흑임자가 들어간 반죽에 흑임자 앙금을 넣은 호빵 제품 개발	4	
Health Food	TFT	헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 멀티비타민 포 맨	헬스원 멀티비타민 포 맨 제품 개발	4
		헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 멀티비타민 포 우먼	헬스원 멀티비타민 포 우먼 제품 개발	4
		헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 중성비타민C	헬스원 중성비타민C 제품 개발	4
		헬스원 브랜드 라인 제품 개발	헬스원 비타민B 콤플렉스	헬스원 비타민B 콤플렉스 제품 개발	4
	에스리턴 브랜드 확장 제품 개발	에스리턴 콜라겐엘라스틴(정제)	에스리턴 콜라겐엘라스틴(정제) 제품 개발	4	
	에스리턴 브랜드 확장 제품 개발	에스리턴 콜라겐엘라스틴(젤리)	에스리턴 콜라겐엘라스틴(젤리) 제품 개발	4	
	에스리턴 브랜드 확장 제품 개발	에스리턴 콜라겐엘라스틴(애플)	에스리턴 콜라겐엘라스틴(애플) 제품 개발	4	

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 관련

당사가 영위하는 사업과 관련하여 2021년 12월 31일 현재 총 3,182건의 지적재산권을 보유하고 있습니다.

각 지적재산권의 내용은 다음과 같습니다.

구분	주요내용	총 건수	비고
상표권	롯데 꼬깔콘 등	2,478	국내 및 국외 상표권
디자인권	포장용 용기 등	542	국내 및 국외 디자인권
특허권	카라멜이 들어있는 츄잉껌 등	151	국내 및 국외 특허권
실용신안권	수납용기 등	11	국내 및 국외 실용신안권
합계		3,182	

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.

2021년도 1~12월 롯데제과(주) 온실가스 배출량 세부내역은 다음과 같습니다.

2021년 1~12월 롯데제과(주) 온실가스 배출량

(단위 : tCO₂-eq)

구분	Scope 1			Scope 2			합계
	고정/이동연소	공정배출	직접배출 계	구매전력	구매스팀	간접배출 계	
배출량	33,077	111	33,188	88,716	1,706	90,422	123,610

2021년도 1~12월 롯데제과(주) 온실가스 배출량은 총 123,610 tCO₂-eq 이며, 에너지사용량은 약 2,615TJ로 자체 산정 결과 나타났습니다. 현재 외부 검증업체와 검증계약 체결 중이며, 온실가스 배출량과 에너지사용량은 검증결과에 따라 변경될 수 있습니다.

다. 기타참고사항

(산업의 특성) 제과 산업은 다양한 소비계층을 가진 전형적인 소비재 산업이자 비교적 안정적인 사업으로 그 동안 꾸준한 수요를 보여왔으나, 최근 인구 구조의 변화 및 주 소비층인 아동인구의 감소 영향 등으로 산업의 성장이 둔화되고 있습니다. 또한 수입 제품 및 디저트, 패스트푸드 등 대체재 시장의 확대로 산업 내 경쟁상황은 심화하고 있습니다. 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, 출산율 저하로 과자의 주 소비층인 아동 인구가 지속적으로 감소하고, 다양한 대체재의 증가에 따라 시장의 성장세가 정체되는 양상을 보이고 있습니다. 이에 지배회사 및 종속회사는 현 소비 트렌드에 발맞춘 프리미엄 제품 개발 및 기능성 제과 제품 출시 등을 통하여 새로운 성장 기회를 찾고자 노력하고 있으며, 신사업 아이템 개발 및 해외시장 개척에도 꾸준한 노력을 기울이고 있습니다.

(경기변동의 특성) 제과 산업은 다른 산업에 비해 경기 변동의 영향을 크게 받지 않는 소비재 산업입니다. 그러나 경제 여건의 약화와 소비 심리의 위축으로 인해, 제과 산업도 영향을 받고 있습니다. 이에 지배회사는 위축된 소비 심리에 대응하여 소비자 기호에 부합하는 신제품을 개발하고, TV, 인터넷 매체 등 다양한 채널을 통한 홍보활동을 강화하고 있습니다.

(산업의 계절성) 건과 사업은 계절적인 요인에 의한 영향을 크게 받지 않지만, 빙과 사업은 하절기 기온, 강우 일수 등의 기후 요소로 인해 수요 변동에 상당한 영향을 받고 있습니다.

(국내외 시장 여건) 현재 국내 제과 시장에서는 국내외의 여러 경쟁사가 경합을 벌이고 있으나 브랜드, 연구, 투자, 영업력의 강점을 기반으로 대형 제과사가 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 당사는 소비자 기호에 대응하고자 신규 아이템 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 브랜드를 바탕으로 시장을 선도하고 있으며, 시장 지배력을 강화하기 위한 투자를 지속하고 있습니다.

특히, 지배회사는 산하에 국내 최고 수준의 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 일류

기업과 스넥 기술 도입 계약을 체결하는 등 식품 분야의 품질 향상과 기술 노하우 축적을 위해 노력하고 있습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 백만원)

구분	제5기	제4기	제3기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	827,935	830,051	771,083
· 현금및현금성자산	295,004	312,095	216,213
· 매출채권 및 기타채권	184,437	209,406	234,871
· 재고자산	247,178	231,030	235,096
· 기타	101,316	77,520	84,903
[비유동자산]	1,838,714	1,812,984	1,945,092
· 관계기업투자자산	1,155	1,316	-
· 유형자산	1,293,691	1,255,471	1,314,794
· 사용권자산	37,930	49,974	49,408
· 무형자산	316,904	346,699	405,459
· 투자부동산	152,996	140,901	141,264
· 기타	36,038	18,623	34,167
자산총계	2,666,649	2,643,035	2,716,175
[유동부채]	685,643	508,126	500,870
[비유동부채]	654,034	855,013	914,514
부채총계	1,339,677	1,363,139	1,415,384
[지배기업 소유주지분]	1,234,117	1,187,383	1,209,557
· 자본금	3,208	3,208	3,208
· 자본잉여금	1,178,514	1,178,514	1,178,514
· 기타자본	(6,039)	(6,039)	(6,038)
· 기타포괄손익누계액	(35,410)	(57,926)	(2,178)
· 이익잉여금	93,844	69,626	36,051
[비지배지분]	92,855	92,513	91,234
자본총계	1,326,972	1,279,896	1,300,791
구분	2021년 1월~12월	2020년 1월~12월	2019년 1~12월
매출액	2,145,407	2,076,048	2,092,996
영업이익	108,471	112,550	97,329
당기순이익	36,349	41,726	41,629
지배기업 소유주지분	34,894	40,986	38,062
비지배지분	1,454	740	3,567
총포괄이익(손실)	58,059	(11,227)	55,722
주당이익(기본/희석)(원)	5,442원/5,442원	6,392원/6,392원	5,936원/5,936원

연결에 포함된 회사수(주1)	27개	28개	28개
-----------------	-----	-----	-----

(주1) 지배회사인 롯데제과(주)를 제외한 수치입니다.

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제 5기 및 제4기, 제3기 연결감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

나. 요약별도재무정보

(단위: 백만원)

구분	제5기	제4기	제3기
	2021년 12월말	2020년 12월말	2019년 12월말
[유동자산]	526,971	556,492	480,844
· 현금및현금성자산	185,069	187,546	95,829
· 매출채권 및 기타채권	146,255	174,436	189,147
· 재고자산	154,355	145,300	138,867
· 기타	41,292	49,210	57,001
[비유동자산]	1,803,700	1,791,873	1,846,194
· 종속기업투자자산	683,585	691,300	713,034
· 관계기업투자자산	1,320	1,320	-
· 유형자산	933,975	924,286	940,437
· 사용권자산	14,174	23,832	26,994
· 무형자산	24,502	25,215	27,608
· 투자부동산	127,455	116,398	114,429
· 기타	18,689	9,522	23,692
자산총계	2,330,671	2,348,365	2,327,038
[유동부채]	569,083	396,984	362,374
[비유동부채]	513,808	724,525	768,267
부채총계	1,082,891	1,121,509	1,130,641
[자본금]	3,208	3,208	3,208
[자본잉여금]	1,178,514	1,178,514	1,178,514
[기타자본]	(870)	(870)	(870)
[기타포괄손익누계]	549	(734)	(2,098)
[이익잉여금]	66,379	46,738	17,643
자본총계	1,247,780	1,226,856	1,196,397
종속·관계·공동기업 투자주식 평가방법	원가법	원가법	원가법
구분	2021년 1월~12월	2020년 1월~12월	2019년 1~12월
매출액	1,546,374	1,531,185	1,530,146
영업이익	82,693	86,560	63,509
당기순이익	30,359	36,528	11,059
주당이익(기본/희석)(원)	4,735원/4,735원	5,697원/5,697원	1,725원/1,725원

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

※ 기본주당이익(보통주) 산출근거는 제5기 검토보고서 및 제4기, 제3기 감사보고서 주석사항을 참조하시기 바랍니다.

이익잉여금처분계산서

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지
 제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지
 제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

과 목	제5기		제4기		제3기	
I. 미처분이익잉여금		64,574,334,007		44,934,015,901		16,039,278,621
1. 전기이월미처분이익잉여금	34,674,593,501		7,503,497,921		7,948,093,469	
2. 순확정급여자산의 재측정요소	(459,260,812)		902,661,286		(2,968,093,095)	
3. 당기순이익	30,359,001,318		36,527,856,694		11,059,278,247	
II. 이익잉여금처분액		10,259,422,400		10,259,422,400		8,535,780,700
1. 법정적립금						
2. 임의적립금					200,000,000	
3. 배당금						
현금배당 주당배당금(률)						
보통주: 제5기 1,600원(320%)	10,259,422,400		10,259,422,400		8,335,780,700	
제4기 1,600원(320%)						
제3기 1,300원(260%)						
III. 차기이월미처분이익잉여금		54,314,911,607		34,674,593,501		7,503,497,921

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 5 기 2021.12.31 현재
 제 4 기 2020.12.31 현재
 제 3 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
자산			
유동자산	827,934,641,771	830,051,473,059	771,082,731,189
현금및현금성자산	295,003,530,332	312,094,694,566	216,213,450,178
매출채권 및 기타채권	184,437,499,859	209,406,402,997	234,871,002,748
기타유동금융자산	47,846,242,105	49,263,646,523	56,529,216,867
당기법인세자산	8,297,772,017	7,851,433,134	11,256,162,517
재고자산	247,178,412,188	231,030,128,002	235,095,769,809
기타유동자산	30,012,961,452	20,405,167,837	17,117,129,070

매각예정처분자산 집단	15,158,223,818		
비유동자산	1,838,714,085,208	1,812,983,744,394	1,945,092,225,028
관계기업투자자산	1,154,573,835	1,316,299,845	0
기타비유동금융자 산	20,199,752,675	9,808,703,725	27,006,667,331
유형자산	1,293,691,203,046	1,255,470,950,368	1,314,793,723,296
사용권자산	37,930,394,259	49,973,572,921	49,408,072,114
무형자산	316,904,379,059	346,699,160,650	405,458,847,099
투자부동산	152,996,006,856	140,901,003,307	141,263,580,357
이연법인세자산	15,405,681,096	7,905,634,178	4,406,199,792
기타비유동자산	432,094,382	908,419,400	2,755,135,039
자산총계	2,666,648,726,979	2,643,035,217,453	2,716,174,956,217
부채			
유동부채	685,643,071,295	508,126,264,155	500,870,658,830
매입채무 및 기타채 무	186,132,404,430	152,984,940,141	163,662,738,848
차입금	114,981,620,077	69,973,004,177	55,205,594,423
사채	249,956,763,677	163,199,963,365	159,965,153,933
리스부채	9,424,639,547	11,595,437,983	10,252,961,334
기타유동금융부채	69,094,005,026	49,349,722,029	48,574,958,527
당기법인세부채	8,396,087,068	11,704,928,170	8,976,116,092
이연수익	1,823,137,099	1,856,472,889	1,637,675,301
총당부채	20,813,927,720	26,919,654,775	30,309,999,130
기타유동부채	22,624,837,366	20,542,140,626	22,285,461,242
매각예정처분부채 집단	2,395,649,285		
비유동부채	654,033,665,169	855,013,062,405	914,513,767,934
차입금	136,625,041,568	187,791,265,378	166,409,901,476
사채	318,192,714,804	449,491,188,504	513,180,497,991
리스부채	17,299,742,099	25,966,613,524	28,663,809,244
기타비유동금융부 채	1,063,516,979	10,338,312,537	13,810,853,800
순확정급여부채	4,515,732,702	8,818,579,131	7,910,236,162
비유동성총당부채	133,822,983	187,408,545	156,169,038
이연법인세부채	163,243,218,146	159,634,908,241	171,265,992,586
이연수익	1,799,420,324	2,017,651,488	3,109,334,873
기타비유동부채	11,160,455,564	10,767,135,057	10,006,972,764
부채총계	1,339,676,736,464	1,363,139,326,560	1,415,384,426,764
자본			

지배기업 소유주지분	1,234,116,834,617	1,187,383,095,142	1,209,556,998,059
자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500
자본잉여금	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258
기타자본항목	(6,038,736,232)	(6,038,736,232)	(6,038,736,232)
기타포괄손익누계액	(35,410,450,135)	(57,926,502,977)	(2,178,145,871)
이익잉여금	93,843,640,226	69,625,953,593	36,051,499,404
비지배지분	92,855,155,898	92,512,795,751	91,233,531,394
자본총계	1,326,971,990,515	1,279,895,890,893	1,300,790,529,453
부채 및 자본 총계	2,666,648,726,979	2,643,035,217,453	2,716,174,956,217

연결 포괄손익계산서

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
매출액	2,145,407,244,785	2,076,048,021,946	2,092,996,363,228
매출원가	1,412,325,390,209	1,356,848,042,950	1,391,035,141,067
매출총이익	733,081,854,576	719,199,978,996	701,961,222,161
판매비와관리비	624,610,743,795	606,649,815,655	604,632,354,846
대손상각비(환입)	(2,160,785,116)	3,500,920,193	1,780,249,434
영업이익	108,471,110,781	112,550,163,341	97,328,867,315
기타수익	15,622,735,468	14,410,564,949	26,386,228,329
기타비용	55,961,917,958	43,971,237,228	54,113,664,350
기타의 대손상각비	18,241,399	608,774,419	
금융수익	18,752,927,670	21,304,114,553	14,741,563,856
이자수익	5,971,632,866	7,405,111,484	6,915,458,374
금융원가	32,605,953,090	48,343,597,872	31,733,902,550
관계기업의 지분법손익	(161,726,010)	(3,700,155)	
법인세비용차감전순이익	54,117,176,861	55,946,307,588	52,609,092,600
법인세비용	17,768,517,163	14,220,717,676	10,980,420,351
당기순이익	36,348,659,698	41,725,589,912	41,628,672,249
지배기업 소유주지분	34,894,318,170	40,985,719,946	38,062,016,979
비지배지분	1,454,341,528	739,869,966	3,566,655,270
기타포괄손익	21,710,218,631	(52,952,983,350)	14,093,300,974

순확정급여부채의 재 측정요소	(544,245,251)	1,229,604,856	(3,716,568,920)
법인세효과	129,386,675	(304,203,620)	567,455,090
기타포괄손익-공정가 치 채무상품 평가손익 (손익대체)			(130,620)
기타포괄손익-공정가 치 채무상품 처분손익		(1,119,174)	(11,114,291)
현금흐름위험회피	2,629,249,422	(379,072,160)	456,869,588
해외사업장환산외화 차이	20,985,472,569	(53,694,809,033)	16,981,474,032
법인세효과.	(1,489,644,784)	196,615,781	(184,683,905)
당기 총포괄손익	58,058,878,329	(11,227,393,438)	55,721,973,223
지배기업 소유주지분	56,993,161,875	(13,838,122,217)	50,278,396,361
비지배지분	1,065,716,454	2,610,728,779	5,443,576,862
주당이익			
기본 및 희석주당순손 익 (단위 : 원)	5,442	6,392	5,936

연결 자본변동표

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업 소유주지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업 소유주지분 합계		
2019.01.01 (기초자본)	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
당기손익					38,062,016,979	38,062,016,979	3,566,655,270	41,628,672,249
순확정급여부채의 재 측정요소					(3,149,113,830)	(3,149,113,830)		(3,149,113,830)
기타포괄손익-공정가 치 채무상품 평가손익 (보유분)				(99,010)		(99,010)		(99,010)
기타포괄손익-공정가 치 채무상품 처분손익 (보유분관련)				(8,424,632)		(8,424,632)		(8,424,632)
현금흐름위험회피				269,464,414		269,464,414		269,464,414
해외사업장환산외환차 이				15,104,552,440		15,104,552,440	1,876,921,592	16,981,474,032

총포괄손익 소계				15,365,493,212	34,912,903,149	50,278,396,361	5,443,576,862	55,721,973,223
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)	(1,219,281,392)	(9,555,062,092)
비지배주주와의 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)		(6,335,780,700)	(15,523,370,280)	2,682,054,800	(12,841,315,480)
2019.12.31 (당기말)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(6,038,736,232)	(2,178,145,871)	36,051,499,404	1,209,556,998,059	91,233,531,394	1,300,790,529,453
2020.01.01 (기초자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(6,038,736,232)	(2,178,145,871)	36,051,499,404	1,209,556,998,059	91,233,531,394	1,300,790,529,453
당기순이익					40,985,719,946	40,985,719,946	739,869,966	41,725,589,912
순확정급여부채의 재 측정 요소					924,514,943	924,514,943	866,293	925,401,236
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익 (보유분)				(848,334)		(848,334)		(848,334)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익 (보유분관련)								
현금흐름위험회피				(182,727,219)		(182,727,219)		(182,727,219)
해외사업장환산외환차이				(55,564,781,553)		(55,564,781,553)	1,869,972,520	(53,694,809,033)
총포괄손익 소계				(55,748,357,106)	41,910,234,889	(13,838,122,217)	2,610,728,779	(11,227,393,438)
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)	(1,331,464,422)	(9,667,245,122)
비지배주주와의 거래								
사업결합								
소유주와의 거래 소계					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)	(1,331,464,422)	(9,667,245,122)
2020.12.31 (당기말)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(6,038,736,232)	(57,926,502,977)	69,625,953,593	1,187,383,095,142	92,512,795,751	1,279,895,890,893
2021.01.01 (기초자본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(6,038,736,232)	(57,926,502,977)	69,625,953,593	1,187,383,095,142	92,512,795,751	1,279,895,890,893
당기순이익					34,894,318,170	34,894,318,170	1,454,341,528	36,348,659,698
순확정급여부채의 재 측정 요소					(417,209,137)	(417,209,137)	2,350,561	(414,858,576)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익 (보유분)								
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익 (보유분관련)								
현금흐름위험회피				1,924,790,668		1,924,790,668	23,256,485	1,948,047,153
해외사업장환산외환차이				20,591,262,174		20,591,262,174	(414,232,120)	20,177,030,054
총포괄손익 소계				22,516,052,842	34,477,109,033	56,993,161,875	1,065,716,454	58,058,878,329
연차배당					(10,259,422,400)	(10,259,422,400)	(723,356,307)	(10,982,778,707)
비지배주주와의 거래								
사업결합								
소유주와의 거래 소계					(10,259,422,400)	(10,259,422,400)	(723,356,307)	(10,982,778,707)
2021.12.31 (당기말)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(6,038,736,232)	(35,410,450,135)	93,843,640,226	1,234,116,834,617	92,855,155,898	1,326,971,990,515

연결 현금흐름표

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동으로 인한 현금 흐름	212,747,090,228	207,297,585,037	191,036,787,830
당기순이익	36,348,659,698	41,725,589,912	41,628,672,249
법인세비용	17,768,517,163	14,220,717,676	10,980,420,351
감가상각비	105,567,480,317	110,595,975,964	110,874,734,310
무형자산상각비	12,693,000,274	12,919,452,149	13,707,169,267
퇴직급여	15,422,609,698	16,507,085,702	16,352,833,118
복리후생비	3,380,907,790	2,928,568,416	3,222,683,262
이자비용	20,023,142,617	25,279,011,799	24,361,665,008
이자수익.	(5,971,632,866)	(7,405,111,484)	(6,915,458,374)
관계기업 지분법손익	161,726,010	3,700,155	
종속기업처분손실	146,899		
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분이익			(11,236,160)
위험회피목적파생상품평가이익	(8,500,000,000)		(5,955,000,000)
위험회피목적파생상품평가손실		11,202,791,389	
위험회피목적파생상품거래이익	(1,470,000,000)		
위험회피목적파생상품거래손실	13,040,087		
외환차손	1,470,000,000		
대손상각비	(2,160,785,116)	3,500,920,193	1,780,249,434
기타의 대손상각비.	18,241,399	608,774,419	
유형자산 처분이익	(3,883,042,721)	(5,445,281,281)	(1,132,693,737)
유형자산 처분손실	2,287,493,928	1,861,243,740	1,874,580,195
무형자산 처분이익	(14,306,432)	(3)	
투자부동산 처분이익	(121,194,588)	(130,077,231)	(4,238,159,460)
무형자산 처분손실	75,959,181	77,911,839	169,865,581
유형자산손상차손	3,395,817,500	6,129	215,437,538
유형자산 손상차손 환입	(283,407,673)	(232,771,142)	
무형자산 손상차손	27,505,911,153	20,716,719,550	29,295,168,654
투자부동산 손상차손 환입	(70,300,000)		

외화환산손익	7,873,112,458	(1,077,832,463)	(1,290,715,431)
기타수익, 비용	2,579,666,942	1,851,914,635	735,247,226
재고자산의 증감	(13,549,386,997)	(5,583,325,232)	13,053,983,576
매출채권의 증감	26,106,273,759	10,593,996,594	5,313,237,223
기타채권의 증감	1,701,987,429	4,839,923,263	(2,954,260,271)
기타유동금융자산의 증감	(833,159,770)	(10,313,276)	(67,076,068)
기타유동자산의 증감	(8,713,709,467)	(6,006,037,592)	7,721,071,046
기타비유동자산의 증감	111,611,424	(137,566,922)	(92,431,403)
매입채무의 증감	14,630,040,183	(6,080,000,479)	(9,966,170,912)
기타채무의 증감	9,614,757,235	3,904,861,073	(9,820,206,619)
확정급여채무의 증감	(21,639,180,899)	(15,203,396,806)	(25,133,771,347)
기타유동금융부채의 증감	11,271,719,905	(1,665,733,475)	(570,283,085)
기타유동부채의 증감	(572,167,146)	(1,835,795,130)	581,358,863
기타비유동금융부채의 증감	103,551,924	(260,219,723)	2,686,279,037
기타비유동부채의 증감	(2,281,722,684)	(2,420,597,822)	(1,382,128,091)
이연수익의 증감	288,805,008	318,730,697	(250,518,594)
총당부채의 증감	(8,569,037,823)	(4,045,518,870)	(5,040,628,618)
법인세납부	(29,034,055,571)	(18,820,731,326)	(18,697,129,938)
투자활동으로 인한 현금 흐름	(126,291,736,190)	(52,698,650,990)	(194,654,133,480)
투자활동으로 인한 현금유입액	149,148,354,896	217,634,044,657	55,160,186,290
연결범위 변동으로 인한 현금의 증가			6,407,843,069
단기투자자산의 감소			117,545,800
기타유동금융자산의 감소	129,997,760,803	191,003,982,626	26,027,131,071
기타비유동금융자산의 감소	3,121,349,921	4,952,218,725	5,060,534,123
유형자산의 처분	10,082,854,186	14,616,078,131	2,685,027,063
무형자산의 처분	14,693,000	5,623,686	
투자부동산의 처분	125,387,974	609,212,156	9,728,591,008
이자수취	4,977,309,012	6,159,589,113	4,839,447,183
기타투자활동으로 인한 현금 유입액	829,000,000	287,340,220	294,066,973

투자활동으로 인한 현금유출액	(275,440,091,086)	(270,332,695,647)	(249,814,319,770)
연결범위 변동으로 인한 현금의 감소			100,518,642,151
기타유동금융자산의 증가	129,984,765,665	180,099,989,015	67,015,239,221
기타비유동금융자산의 증가	2,112,876,068	3,759,668,227	2,424,289,259
유형자산의 취득	142,942,408,458	83,946,985,413	78,693,536,767
무형자산의 취득	400,040,895	1,206,052,992	1,162,612,372
관계기업투자자산의 취득		1,320,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름	(107,144,445,848)	(50,143,993,506)	17,091,774,334
재무활동으로 인한 현금유입액	176,512,520,141	223,049,895,212	224,279,062,366
단기차입금의 증가	8,009,373,719	5,469,486,208	11,675,952,851
장기차입금의 증가	54,094,044,851	93,922,654,047	92,894,549,515
사채의 발행	109,828,561,579	109,732,688,400	119,708,560,000
유동성파생상품자산의 감소	2,775,000,000		
예수보증금의 증가	1,805,539,992	13,925,066,557	
재무활동으로 인한 현금유출액	(283,656,965,989)	(273,193,888,718)	(207,187,288,032)
단기차입금의 상환	5,214,345,395	8,996,023,396	139,596,148,702
유동성장기차입금의 상환	70,175,783,835	45,242,066,002	15,413,699,804
유동성사채의 상환	163,200,000,000	160,000,000,000	
리스료의 지급	12,598,717,100	11,000,745,778	12,964,216,736
이자지급	19,783,782,956	24,173,323,399	22,843,228,454
종속기업 투자주식의 추가취득			6,814,932,244
배당금의 지급	10,982,778,707	9,667,245,122	9,555,062,092
예수보증금의 감소	1,701,557,996	14,114,485,021	
현금및현금성자산의순증가(감소)	(20,689,091,810)	104,454,940,541	13,474,428,684
기초현금및현금성자산	312,094,694,566	216,213,450,178	198,590,757,183
현금및현금성자산의 환율변동효과	3,597,927,576	(8,573,696,153)	4,148,264,311
당기말현금및현금성자산	295,003,530,332	312,094,694,566	216,213,450,178

3. 연결재무제표 주식

제 5 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 : 2020년 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 2021년 12월 31일 현재 자본금은 3,208백만원입니다.

2021년 12월 31일 현재 지배기업의 주요주주현황은 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
신 영 자	202,031	3.15
신 동 빈	119,753	1.87
신 동 주	71,852	1.12
자기주식	4,578	0.07
기타	1,485,863	23.15
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
LOTTE Rakhat JSC(주1)(주7)	카자흐스탄	95.57	95.57	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	100.00	12월
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.(주2)	네덜란드	51.00	51.00	12월
Chocolaterie Guylian N.V.(주2)	벨기에	99.97	99.97	12월
Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH(주2)	독일	100.00	100.00	12월
Aimee BVBA(주2)(주3)	벨기에	100.00	100.00	12월
Guylian Asia Ltd(주4)	홍콩	-	100.00	12월
Guylian Iberia, LDA(주2)(주5)	포르투갈	100.00	100.00	12월
Guylian UK Ltd(주2)	영국	100.00	100.00	12월
Guylian USA, Inc(주2)	미국	100.00	100.00	12월
L&M Mayson Company Limited(주6)	미얀마	80.00	80.00	9월
L&M Confectionery Pte.,Ltd.	싱가포르	100.00	100.00	3월
Lotte India Co., Ltd.	인도	98.57	98.57	3월

(주1) 중간지배기업인 LOTTE Rakhat JSC는 Shymkent LLP외 9개 종속기업의 지분을 100% 보유하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH, Aimee BVBA, Guylian Iberia, LDA, Guylian UK Ltd, Guylian USA, Inc의 지분을 100% 보유하고 있습니다. Chocolaterie Guylian N.V.에 대한 지분율은 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.가 보유하고 있는 지분율입니다.

(주3) Chocolaterie Guylian N.V가 99%, Guylian Iberia, LDA가 1%의 지분을 보유하고 있

습니다.

(주4) Guylian Asia Ltd는 당기에 청산되었으므로, Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.종속회사에서 제외되었습니다.

(주5) Chocolaterie Guylian N.V가 99.31%, Aimee BVBA가 0.69%의 지분을 보유하고 있습니다.

(주6) 연결회사는 L&M Mayson Company Limited의 지분 45.5%를 보유, L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.5%만큼 보유하고 있는 L&M Confectionery Pte.,Ltd.의 지분 100%를 보유하여, 지배기업이 보유하고 있는 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접 보유지분은 80%입니다.

(주7) 중간지배기업인 Rakhat JSC는 당기 중 LOTTE Rakhat JSC로 사명을 변경하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

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

- 당기말 및 당기

기업명	당기말(주1)			당기(주1)		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	21,875	5,916	15,959	23,025	(1,442)	(194)
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	5,841	2,749	3,092	11,558	327	510
HAVMOR ICECREAM LIMITED	60,993	26,565	34,428	99,427	7,833	9,746
스위트워드㈜	843	771	72	1,159	(94)	(104)
Lotte Confectionery RUS LLC	85,358	58,553	26,805	52,538	(1,997)	(896)
Lotte Kolson(Private)Limited	74,380	36,920	37,460	85,492	(1,192)	(1,178)
LOTTE Rakhat JSC 와 그 종속기업	163,195	22,182	141,013	175,362	17,954	24,090
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.와 그 종속기업	197,632	22,503	175,129	99,291	4,243	4,889
L&M Mayson Company Limited	43,943	1,548	42,395	30,313	2,436	(3,035)
L&M Confectionery Pte.,Ltd.	13,121	104	13,017	-	-	807
Lotte India Co., Ltd.	113,153	37,669	75,484	66,833	1,833	6,952

(주1) 상기 종속기업 재무정보는 사업결합시 발생한 투자차액 및 연결실체간 내부거래가 조정되지 않은 금액입니다.

- 전기말 및 전기

기업명	전기말(주1)			전기(주1)		
	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	20,259	4,106	16,153	18,514	(29)	90
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	5,436	2,853	2,583	10,292	246	132
HAVMOR ICECREAM LIMITED	48,064	23,382	24,682	58,743	(1,844)	(4,137)
스위트워드㈜	970	794	176	1,298	(26)	(45)
Lotte Confectionery RUS LLC	56,862	51,673	5,189	52,141	(4,193)	(6,208)
Lotte Kolson(Private)Limited	77,079	38,441	38,638	86,687	(975)	(6,440)

LOTTE Rakhat JSC 와 그 종속기업	153,588	20,997	132,591	178,363	23,082	723
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.와 그 종속기업	188,545	18,249	170,296	89,608	1,304	6,390
L&M Mayson Company Limited	47,444	2,014	45,430	30,008	3,421	7,053
L&M Confectionery Pte.,Ltd.	12,314	103	12,211	-	-	-
Lotte India Co., Ltd.	108,001	39,469	68,532	58,191	(213)	(6,535)

(주1) 상기 종속기업 재무정보는 사업결합시 발생한 투자차액 및 연결실체간 내부거래가 조정되지 않은 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

- (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- (2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금

용상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

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

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년6월30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따른 누적효과는 없습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 연결회사는 개정 기준을 조기적용하여 회계정책을 변경하였으며, 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생

산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

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

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

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제 1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수리에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 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. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 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 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 중높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

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

(3) 공동약정

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

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식으로는 지역과 제품의 두 가지 측면에서 영업정보를 검토하고 있습니다. 경영진은 지역적으로 한국과 카자흐스탄, 인도, 파키스탄 등으로 구분하며, 제품 측면으로는 건과와 빙과를 구분하여 성과를 검토하고 있습니다.

2.5 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 표시되어 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.

2.6 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 '기타비용'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 채무상태표에 '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 채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 파생상품

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

2.8 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석10, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.(2) 참조).

2.9 재고자산

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

2.10 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.11 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	4~5년
기타의유형자산	3~10년

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

2.12 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.

2.13 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.

2.14 무형자산

영업권은 주식 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

계약적 고객관계는 사업결합으로 취득한 무형자산으로 취득일의 공정가치로 인식하고 있으며, 기타의 무형자산에 포함되어 있습니다. 회원권 및 사업결합으로 취득한 상표권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 아니합니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5~10년
기타의 무형자산	5~25년

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 중높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2.15 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산(사용권자산을 포함)으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가

에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 10~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.16 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.

2.17 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 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.18 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상

품도 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 '매입채무와 기타금융부채', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

(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.

2.19 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

2.20 충당부채

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

2.21 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 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 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.

2.22 종업원급여

(1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직입니다. 퇴직금제도이며, 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 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.23 수익인식

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 종합제과업체로서 껌, 캔디, 초콜릿, 스낵, 아이스크림 등의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 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 연결회사는 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 변동대에 해당합니다.

-반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 연결회사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 연결회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 연결회사

는 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 연결회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 연결회사는 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. 연결회사가 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. 연결회사는 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.

2.24 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

연결회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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 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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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.

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

(3) 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

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 영업권 및 현금창출단위의 손상차손

영업권 및 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 19 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 24 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.(2) 참조).

(5) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 23 참조).

(6) 수익인식

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

2021년도에 발생한 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 특히, 연결회사의 해외법인의 경우 COVID-19의 확산으로 인한 수요 감소의 영향으로 향후 수익 창출 및 현금흐름과 관련된 불확실성이 클 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

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 위험허용범위 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)	24,754	80,207	27,864	11,137
JPY	1,002	59	882	209
EUR	37	5,682	7	3,557
기타외화	4,142	2,798	9,656	564

(주1) USD로 표기된 외화사채 당기말 USD 100,000 천(전기말: USD 150,000 천)은 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)	(5,545)	5,545	1,673	(1,673)
JPY	94	(94)	67	(67)
EUR	(565)	565	(355)	355
기타외화	134	(134)	909	(909)

(주1) USD로 표기된 외화사채 당기말 USD 100,000 천(전기말: USD 150,000 천)은 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)	294,408	310,364
매출채권 및 기타채권	184,437	209,406
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500

기타유동금융자산	34,346	35,764
기타비유동금융자산	20,200	9,809

(주1) 현금시재액을 제외했기 때문에 연결채무상태표상 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	0.26%	17.02%	45.06%	62.57%	68.95%	
	부실채권	74.31%	86.37%	97.16%	98.72%	100.00%	
	설정제외채권	-	-	-	-	-	
매출채권	정상채권	171,830	3,405	1,009	1,088	279	177,611
	부실채권	142	1,005	274	102	3,202	4,725
	설정제외채권	3,579	100	320	-	1,444	5,443
손실충당금	정상채권	455	580	455	681	192	2,363
	부실채권	106	868	266	100	3,202	4,542
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

- 전기말

구 분		3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합 계
기대손실률	정상채권	0.38%	15.74%	30.13%	50.23%	51.78%	
	부실채권	65.56%	86.53%	99.42%	99.83%	99.92%	
	설정제외채권	-	-	-	-	-	
매출채권	정상채권	192,858	5,203	1,930	3,256	3,087	206,334
	부실채권	574	101	330	165	5,353	6,523
	설정제외채권	4,693	2	33	11	119	4,858
손실충당금	정상채권	730	819	582	1,635	1,598	5,364
	부실채권	377	87	328	165	5,348	6,305
	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 통화화에 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 현금및현금성자산을 295,004백만원을 보유하고 있습니다.

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

- 당기말

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	120,080	93,763	47,555	-
사채(주1)	256,845	113,952	203,274	-
매입채무 및 기타채무	186,132	-	-	-
기타금융부채	69,094	1,064	-	-
리스부채(주2)	10,720	7,225	11,362	570
합계	642,871	216,004	262,191	570

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다. 외화차입금과 외화사채의 경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다. 한편, 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(재무비율 및 신용등급유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

- 전기말

구분	1년 미만	1년에서 2년 이하	2년에서 5년 이하	5년 초과
차입금(주1)	74,276	99,513	81,063	-
사채(주1)	170,351	255,470	205,453	-
매입채무 및 기타채무	152,985	-	-	-
기타금융부채	18,345	9,812	-	-
리스부채(주2)	12,236	10,311	14,833	1,890
합계	428,193	375,106	301,349	1,890

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다. 외화차입금과 외화사채의 경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다. 한편, 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(재무비율 및 신용등급유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 12개월

이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다.

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.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
부채총계(a)	1,339,677	1,363,139
자본총계(b)	1,326,972	1,279,896
부채비율(%)((a)/(b))	101.0%	106.5%

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	295,004	295,004	312,095	312,095
매출채권 및 기타채권	184,437	184,437	209,406	209,406
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	13,500	13,500
기타유동금융자산	34,346	34,346	35,764	35,764
기타비유동금융자산	20,200	20,200	9,809	9,809
소계	547,487	547,487	580,574	580,574
금융부채				
매입채무 및 기타채무	186,132	186,132	152,985	152,985
차입금(주1)	251,607	251,524	257,764	259,685
사채(주1)	568,149	569,689	612,691	621,503
기타유동금융부채(주3)	36,706	36,706	18,345	18,345
기타비유동금융부채	1,064	1,064	10,338	10,338
소계	1,043,658	1,045,115	1,052,123	1,062,856

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

(주2) 공정가치로 평가하는 공정가치측정 채무상품 및 공정가치를 별도로 공시한 차입금, 사채 등(주석 22 참조)을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(주3) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무가 제외되어 있습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 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 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

- 당기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	10,119	-	10,119
당기손익-공정가치 금융자산	-	13,500	-	13,500

- 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동성파생상품자산	-	1,806	-	1,806
비유동파생상품부채	-	526	-	526
당기손익-공정가치 금융자산	-	13,500	-	13,500

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
비유동파생상품자산	2	현금흐름할인법	선도이자율, 시장이자율, 환율
당기손익-공정가치 금융자산	2	현금흐름할인법	시장이자율

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

구 분	건과	빙과	조정	합 계
총부문수익	1,710,350	481,020	-	2,191,370
부문간수익(주1)	(45,963)	-	-	(45,963)
외부고객으로부터의 수익	1,664,387	481,020	-	2,145,407
보고부문영업이익(손실)(주2)	95,579	24,202	(11,310)	108,471
감가상각비 및 무형자산상각비	81,081	24,991	12,188	118,260
이자수익	4,878	1,103	(9)	5,972
이자비용	15,542	4,505	(24)	20,023
관계기업투자손익에 대한 지분	-	-	(162)	(162)

(주1) 연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리합니다. 동 매출의 측정방식은 손익계산서상의 측정방식과 동일합니다.

(주2) 연결회사의 보고부문 손익 측정치는 내부거래의 영향을 제외하고는 손익계산서상의 영업손익과 차이가 없으며, 손익계산서상 영업손익이 부문별 영업손익 합계와 일치하고 손익계산서상 금융손익 등 항목을 고려할 때 전체의 세전계속영업손익과 일치합니다.

- 전기

구 분	건과	빙과	조정	합 계
총부문수익	1,708,242	406,787	-	2,115,029
부문간수익(주1)	(38,981)	-	-	(38,981)
외부고객으로부터의 수익	1,669,261	406,787	-	2,076,048
보고부문영업이익(손실)(주2)	103,337	20,590	(11,377)	112,550
감가상각비 및 무형자산상각비	85,810	25,106	12,599	123,515
이자수익	6,518	896	(9)	7,405
이자비용	19,904	5,400	(25)	25,279
관계기업투자손익에 대한 지분	-	-	(4)	(4)

(주1) 연결회사는 부문간 매출거래를 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 이루어진 것처럼 회계처리합니다. 동 매출의 측정방식은 손익계산서상의 측정방식과 동일합니다.

(주2) 연결회사의 보고부문 손익 측정치는 내부거래의 영향을 제외하고는 손익계산서상의 영업손익과 차이가 없으며, 손익계산서상 영업손익이 부문별 영업손익 합계와 일치하고 손익계산서상 금융손익 등 항목을 고려할 때 전체의 세전계속영업손익과 일치합니다.

(2) 연결회사의 지역별 매출액 및 비유동자산 현황은 다음과 같습니다(단위:백만원).

지역	지역별 매출액		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	1,524,451	1,511,970	1,119,133	1,099,708
인도	163,313	115,146	267,637	254,178
유럽	98,256	88,847	96,204	111,933
카자흐스탄	169,834	173,184	157,243	156,427
파키스탄	84,567	85,821	58,278	62,517
기타	104,986	101,080	140,219	128,221
합계	2,145,407	2,076,048	1,838,714	1,812,984

(3) 연결회사의 매출액 구성은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
재화판매	2,103,726	2,039,142
용역제공	25,368	20,584
임대수익	16,313	16,322
합계	2,145,407	2,076,048

(4) 연결회사의 부문별 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기말

구분	건과	빙과	내부거래 조정	합계
자산	2,535,929	562,020	(431,300)	2,666,649
관계기업투자자산	1,155	-	-	1,155
비유동자산(주1)	1,829,386	428,100	(419,927)	1,837,559
부채	1,012,050	286,282	41,345	1,339,677

(주1) 관계기업투자자산 금액이 제외된 금액입니다.

- 전기말

구분	건과	빙과	내부거래 조정	합계
자산	2,512,981	541,711	(411,656)	2,643,036
관계기업투자자산	1,316	-	-	1,316

비유동자산(주1)	1,802,184	410,053	(400,569)	1,811,668
부채	925,938	397,627	39,574	1,363,139

(주1) 관계기업투자자산 금액이 제외 된 금액입니다.

6.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,129,094	2,059,726
기타 원천으로부터의 수익: 임대 수익	16,313	16,322
총 수익	2,145,407	2,076,048

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 백만원)

당기	당기	전기
외부고객으로부터 수익	2,129,094	2,059,726
수익인식 시점		
한 시점에 인식	2,103,726	2,039,142
기간에 걸쳐 인식	25,368	20,584

(3) 반품매출

연결회사는 당기 매출 중 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 반품경험률, 회전기일과 유통기한 등을 기초로 추정하여 반품충당부채를 계상하고 있습니다. 제품 및 상품 특성상 반품 자산에 대한 회수가능성이 없다고 판단되어 반품매출에 대해 자산을 계상하고 있지 않습니다.(주석 25 참조)

7. 범주별 금융상품

(1) 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역(단위:백만원)

- 당기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	295,004	-	-	295,004
매출채권및기타채권	184,437	-	-	184,437
기타유동금융자산	34,346	13,500	-	47,846
기타비유동금융자산	10,081	-	10,119	20,200
합 계	523,868	13,500	10,119	547,487

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	위험회피목적 파생상품부채	합 계
매입채무 및 기타채무	186,132	-	186,132
차입금	251,607	-	251,607
사채	568,149	-	568,149
기타유동금융부채(주1)	36,706	-	36,706
기타비유동금융부채	1,064	-	1,064
합 계	1,043,658	-	1,043,658

(주1) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무가 제외되어 있습니다.

- 전기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	312,095	-	-	312,095
매출채권및기타채권	209,406	-	-	209,406
기타유동금융자산	33,958	13,500	1,806	49,264
기타비유동금융자산	9,809	-	-	9,809
합 계	565,268	13,500	1,806	580,574

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	위험회피목적 파생상품부채	합 계
매입채무 및 기타채무	152,985	-	152,985
차입금	257,764	-	257,764

사채	612,691	-	612,691
기타유동금융부채	18,345	-	18,345
기타비유동금융부채	9,812	526	10,338
합 계	1,051,597	526	1,052,123

(2) 금융상품 범주별 손익 구분(단위:백만원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	5,972	7,405
외화환산이익	3,278	3,038
외화환산손실	(1,897)	(3,528)
외환차익	2,464	1,401
외환차손	(2,312)	(3,537)
대손상각비(환입)	2,143	(4,110)
기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(손익대체)	-	(1)
위험회피목적 파생금융상품		
위험회피파생상품 평가이익	8,500	-
위험회피파생상품 평가손실		(11,203)
위험회피파생상품 거래이익	1,470	-
위험회피파생상품 거래손실	(13)	-
평가손익(기타포괄손익)	2,629	(379)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(주1)	(18,627)	(23,381)
외화환산이익	531	11,862
외화환산손실	(9,785)	(10,294)
외환차익	1,646	1,702
외환차손	(2,139)	(1,547)

(주1) 리스부채에 대한 이자비용 1,396백만원이 제외되어 있습니다.

8. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
보유현금	596	1,731
보통예금 등	123,698	132,661
정기예금	170,710	177,703
합계	295,004	312,095

9. 파생금융상품

(1) 파생상품의 종류 및 계약내용

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

(2) 파생상품의 세부내용

파생상품 종류	종목	계약금액	약정환율	수취이자율	지급이자율	계약만기일
통화스왑 및 이자율 스왑	제3회 외화사채	USD 50,000,000 (KRW 54,900,000,000)	1,098.00	3M USD Libor + 0.05%	1.22%	2024.01.12
통화스왑 및 이자율 스왑	제4회 외화사채	USD 50,000,000 (KRW 55,150,000,000)	1,103.00	3M USD Libor + 0.98%	1.28%	2024.01.29
이자율 스왑	차입금	PKR 3,600,000,000	-	3M KIBOR+0.35%	8.20%	2023.12.29
이자율 스왑	차입금	PKR 400,000,000	-	3M KIBOR+0.35%	9.42%	2023.12.29
이자율 스왑	차입금	PKR 1,000,000,000	-	3M KIBOR+0.35%	9.21%	2024.12.29

(3) 파생상품 자산부채 잔액(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자산	10,119	1,806
부채	-	526

(4) 파생상품에 대한 평가손익(단위 : 백만원)

거래목적	파생상품 종류	평가손익	비고
위험회피	통화스왑	8,500	당기손익
	이자율스왑	1,191	기타포괄손익(주1)
처분		734	

(주1) 당기 파생상품평가이익 2,597백만원이 발생하였으며, 법인세효과 672백만원을 반영한 1,925백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

10. 매출채권 및 기타채권

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

구분	당기말	전기말
매출채권	187,779	217,715
대손충당금	(6,905)	(11,669)
소 계	180,874	206,046
기타채권(주1)	3,563	3,360
합 계	184,437	209,406

(주1) 기타채권은 미수금으로 구성되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	11,669	10,655
대손상각비	(2,161)	3,501
제각	(2,999)	(2,765)
제각처리한 채권의 회수	510	401
외화환산차이	(114)	(123)
기말금액	6,905	11,669

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	27,970	26,921
	당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500
	미수수익	1,618	462

	유동성보증금	4,660	6,496
	유동성 파생상품자산	-	1,806
	기타금융자산	98	79
	소계	47,846	49,264
비유동	장기금융상품(주1)	78	26
	대여금	-	2
	보증금	9,995	9,774
	파생상품자산	10,119	-
	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8	7
	소계	20,200	9,809
합 계		68,046	59,073

(주1) 장기금융상품 중 당좌개설보증금 25백만원은 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치 금융자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
동반성장 협력대출 예탁금(주1)	13,500	13,500

(주1) 해당금액은 중소기업 지원에 위한 상생협력펀드 가입금액이며 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		당기말	전기말
유동	미지급비용	48,659	40,235
	유동성 예수보증금	20,435	9,115
	소계	69,094	49,350
비유동	예수보증금	1,064	9,812
	파생상품부채	-	526
	소계	1,064	10,338
합 계		70,158	59,688

11.2 기타자산 및 부채의 내역

(1) 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분		당기말	전기말
유동	선급금	13,984	11,470
	선급비용	11,282	7,750
	부가세대급금	4,671	1,090
	기타유동자산	76	95

	소계	30,013	20,405
비유동	장기선급비용	10	908
	기타비유동자산	422	-
	소계	432	908
합 계		30,445	21,313

(2) 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분		당기말	전기말
유동	예수금	4,490	4,172
	선수금	5,839	3,540
	기타유동부채	12,296	12,830
	소계	22,625	20,542
비유동	기타비유동부채	11,160	10,767
	소계	11,160	10,767
합 계		33,785	31,309

12. 재고자산

(1) 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
상품	20,692	22,465
제품	79,522	74,091
재공품	13,108	11,227
원재료	108,462	103,619
저장품	2,169	1,877
미착품	25,298	18,271
소계	249,251	231,550
평가손실충당금	(2,073)	(520)
합계	247,178	231,030

당기에 비용으로 인식하는 재고자산의 금액은 매출원가 중 임대매출원가와 기타매출원가를 제외한 1,399,748백만원 (전기:1,345,044백만원)이며, 재고자산 순실현가치 평가로 인한 재고자산평가손실금액은 1,553백만원 (전기: 환입액 235백만원)입니다.

(2) 매출원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	190,409	196,284
제품매출원가	1,209,339	1,148,760
임대매출원가	2,048	2,003
기타매출원가	10,529	9,801
합계	1,412,325	1,356,848

13. 영업의 계절적 특성

연결회사의 주요 사업 중 건과제품류는 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 관계기업현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일
	당기말	전기말		
롯데농식품테크펀드1호(주1)	21.71%	21.71%	대한민국	2021.12.31

(주1) 연결회사는 전기에 롯데농식품테크펀드1호의 지분을 1,320백만원에 취득하였으며, 1,980백만원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

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

기업명	기초	취득	지분법평가			기말
			지분법손익	(부의)지분법 자본변동	외화환산 차이	
롯데농식품테크펀드1호	1,316	-	(161)	-	-	1,155

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

기업명	관계기업의 당기 요약재무정보								관계기업에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동 부채	비유동 부채	수익	계속영업 손익	당기 순손익	총포괄 손익	
롯데농식품테크펀드1호	1,583	3,735	-	-	10	(745)	(745)	(745)	-

15. 매각예정자산 및 부채

2021년 10월 19일 연결회사는 이사회에서 지배기업인 롯데지주 주식회사에게 인재개발원 사업과 관련한 영업을 양도하기로 결정했으며, 이로 인해 인재개발원과 관련된 자산 및 부채는 매각예정자산 14,161백만원 및 부채 2,396백만원으로 표시됐습니다. 동 거래는 2022년 1월에 완료 되었습니다. 또한 2021년 11월 19일 연결회사는 투자부동산 997백만원을 외부 매각 결정하였으며, 동 거래는 2022년 4월 중 완료 될것으로 예상하고 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매각예정 처분자산집단으로 분류한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:백만원)

구 분	당기말
처분자산 집단	
매출채권 및 기타채권	2,143
기타유동자산	600
기타유동금융자산	701
기타비유동자산	6
유형자산	9,018
사용권자산	1,693
투자부동산	997
합 계	15,158
처분자산집단 내 부채	
매입채무 및 기타채무	1,501
리스부채	1,372
순확정급여부채	(632)
기타비유동부채	155
합 계	2,396

16. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

- 당기

구 분	토 지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인자 산	계
기초 장부금액	618,948	279,501	9,834	276,212	7,575	40,318	23,083	1,255,471
취득	16,845	61	474	57,375	9,066	18,617	49,809	152,247
대체(주1)	(12,316)	(142)	290	16,079	76	(3,816)	(22,531)	(22,360)
처분	(4,010)	(1,065)	-	(47)	(197)	(2,318)	-	(7,637)
감가상각	-	(12,921)	(585)	(56,209)	(2,934)	(18,890)	-	(91,539)
국고보조금수령	-	-	-	-	(829)	-	-	(829)

손상차손	-	-	-	(2,943)	-	-	(453)	(3,396)
손상차손환입	275	-	-	-	-	-	8	283
외화환산차이	784	4,957	489	3,994	(78)	662	643	11,451
기말 장부금액	620,526	270,391	10,502	294,461	12,679	34,573	50,559	1,293,691
취득원가	627,662	526,759	26,066	1,258,627	24,117	243,685	51,035	2,757,951
감가상각누계액	-	(227,781)	(11,469)	(950,441)	(10,708)	(209,108)	-	(1,409,507)
국고보조금(주2)	-	(771)	-	-	(730)	-	-	(1,501)
손상차손누계액	(7,136)	(27,816)	(4,095)	(13,725)	-	(4)	(476)	(53,252)

(주1) 보고기간 말 매각예정자산으로 대체한 9,018백만원이 포함되어 있습니다.(주석 15 참조)

(주2) 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 91,539백만원(전기:94,256백만원) 중 68,602백만원(전기:71,086백만원)은 매출원가, 22,937백만원(전기:23,170백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인자 산	계
기초 장부금액	630,846	302,863	11,748	294,772	5,418	47,501	21,646	1,314,794
취득	-	2,860	358	31,743	4,678	16,624	28,208	84,471
대체	(2,720)	3,247	223	23,665	31	(3,493)	(25,251)	(4,298)
처분	(5,548)	(2,240)	(169)	(1,298)	(410)	(686)	(717)	(11,068)
감가상각	-	(13,148)	(649)	(60,346)	(2,029)	(18,084)	-	(94,256)
손상차손 환입	-	-	-	-	-	-	233	233
외화환산차이	(3,630)	(14,081)	(1,677)	(12,324)	(113)	(1,544)	(1,036)	(34,405)
기말 장부금액	618,948	279,501	9,834	276,212	7,575	40,318	23,083	1,255,471
취득원가	626,065	523,637	24,215	1,180,581	15,805	276,979	23,108	2,670,390
감가상각누계액	-	(217,470)	(10,604)	(894,448)	(8,230)	(236,657)	-	(1,367,409)
국고보조금(주1)	-	(821)	-	-	-	-	-	(821)
손상차손누계액	(7,117)	(25,845)	(3,777)	(9,921)	-	(4)	(25)	(46,689)

(2) 유형자산의 취득약정

회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다. (주석 37 참고)

(3) 담보로 제공된 자산

당기말 현재 건물, 구축물, 기계장치 및 토지이용권이 차입금에 대한 담보로 제공되어 있으며, 채권최고액은 50,868백만원(전기말: 41,330백만원)입니다(주석 37 참조).

17. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산(단위: 백만원)

- 당기

구분	토지(주1)	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	계
기초 장부금액	-	13,038	5,303	13,051	18,582	49,974
취득	-	5,255	-	1,930	414	7,599
대체	13,299	1,110	-	481	(14,970)	(80)
처분 등(주2)	-	(4,036)	(30)	(2,924)	(226)	(7,216)
감가상각	(276)	(6,378)	(877)	(3,619)	(1,195)	(12,345)
외화환산차이	(944)	154	355	(3)	436	(2)
기말 장부금액	12,079	9,143	4,751	8,916	3,041	37,930
취득원가	13,755	19,818	6,895	17,057	5,652	63,177
감가상각누계액	(1,676)	(10,675)	(2,144)	(8,141)	(2,611)	(25,247)

(주1) 토지의 사용권자산은 기타의 유형자산으로부터 대체되었습니다.

(주2) 보고기간 말 매각예정자산으로 분류한 1,693백만원이 포함되어 있습니다.(주석15 참조)

사용권자산 감가상각비 12,345백만원(전기: 14,467백만원) 중 1,946백만원(전기: 2,682백만원)은 매출원가, 10,399백만원(전기: 11,785백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

- 전기

구분	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	계
기초 장부금액	11,115	5,786	17,398	15,109	49,408
취득	12,852	3,067	2,500	2,885	21,304
대체	(12)	-	(1)	3,091	3,078
처분	(3,736)	(2,253)	(2,452)	(609)	(9,050)
감가상각	(6,981)	(808)	(4,391)	(2,287)	(14,467)
외화환산차이	(200)	(489)	(3)	393	(299)
기말 장부금액	13,038	5,303	13,051	18,582	49,974
취득원가	20,013	6,461	19,605	23,296	69,375
감가상각누계액	(6,975)	(1,158)	(6,554)	(4,714)	(19,401)

(2) 리스부채

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
리스부채		

유동	9,425	11,595
비유동	17,300	25,967
합계	26,725	37,562

(3) 연결포괄손익계산서에 인식된 금액(단위: 백만원)

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	276	-
건물	6,198	6,981
기계장치	877	808
차량운반구	3,618	4,391
기타의 유형자산	1,195	2,287
합계	12,164	14,467
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,396	1,898
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	5,370	6,313
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	1,030	1,085
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	105	363

당기 중 리스의 총 현금유출은 19,104백만원 (전기: 18,762백만원)입니다.

18. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산(주1)	계
기초 장부금액	10,202	4,428	164,999	167,070	346,699
취득	143	-	-	256	399
대체	150	-	-	-	150
처분	(76)	-	-	-	(76)
상각	(877)	-	-	(11,816)	(12,693)
손상(주2)	-	-	(27,506)	-	(27,506)
외화환산차이	(735)	-	5,935	4,731	9,931
기말 장부금액	8,807	4,428	143,428	160,241	316,904

무형자산상각비 12,693백만원(전기: 12,919백만원) 중 464백만원(전기: 56백만원)은 매출 원가, 12,229백만원(전기: 12,863백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

(주2) 영업권 손상에 관한 내용은 주석19에서 설명하고 있습니다.

- 전기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산(주1)	계
기초 장부금액	10,289	4,428	198,580	192,162	405,459
취득	255	-	-	952	1,207
대체	135	-	(1,693)	(193)	(1,751)
처분	(49)	-	-	(35)	(84)
상각	(904)	-	-	(12,015)	(12,919)
사업결합으로 인한 변동	-	-	-	-	-
손상(주2)	-	-	(20,717)	-	(20,717)
외화환산차이	476	-	(11,171)	(13,801)	(24,496)
기말 장부금액	10,202	4,428	164,999	167,070	346,699

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

(주2) 영업권 손상에 관한 내용은 주석19에서 설명하고 있습니다.

(2) 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,221백만원(전기: 2,094백만원)입니다.

구분	당기	전기
매출원가(제조원가)	2,220	2,090
판매비와관리비	1	4

19. 영업권 및 현금창출단위에 대한 손상검사

(1) 보고기간 종료일 현재 영업권은 다음과 같습니다(단위:백만원).

영업권	당기말	전기말
빙과부문	10,376	10,376
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	76,003	70,898
Lotte Confectionery RUS LLC	3,889	3,587
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.(주1)	17,352	26,029
LOTTE Rakhat JSC(주2)	28,970	35,918
Lotte Kolson(Private)Limited	1,087	1,108
L&M Mayson Company Limited(주3)	5,751	17,083
합계	143,428	164,999

(주1) 연결회사는 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 인수 당시 인식한 영업권에 대해 현금창출단위의 회수가능액을 초과하는 8,826백만을 영업권손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 연결회사는 LOTTE Rakhat JSC 인수 당시 인식한 영업권에 대해 현금창출단위의 회수가능액을 초과하는 8,661백만을 영업권손상차손으로 인식하였습니다.

(주3) 연결회사는 L&M Mayson Company Limited 에 대한 직접지분 45.5%와 L&M Confectionery Pte.,Ltd.를 통한 간접지분 34.5%를 합하여, 직·간접적으로 L&M Mayson Company Limited 의 지분 80%를 보유하고 있습니다. L&M Confectionery Pte.,Ltd.는 특수목적법인(SPC)에 해당하기에 취득당시 영업권은 전액 L&M Mayson Company Limited에 배부하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능액을 초과하는 10,019백만원에 대하여 L&M Mayson Company Limited의 영업권손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 현금흐름은 과거경험, 실질적인 영업결과와 경영진이 승인한 향후 5개년의 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 사용가치 측정시 코로나바이러스감염증-19가 추정기간 내 종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였으며, 현금흐름의 회복을 및 회복시기는 평가대상회사별 산업군의 특성을 고려하여 추정하였습니다. 또한, 코로나바이러스감염증-19에 따른 시장불확실성의 증대로 할인율추정시 주요지표들의 변동성이 확대된 상황을 고려하여, 평가대상회사의 산업 및 국가의 특성 등을 종합적으로 고려하여 할인율을 추정하였습니다. 상기 언급된 손상차손을 제외하고는 현금창출단위의 장부가액은 회수가능금액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 회수가능액 산정은 적격성 및 객관성을 갖춘 외부전문가를 활용하여 수행되었으며, 보고기간 종료일의 사용가치 계산에 사용된 주요가정치, 회수가능액 및 손상금액은 다음과 같습니다.(단위 : 백만원)

주요가정치	회수가능액	영업권 손상 (주1)	유형자산 손상(주2)	할인율 (WACC)	영구 성장율
빙과부문(주3)	277,506	-	-	8.3%	1.0%
HAVMOR ICE CREAM LIMITED(주3)	182,363	-	-	9.5%	2.0%
Lotte Confectionery RUS LLC(주3)	92,734	-	-	12.2%	1.0%
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.(주5)	68,696	8,661	-	6.2%	1.0%
LOTTE Rakhat JSC(주5)	193,237	8,826	-	15.0%	1.0%
Lotte Kolson(주3)	56,695	-	-	14.7%	1.0%
L&M Mayson Company Limited(주5)	37,591	10,019	-	14.1%	2.0%
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.(주4)(주5)	12,194	-	2,943	8.6%	1.0%
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.(주3)	3,788	-	-	6.0%	1.0%
Lotte India Co., Ltd.(주3)	72,977	-	-	9.5%	2.0%
합계	997,781	27,506	2,943		

(주1) 외화 회수가능액 및 손상금액에 평균환율을 적용하여 계산된 금액입니다. 회수가능액과 영업권 잔액과의 차이는 기말 및 평균 환율차이로 해외사업환산차이로 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

(주2) 외화 회수가능액 및 손상금액에 평균환율을 적용하여 계산된 금액입니다. 회수가능액과 현금창출단위의 비교대상장부가액과의 차이는 기말 및 평균 환율차이로 해외사업환산차

이로 기타포괄손익에 반영되어 있습니다.

(주3) 할인율 및 영구성장률 가정이 외부평가보고서 민감도 범위 내 변동에 따라 손상금액에 영향을 주지 않습니다.

(주4) 연결회사는 Lotte Qingdao Foods Co., Ltd. 에 대해 현금창출단위의 회수가능액을 초과하는 2,943백만을 유형자산손상차손으로 인식하였습니다.

(주5) 할인율 및 영구성장률 가정이 외부평가보고서 민감도 내 변동에 따라 손상금액에 미치는 효과에 대한 분석 결과는 다음과 같습니다.

할인율(WACC)

1% 증가(단위 : 백만원)	회수가능액	손상금액 변동
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	56,990	11,706
LOTTE Rakhat JSC	179,735	13,502
L&M Mayson Company Limited	34,609	2,982
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	10,694	1,500

영구성장률

1% 감소(단위 : 백만원)	회수가능액	손상금액 변동
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	61,173	7,523
LOTTE Rakhat JSC	187,321	5,916
L&M Mayson Company Limited	35,727	1,864
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	11,055	1,139

(4) 주석 41이에서 설명하고 있는 바와 같이 Lotte Confectionery RUS LLC 회사가능성의 불확실성이 존재하며, 주요 가정의 민감도 내 변동에 대한 정보는 다음과 같습니다.

구분(단위 : 백만원)	할인율 1% 증가	영구성장률 1% 감소
회수가능액	81,200	88,158

할인율 및 영구성장률 가정이 외부평가보고서 민감도 범위 내 변동에 따라 손상금액에 영향을 주지 않습니다.

20. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	93,512	47,389	140,901
대체	12,079	191	12,270

처분	-	(2)	(2)
감가상각	-	(1,911)	(1,911)
손상차손환입	70	-	70
외화환산차이	1,455	213	1,668
기말 장부금액	107,116	45,880	152,996
취득원가	107,116	84,985	192,101
감가상각누계액	-	(39,105)	(39,105)

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 203,369백만원(전기:186,309백만원)입니다.
 당기중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15,401백만원(전기: 15,472백만원)입니다.
 당기중 투자부동산에서 발생한 운영비용은 감가상각비와 유지보수비용으로 구성되어 있습니다. 감가상각비는 1,911백만원(전기: 1,873백만원) 중 1,827백만원(전기: 1,780백만원)은 매출원가, 84백만원(전기: 92백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 유지보수비용은 221백만원(전기: 217백만원)입니다.

- 전기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	92,996	48,268	141,264
대체	2,720	1,540	4,260
처분	(215)	(264)	(479)
감가상각	-	(1,873)	(1,873)
외화환산차이	(1,989)	(282)	(2,271)
기말 장부금액	93,512	47,389	140,901
취득원가	93,580	84,435	178,015
감가상각누계액	-	(37,046)	(37,046)
손상차손누계액	(68)	-	(68)

21. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타채무의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	111,779	96,195
미지급금	74,353	56,790
합계	186,132	152,985

22. 차입금 등

(1) 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

가. 유동차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
단기차입금	신한은행	2022-01-17	2.06	21	84
	HDFC Bank 외	-	-	-	1,727
	Faysal bank Limited	2022-12-31	11.04~11.29	4,414	-
유동성장기부채	미즈호은행	-	-	-	20,000
	미즈호은행	2022-01-25	2.10	80,000	-
	우리은행 런던지점	2022-12-31	2.54~8.55	4,866	9,336
	우리은행 바레인 외	2022-12-31	1.55~9.42	25,681	38,826
합계				114,982	69,973

나. 비유동차입금

구분	차입처	최장만기일	이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
장기차입금	미즈호은행	-	-	-	80,000
		2023-07-31	1.57	23,000	23,000
		2023-09-27	1.59	7,000	7,000
		2023-10-30	1.58	20,000	20,000
		2024-10-29	2.19	20,000	-
	Habib Bank Limited 외	2024-12-29	8.20~9.42	13,300	20,905
	우리은행 런던지점	2025-01-22	2.54	14,182	15,198
	KEB 암스테르담지점 외	2023-04-22	1.50~1.83	34,149	15,121
	VTB Bank 외	2025-12-08	4.90~5.50	4,994	6,567
합계				136,625	187,791

다. 사채

구분	차입처	최장만기일	액면이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
제61-2회 원화사채	미래에셋대우(주) 등	2025-07-03	2.89	50,000	50,000
제63-2회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2022-02-22	2.22	170,000	170,000
제64-1회 원화사채	NH투자증권 등	2022-06-13	1.68	80,000	80,000
제64-2회 원화사채		2024-06-13	1.75	40,000	40,000
제 65회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2023-02-17	1.55	110,000	110,000
제2회 외화사채	MUFG	-	-	-	163,200
제3회 외화사채	MUFG	2024-01-12	3개월 LIBOR+0.05	59,275	-
제4회 외화사채	DBS	2024-01-29	3개월 LIBOR+0.98	59,275	-
소계				568,550	613,200

차감: 사채할인발행차금	(401)	(509)
사채장부가액 합계	568,149	612,691
유동성 대체액 :	249,956	163,200
유동성사채	250,000	163,200
유동성사채 할인발행차금	(44)	-
비유동성사채 장부가액	318,193	449,491

상기 사채는 만기 일시상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

(2) 사채의 장부금액과 공정가치(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
사채	568,149	569,689	612,691	621,503

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

(3) 차입금 및 사채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기		전기	
	차입금	사채	차입금	사채
기초금액	257,764	612,691	221,616	673,146
상각	-	330	-	283
상환	(75,390)	(163,200)	(54,238)	(160,000)
증가	62,104	109,828	99,392	109,732
기타	410	-	-	-
외화환산차이	6,719	8,500	(9,006)	(10,470)
기말금액	251,607	568,149	257,764	612,691

23. 퇴직급여

23.1 확정급여제도

연결회사는 다양한 국가에서 대부분 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 해당 국가의 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	130,963	131,068

사외적립자산의 공정가치(주1)	(126,447)	(122,249)
재무상태표상 부채	4,516	8,819

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

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

구 분	당기	전기
기초금액	131,068	129,174
당기근무원가	15,800	17,490
이자비용	2,733	2,541
보험수리적손익 재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	43	(1,274)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,082)	(2,460)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,983	2,227
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(12,363)	(15,762)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(6,168)	(5,077)
계열사간 이동으로 전입된 채무	1,586	4,382
매각예정처분부채 대체	(1,706)	-
외환차이	69	(173)
기말금액	130,963	131,068

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

구 분	당기	전기
기초금액	122,249	121,264
사외적립자산의 기대수익	2,462	2,835
사용자의 기여금	21,494	15,125
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(12,285)	(16,004)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(6,168)	(5,017)
보험수리적손익 재측정요소	(600)	(278)
관계사 전입액	1,586	4,382
외환차이	47	(58)
매각예정처분부채 대체	(2,338)	-
기말금액	126,447	122,249

(4) 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
금리형 보험상품	126,399	99.96	122,201	99.96
국민연금전환금	48	0.04	48	0.04
합계	126,447	100.00	122,249	100.00

(5) 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말(%)	전기말(%)
할인율	2.88 ~ 10.75	2.22 ~ 10.25
임금상승률	2.26 ~ 8.50	1.96 ~ 10.25
미래임금승급률	1.95 ~ 8.50	2.38 ~ 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	(4.01)	4.38
임금상승률	1.00	4.38	(4.08)
미래임금승급률	1.00	4.34	(3.68)

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.

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 15,374백만원입니다.

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

- 당기말

	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계

급여지급액	26,199	22,026	45,601	59,221	153,047
-------	--------	--------	--------	--------	---------

확정급여채무의 가중평균만기는 4.29년입니다.

23.2 확정기여제도

확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 총 금액 5,283백만원(전기:4,700백만원) 중 2,325백만원(전기: 1,952백만원)은 매출원가에 2,958백만원(전기: 2,748백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

23.3 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 연차 보고기간 말 후 12개월이 되기 전에 모두 결제될 것으로 예상되는 경우로써, 임금, 연월차수당, 4대보험, 시상금 등 금액이며, 기타장기종업원급여부채는 장기근속에 따른 기념품 등의 지급과 관련하여 인식한 금액입니다.

(단위: 백만원)

	당기	전기
단기종업원급여부채	32,388	31,005
기타장기종업원급여부채	11,160	11,128
합계	43,548	42,133

24. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	25,637	23,770
전기법인세의 조정사항	(338)	(280)
총 당기법인세	25,299	23,490
이연법인세		
일시적차이의 증감	(6,912)	(10,426)
기타	(618)	1,157
총 이연법인세	(7,530)	(9,269)
법인세비용	17,769	14,221

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	54,117	55,946
적용세율에 따른 법인세	15,449	13,442
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(400)	(429)
- 세무상 차감되지 않는 비용	2,687	983
- 세액공제효과	(4,343)	(1,953)
- 미인식된 일시적차이의 변동	7,685	5,260
- 일시적차이의 실현가능성의 변동	(4,630)	(2,505)
- 법인세추납액(환급액)	(512)	(280)
- 종속기업 당기순손익에 대한 법인세효과	1,350	2,232
- 기타	483	(2,529)
법인세비용	17,769	14,221

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

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	-	(1)	-	(1)
현금흐름위험회피	2,629	(681)	1,948	(379)	196	(183)
순확정급여부채의 재측정요소	(544)	129	(415)	1,229	(304)	925
해외사업장환산외환차이	20,985	(808)	20,177	-	-	-

합 계	23,070	(1,360)	21,710	849	(108)	741
-----	--------	---------	--------	-----	-------	-----

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	46,057	42,793
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	19,502	20,442
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(213,358)	(211,358)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39)	(3,606)
이연법인세자산(부채) 순액	(147,838)	(151,729)

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

- 당기

구 분	2021.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	기타	외화환산차이	2021.12.31
이연법인세부채							
토지 재평가차액	(82,707)	438	-	-	-	-	(82,269)
압축기장충당금	(17,381)	158	-	-	-	-	(17,223)
유형자산상각비	(21,046)	3,518	-	-	-	(450)	(17,978)
퇴직보험예치금	(24,487)	103	-	(43)	-	(1)	(24,428)
사업결합 평가증	(48,031)	6,079	-	-	-	(2,341)	(44,293)
기타	(21,312)	460	(1,218)	-	235	84	(21,751)
소계	(214,964)	10,756	(1,218)	(43)	235	(2,708)	(207,942)
이연법인세자산							
퇴직급여충당부채	19,421	(135)	-	25	-	19	19,330
반품충당부채	4,072	(731)	-	-	-	-	3,341
대손금 부인	5,116	207	-	-	-	17	5,340
순확정급여부채의 재측정요소	5,230	-	-	147	-	-	5,377
미지급비용	4,686	268	-	-	-	48	5,002
대손충당금 한도초과	1,812	(854)	-	-	-	-	958
기타	22,898	(2,599)	(272)	-	(235)	964	20,756
소계	63,235	(3,844)	(272)	172	(235)	1,048	60,104
합계	(151,729)	6,912	(1,490)	129	-	(1,660)	(147,838)

- 전기

구 분	2020.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	사업결합	외화환산차이	2020.12.31
구 분							
이연법인세부채							
토지 재평가차액	(82,875)	168	-	-	-	-	(82,707)
압축기장충당금	(17,542)	161	-	-	-	-	(17,381)
유형자산상각비	(23,305)	2,259	-	-	-	-	(21,046)
퇴직보험예치금	(25,103)	616	-	-	-	-	(24,487)

사업결합 평가증	(56,745)	4,017	-	-	-	4,697	(48,031)
기타	(16,797)	(7,532)	632	(10)	1,693	702	(21,312)
소계	(222,367)	(311)	632	(10)	1,693	5,399	(214,964)
이연법인세자산							
퇴직급여충당부채	19,774	(321)	-	(6)	-	(26)	19,421
반품충당부채	4,768	(696)	-	-	-	-	4,072
대손금 부인	4,917	215	-	-	-	(16)	5,116
순확정급여부채의 재측정요소	5,518	-	-	(288)	-	-	5,230
미지급비용	4,535	275	-	-	-	(124)	4,686
대손충당금 한도초과	1,572	240	-	-	-	-	1,812
기타	14,423	11,329	(435)	-	-	(2,419)	22,898
소계	55,507	11,042	(435)	(294)	-	(2,585)	63,235
합계	(166,860)	10,731	197	(304)	1,693	2,814	(151,729)

(6) 당기말 현재 연결회사는 종속기업과 관계기업투자주식 등과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 166,901백만원에 대하여 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높지 않아 이연법인세자산으로 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 현재 연결회사는 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 150,247백만원에 대하여 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 배당으로 소멸하는 대상이 아니며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

(8) 이연법인세자산에는 종속기업인 Lotte Confectionery RUS LLC 및 Lotte Kolson(Private)Limited, Lotte India Co., Ltd.의 세무상 이월결손금이 포함되어 있습니다. 연결회사는 해당 종속기업의 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수가될 것으로 결론내렸습니다. 해당 종속기업은 2022년 이후에는 과세소득이 발생할 것으로 예상됩니다.

25. 충당부채

(1) 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초	27,107	30,466
연중사용액(주1)	(20,434)	(20,175)
추가충당금전입	17,504	16,883
기타증감	(3,229)	(67)
기말(주2)	20,948	27,107
차감: 유동항목	(20,814)	(26,920)
비유동항목	134	187

(주1) 연중사용액은 당기 중 발생한 반품금액 및 기타 납세의무에 따른 지급액 등입니다.
(주2) 연결회사는 반품과 관련하여 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을

기초로 추정하여 반품충당부채로 계상하고 있으며, 기타 납세의무 등과 관련된 부채를 계상 하였습니다.

26. 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)	(5,169)
합계	(6,039)	(6,039)

당기말 현재 지배연결회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한돼 있는 주식수는 4,578주(전기: 4,578주)입니다.

27. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피	(1,233)	(3,158)
해외사업환산손익	(34,177)	(54,769)
합계	(35,410)	(57,927)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 증감(단위:백만원)

- 당기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로 재분류	당기말
현금흐름위험회피	(3,158)	1,925	-	(1,233)

해외사업환산손익	(54,769)	20,592	-	(34,177)
합 계	(57,927)	22,517	-	(35,410)

- 전기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로 재분류	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산	1	-	(1)	-
현금흐름위험회피	(2,975)	(183)	-	(3,158)
해외사업환산손익	796	(55,565)	-	(54,769)
합 계	(2,178)	(55,748)	(1)	(57,927)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

28. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,604	1,604
임의적립금(주2)	200	200
미처분이익잉여금	92,040	67,822
합 계	93,844	69,626

(주1) 연결회사는 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.

(주2) 정보통신망법 제32조의 3에 의거 개인정보 유출로 인한 이용자 피해 사례 증가에 따라 손해배상책임의 이행을 보장하도록 준비금을 적립하였습니다.

29. 판매비와 관리비

(1) 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	160,478	158,835
퇴직급여	13,013	13,385
복리후생비	30,205	29,194
여비교통비	2,777	2,672
차량유지비	7,184	6,571
보험료	2,672	2,351
세금과공과	6,455	6,234
접대비	1,054	928
소모품비	5,177	4,617
통신비	2,355	2,209
수선유지비	5,643	5,698
지급임차료	4,951	5,399
감가상각비	33,420	35,047
무형자산상각비	12,229	12,863
지급수수료	166,494	161,108
광고선전비	60,144	51,258
판매수수료	46,325	44,983
판매촉진비	20,449	20,903
대손상각비	(2,161)	3,501
운반보관료	35,738	27,974
기타	10,009	10,920
합계	624,611	606,650

30. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
제품, 상품 및 재공품의 변동	(43,178)	(39,013)
원재료 및 소모품 사용 등	760,563	712,983
상품의 매입	243,416	236,987
종업원급여	314,477	312,136
광고선전비	60,144	51,258
지급임차료	6,505	7,762
지급수수료	255,283	246,469
감가상각비	105,567	110,596
무형자산상각비	12,693	12,919
판매수수료	46,325	44,983
판매촉진비	20,449	20,903
기타비용	254,692	245,515
합계	2,036,936	1,963,498

31. 기타수익

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차익	4,110	2,235
외화환산이익	998	1,869
사용권자산처분이익	32	-
유형자산처분이익	3,883	5,445
무형자산처분이익	14	-
투자부동산처분이익	121	130
유형자산손상차손환입	284	233
투자부동산손상차손환입	70	-
잡이익	6,111	4,499
합 계	15,623	14,411

32. 기타비용

(1) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
외환차손	2,411	3,214
외화환산손실	1,152	3,831
유형자산손상차손	3,396	-
유형자산처분손실	2,287	1,861
무형자산처분손실	76	78
무형자산손상차손	27,506	20,717
기부금	7,075	6,189
기타의대손상각비	18	609
잡손실	12,041	7,472
합 계	55,962	43,971

33. 금융수익

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
이자수익	5,972	7,405
외환차익	-	867
외화환산이익	2,811	13,032
위험회피목적파생상품평가이익	8,500	-
위험회피목적파생상품거래이익	1,470	-
합계	18,753	21,304

34. 금융원가

(1) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
이자비용	20,023	25,279
외환차손	2,040	1,871
외화환산손실	10,530	9,991
위험회피목적파생상품평가손실	-	11,203
위험회피목적파생상품거래손실	13	-
합계	32,606	48,344

35. 주당이익

(1) 기본주당순이익

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

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	34,894,318,170	40,985,719,946
가중평균유통보통주식수(주1)	6,412,139	6,412,139
주당이익	5,442	6,392

(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	6,416,717	366	2,348,518,422
자기주식	(4,578)	366	(1,675,548)
합계	6,412,139		2,346,842,874

가중평균유통보통주식수 : $2,346,842,874 \div 366 \text{일} = 6,412,139 \text{주}$

(2) 희석주당순이익

연결회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

36. 배당금

2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 10,983백만원(전기 :9,667백만원) 중 10,983백만원은 당기 중 지급되었으며, 당기말 현재 미지급 배당금은 없습니다. (단위:백만원)

구분	당기	전기
롯데제과	10,259	8,336
LOTTE Rakhat JSC	696	314
Confectionery Holdings B.V.	28	1,017
합계	10,983	9,667

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,600원과 10,259백만원이며, 2022년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

37. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 51건(전기말: 63건)으로 소송금액은 3,179백만원이며(전기말: 3,503 백만원), 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 21건(전기말: 24건)으로 소송금액은 99,565백만원(전기말: 79,844 백만원)입니다. 연결회사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 또한 당기말 현재 연결회사는 공정위 조사를 받고 있으며 보고기간 후 조사 결과가 확정되었습니다.동 조사와 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

구분	금융기관명	당기말	전기말
		한도	한도
당좌차월	(주)신한은행 외	48,414	40,261
일반대출한도	(주)우리은행 외	16,000	16,000
시설자금대출	(주)우리은행	3,584	-
외담대 등	기업은행 외	40,000	40,000
L/C한도	(주)우리은행 외	USD 17,233	USD 17,956
이행보증 등	서울보증보험 외	3,417	6,729

(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	2022년 12월
	스넥(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰 금액으로 지급	2022년 12월
	퀘이커 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰 금액으로 지급	2022년 12월

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 126백만원(전기말 190백만원)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) 담보제공자산

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

담보제공자산	담보권자	장부금액	담보설정금액
토지	Habib Bank Limited	30	33,250
건물		13,234	
기계장치		27,462	
토지, 건물	HDFC Bank	2,108	7,965
기계장치		14,086	

토지	KEB 하나은행 암스테르담	1,552	5,928
건물		9,369	
구축물		1,939	
건물	산업은행 청도분행	6,435	3,725
토지이용권		893	
합 계		77,108	50,868

(6) 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.

(7) 주주간약정사항

연결회사가 80%지분을 보유하고 있는 종속기업인 L&M Mayson Company Limited를 인수함에 있어 잔여지분을 보유하고 있는 MYANMAR MAYSON INDUSTRIES CO., LTD(이하 MMI)측과 주주간 약정을 체결하였으며 해당 약정에는 공정가치 또는 기준가격 둘 중 큰 금액으로 연결회사 또는 연결회사가 지정하는 제3자가 직접 매수 또는 매도할 것을 요구하는 콜옵션 및 풋옵션이 양사에 부여 되어 있습니다.

풋옵션의 경우 보고기간말 현재 미얀마의 외국인투자법에 따라 연결회사가 지분을 추가 취득하는 것은 법률상 제한되어 있기 때문에 연결회사가 지정하는 제3자를 통하여만 매수할 수 있습니다. 제3자 지정에 대한 권리는 연결회사가 보유하고 있으며 연결회사는 기준가격 이상으로 거래될 수 있는 제3자를 찾을 때까지 풋옵션 행사를 무기한 연기할 수 있습니다. 다만, 미얀마의 외국인투자법이 개정되어 연결회사의 추가 지분매입이 허용되는 경우 연결회사를 통한 풋옵션 행사가 가능하며 풋옵션의 행사가격의 현재가치가 금융부채로 인식될 수 있습니다.

(8) 유형자산 취득 및 자본적지출 약정

당기말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다.(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
유형자산	6,390	7,815

(9) 온실가스배출권

1) 배출권

지배회사는 2015년부터 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률 제8조에 따라 배출권 거래제 할당대상업체에 해당됩니다. 1차 계획기간(2015~2017)부터 배출권거래제를 이행하였고, 그 결과 배출권 17,218tCO₂-eq을 2차 계획기간(2018~2020)으로 이월하였습니다.

2차 계획기간 내 이행연도별 무상으로 할당받은 배출권은 다음과 같습니다.

계획기간	2차 계획기간			비고
	2018년	2019년	2020년	
배출권(무상할당)	125,718tCO ₂ -eq	120,062tCO ₂ -eq	120,061tCO ₂ -eq	(주1)

(주1) 1차 계획기간 이월 배출권은 17,218tCO₂-eq입니다.

또한, 2차계획기간 내 이행연도별 정부에 제출한 배출권은 다음과 같습니다. 2020년 배출량은 122,725tCO₂-eq로 2021년 5월 31일 확정 되었습니다.

계획기간	2차 계획기간			비고
	2018년	2019년	2020년	
인증 배출량	127,234tCO ₂ -eq	122,874tCO ₂ -eq	122,725tCO ₂ -eq	(주1)

(주1) 2020년도분 배출권에 대한 매매는 발생하지 않았습니다.

3차계획기간 내 이행연도별 무상배출권은 다음과 같습니다.

계획기간	3차 계획기간					비고
	2021년	2022년	2023년	2024년	2025년	
인증 배출량	117,813tCO ₂ -eq	117,813tCO ₂ -eq	117,813tCO ₂ -eq	116,710tCO ₂ -eq	116,710tCO ₂ -eq	(주1)

(주1) 당기말 현재 회사가 보유한 배출권 수량은 121,059tCO₂-eq이며, 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

2) 배출부채

정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분하므로 배출부채를 영(0)으로 측정하였습니다.

(10) 연결실체내 지급보증

당기말 현재 연결회사는 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.(외화단위:천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	우리은행 바레인지점	USD 16,800	20년 10월 15일~22년 10월 13일	자금차입
		(주)KEB하나은행 암스테르담지점 (주1)	USD 14,000	21년 04월 30일~23년 04월 22일	자금차입
		씨티은행 모스크바지점(주2)	USD 5,000	21년 04월 19일~23년 04월 19일	자금차입
		(주)KEB하나은행 바레인지점(주3)	USD 5,000	21년 04월 22일~23년 04월 22일	자금차입
	Lotte India Co., Ltd	우리은행 런던지점	USD 24,600	20년 02월 26일~25년 01월	자금차입

				22일	
--	--	--	--	-----	--

- (주1) 직전 보증기간(19년 05월 03일~21년 04월 30일)에서 기간 연장 되었습니다.
- (주2) 직전 보증기간(19년 04월 29일~21년 04월 28일)에서 기간 연장 되었습니다.
- (주3) 직전 보증기간(19년 04월 25일~21년 04월 22일)에서 기간 연장 되었습니다.

38. 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) 관계기업 현황

당기 말 현재 연결회사의 관계기업은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
롯데농식품테크펀드1호	21.71	21.71	(주1)

(주1) 연결회사는 전기에 롯데액셀러레이터가 GP(업무집행조합원)의 역할을 수행하는 롯데농식품테크펀드1호의 지분 21.71%를 1,320백만원에 취득하였으며, 1,980백만원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

3) 연결회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
기타 특수관계자	롯데지알에스(주)	롯데지알에스(주)	(주1)
	롯데푸드(주)	롯데푸드(주)	
	코리아세븐(주)	코리아세븐(주)	
	대흥기획(주)	대흥기획(주)	
	롯데글로벌로지스(주)	롯데글로벌로지스(주)	
	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	
기타	롯데정보통신(주) 외	롯데정보통신(주) 외	(주2)
	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	
	롯데캐피탈(주)	롯데캐피탈(주)	
	롯데오토리스(주) 외	롯데오토리스(주) 외	

(주1) 기타특수관계자는 지배기업의 종속기업, 관계기업, 공동기업입니다

(주2) 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으나, 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사와 기타 해외법인이 포함되어 있습니다.

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

1) 당기

특수관계 구분	회사명	매출	매입	사용권자산	유형자산취득	기타수익	기타비용
---------	-----	----	----	-------	--------	------	------

				취득			(주1)
지배기업	롯데지주(주)	2,257	-	1,386	-	1,259	5,179
기타 특수관계자	롯데지알에스(주)	9,378	-	-	-	1,956	18
	롯데푸드(주)	4,768	52,020	-	-	6,858	3,315
	코리아세븐(주)	71,023	-	-	-	11	13,934
	(주)대흥기획	376	-	-	-	149	6,007
	롯데글로벌로지스(주)	14,801	46	-	10	2	87,143
	롯데쇼핑(주)	60,199	-	-	-	1,642	2,380
	롯데정보통신(주) 외	17,798	685	-	5,324	6,087	15,930
기타	롯데알미늄(주)	365	40,287	-	2,222	37	472
	롯데캐피탈(주)	293	-	418	234	-	2,065
	롯데오토리스(주) 외	10,340	-	1,646	5	992	10,352
합계		191,598	93,038	3,450	7,795	18,993	146,795

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

2) 전기

특수관계 구분	회사명	매출	매입	사용권자산 취득	유형자산 취득	유형자산처분	기타수익	기타비용 (주1)
지배기업	롯데지주(주)	2,344	5	1,730	-	-	1,215	4,726
기타 특수관계자	롯데지알에스(주)	9,935	-	-	-	-	1,364	55
	롯데푸드(주)	6,541	48,275	-	-	-	5,401	3,377
	코리아세븐(주)	69,739	-	-	-	-	6	13,986
	(주)대흥기획	323	-	-	-	-	169	6,191
	롯데글로벌로지스(주)	14,738	79	3,645	-	-	-	80,627
	롯데쇼핑(주)	63,798	-	-	-	-	1,269	4,225
	롯데정보통신(주) 외	20,191	1,405	210	2,659	-	4,781	16,094
기타	롯데알미늄(주)	340	42,819	-	1,693	-	-	522
	롯데캐피탈(주)	259	-	159	383	-	-	2,735
	롯데오토리스(주) 외	9,727	48	2,220	-	45	894	13,134
합계		197,935	92,631	7,964	4,735	45	15,099	145,672

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

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

1) 당기

구분	회사명	배당금지급	리스부채의 상황
지배기업	롯데지주(주)	4,971	363
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	827
	롯데정보통신(주) 외	-	107
기타	롯데알미늄(주)	1,029	-
	롯데캐피탈(주)	-	1,048
	롯데오토리스(주) 외	1,954	4,192

합 계	7,954	6,537
-----	-------	-------

2) 전기

구분	회사명	배당금지급	리스부채의 상환	현금출자(주1)
지배기업	롯데지주(주)	4,039	361	-
관계기업	롯데농식품테크펀드1호	-	-	1,320
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	1,549	-
	롯데정보통신(주) 외	-	107	-
기타	롯데알미늄(주)	836	-	-
	롯데캐피탈(주)	-	1,634	-
	롯데오토리스(주) 외	2,721	4,172	-
합 계		7,596	7,823	1,320

(주1) 연결회사는 전기 중 롯데액셀러레이터가 GP(업무집행조합원)의 역할을 수행하는 롯데농식품테크펀드1호의 지분 21.71%를 1,320백만원에 취득하였으며, 1,980백만원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

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

1) 당기말

특수관계 구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	롯데지주(주)	465	1,039	-	615	1,098
기타 특수관계자	롯데지알에스(주)	1,628	195	-	50	-
	롯데푸드(주)	175	627	14,107	6,923	-
	코리아세븐(주)	3,598	2	-	-	-
	(주)대흥기획	41	23	-	5,627	-
	롯데글로벌로지스(주)	70	1	917	5,722	2,044
	롯데쇼핑(주)	5,293	134	-	487	-
	롯데정보통신(주) 외	2,774	620	32	5,304	-
기타	롯데알미늄(주)	28	2	13,096	548	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	99	1,710
	롯데오토리스(주) 외	1,601	4,640	199	1,073	7,162
합계		15,673	7,283	28,351	26,448	12,014

2) 전기말

특수관계 구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	롯데지주(주)	167	1,089	-	1,088	1,452
기타 특수관계자	롯데지알에스(주)	1,606	114	-	50	-
	롯데푸드(주)	195	434	11,498	6,895	-
	코리아세븐(주)	11,976	2	-	2	-
	(주)대흥기획	20	18	-	5,277	-

	롯데글로벌로지스(주)	43	2	740	5,879	2,831
	롯데쇼핑(주)	6,608	109	-	473	-
	롯데정보통신(주) 외	3,265	412	126	4,647	106
기타	롯데알미늄(주)	20	3	14,867	358	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	156	4,867
	롯데오토리스(주) 외	2,369	4,702	578	1,376	11,900
합계		26,269	6,885	27,809	26,201	21,156

(5) 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.

(6) 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.

(7) 주요경영진 보상내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

분 류	당기	전기
단기급여	15,323	15,960
퇴직급여	2,188	1,783
합 계	17,511	17,743

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

39. 현금흐름표

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

내 용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	22,531	25,251
유형자산 취득시 미지급금의 변동	9,305	524
무형자산 선급금 대체	150	135
유형자산 처분시 미수금의 변동	(850)	36
사용권자산의 취득	7,599	21,304

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

- 당기

구분	2021.01.01	재무현금흐름	비현금 변동		2021.12.31
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	69,973	(67,381)	107,606	4,784	114,982
장기차입금	187,791	54,094	(107,606)	2,346	136,625
유동성사채(주1)	163,200	(163,200)	249,956	-	249,956
사채(주1)	449,491	109,829	(249,956)	8,829	318,193
리스부채	37,562	(12,599)	-	1,762	26,725
예수보증금	18,928	104	-	2,467	21,499
합 계	926,945	(79,153)	-	20,188	867,980

(주1) 당기 외화사채 상환에 따라 외화사채의 위험회피를 위한 파생상품으로부터 유입된 재무현금흐름은 2,775백만원입니다.

- 전기

구분	2020.01.01	현금흐름	비현금 변동		2020.12.31
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	55,206	(48,769)	67,749	(4,213)	69,973
장기차입금	166,410	93,923	(67,749)	(4,793)	187,791
유동성사채	159,965	(160,000)	173,669	(10,434)	163,200
사채	513,180	109,733	(173,669)	247	449,491
리스부채	38,917	(11,001)	-	9,646	37,562
예수보증금	20,575	(189)	-	(1,458)	18,928
합 계	954,253	(16,303)	-	(11,005)	926,945

40. 비지배지분

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 중요한 비지배지분과 관련된 종속기업 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)		
구 분	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. (주1)	
	당 기	전 기
비지배지분 지분율	49%	49%
유동자산	96,783	84,039
비유동자산	100,849	104,507
유동부채	17,293	13,089
비유동부채	5,209	5,161
순자산	175,130	170,296
비지배지분의 장부금액	85,814	83,445
비지배지분에 지급한 배당금	27	1,017
매출	99,291	89,608
당기순손익	4,243	1,304
총포괄손익	4,889	1,163
비지배지분에 배분된 당기순손익	2,079	639
비지배지분에 배분된 총포괄손익	2,396	570
영업활동현금흐름	9,256	8,922
투자활동현금흐름	(1,217)	(1,581)
재무활동현금흐름	(573)	(2,193)
환율변동효과	1,255	1,941
현금및현금성자산의 순증감	8,721	7,089

(주1) 연결재무제표 기준입니다.

(주2) 상기 종속기업 재무정보는 사업결합시 발생한 투자차액 및 연결실체간 내부거래가 조정되지 않은 금액입니다.

(2) 주주간약정사항

연결회사가 80%지분을 보유하고 있는 종속기업인 L&M Mayson Company Limited를 인수함에 있어 잔여지분을 보유하고 있는MYANMAR MAYSON INDUSTRIES CO., LTD(이하 MMI)측과 주주간 약정을 체결하였습니다.(주석 37 참조)

(3) 연결실체의 자산에 접근하거나 자산을 사용할 수 있는 능력과 부채를 상환할 수 있는 능력을 유의적으로 제약할 수 있는 비지배지분의 방어권과 성격의 범위

기업명	유의적인 제약 내용
-----	------------

L&M Mayson Company Limited	<p>1. 다음 사항에 대해서는 비지배주주가 임명한 이사를 포함한 모든 이사의 동의가 필요</p> <ul style="list-style-type: none"> -자산 총액의 50%이상 금액을 지출하는 거래 및 계약의 체결, 소송의 진행 또는 합의 -합산 금액이 자산 총액의 50%이상 금액에 해당하는 자산의 양도, 판매, 임대 또는 처분의 건 -사업과 관련이 없는 자회사, 합작법인의 설립이나 청산, 타 회사와의 합병 -사업과 관련이 없는 목적의 차입, 대여 및 자산에 대한 담보 설정 -회사의 청산 또는 해산 <p>2. 다음 사항에 대해서는 비지배주주를 포함한 모든 주주의 동의가 필요</p> <ul style="list-style-type: none"> -회사의 합병, 인수, 구조조정, 청산, 해산 -우선주의 발행 및 보통주와 우선주간의 전환
----------------------------	--

41. 보고기간 후 사건

(1) 연결회사는 2022년 1월 10일 경영위원회에서 한국투자 노블푸드 신기술사업투자조합 1호에 90억원 출자(69.8%)를 결의하였습니다. 본건 출자는 2022년 2월 10일에 납입 완료했습니다.

(2) 2022년 2월 중 러시아와 우크라이나의 전쟁이 발생하였으며 이는 러시아에서 식품 제조 판매업을 영위하고 있는 Lotte Confectionery RUS LLC의 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 그러나 동 부정적인 영향이 연결회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으므로 연결회사의 당기 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다.

(3) 상기 러시아와 우크라이나의 전쟁 발생의 영향으로 보고기간 이후 루블화 및 텡게 가치가 하락하였으며 이는 연결회사가 보유하고 있는 루블화 및 텡게 순자산의 환산손실을 가져올 수 있습니다. 그러나 동 부정적인 영향이 연결회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으므로 연결회사의 당기 연결재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 5 기	2021.12.31 현재
제 4 기	2020.12.31 현재
제 3 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
--	-------	-------	-------

자산			
유동자산	526,970,604,774	556,492,406,910	480,844,178,450
현금및현금성자산	185,069,236,584	187,546,014,859	95,829,143,374
매출채권 및 기타채권	146,255,081,824	174,435,665,502	189,147,093,124
기타유동금융자산	18,221,566,046	41,895,204,776	48,844,258,549
재고자산	154,354,826,536	145,299,840,523	138,867,412,005
기타유동자산	8,909,169,966	7,315,681,250	8,156,271,398
매각예정자산처분집단	14,160,723,818		
비유동자산	1,803,700,411,563	1,791,872,484,399	1,846,194,308,471
종속기업투자자산	683,584,646,175	691,300,133,489	713,034,435,240
관계기업투자자산	1,320,000,000	1,320,000,000	
기타비유동금융자산	18,690,467,956	9,519,917,179	23,406,625,313
유형자산	933,974,886,694	924,285,556,369	940,437,389,469
사용권자산	14,173,696,239	23,831,735,393	26,994,112,877
무형자산	24,501,816,800	25,214,694,020	27,607,781,495
투자부동산	127,454,897,699	116,398,071,438	114,429,088,608
기타비유동자산		2,376,511	284,875,469
자산총계	2,330,671,016,337	2,348,364,891,309	2,327,038,486,921
부채			
유동부채	569,082,832,901	396,984,164,772	362,373,731,769
매입채무 및 기타채무	144,565,609,998	123,256,868,525	118,105,737,071
차입금	80,021,128,680	20,083,654,266	
사채	249,956,763,677	163,199,963,365	159,965,153,933
리스부채	5,506,681,714	8,364,218,535	7,953,666,822
기타유동금융부채	49,281,316,801	39,202,313,870	34,035,752,215
당기법인세부채	7,420,922,667	11,704,928,170	6,790,755,000
이연수익	15,236,597	13,347,728	10,681,062
총당부채	16,018,147,215	16,829,064,431	19,847,233,822
기타유동부채	13,901,376,267	14,329,805,882	15,664,751,844
매각예정처분부채집단	2,395,649,285		
비유동부채	513,808,422,813	724,524,831,696	768,267,370,573
차입금	70,000,000,000	130,000,000,000	100,000,000,000
사채	318,192,714,804	449,491,188,504	513,180,497,991
리스부채	8,899,608,427	15,923,138,488	19,213,887,954

기타비유동금융부채	1,197,927,488	9,997,481,488	12,997,833,112
순확정급여부채	2,865,190,499	7,418,140,327	6,602,980,944
이연법인세부채	100,474,253,664	99,741,633,308	104,188,694,348
이연수익	1,018,272,367	1,186,114,524	2,076,503,460
기타비유동부채	11,160,455,564	10,767,135,057	10,006,972,764
부채총계	1,082,891,255,714	1,121,508,996,468	1,130,641,102,342
자본			
자본금	3,208,358,500	3,208,358,500	3,208,358,500
자본잉여금	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258	1,178,514,022,258
기타자본 항목	(870,138,363)	(870,138,363)	(870,138,363)
기타포괄손익누계액	549,004,971	(734,542,705)	(2,098,315,687)
이익잉여금	66,378,513,257	46,738,195,151	17,643,457,871
자본총계	1,247,779,760,623	1,226,855,894,841	1,196,397,384,579
부채 및 자본 총계	2,330,671,016,337	2,348,364,891,309	2,327,038,486,921

포괄손익계산서

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
매출액	1,546,374,038,702	1,531,184,844,985	1,530,146,290,514
매출원가	975,336,104,309	964,581,784,656	988,419,666,973
매출총이익	571,037,934,393	566,603,060,329	541,726,623,541
판매비와관리비	488,344,527,951	480,043,267,779	478,217,465,073
대손상각비(환입)	(2,626,447,773)	2,929,073,925	1,594,178,382
영업이익	82,693,406,442	86,559,792,550	63,509,158,468
기타수익	17,893,307,793	12,398,819,887	10,578,021,494
기타비용	57,836,252,683	41,276,519,041	45,069,828,913
금융수익	26,491,670,946	20,098,722,645	15,664,286,768
이자수익.	1,174,083,951	1,464,925,898	2,183,172,333
금융원가	24,025,626,253	27,734,861,355	23,501,253,723
법인세비용차감전순이익	45,216,506,245	50,045,954,686	21,180,384,094
법인세비용	14,857,504,927	13,518,097,992	10,121,105,847
당기순이익	30,359,001,318	36,527,856,694	11,059,278,247
당기 기타포괄손익	824,286,864	2,266,434,268	(1,831,213,095)

순확정급여부채의 재측정요소	(605,884,976)	1,190,846,023	(3,535,548,185)
법인세 효과	146,624,164	(288,184,737)	567,455,090
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)			(130,620)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(손익대체)		(1,119,174)	(11,114,291)
현금흐름위험회피	1,693,334,665	1,800,291,974	1,511,086,599
법인세 효과.	(409,786,989)	(435,399,818)	(362,961,688)
당기 총포괄손익	31,183,288,182	38,794,290,962	9,228,065,152
주당이익			
기본 및 희석주당순이익 (단위 : 원)	4,735	5,697	1,725

자본변동표

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본 항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
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
당기순이익					11,059,278,247	11,059,278,247
순확정급여부채의 재측정요소					(2,968,093,095)	(2,968,093,095)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 평가손익(보유분관련)				(99,010)		(99,010)
기타포괄손익-공정가치 채무상품 처분손익(보유분관련)				(8,424,632)		(8,424,632)
현금흐름위험회피				1,145,403,642		1,145,403,642
총포괄손익 소계				1,136,880,000	8,091,185,152	9,228,065,152
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
소유주와의 거래 소계					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
2019.12.31 (당기말)	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

2020.01.01 (기초자 본)	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
당기순이익					36,527,856,694	36,527,856,694
순확정급여부채의 재 측정요소					902,661,286	902,661,286
기타포괄손익-공정 가치 채무상품 평가 손익(보유분관련)						
기타포괄손익-공정 가치 채무상품 처분 손익(보유분관련)				(848,334)		(848,334)
현금흐름위험회피				1,364,621,316		1,364,621,316
총포괄손익 소계				1,363,772,982	37,430,517,980	38,794,290,962
연차배당					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
소유주와의 거래 소 계					(8,335,780,700)	(8,335,780,700)
2020.12.31 (당기말)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	(734,542,705)	46,738,195,151	1,226,855,894,841
2021.01.01 (기초자 본)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	(734,542,705)	46,738,195,151	1,226,855,894,841
당기순이익					30,359,001,318	30,359,001,318
순확정급여부채의 재 측정요소					(459,260,812)	(459,260,812)
기타포괄손익-공정 가치 채무상품 평가 손익(보유분관련)						
기타포괄손익-공정 가치 채무상품 처분 손익(보유분관련)						
현금흐름위험회피				1,283,547,676		1,283,547,676
총포괄손익 소계				1,283,547,676	29,899,740,506	31,183,288,182
연차배당					(10,259,422,400)	(10,259,422,400)
소유주와의 거래 소 계					(10,259,422,400)	(10,259,422,400)
2021.12.31 (당기말)	3,208,358,500	1,178,514,022,258	(870,138,363)	549,004,971	66,378,513,257	1,247,779,760,623

현금흐름표

제 5 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 4 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 3 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 5 기	제 4 기	제 3 기
영업활동으로 인한 현금 흐름	149,396,315,403	150,638,641,507	120,642,146,527
당기순이익	30,359,001,318	36,527,856,694	11,059,278,247

법인세비용	14,857,504,927	13,518,097,992	10,121,105,847
감가상각비	70,290,574,268	74,425,592,867	78,561,707,895
무형자산상각비	912,812,827	942,579,875	968,285,866
퇴직급여	14,904,551,947	16,022,628,748	16,026,244,982
복리후생비	3,380,907,790	2,928,568,416	3,222,683,262
이자비용	14,039,472,027	17,163,304,328	17,506,445,829
이자수익	(1,174,083,951)	(1,464,925,898)	(2,183,172,333)
종속기업투자주식 손상차손	41,280,752,997	25,492,504,229	25,487,325,455
종속기업투자주식 손상차손환입	(11,053,865,683)	(3,758,202,478)	(1,727,888,505)
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 처분 손익			(11,236,160)
지급보증수익	(322,542,489)	(335,522,720)	(232,787,854)
배당금수익	(15,025,044,506)	(7,827,381,706)	(7,282,090,409)
대손상각비	(2,626,447,773)	2,929,073,925	1,594,178,382
유형자산 처분이익	(2,662,899,784)	(5,150,317,645)	(1,091,273,843)
투자부동산 처분이익		(130,077,231)	(4,238,159,460)
유형자산 처분손실	1,922,364,857	384,170,613	1,806,845,204
무형자산 처분손실	75,890,740	48,907,111	169,167,321
무형자산 처분이익	(14,306,432)		
무형자산 손상차손			1,595,228,450
위험회피목적파생상품 거래이익	(1,470,000,000)		
위험회피목적파생상품 평가손익	(8,500,000,000)	10,470,000,000	(5,955,000,000)
외환차손	1,470,000,000		
외화환산손익	8,411,132,359	(9,614,246,095)	6,104,721,494
기타수익, 비용	260,687,135	419,840,788	229,883,887
재고자산의 증감	(9,054,986,013)	(6,432,428,518)	12,764,458,200
매출채권의 증감	29,107,850,151	10,748,277,547	7,929,221,287
기타채권의 증감	904,219,948	1,216,425,582	(1,365,369,929)
기타유동자산의 증감	(2,342,988,266)	703,649,909	1,522,343,567
기타비유동자산의 증감	58,489,218		
매입채무의 증감	6,603,927,329	(1,022,088,674)	(8,498,374,086)
기타채무의 증감	7,258,882,278	4,722,717,298	(7,768,101,931)

순확정급여부채의 증감	(21,342,964,700)	(15,020,562,160)	(24,886,398,273)
기타유동금융부채의 증감	1,628,126,789	1,327,166,946	(816,588,785)
기타비유동금융부채의 증감			57,407,139
기타유동부채의 증감	(428,429,615)	(1,334,945,962)	1,393,636,523
기타비유동부채의 증감	(2,832,516,500)	(2,168,406,123)	(1,087,413,140)
이연수익의 증감	3,212,320	6,222,183	(6,377,797)
총당부채의 증감	(810,917,216)	(3,018,169,391)	(2,404,037,635)
법인세납부	(18,672,052,894)	(12,081,668,943)	(7,923,752,170)
투자활동으로 인한 현금흐름	(68,279,429,649)	(24,431,111,333)	(180,935,823,194)
투자활동으로 인한 현금유입액	157,729,481,454	219,634,746,793	51,341,554,068
리스료의 수취	15,450,000	15,450,000	15,450,000
단기투자자산의 감소			117,545,800
기타유동금융자산의 감소	130,000,000,000	191,000,000,000	26,000,000,000
기타비유동금융자산의 감소	3,002,400,350	4,828,877,000	3,853,992,570
유형자산 취득 보조금 수취	829,000,000		
유형자산의 처분	7,906,609,492	14,110,218,524	2,537,769,312
투자부동산의 처분		609,212,156	9,728,591,008
무형자산의 처분	14,693,000		
이자수취	936,284,106	1,243,607,407	1,806,114,969
배당금수취	15,025,044,506	7,827,381,706	7,282,090,409
투자활동으로 인한 현금유출액	(226,008,911,103)	(244,065,858,126)	(232,277,377,262)
기타유동금융자산의 증가	110,000,000,000	180,000,000,000	59,500,000,000
기타비유동금융자산의 증가	1,664,034,000	3,577,678,338	1,304,570,013
종속기업투자자산의 취득	22,511,400,000		118,860,981,745
관계기업투자자산의 취득		1,320,000,000	
유형자산의 취득	91,706,858,342	59,013,773,015	52,405,454,159

무형자산의 취득	126,618,761	154,406,773	206,371,345
재무활동으로 인한 현금흐름	(83,577,643,101)	(34,389,255,648)	36,353,191,350
재무활동으로 인한 현금유입액	136,224,420,220	176,251,831,861	201,402,980,961
단기차입금의 증가	1,815,318,649	2,594,076,904	1,694,420,961
장기차입금의 증가	20,000,000,000	50,000,000,000	80,000,000,000
사채의 발행	109,828,561,579	109,732,688,400	119,708,560,000
유동성파생상품자산의 감소	2,775,000,000		
예수보증금의 증가	1,805,539,992	13,925,066,557	
재무활동으로 인한 현금유출액	(219,802,063,321)	(210,641,087,509)	(165,049,789,611)
단기차입금의 상환	1,877,879,880	2,509,530,758	131,781,773,753
유동성사채의 상환	163,200,000,000	160,000,000,000	
리스료의 지급	8,957,642,728	9,598,024,314	8,710,731,765
유동성장기부채 상환	20,000,000,000		
예수보증금의 감소	1,727,099,996	14,030,711,370	
이자지급	13,780,018,317	16,167,040,367	16,221,503,393
배당금지급	10,259,422,400	8,335,780,700	8,335,780,700
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,460,757,347)	91,818,274,526	(23,940,485,317)
기초현금및현금성자산	187,546,014,859	95,829,143,374	119,809,326,840
현금및현금성자산의 환율변동효과	(16,020,928)	(101,403,041)	(39,698,149)
당기말현금및현금성자산	185,069,236,584	187,546,014,859	95,829,143,374

5. 재무제표 주석

제 5 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 4 기 : 2020년 12월 31일 현재

롯데제과 주식회사

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 빙과류 제조 및 판매업을 주요 영업으로 하고 있습니다. 회사는 2017년 10월

30일자로 한국거래소에 상장하였으며 2021년 12월 31일 현재 자본금은 3,208백만원입니다.

2021년 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
신 영 자	202,031	3.15
신 동 빈	119,753	1.87
신 동 주	71,852	1.12
자기주식	4,578	0.07
기타	1,485,863	23.15
합 계	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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

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

(3) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년6월30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 회사는 기업회계기준서 제 1116호의 개정을 조기도입하여 조건을 충족하는 모든 임차료 할인에 대해 회계정책을 변경하였으며 경과 규정에 따라 변경된 회계정책을 소급 적용하였습니다. 소급 적용에 따른 누적 효과는 없습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 당사는 개정 기준을 조기적용하여 회계정책을 변경하였으며, 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 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록

개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제 1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(계약/만기환급금)는 보험수리에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 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 연결재무제표에 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

회사는 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. 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 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. 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, 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 '기타비용'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 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 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 양도한금융자산의 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 포함하지 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 경우에 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.

구분	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. 회원권 및 사업결합으로 취득한 상표권은 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 투자부동산(사용권자산을 포함)으로 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 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 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 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 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 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.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효 이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

(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 충당부채를 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 보고기간말 현재 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액

을 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

회사는 종합제과업체로서 껌, 캔디, 초콜릿, 스낵, 아이스크림 등의 생산 및 판매를 주요 사업으로 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 회사는 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 회사는 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. 회사는반품되지 않을 재화의 추정방법으로 회사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더잘 예측할것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 계약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 회사는 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 회사의 권리입니다. 자산은 재고자산의 기존 장부금액에서 제품의 회수에 예상되는 원가와 반품된 제품의 가치의 잠재적인 감소를 차감하여 측정합니다. 회사는 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. 회사가 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. 회사는 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

(1) 리스제공자

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.

(2) 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 창고, 소매매장, 장비, 자동차를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~6년의 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다.

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또는 리스부채의 측정에 포함됩니다.

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

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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.

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

(3) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 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 2022년 3월 4일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 영업권 및 종속기업투자주식 등의 손상차손

영업권 및 종속기업투자주식 등의 손상 여부를 검토하기 위한 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 및 주석 17 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

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

(3) 금융상품의 공정가치

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

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

(5) 순확정급여부채

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

(6) 수익인식

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

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 특히, 회사의 해외법인의 경우 코로나 19의 확산으로 인한 수요 감소의 영향으로 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 재무성과에 잠재적으로 불리할 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 위험관리에 대한 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 다

음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	자 산	부 채	자 산	부 채
USD(주1)	19,364	5,990	21,190	5,453
JPY	1,002	59	882	209
EUR	-	4,456	-	2,981
DKK	-	83	-	9
CHF	-	1,038	-	45

(주1) USD로 표기된 외화사채 당기말 USD 100,000 천(전기말: USD 150,000 천)은 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)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD(주1)	1,337	(1,337)	1,574	(1,574)
JPY	94	(94)	67	(67)
EUR	(446)	446	(298)	298
DKK	(8)	8	(1)	1
CHF	(104)	104	(5)	5

(주1) USD로 표기된 외화사채 당기말 USD 100,000 천(전기말: USD 150,000 천)은 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. 재융자, 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)
현금 및 현금성자산(주1)	185,067	187,544
매출채권 및 기타채권	146,255	174,436
당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,500	13,500
기타유동금융자산	4,722	28,395
기타비유동금융자산	18,690	9,520

(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).

- 당기말

구분		3개월이하 채권	6개월이하 채권	9개월이하 채권	12개월이하 채권	12개월초과 채권	계
기대손실률	정상채권	0.28%	21.11%	50.13%	63.20%	83.01%	-
	부실채권	74.31%	86.37%	96.64%	98.28%	100.00%	-
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-
매출채권	정상채권	135,183	2,621	826	884	14	139,528

	부실채권	142	1,005	232	76	2,442	3,897
	설정제외채권	3,579	100	320	-	101	4,100
손실총당금	정상채권	381	553	414	559	12	1,919
	부실채권	106	868	224	75	2,442	3,715
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

- 전기말

구분		3개월이하 채권	6개월이하 채권	9개월이하 채권	12개월이하 채권	12개월초과 채권	계
기대손실률	정상채권	0.43%	18.65%	33.32%	59.96%	90.12%	-
	부실채권	65.56%	86.53%	99.40%	99.78%	100.00%	-
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-
매출채권	정상채권	160,332	3,938	1,746	2,609	1,732	170,357
	부실채권	574	101	320	131	3,451	4,577
	설정제외채권	4,693	2	33	11	119	4,858
손실총당금	정상채권	686	734	582	1,564	1,561	5,127
	부실채권	377	87	318	130	3,451	4,363
	설정제외채권	-	-	-	-	-	-

4.1.3 유동성위험

현금흐름의 예측은 회사의 자금부서가 취합니다. 회사의 자금부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 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 185,069백만원을 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)	81,676	51,028	20,436	-
사채(주1)	256,845	113,952	203,274	-
매입채무 및 기타채무	144,566	-	-	-
기타금융부채	16,893	1,198	-	-
금융보증계약(주2)	77,531	-	-	-
리스부채	5,700	3,867	5,318	-
합 계	583,212	170,046	229,028	-

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다. 외화사채의 경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다. 한편, 차입금 및 사채에 대해서 약정에 의한 조항(채무비율 및 신용등급유지 등)을 충족하지 못하는 경우 기한의 이익을 상실할 수 있습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 계약금액 총액이 포함되어 있습니다.

- 전기말

계정과목	1년 미만	1년~2년이하	2년~5년이하	5년 초과
차입금(주1)	23,005	81,216	50,592	-
사채(주1)	170,351	255,470	205,453	-
매입채무 및 기타채무	123,257	-	-	-

기타금융부채	8,197	9,997	-	-
금융보증계약(주2)	76,051	-	-	-
리스부채(주1)	8,443	6,988	9,322	9
합 계	409,304	353,671	265,367	9

(주1) 만기까지 상환될 원금과 이자비용 및 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 매출채권의 할인으로 발생한 차입금으로서 할인하지 않은 명목가액입니다. 외화사채의 경우, 파생상품으로 인한 위험회피효과가 반영된 현금흐름이 포함되었습니다.

(주2) 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 계약금액 총액이 포함되어 있습니다.

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.

부채비율은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말
부채총계(a)	1,082,891	1,121,509
자본총계(b)	1,247,780	1,226,856
부채비율(%)((a)/(b))	86.79	91.41

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	185,069	185,069	187,546	187,546
매출채권 및 기타채권	146,255	146,255	174,436	174,436
당기손익 -공정가치 금융자산	13,500	13,500	13,500	13,500
기타유동금융자산	4,722	4,722	28,395	28,395
기타비유동금융자산	18,690	18,690	9,520	9,520
소 계	368,236	368,236	413,397	413,397
금융부채				
매입채무 및 기타채무	144,566	144,566	123,257	123,257
차입금(주1)	150,021	149,938	150,084	152,005
사채(주1)	568,149	569,689	612,691	621,503
기타유동금융부채(주3)	16,894	16,894	8,197	8,197
기타비유동금융부채	1,198	1,198	9,997	9,997
소 계	880,828	882,285	904,226	914,959

(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(주석20 참조)을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(주3) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무가 제외되어 있습니다.

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
비유동성파생상품자산	-	9,224	-	9,224
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	13,500	-	13,500

- 전기말

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
유동성파생상품자산	-	1,806	-	1,806
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	13,500	-	13,500

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 측정 금융자산	2	현금흐름할인법	시장이자율

- 전기말

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

6. 범주별 금융상품

(1) 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역(단위:백만원)

- 당기말

금 융 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금 및 현금성자산	185,069	-	-	185,069
매출채권 및 기타채권	146,255	-	-	146,255
기타유동금융자산	4,722	13,500	-	18,222
기타비유동금융자산	9,466	-	9,224	18,690
합 계	345,512	13,500	9,224	368,236

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	144,566	144,566
차입금	150,021	150,021
사채	568,149	568,149
기타유동금융부채(주1)	16,894	16,894
기타비유동금융부채	1,198	1,198
합 계	880,828	880,828

(주1) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무가 제외되어 있습니다.

- 전기말

금 용 자 산	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가 치 측정 금융자산	위험회피목적 파생상품자산	합 계
현금및현금성자산	187,546	-	-	187,546
매출채권및기타채권	174,436	-	-	174,436
기타유동금융자산	26,589	13,500	1,806	41,895
기타비유동금융자산	9,520	-	-	9,520
합 계	398,091	13,500	1,806	413,397

금 용 부 채	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	123,257	123,257
차입금	150,084	150,084
사채	612,691	612,691
기타유동금융부채	8,197	8,197
기타비유동금융부채	9,997	9,997
합 계	904,226	904,226

(2) 금융상품 범주별 손익 구분(단위:백만원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	1,174	1,465
외화환산이익	166	6
외화환산손실	(37)	(924)
외환차익	1,774	852
외환차손	(176)	(1,452)
지급보증수익	323	336
대손상각비(환입)	2,626	(2,929)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(손익대체)	-	(1)
위험회피목적 파생금융상품		
위험회피파생상품 평가손실	-	(10,470)
위험회피파생상품 평가이익	8,500	-
위험회피파생상품 거래이익	1,470	-
평가손익(기타포괄손익)	1,693	1,800
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(주1)	(13,644)	(16,549)
외화환산이익	12	80
외화환산손실	(8,552)	(19)
외환차익	649	1,117
외환차손	(2,036)	(1,157)

(주1) 리스부채에 대한 이자비용 395백만원(전기:615백만원)이 제외되어 있습니다.

7. 현금및현금성자산

(1) 현금및현금성자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
보유현금	2	2
보통예금 등	95,067	127,544
정기예금	90,000	60,000
합계	185,069	187,546

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	제3회 외화사채	USD 50,000,000 (KRW 54,900,000,000)	1,098.00	3M USD Libor + 0.05	1.22%	2024.01.12
	제4회 외화사채	USD 50,000,000 (KRW 55,150,000,000)	1,103.00	3M USD Libor + 0.98	1.28%	2024.01.29

(3) 파생상품 자산부채 잔액(단위 : 백만원)

구분	당기말	전기말
자산	9,224	1,806

(4) 파생상품에 대한 평가손익(단위 : 백만원)

거래목적	파생상품 종류	평가손익	비고
위험회피	통화스왑	8,500	당기손익
	이자율스왑	550	기타포괄손익(주1)
처분		734	

(주1)당기 파생상품평가이익 1,693백만원이 발생하였으며, 법인세효과 409백만원을 차감한 1,284백만원을 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매출채권	147,525	179,792
대손충당금	(5,634)	(9,490)
소 계	141,891	170,302
기타채권(주1)	4,364	4,134
합 계	146,255	174,436

(주1) 기타채권은 전액 미수금으로 구성되어 있습니다.

(2) 매출채권의 대손충당금 변동내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	9,490	8,577
대손상각비	(2,626)	2,929
제각	(1,740)	(2,416)
제각처리한 채권의 회수	510	400
보고기간 말 금액	5,634	9,490

10. 기타금융자산 및 부채와 기타자산 및 부채 내역

(1) 기타금융자산의 내역(단위:백만원)

구 분		당기말	전기말
유동	단기금융상품	-	20,000
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	13,500	13,500
	금융리스채권	67	67
	유동성파생상품자산	-	1,806
	미수수익	161	92
	유동보증금	4,204	6,217
	기타유동금융자산	290	213
	소 계	18,222	41,895
비유동	장기금융상품(주1)	25	25
	금융리스채권	1,021	1,088
	비유동성파생상품자산	9,224	-
	보증금	8,286	8,222
	기타비유동금융자산	134	185
	소 계	18,690	9,520
합 계		36,912	51,415

(주1) 장기금융상품은 모두 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역(단위:백만원)

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

(주1) 해당금액은 중소기업 지원에 대한 상생협력펀드 가입금액이며 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 기타금융부채의 내역(단위:백만원)

구 분		당기말	전기말
유동	미지급비용	36,173	35,107
	유동성예수보증금	12,819	3,882
	기타유동금융부채	289	214
	소 계	49,281	39,203
비유동	예수보증금	1,064	9,812
	기타비유동금융부채	134	185
	소 계	1,198	9,997
합 계		50,479	49,200

(4) 기타자산의 내역(단위:백만원)

구분		당기말	전기말
유동	선급금	496	927
	선급비용	8,413	6,389
	소 계	8,909	7,316
비유동	장기선급비용	-	2
	소 계	-	2
합 계		8,909	7,318

(5) 기타부채의 내역(단위:백만원)

구분		당기말	전기말
유동	예수금	3,163	3,114
	기타유동부채	8,859	9,903
	선수금	1,879	1,313
	소 계	13,901	14,330
비유동	기타비유동부채	11,160	10,767
	소 계	11,160	10,767
합 계		25,061	25,097

11. 재고자산

(1) 재고자산의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
상품	18,318	19,451
제품	55,139	51,152
재공품	8,459	7,515
원재료	55,949	53,702
저장품	225	393
미착품	16,530	13,273
소계	154,620	145,486
평가손실충당금	(265)	(186)
합계	154,355	145,300

당기에 비용으로 인식하는 재고자산의 금액은 매출원가 중 임대매출원가와 기타매출원가를 제외한 963,811백만원(전기: 953,902백만원)이며, 재고자산 순실현가치 평가로 인한 재고자산평가손실금액은 79백만원(전기: 환입액 141백만원)입니다.

(2) 매출원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
상품매출원가	194,773	203,139
제품매출원가	769,039	750,763
임대매출원가	2,043	1,998
기타매출원가	9,481	8,682
합계	975,336	964,582

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	683,585	691,300
관계기업	1,320	1,320
합계	684,905	692,620

(2) 종속기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

구분	소재국가	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.(주1)	중국	90.00	12,390	90.00	18,223
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	싱가포르	100.00	6,875	100.00	6,875
HAVMOR ICE CREAM LIMITED(주2)	인도	100.00	164,568	100.00	153,515
스위트워드㈜	대한민국	100.00	313	100.00	313
Lotte Confectionery RUS LLC(주3)	러시아	100.00	45,127	100.00	22,615
Lotte Kolson(Private)Limited(주4)	파키스탄	96.50	34,543	96.50	44,240
LOTTE Rakhat JSC(주5)	카자흐스탄	95.57	213,464	95.57	215,982
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.(주6)	네덜란드	51.00	92,407	51.00	100,106
L&M Mayson Company Limited(주7)	미얀마	45.50	26,362	45.50	35,196
L&M Confectionery Pte.,Ltd(주8)	싱가포르	100.00	19,988	100.00	26,687
Lotte India Co.,Ltd.	인도	98.57	67,548	98.57	67,548
합계			683,585		691,300

(주1) 회사는 당기 중 Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.의 장부금액 중 5,833백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주2) 회사는 당기 중 HAVMOR ICE CREAM LIMITED의 기존에 인식하였던 손상차손 금액 중 장부금액 11,053백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(주3) 회사는 당기 중 Lotte Confectionery RUS LLC의 유상증자 참여를 위해 22,512백만 원을 지급하였습니다. 해당 거래로 인한 지분율의 변동은 없습니다.

(주4) 회사는 당기 중 Lotte Kolson(Private)Limited의 장부금액 중 9,697백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주5) 종속기업인 Rakhat JSC는 당기 중 LOTTE Rakhat JSC로 사명을 변경하였으며, 회사

는 LOTTE Rakhath JSC의 장부금액 중 2,518백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주6) 회사는 당기 중 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.의 장부금액 중 7,699백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주7) 회사는 당기 중 L&M Mayson Company Limited의 장부금액 중 8,834백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(주8) 회사는 당기 중 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 장부금액 중 6,699백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(3) 관계기업의 현황과 장부금액(단위:백만원)

구분	소재국가	당기말			전기말		
		직접보유지분율	장부금액	순자산지분금액	직접보유지분율	장부금액	순자산지분금액
롯데농식품테크펀드1호(주1)	대한민국	21.71%	1,320	1,155	21.71%	1,320	1,316

(주1) 회사는 전기 중 롯데농식품테크펀드1호의 지분을 1,320백만원에 취득하였으며, 1,980백만원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

(4) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	692,620	713,034
취득	22,512	1,320
손상	(30,227)	(21,734)
기말 장부금액	684,905	692,620

(5) 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 현금흐름은 과거 경험, 실질적인 영업결과와 경영진이 승인한 향후5개년의 사업계획을 근거로 추정하였습니다. 사용가치 측정시 코로나바이러스감염증-19가 추정기간 내 종식된다고 가정하여 현금흐름을 추정하였으며, 현금흐름의 회복율 및 회복시기는 평가 대상 회사별 산업군의 특성을 고려하여 추정하였습니다. 또한, 코로나바이러스감염증-19에 따른 시장 불확실성의 증대로 할인율 추정시 주요 지표들의 변동성이 확대된 상황을 고려하여, 평가 대상 회사의 산업 및 국가의 특성 등을 종합적으로 고려하여 할인율을 추정하였습니다.

(6) 회수가능액 산정은 적격성 및 객관성을 갖춘 외부전문가를 활용하여 수행되었으며, 보고기간 종료일의 사용가치 계산에 사용된 주요가정치, 회수가능액 및 손상(환입)금액은 다음과 같습니다(단위 : 백만원).

구분	회수가능액	손상(환입)	할인율(WACC)	영구성장률
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	12,390	5,833	8.61%	1.0%
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	7,322	-	6.00%	1.0%
HAVMOR ICE CREAM LIMITED(주1)	195,931	(11,053)	9.50%	2.0%
Lotte Confectionery RUS LLC	53,050	-	12.20%	1.0%

Lotte Kolson(Private)Limited	34,543	9,697	14.70%	1.0%
LOTTE Rakhat JSC	213,464	2,518	15.00%	1.0%
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	92,407	7,699	6.20%	1.0%
L&M Mayson Company Limited	26,362	8,834	14.10%	2.0%
L&M Confectionery Pte.,Ltd	19,988	6,699	14.10%	2.0%
Lotte India Co.,Ltd.	81,525	-	9.46%	2.0%
합 계	736,982	30,227		

(주1) COVID-19에 따른 할인율 변동의 불확실성을 고려하여 전기 대비 당기 환율 상승분을 한도로 손상차손 환입을 인식하였습니다.

당기 중 손상(환입)을 인식한 대상의 외부평가보고서상 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 내 변동에 대한 정보는 다음과 같습니다

- 할인율(WACC)

회수가능액(단위 : 백만원)	1% 감소	1% 증가
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	14,153	11,049
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	226,336	172,746
Lotte Kolson(Private)Limited	38,953	30,732
LOTTE Rakhat JSC	229,076	199,597
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	109,759	80,672
L&M Mayson Company Limited	28,421	24,665
L&M Confectionery Pte.,Ltd	21,550	18,702

- 영구성장률

회수가능액(단위 : 백만원)	1% 감소	1% 증가
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	11,373	13,733
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	187,038	206,104
Lotte Kolson(Private)Limited	32,266	37,194
LOTTE Rakhat JSC	207,170	220,270
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	84,853	103,553
L&M Mayson Company Limited	25,301	27,665
L&M Confectionery Pte.,Ltd	19,184	20,977

해외소재 종속기업투자주식의 회수가능액은 환율 변동에 민감하게 영향을 받고 있으며, 환율 변동에 따라 회수가능액의 변동은 다음과 같습니다.

- 환율

구분	10% 감소	10% 증가
----	--------	--------

Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	11,150	13,628
HAVMOR ICE CREAM LIMITED	176,374	215,487
Lotte Kolson(Private)Limited	31,115	38,023
LOTTE Rakhat JSC	192,196	234,732
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	83,167	101,648
L&M Mayson Company Limited	23,725	28,998
L&M Confectionery Pte.,Ltd	17,989	21,988

(7) 주석 40에서 설명하고 있는 바와 같이 Lotte Confectionery RUS LLC 투자주식 회수가 능성의 불확실성이 존재하며 주요 가정의 민감도 내 변동에 대한 정보는 다음과 같습니다.

회수가능액(단위 : 백만원)	할인을 1% 증가	영구성장을 1% 감소	환율 10% 감소
Lotte Confectionery RUS LLC	45,458	48,438	47,762

14. 매각예정자산 및 부채

2021년 10월 19일 회사는 이사회에서 지배기업인 롯데지주 주식회사에게 인재개발원 사업과 관련한 영업을 양도하기로 결정했으며, 이로인해 인재개발원과 관련된 자산 및 부채는 매각예정자산 및 부채로 표시되었습니다. 동 거래는 2022년 1월에 완료 되었습니다.

(1) 당기말 현재 매각예정 처분자산집단으로 분류한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다. (단위:백만원)

구 분	당기말
처분자산 집단	
매출채권 및 기타채권	2,143
기타유동자산	600
기타유동금융자산	701
기타비유동자산	6
유형자산	9,018
사용권자산	1,693
합 계	14,161
처분자산집단 내 부채	
매입채무 및 기타채무	1,501
리스부채	1,372
순확정급여부채	(632)
기타비유동부채	155
합 계	2,396

15. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 장부금액	576,690	154,708	3,099	143,432	4,002	28,800	13,554	924,285
취득	16,845	24	37	31,335	8,372	15,305	28,495	100,413
대체(주1)	(12,158)	-	-	9,238	-	(4,204)	(14,995)	(22,119)
처분	(3,973)	(1,065)	-	(4)	(179)	(1,939)	-	(7,160)
감가상각	-	(6,032)	(188)	(37,821)	(1,941)	(14,634)	-	(60,616)
국고보조금수령	-	-	-	-	(829)	-	-	(829)
기말 장부금액	577,404	147,635	2,948	146,180	9,425	23,328	27,054	933,975
취득원가	578,509	301,816	10,173	917,799	16,193	189,809	27,054	2,041,354
감가상각누계액	-	(154,181)	(7,225)	(771,619)	(6,038)	(166,481)	-	(1,105,544)
국고보조금	-	-	-	-	(730)	-	-	(730)
손상차손누계액	(1,105)	-	-	-	-	-	-	(1,105)

감가상각비 60,616백만원(전기:62,627백만원) 중 44,671백만원(전기:47,850백만원)은 매출원가, 15,945백만원(전기:14,777백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(주1) 보고기간 말 매각예정자산으로 대체한 9,018백만원이 포함되어 있습니다.(주석 14 참조)

-전기

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초 장부금액	584,958	157,207	3,174	147,041	1,546	29,859	16,652	940,437
취득	-	2,536	294	28,270	3,770	12,961	12,222	60,053
대체	(2,720)	3,247	-	8,968	-	1,565	(15,320)	(4,260)
처분	(5,548)	(2,227)	(169)	(842)	(277)	(255)	-	(9,318)
감가상각	-	(6,055)	(200)	(40,005)	(1,037)	(15,330)	-	(62,627)
기말 장부금액	576,690	154,708	3,099	143,432	4,002	28,800	13,554	924,285
취득원가	577,915	307,683	10,136	883,090	8,384	226,982	13,554	2,027,744
감가상각누계액	-	(152,975)	(7,037)	(739,658)	(4,382)	(198,182)	-	(1,102,234)
손상차손누계액	(1,225)	-	-	-	-	-	-	(1,225)

(2) 유형자산의 취득약정

회사는 토지 및 설비투자와 관련한 취득약정을 체결하고 있습니다. (주석 36 참고)

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

- 당기말

(단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	기타	합계
기초 장부금액	10,686	13,041	105	23,832
취득	3,443	1,728	-	5,171
대체	143	(224)	-	(81)
처분 등(주1)	(3,773)	(2,924)	-	(6,697)
감가상각	(4,654)	(3,292)	(105)	(8,051)
기말 장부금액	5,845	8,329	-	14,174
취득원가	12,750	15,459	210	28,419
감가상각누계액	(6,905)	(7,130)	(210)	(14,245)

사용권자산 감가상각비 8,051백만원(전기: 9,987백만원) 중 246백만원(전기: 276백만원)은 매출원가, 7,805백만원(전기: 9,711백만원)은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(주1) 보고기간 말 매각예정자산으로 분류한 1,693백만원이 포함되어 있습니다.(주석 14 참조)

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	건물	차량운반구	기타	합계
기초 장부금액	9,618	17,376	-	26,994
취득	10,303	2,500	210	13,013
대체	-	-	-	-
처분	(3,736)	(2,452)	-	(6,188)
감가상각	(5,499)	(4,383)	(105)	(9,987)
기말 장부금액	10,686	13,041	105	23,832
취득원가	16,021	19,578	210	35,809
감가상각누계액	(5,336)	(6,537)	(105)	(11,978)

(2) 리스부채

- 당기말

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	5,507	8,364
비유동	8,900	15,923
합계	14,407	24,287

(3) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
건물	4,474	5,499
차량운반구	3,292	4,383
기타의 유형자산	105	105
합계	7,871	9,987
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	395	615
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	3,192	3,797
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	796	802
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	105	363

당기 중 리스의 총 현금유출은 13,050백만원(전기: 14,560백만원)입니다.

17. 무형자산

(1) 무형자산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산 (주1)	계
기초 장부금액	3,279	4,428	10,376	7,132	25,215
취득	127	-	-	-	127
대체	150	-	-	-	150
처분	(76)	-	-	-	(76)
상각	(839)	-	-	(75)	(914)
기말 장부금액	2,641	4,428	10,376	7,057	24,502

무형자산상각비 913백만원(전기: 943백만원)중 461백만원(전기: 231백만원)은 매출원가, 452백만원(전기: 712백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

(주1) 기타의 무형자산에는 브랜드가치가 포함되어 있습니다.

-전기

구분	산업재산권	회원권	영업권	기타의 무형자산 (주1)	계
기초 장부금액	3,897	4,428	12,069	7,214	27,608
취득	155	-	-	-	155
대체	137	-	(1,693)	-	(1,556)
처분	(49)	-	-	-	(49)
상각	(861)	-	-	(82)	(943)
기말 장부금액	3,279	4,428	10,376	7,132	25,215

(주1)기타의 무형자산에는 브랜드가치가 포함되어 있습니다.

(2) 현금창출단위에 대한 손상검사

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

(단위:백만원)

현금창출단위	손상차손	회수가능액
건과부문	-	998,544
빙과부문	-	277,506
합 계	-	1,276,050

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	7.62%	1%
빙과부문	8.26%	1%

(3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,193백만원(전기: 2,067백만원)입니다.

구분	당기	전기
매출원가(제조원가)	2,193	2,067

18. 투자부동산

(1) 투자부동산의 변동내역(단위:백만원)

- 당기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	72,053	44,345	116,398
대체	12,910	-	12,910
처분	-	(2)	(2)
감가상각	-	(1,851)	(1,851)
기말 장부금액	84,963	42,492	127,455
취득원가	84,963	80,945	165,908
감가상각누계액	-	(38,453)	(38,453)

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 177,176백만원(전기: 161,806백만원)입니다.

당기중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 15,395백만원(전기: 15,394백만원)입니다.

당기중 투자부동산에서 발생한 운영비용은 감가상각비와 유지보수비용으로 구성되어 있습니다. 감가상각비는 1,851백만원(전기: 1,812백만원) 중 1,827백만원(전기: 1,780백만원)은 매출원가, 24백만원(전기: 32백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 유지보수비용은 216백만원(전기: 212백만원)입니다.

-전기

구분	토지	건물	합계
기초 장부금액	69,548	44,881	114,429
대체	2,720	1,540	4,260
처분	(215)	(264)	(479)
감가상각	-	(1,812)	(1,812)
기말 장부금액	72,053	44,345	116,398
취득원가	72,053	80,947	153,000
감가상각누계액	-	(36,602)	(36,602)

19. 매입채무 및 기타채무

(1) 매입채무 및 기타채무의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	73,789	67,449
미지급금	70,777	55,808
합계	144,566	123,257

20. 차입금 등

(1) 차입금 등의 상세내역(단위:백만원)

가. 유동차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	금액
			당기말	당기말	전기말
단기차입금	(주)신한은행	2022-01-17	2.06	21	84
유동성장기부채	미즈호은행	-	-	-	20,000
		2022-01-25	2.10	80,000	-
합계				80,021	20,084

나. 장기차입금

구분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	금액	금액
			당기말	당기말	전기말
장기차입금	미즈호은행	-	-	-	80,000
		2023-07-31	1.57	23,000	23,000
		2023-09-27	1.59	7,000	7,000
		2023-10-30	1.58	20,000	20,000
		2024-10-29	2.19	20,000	-
합계				70,000	130,000

다. 사채

구분	차입처	최장만기일	액면이자율(%)	금액	
			당기말	당기말	전기말
제61-2회 원화사채	미래에셋대우(주) 등	2025-07-03	2.89	50,000	50,000
제63-2회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2022-02-22	2.22	170,000	170,000
제64-1회 원화사채	NH투자증권 등	2022-06-13	1.68	80,000	80,000
제64-2회 원화사채		2024-06-13	1.75	40,000	40,000
제 65회 원화사채	한국투자증권(주) 등	2023-02-17	1.55	110,000	110,000
제2회 외화사채	MUFG	-	-	-	163,200
제3회 외화사채	MUFG	2024-01-12	3개월 LIBOR+0.05	59,275	-
제4회 외화사채	DBS	2024-01-29	3개월 LIBOR+0.98	59,275	-
소계				568,550	613,200
차감: 사채할인발행차금				(401)	(509)
사채장부가액 합계				568,149	612,691
유동성 대체액 :				249,956	163,200
유동성사채				250,000	163,200
유동성사채 할인발행차금				(44)	-
비유동성사채 장부가액				318,193	449,491

상기 사채는 만기 일시 상환되며, 이자는 3개월마다 후급됩니다.

(2) 사채의 장부금액과 공정가치(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
사채	568,149	569,689	612,691	621,503

(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	150,084	612,691	100,000	673,146
상 각	-	330	-	283
상 환	(21,878)	(163,200)	(2,510)	(160,000)
증 가	21,815	109,828	52,594	109,732
외화환산차이	-	8,500	-	(10,470)
기말금액	150,021	568,149	150,084	612,691

21. 퇴직급여

21.1 확정급여제도

회사는 최종임금기준 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금의 대부분은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영되나, 일부 연금은 기금에 적립돼 있지 않습니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 규제를 받습니다.

(1) 순확정급여부채의 산정 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	128,140	128,728
사외적립자산의 공정가치(주1)	(125,275)	(121,310)
재무상태표 상 부채(자산)	2,865	7,418

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

(2) 확정급여부채의 현재가치 변동(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	128,728	126,939
당기근무원가	15,389	17,115
이자비용	2,581	2,379
보험수리적손익 재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	43	(1,274)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(4,069)	(2,511)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	4,023	2,318
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(12,267)	(15,603)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(6,168)	(5,017)
계열사간 이동으로 전입된 채무	1,586	4,382
매각예정처분부채 대체	(1,706)	-
기말금액	128,140	128,728

(3) 사외적립자산의 공정가치 변동(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초금액	121,310	120,336
사외적립자산의 기대수익	2,418	2,782
사용자의 기여금	21,300	15,000
제도에서의 지급		
- 급여의 지급	(12,224)	(15,897)
- 확정기여제도 가입으로 인한 지급	(6,168)	(5,017)
보험수리적손익 재측정요소	(609)	(276)
관계사 전입액	1,586	4,382
매각예정처분부채 대체	(2,338)	-
기말금액	125,275	121,310

(4) 사외적립자산의 구성내역(단위:백만원)

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
금리형 보험상품	125,227	99.96	121,262	99.96
국민연금전환금	48	0.04	48	0.04
합계	125,275	100.00	121,310	100.00

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기말(%)	전기말(%)
할인율	2.88	2.22
임금상승률	2.26	1.96
미래임금승급률	1.95	2.38

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향(%)		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00	(3.97)	4.33
임금상승률	1.00	4.33	(4.04)
미래임금승급률	1.00	4.33	(3.70)

할인율인 우량채 수익률의 하락은 채도가 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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 14,669백만원입니다.

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

구분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	25,808	21,867	44,541	53,301	145,517

확정급여채무의 가중평균만기는 4.26년입니다.

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

21.2 확정기여제도

확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 총 금액 5,176백만원(전기:4,253백만원) 중 2,325백만원(전기:1,952백만원)은 매출원가에 2,851백만원(전기:2,301백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

22. 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 연차 보고기간 말 후 12개월이 되기 전에 모두 결제될 것으로 예상되는 경우로써, 임금, 연월차수당, 4대보험, 시상금 등 금액이며, 기타장기종업원급여부채는 장기근속에 따른 기념품 등의 지급과 관련하여 인식한 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여부채	32,388	31,005
기타장기종업원급여부채	11,160	10,767
합계	43,548	41,772

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 구성내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	14,873	16,684

전기법인세의 조정사항	(424)	414
총당기법인세	14,449	17,098
이연법인세		
일시적차이의 증감	409	(3,580)
총이연법인세	409	(3,580)
법인세비용	14,858	13,518

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이(단위:백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	45,217	50,046
적용세율에 따른 법인세	10,480	11,649
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(9)	(4)
- 세무상 차감되지 않는 비용	1,622	519
- 세액공제효과	(4,340)	(2,061)
- 미인식된 일시적차이의 변동	7,315	5,260
- 법인세추납액	(424)	414
- 기타	214	(2,259)
법인세비용	14,858	13,518

(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	-	-	-	(1)	-	(1)
현금흐름위험회피	1,693	(410)	1,283	1,800	(436)	1,364
순확정급여부채의 재측정요소	(606)	147	(459)	1,191	(288)	903
합계	1,087	(263)	824	2,990	(724)	2,266

(4) 이연법인세자산과 부채의 내역(단위:백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	29,599	32,268
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	14,694	18,185
이연법인세부채		

12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(144,728)	(150,173)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(39)	(22)
이연법인세부채 순액	(100,474)	(99,742)

(5) 상계 전 이연법인세자산과 부채의 변동(단위:백만원)

- 당기

구분	2021.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	기타	2021.12.31
이연법인세부채						
토지 재평가차액	(82,707)	438	-	-	-	(82,269)
압축기장충당금	(17,381)	158	-	-	-	(17,223)
유형자산상각비	(18,117)	2,765	-	-	-	(15,353)
퇴직보험예치금	(24,487)	103	-	-	-	(24,384)
기타	(7,502)	2,139	(410)	-	235	(5,538)
소 계	(150,194)	5,603	(410)	-	235	(144,767)
이연법인세자산						
퇴직급여충당금	19,257	(103)	-	-	-	19,154
반품추정부채	4,072	(731)	-	-	-	3,342
대손금 부인	4,993	122	-	-	-	5,114
순확정급여의 재측정요소	5,230	-	-	147	-	5,377
미지급비용	4,745	8	-	-	-	4,753
대손충당금 한도초과	1,812	(854)	-	-	-	958
기타	10,343	(4,513)	-	-	(235)	5,596
소 계	50,452	(6,071)	-	147	(235)	44,293
합 계	(99,742)	(468)	(410)	147	-	(100,474)

- 전기

구분	2020.01.01	손익계산서	기타포괄손익	이익잉여금	기타	2020.12.31
이연법인세부채						
토지 재평가차액	(82,874)	167	-	-	-	(82,707)
압축기장충당금	(17,543)	162	-	-	-	(17,381)
유형자산상각비	(18,853)	736	-	-	-	(18,117)
퇴직보험예치금	(25,103)	616	-	-	-	(24,487)
사업결합 평가증	(1,693)	-	-	-	1,693	-
기타	(1,646)	(5,856)	-	-	-	(7,502)
소 계	(147,712)	(4,175)	-	-	1,693	(150,194)
이연법인세자산						
퇴직급여충당금	19,584	(327)	-	-	-	19,257
반품추정부채	4,769	(697)	-	-	-	4,072
대손금 부인	4,917	76	-	-	-	4,993
순확정급여의 재측정요소	5,518	-	-	(288)	-	5,230
미지급비용	4,489	256	-	-	-	4,745

대손충당금 한도초과	1,570	242	-	-	-	1,812
기타	2,675	8,104	(436)	-	-	10,343
소 계	43,522	7,654	(436)	(288)	-	50,452
합 계	(104,190)	3,479	(436)	(288)	1,693	(99,742)

(6) 당기말 현재 회사는 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 88,752백 만원에 대하여 예측 가능한 미래에 실현될 가능성이 높지 않아 이연법인세자산 으로 인식하지 않았습니다.

(7) 당기말 현재 회사는 종속기업투자주식과 관련하여 발생한 가산할 일시적차이 138,127백 만원에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 배당으로 소멸하는 대상이 아니며, 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높아 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

24. 총당부채

(1) 총당부채의 변동내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
기초	16,829	19,847
연중사용액(주1)	(17,688)	(20,119)
추가총당금전입	16,877	17,101
기말(주2)	16,018	16,829

(주1) 연중사용액은 당기 중 발생한 반품금액입니다.

(주2) 회사는 반품과 관련하여 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 반품총당부채로 계상하고 있으며, 기타 부가세 납세의무와 관련된 부채를 계상하였습니다.

25. 자본금 등

(1) 자본금

회사는 발행할 주식의 총수는 30,000,000주이고, 발행한 주식의 수는 6,416,717주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한돼 있는 주식수는 4,578주(전기: 4,578주)입니다.

(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.

26. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피	549	(735)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(2) 기타포괄손익누계액의 증감(단위:백만원)

- 당기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로의 재분류	기 말
현금흐름위험회피	(735)	1,284	-	549

- 전기

구 분	기 초	증 감	당기손익으로의 재분류	기 말
기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	1	-	(1)	-
현금흐름위험회피	(2,099)	1,364	-	(735)

27. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(주1)	1,604	1,604
임의적립금(주2)	200	200
미처분이익잉여금	64,574	44,934
합 계	66,378	46,738

(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.

(주2) 정보통신망법 제32조의 3에 의거 개인정보 유출로 인한 이용자 피해 사례 증가에 따라 손해배상책임의 이행을 보장하도록 준비금을 적립하였습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서(단위:원)

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 23일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분확정일 2021년 3월 23일).

과 목	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	64,574,334,007	44,934,015,901
전기이월이익잉여금	34,674,593,501	7,503,497,921
순확정급여부채의 재측정요소	(459,260,812)	902,661,286
당기순이익	30,359,001,318	36,527,856,694
II. 이익잉여금처분액	10,259,422,400	10,259,422,400
배당금 (현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,600원(320%) 전기 1,600원(320%))	10,259,422,400	10,259,422,400
III. 차기이월미처분이익잉여금	54,314,911,607	34,674,593,501

28. 판매비와 관리비

(1) 판매비와 관리비의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
급여	126,923	126,370
퇴직급여	12,354	12,748
복리후생비	27,837	27,220
여비교통비	545	653
차량유지비	6,889	6,295
보험료	1,582	1,252
세금과공과	4,462	4,147
접대비	879	791
소모품비	3,431	2,827
통신비	1,827	1,656
수선유지비	2,958	2,910
지급임차료	3,466	4,185
감가상각비	23,551	24,520
무형자산상각비	451	712
지급수수료	161,813	159,369
광고선전비	46,631	42,709
판매수수료	41,718	42,237
판매촉진비	11,471	7,631
대손상각비	(2,626)	2,929
운반보관료	7,889	3,941
기타	4,294	4,941
합계	488,345	480,043

29. 비용의 성격별 분류

(1) 매출원가 및 판매비와 관리비 성격별 분류(단위:백만원)

구분	당기	전기
제품, 상품 및 재공품의 변동	(43,621)	(40,670)
원재료 및 소모품 사용	499,139	481,763
상품의 매입	211,392	220,957
종업원급여	240,594	237,225
광고선전비	46,631	42,709
지급임차료	4,147	4,962
지급수수료	242,150	239,153
감가상각비	70,291	74,426
무형자산상각비	913	943
판매수수료	41,718	42,237
판매촉진비	11,471	7,631
기타비용	138,856	133,289
합계	1,463,681	1,444,625

30. 기타수익

(1) 기타수익의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차익	2,423	1,969
외화환산이익	178	86
투자부동산처분이익	-	130
유형자산처분이익	2,663	5,150
무형자산처분이익	14	-
종속기업투자주식손상차손환입	11,054	3,758
잡이익	1,561	1,305
합계	17,893	12,398

31. 기타비용

(1) 기타비용의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
외환차손	742	2,609
외화환산손실	73	841
유형자산처분손실	1,922	384
무형자산처분손실	76	49
기부금	6,886	6,094
종속기업투자주식손상차손	41,281	25,493
잡손실	6,856	5,807
합계	57,836	41,277

32. 금융수익

(1) 금융수익의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자수익	1,174	1,465
배당금수익	15,025	7,827
외화환산이익	-	10,471
파생상품평가이익	8,500	-
파생상품거래이익	1,470	-
지급보증수익	323	336
합계	26,492	20,099

33. 금융원가

(1) 금융원가의 내역(단위:백만원)

구분	당기	전기
이자비용	14,040	17,163
외환차손	1,470	-
외화환산손실	8,516	102
파생상품평가손실	-	10,470
합계	24,026	27,735

34. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주 당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 25)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기의 기본주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다(단위:원).

내역	당기	전기
보통주 당기순이익	30,359,001,318	36,527,856,694
가중평균 유통보통주식수(주1)(단위:주)	6,412,139	6,412,139
기본주당이익	4,735	5,697

(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	6,416,717	366	2,348,518,422
자기주식	(4,578)	366	(1,675,548)
합계	6,412,139		2,346,842,874

가중평균유통보통주식수: $2,346,842,874 \div 366 \text{일} = 6,412,139 \text{주}$

(2) 희석주당순이익

회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

35. 배당금

2020년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 10,259백만원으로써 2021년 4월에 지급되었습니다(전기 지급액: 8,336백만원).

당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,600원과 10,259백만원이며, 2022년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

36. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 36건(전기말 51건)으로 소송금액은 830백만원(전기말: 1,997백만원)이며, 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 3건(전기말 7건)으로 소송금액은 16,802백만원(전기말: 1,918백만원)입니다. 회사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 또한 당기말 현재 회사는 공정위 조사를 받고 있으며 보고기간 후 조사 결과가 확정되었습니다. 동 조사와 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다(원화단위:백만원, 외화단위:천).

구분	금융기관명	당기말	전기말
당좌차월	(주)신한은행 외	24,000	24,000
일반대출한도	(주)우리은행 외	16,000	16,000
외담대 등	기업은행 외	40,000	40,000
L/C한도	(주)우리은행 외	USD 9,000	USD 10,000
이행보증 등	서울보증보험	1,949	5,139

(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	2022년 12월
	스낵(도리토스) 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.18% 중 큰 금액으로 지급	2022년 12월
	퀘이커 생산기술	순매출액의 3.00% 또는 총매출의 2.00% 중 큰 금액으로 지급	2022년 12월

이 외에 회사는 일본의 (주)롯데와 상호간 기술교류 및 지원과 관련하여 기술교류 협약을 체결하였고 2019년 3월 31일에 자동 연장(5년) 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 126백만원(전기말 190백만원)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 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.(외화단위:천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	우리은행 바레인지점	USD 16,800	20년 10월 15일~22년 10월 13일	자금차입
		(주)KEB하나은행 암스테르담지점(주1)	USD 14,000	21년 04월 30일~23년 04월 22일	자금차입
		씨티은행 모스크바지점(주2)	USD 5,000	21년 04월 19일~23년 04월 19일	자금차입
		(주)KEB하나은행 바레인지점(주3)	USD 5,000	21년 04월 22일~23년 04월 22일	자금차입
	Lotte India Co., Ltd	우리은행 런던지점	USD 24,600	20년 02월 26일~25년 01월 22일	자금차입

(주1) 직전 보증기간(19년 05월 03일~21년 04월 30일)에서 기간 연장 되었습니다.

(주2) 직전 보증기간(19년 04월 29일~21년 04월 28일)에서 기간 연장 되었습니다.

(주3) 직전 보증기간(19년 04월 25일~21년 04월 22일)에서 기간 연장 되었습니다.

(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	초코파이외	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~27년12월31일	순매출액의 2.50%

(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.

(8) 주주간 약정사항

회사가 직,간접으로 80%지분을 보유하고 있는 종속회사인 L&M Mayson Company Limited를 인수함에 있어 잔여지분을 보유하고 있는 MYANMAR MAYSON INDUSTRIES CO., LTD(이하 MMI)측과 주주간 약정을 체결하였으며 해당 약정에는 공정가치 또는 기준가격 둘 중 큰 금액으로 회사 또는 회사가 지정하는 제3자가 직접 매수 또는 매도할 것을 요구하는 콜옵션 및 풋옵션이 양사에 부여 되어 있습니다.

풋옵션의 경우 보고기간말 현재 미얀마의 외국인투자법에 따라 회사가 지분을 추가 취득하는 것은 법률상 제한되어 있기 때문에 회사가 지정하는 제3자를 통하여만 매수할 수 있습니다. 제3자 지정에 대한 권리는 회사가 보유하고 있으며 회사는 기준가격 이상으로 거래될 수 있는 제3자를 찾을 때까지 풋옵션 행사를 무기한 연기할 수 있습니다. 다만, 미얀마의 외국인 투자법이 개정되어 회사의 추가 지분매입이 허용되는 경우 회사를 통한 풋옵션 행사가 가능하며 과생상품부채가 인식될 수 있습니다.

(9) 유형자산 취득 및 자본적지출 약정

당기말 현재 발생하지 않는 자본적지출 약정 사항은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
유형자산	3,435	4,689

(10) 온실가스배출권

1) 배출권

회사는 2015년부터 온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률 제8조에 따라 배출권거래제 할당대상업체에 해당됩니다. 1차 계획기간(2015~2017)부터 배출권거래제를 이행하였고, 그 결과 배출권 17,218tCO₂-eq을 2차 계획기간(2018~2020)으로 이월하였습니다.

2차 계획기간 내 이행연도별 무상으로 할당받은 배출권은 다음과 같습니다.

계획기간	2차 계획기간			비고
	연도	2018년	2019년	
배출권(무상할당)		125,718tCO ₂ -eq	120,062tCO ₂ -eq	120,061tCO ₂ -eq (주1)

(주1) 1차 계획기간 이월 배출권은 17,218tCO₂-eq입니다.

또한, 2차계획기간 내 이행연도별 정부에 제출한 배출권은 다음과 같습니다. 2020년배출량은 122,725tCO₂-eq으로 2021년 5월 31일 확정되었습니다.

계획기간	2차 계획기간			비고
	연도	2018년	2019년	
인증 배출량		127,234tCO ₂ -eq	122,874tCO ₂ -eq	122,725tCO ₂ -eq (주1)

(주1) 2020년도분 배출권에 대한 매매는 발생하지 않았습니다.

3차계획기간 내 이행연도별 무상배출권은 다음과 같습니다.

계획기간	3차 계획기간					비고
	연도	2021년	2022년	2023년	2024년	
인증 배출량		117,813tCO ₂ -eq	117,813tCO ₂ -eq	117,813tCO ₂ -eq	116,710tCO ₂ -eq	116,710tCO ₂ -eq (주1)

(주1) 당기말 현재 회사가 보유한 배출권 수량은 121,059tCO₂-eq이며, 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

2) 배출부채

정부에서 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분하므로 배출부채를 영(0)으로 측정하였습니다.

37. 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	
L&M Mayson Company Limited	45.50	45.50	(주1)
LOTTE Rakhat JSC	95.57	95.57	(주2)
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	51.00	51.00	(주3)
L&M Confectionery Pte.,Ltd	100.00	100.00	
Lotte India Co., Ltd	98.57	98.57	

(주1) 회사는 L&M Mayson Company Limited의 지분 45.5%를 보유, L&M Mayson Company Limited의 지분을 34.5%만큼 보유하고 있는 L&M Confectionery Pte.,Ltd의 지분 100%를 보유하여, 회사가 보유하고 있는 L&M Mayson Company Limited에 대한 직·간접 보유지분은 80%입니다.

(주2) 종속기업인 Rakhat JSC는 당기 중 LOTTE Rakhat JSC로 사명을 변경하였습니다.

LOTTE Rakhat JSC의 자회사는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Rakhat-Shymkent LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사

Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Astana LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Aktobe LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Aktau LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Oral LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Karaganda LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat-Taldykorgan LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Almaty Sweets LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사
Rakhat TR LLP	100.00	100.00	LOTTE Rakhat JSC 자회사

(주3) Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.의 자회사는 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%) ^(주4)		비고
	당기말	전기말	
Chocolaterie Guylian N.V.	99.97	99.97	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사
Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사
Aimee BVBA	99.00	99.00	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사
Guylian Asia Ltd ^(주5)	-	99.90	청산
Guylian Iberia, LDA	99.31	99.31	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사
Guylian UK Ltd	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사
Guylian USA, Inc	100.00	100.00	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V. 자회사

(주4) Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH, Amiee BVBA, Guylian Asia Ltd, Guylian Iberia, LDA, Guylian UK Ltd, Guylian USA, Inc에 대한 지분율은 Chocolaterie Guylian N.V.가 보유하고 있는 지분율입니다. Chocolaterie Guylian N.V.에 대한 지분율은 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.가 보유하고 있는 지분율입니다.

(주5) Guylian Asia Ltd는 당기에 청산되었으므로, Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.종속기업에서 제외되었습니다.

3) 관계기업 현황

당기 말과 전기 말 현재 회사의 관계기업은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
롯데농식품테크펀드1호	21.71	21.71	(주1)

(주1) 회사는 전기 중 공정거래법에 따른 롯데그룹집단 소속 계열회사인 롯데벤처스가

GP(업무집행조합원)의 역할을 수행하는 롯데농식품테크펀드1호의 지분 21.71%를 1,320백 만원에 취득하였으며, 1,980백만원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

4) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	롯데지알에스(주)	롯데지알에스(주)	(주1)
	롯데푸드(주)	롯데푸드(주)	
	(주)코리아세븐	(주)코리아세븐	
	(주)대흥기획	(주)대흥기획	
	롯데글로벌로지스(주)	롯데글로벌로지스(주)	
	롯데쇼핑(주)	롯데쇼핑(주)	
	롯데정보통신(주) 외	롯데정보통신(주) 외	
기타	롯데알미늄(주)	롯데알미늄(주)	(주2)
	롯데캐피탈(주)	롯데캐피탈(주)	
	롯데오토리스(주) 외	롯데오토리스(주) 외	

(주1) 기타특수관계자는 지배기업의 종속기업, 관계기업, 공동기업입니다.

(주2) 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으나, 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사와 기타 해외법인이 포함되어 있습니다.

(2) 매출 및 매입 등 내역(단위:백만원)

- 당기

구분	회사명	매출	매입	사용권자산 취득	유형자산 취득	유형자산 처분	기타수익	기타비용 (주1)
지배기업	롯데지주(주)	2,257	-	1,386	-	-	1,259	5,179
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	-	-	-	28
	Lotte Confectionery RUS LLC	3,442	622	-	-	-	254	-
	Chocolaterie Guylian N.V.	230	1,007	-	-	-	128	-
	HAVMOR ICE CREAM LIMITED	227	-	-	-	-	180	-
	Lotte India Co., Ltd	939	2,835	-	-	-	142	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	185	926	-	-	-	145	-
	Lotte Confectionery(S.E.A) Pte., Ltd.	9,120	-	-	-	-	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	1,499	-	-	-	-	191	-
	L&M Mayson Company Limited	679	-	-	-	-	12	-
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	5,652	6,679	-	-	-	18	-
	스위트위드(주)	27	1,143	-	-	-	-	16
기타특수관계자	롯데지알에스(주)	9,378	-	-	-	-	1,956	18
	롯데푸드(주)	4,768	52,020	-	-	-	6,858	3,315
	(주)코리아세븐	71,023	-	-	-	-	11	13,934
	(주)대흥기획	376	-	-	-	-	149	6,007
	롯데글로벌로지스(주)	14,801	46	-	10	-	2	87,143

	롯데쇼핑(주)	60,199	-	-	-	-	1,642	2,380
	롯데정보통신(주) 외	17,798	685	-	5,324	-	6,087	15,930
기타	롯데알미늄(주)	365	40,287	-	2,222	-	37	472
	롯데캐피탈(주)	293	-	418	234	-	-	2,065
	롯데오토리스(주) 외	10,339	-	1,646	5	-	992	10,351
합 계		213,597	106,250	3,450	7,795	-	20,063	146,838

(주1) 회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타 비용에 리스부채 상각에 따라 발생한 이자비용을 포함하고 있습니다.

- 전기

구분	회사명	매출	매입	사용권자산 취득	유형자산 취득	유형자산 처분	기타 수익	기타비용 (주1)
지배기업	롯데지주(주)	2,344	-	1,730	-	-	1,215	4,700
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	-	-	-	10
	Lotte Confectionery RUS LLC	3,135	595	-	-	-	301	-
	Chocolaterie Guylian N.V.	273	752	-	-	-	128	-
	HAVMOR ICE CREAM LIMITED	-	-	-	-	-	376	-
	Lotte India Co., Ltd	710	1,786	-	-	-	325	983
	Lotte Kolson(Private)Limited	209	867	-	-	-	146	-
	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	8,141	-	-	-	-	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	1,886	-	-	-	-	251	-
	L&M Mayson Company Limited	77	-	-	-	-	45	-
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	4,703	7,089	-	-	-	-	-
	스위트워드(주)	27	1,274	-	-	-	-	24
기타특수관계자	롯데지알에스(주)	9,935	-	-	-	-	1,364	55
	롯데푸드(주)	6,541	48,244	-	-	-	5,401	3,367
	(주)코리아세븐	69,739	-	-	-	-	6	13,986
	(주)대흥기획	323	-	-	-	-	169	6,191
	롯데글로벌로지스(주)	14,738	79	3,645	-	-	-	80,627
	롯데쇼핑(주)	63,798	-	-	-	-	1,269	4,225
	롯데정보통신(주) 외	20,191	971	210	2,659	-	4,781	16,083
기타	롯데알미늄(주)	340	42,815	-	1,693	-	-	522
	롯데캐피탈(주)	259	-	159	383	-	-	2,735
	롯데오토리스(주) 외	9,724	-	2,220	-	45	893	12,022
합계		217,093	104,472	7,964	4,735	45	16,670	145,530

(주1) 회사는 특수관계자와 리스계약을 체결하였으며, 이에 따라 기타 비용에 리스부채 상각에 따라 발생한 이자비용을 포함하고 있습니다.

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

1) 당기

구분	회사명	배당지급	배당수익	리스부채의 상황	현금출자(주1)
지배기업	롯데지주(주)	4,971	-	363	-
종속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	-	-	-	22,512
	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	-	29	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	-	14,996	-	-
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	-	827	-
	롯데정보통신(주) 외	-	-	107	-
기타	롯데알미늄(주)	1,029	-	-	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	1,048	-
	롯데오토리스(주) 외	1,954	-	4,192	-
합 계		7,954	15,025	6,537	22,512

(주1) 회사는 당기 중 Lotte Confectionery RUS LLC의 유상증자 참여를 위해 22,512백만 원을 지급하였습니다. 해당 거래로 인한 지분율의 변동은 없습니다.

2) 전기

구분	회사명	배당지급	배당수익	리스부채의 상황	현금출자(주1)
지배기업	롯데지주(주)	4,039	-	361	-
종속기업	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	-	1,059	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	-	6,768	-	-
	롯데농식품테크펀드1호	-	-	-	1,320
기타특수관계자	롯데글로벌로지스(주)	-	-	1,549	-
	롯데정보통신(주) 외	-	-	107	-
기타	롯데알미늄(주)	836	-	-	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	1,634	-
	롯데오토리스(주) 외	1,705	-	4,172	-
합 계		6,580	7,827	7,823	1,320

(주1) 회사는 전기 중 공정거래법에 따른 롯데그룹집단 소속 계열회사인 롯데벤처스가 GP(업무집행조합원)의 역할을 수행하는 롯데농식품테크펀드1호의 지분 21.71%를 1,320백만 원에 취득하였으며, 1,980백만 원의 추가 출자 약정이 체결되어 있습니다.

(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)	465	1,039	-	615	1,098
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	1	-
	Lotte Confectionery RUS LLC	1,652	485	121	-	-
	Chocolaterie Guylian N.V.	25	64	18	-	-
	HVMOR ICECREAM LIMITED	-	138	-	85	-
	Lotte India Co., Ltd	2,291	247	440	-	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	1	979	51	-	-
	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	1,509	-	-	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	28	-	-	-	-
	L&M Mayson Company Limited	101	12	-	-	-
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	1,478	8	256	-	-
	스위트위드(주)	2	88	61	2	-
기타특수관계자	롯데지알에스(주)	1,628	195	-	50	-
	롯데푸드(주)	175	627	14,107	6,923	-
	(주)코리아세븐	3,598	2	-	-	-
	(주)대흥기획	41	23	-	5,627	-
	롯데글로벌로지스(주)	70	1	917	5,722	2,044
	롯데쇼핑(주)	5,293	134	-	487	-
롯데정보통신(주) 외	2,774	620	32	5,304	-	
기타	롯데알미늄(주)	28	2	13,096	548	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	99	1,710
	롯데오토리스(주) 외	1,603	4,640	198	1,074	7,162
합계		22,762	9,304	29,297	26,537	12,014

- 전기말

특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
지배기업	롯데지주(주)	167	1,089	-	315	1,452
종속기업	Aimee BVBA	-	-	-	1	-
	Lotte Confectionery RUS LLC	1,936	268	38	-	-
	Chocolaterie Guylian N.V.	136	64	-	-	-
	HAVMOR ICECREAM LIMITED	-	141	-	-	-
	Lotte India Co., Ltd	1,361	432	131	281	-
	Lotte Kolson(Private)Limited	73	889	-	-	-
	Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	1,844	-	-	-	-
	LOTTE Rakhat JSC	671	251	-	-	-
	L&M Mayson Company Limited	-	11	-	-	-
	Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	1,276	-	189	-	-
	스위트워드(주)	2	124	60	1	-
기타특수관계자	롯데지알에스(주)	1,606	114	-	50	-
	롯데푸드(주)	195	434	11,498	6,892	-
	(주)코리아세븐	11,976	2	-	2	-
	(주)대흥기획	20	18	-	5,277	-
	롯데글로벌로지스(주)	43	2	740	5,880	2,831
	롯데쇼핑(주)	6,608	109	-	473	-
	롯데정보통신(주) 외	2,062	412	72	4,647	106
기타	롯데알미늄(주)	20	3	14,867	357	-
	롯데캐피탈(주)	-	-	-	156	4,867
	롯데오토리스(주) 외	2,369	4,644	-	1,336	11,900
합 계		32,365	9,007	27,595	25,668	21,156

(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	초코파이외	Lotte Confectionery RUS LLC	17년10월01일~27년12월31일	순매출액의 2.50%

(6) 지급보증

1) 제공한 지급보증(외화단위 : 천)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Lotte Confectionery RUS LLC	우리은행 바레인지점	USD 16,800	20년 10월 15일~22년 10월 13일	자금차입
		(주)KEB하나은행 암스테르담지점(주1)	USD 14,000	21년 04월 30일~23년 04월 22일	자금차입
		씨티은행 모스크바지점(주2)	USD 5,000	21년 04월 19일~23년 04월 19일	자금차입
		(주)KEB하나은행 바레인지점(주3)	USD 5,000	21년 04월 22일~23년 04월 22일	자금차입
	Lotte India Co., Ltd	우리은행 런던지점	USD 24,600	20년 02월 26일~25년 01월 22일	자금차입

- (주1) 직전 보증기간(19년 05월 03일~21년 04월 30일)에서 기간 연장 되었습니다.
- (주2) 직전 보증기간(19년 04월 29일~21년 04월 28일)에서 기간 연장 되었습니다.
- (주3) 직전 보증기간(19년 04월 25일~21년 04월 22일)에서 기간 연장 되었습니다.

(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) 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.

(9) 주요경영진 보상내역(단위:백만원)

분 류	당기	전기
단기급여	12,328	11,929
퇴직급여	2,162	1,771
합 계	14,490	13,700

주요경영진에는 회사의 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진이사(비
 상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

38. 현금흐름표

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

내 용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	14,995	15,320
유형자산 취득시 미지급금의 변동	8,707	1,039
무형자산 선급금 대체	150	137
유형자산 처분시 미수금의 변동	12	(26)
사용권자산의 취득	5,171	13,013

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

- 당기

구분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		기말
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	84	(63)	-	-	21
유동성장기차입금	20,000	(20,000)	80,000	-	80,000
장기차입금	130,000	20,000	(80,000)	-	70,000
유동성사채(주1)	163,200	(163,200)	249,847	110	249,957
사채(주1)	449,491	109,829	(249,847)	8,720	318,193
리스부채	24,287	(8,958)	(1,319)	396	14,406
예수보증금	13,695	78	13	96	13,882
합 계	800,757	(62,314)	(1,306)	9,322	746,459

(주1) 당기 외화사채 상환에 따라 외화사채의 위험회피를 위한 파생상품으로부터 유입된 재무현금흐름은 2,775백만원입니다.

- 전기

구분	기초	재무현금흐름	비현금 변동		기말
			유동성대체	기타	
재무활동으로부터의 총부채					
단기차입금	-	85	-	(1)	84
유동성장기차입금	-	-	20,000	-	20,000
장기차입금	100,000	50,000	(20,000)	-	130,000
유동성사채	159,965	(160,000)	173,669	(10,434)	163,200
사채	513,180	109,733	(173,669)	247	449,491
리스부채	27,168	(9,598)	-	6,717	24,287
예수보증금	12,953	(106)	-	848	13,695
합 계	813,266	(9,886)	-	(2,623)	800,757

39. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

39.1 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,530,116	1,514,915
기타 원천으로부터의 수익: 임대수익	16,258	16,270
총 수익	1,546,374	1,531,185

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 백만원)

당기	당기	전기
외부고객으로부터 수익	1,530,116	1,514,915
수익인식 시점		
한 시점에 인식	1,502,500	1,491,620
기간에 걸쳐 인식	27,616	23,295

(3) 반품매출

회사는 당기 매출 중 장래에 반품될 것이 예상되는 금액을 과거 반품경험률, 회전기일과 유통기한등을 기초로 추정하여 반품충당부채를 계상하고 있습니다. 제품 및 상품 특성상 반품 자산에 대한 회수가능성이 없다고 판단되어 반품매출에 대해 자산을 계상하고 있지 않습니다.(주석 24)

40. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2022년 1월 10일 경영위원회에서 한국투자노블푸드신기술사업투자조합1호에 90억원 출자(69.8%)를 결의하였습니다. 본건 출자는 2022년 2월 10일에 납입 완료했습니다.

(2) 2022년 2월 중 러시아와 우크라이나의 전쟁이 발생하였으며 이는 루블화 가치 하락 및 금리 인상 효과 등을 가져올 수 있으며 회사가 보유하고 있는 종속기업투자주식인 Lotte Confectionery RUS LLC의 회수가능성에 대한 불확실성이 확대될 수 있습니다. 그러나 동 불확실성으로 인한 상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으므로 회사의 당기 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다. 한편 회사는 2022년 3월 8일 집행위원회에서 Lotte Confectionery RUS LLC 유상증자(\$1천만)를 결의하였습니다.

(3) 상기 러시아와 우크라이나의 전쟁 발생의 영향으로 보고기간 이후 탕계 가치가 하락하였으며 이로 인하여 회사가 보유하고 있는 종속기업투자주식인 LOTTE Rakhat JSC 회수가능성에 대한 불확실성이 확대될 수 있습니다. 그러나 동 불확실성으로 인한 상황이 회사의 재무상태에 미칠 궁극적인 영향은 현재로서는 예측할 수 없으므로 회사의 당기 재무제표는 이로 인한 영향이 반영되어 있지 않습니다.

6. 배당에 관한 사항

당사는 주주가치 제고를 위해 적극적인 주주 친화적 배당정책을 기본 원칙으로 가지고 있습니다. 당해 사업연도의 이익 중 배당가능이익을 산출하여 투자자와 주주의 수익성을 훼손하지 않는 범위 내에서 배당을 실시하고 있습니다.

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제5기	제4기	제3기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		34,894	40,986	38,062
(별도)당기순이익(백만원)		30,359	36,528	11,059
(연결)주당순이익(원)		5,442	6,392	5,936
현금배당금총액(백만원)		10,259	10,259	8,336
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		29.42	25.03	21.90
현금배당수익률(%)	보통주	1.3	1.6	0.9
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	1,600	1,600	1,300
	우선주	-	-	-

주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

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

나. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	4	1.13	-

※ 최근 3년간 배당수익률 : 제4기 1.6%, 제3기 0.9%, 제2기 0.9%

※ 연속 배당 횟수 및 평균 배당수익률을 2017년 10월 30일 주식상장 이후로 산출 하였습니다. (최근 5년간 평균 배당수익률 산출 불가)

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

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

(주1) 당사는 2018년 12월 20일을 납기일로 하여 Rakhat JSC, Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V., Lotte Kolson(Pvt.) Limited 주식을 현물출자 받고 이제 대한 대가로 보통주식 2,207,615주(1주의 액면가액 금 500원)를 발행하였습니다.

주당발행가액 157,904원은 2018년 9월 7일 유상증자결정 공시 금액입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021년 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	상환완료	(주)KB증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2017년 02월 22일	110,000	1.92%	AA+ (한신평, 한기평)	2020년 02월 22일	상환완료	NH투자증권 등
롯데제과(주)	회사채	공모	2017년 02월 22일	170,000	2.22%	AA+ (한신평, 한기평)	2022년 02월 22일	-	한국투자증권(주)
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	160,425	3M Libor	-	2021년 01월 12일	상환완료	MUFG
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
롯데제과(주)	회사채	공모	2020년 02월 19일	110,000	1.55%	AA (나이스, 한신평)	2023년 02월 17일	-	한국투자증권(주) 등
롯데제과(주)	회사채	사모	2021년 01월 12일	59,275	3M Libor + 0.05%	-	2024년 01월 12일	-	MUFG
롯데제과(주)	회사채	사모	2021년 01월 28일	59,275	3M Libor + 0.98%	-	2024년 01월 29일	-	DBS
합 계	-	-	-	1,368,975	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	250,000	110,000	40,000	50,000	-	-	-	450,000
	사모	-	-	110,050	-	-	-	-	110,050
	합계	250,000	110,000	150,050	50,000	-	-	-	560,050

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

사채관리계약 주요내용 및 충족여부 등

(작성기준일 : 2021년 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
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
제65회차	2020년 02월 19일	2023년 02월 17일	110,000	2020년 02월 06일	예탁결제원

(이행현황기준일 : 2021년 12월 31일)

재무비율 유지현황	계약내용	부채비율 200% 이내 (연결기준)
-----------	------	---------------------

	이행현황	이행 (100.96%)
담보권설정 제한현황	계약내용	자기자본의 200% 이내 (연결기준)
	이행현황	해당사항없음
자산처분 제한현황	계약내용	자기자본의 200% 이내 (연결기준)
	이행현황	이행 (0.6%)
지배구조변경 제한현황	계약내용	상호출자제한기업집단 (롯데)
	이행현황	이행
이행상황보고서 제출현황	이행현황	이행(2021.09.09)(주1)

(주1)이행상황보고서 제출현황은 2021년 6월 30일 이행상황에 대한 제출입니다.

※ 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 별도기준이 동일합니다(중속회사 해당사항 없음).

※ 만기별 미상환 잔액은 전액 지배회사분으로 연결기준과 별도기준이 동일합니다(중속회사 해당사항 없음).

자본으로 인정되는 채무증권의 발행

- 해당사항 없음

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

공모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
회사채	61-1회(주)	2015년 07월 03일	채무상환자금	50,000	채무상환자금	50,000	-
회사채	61-2회	2015년 07월 03일	채무상환자금	50,000	채무상환자금	50,000	-
회사채	62-1회(주)	2015년 11월 27일	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
회사채	62-2회(주)	2015년 11월 27일	운영자금	50,000	운영자금	50,000	-
회사채	63-1회(주)	2017년 02월 22일	채무상환자금	100,000	채무상환자금	100,000	-
회사채	63-1회(주)	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	-
회사채	65회	2020년 02월 19일	채무상환자금	110,000	채무상환자금	110,000	-

8. 기타 재무에 관한 사항

(1) 재무제표 제작성

해당사항 없습니다.

(2) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항 우발채무 등에 관한 사항은 연결재무제표 주석을 참조하시기 바랍니다.

(3) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항

별도, 연결 재무제표 감사보고서 상 강조사항, 핵심감사사항에 관한 사항은 V.감사인의 감사의견 등을 참조하시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정 현황

(1) 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위: 백만원, %)

구 분	관련 계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정비율(%)
제5기	매출채권	187,779	6,905	3.7%
제4기	매출채권	217,715	11,669	5.4%
제3기	매출채권	239,550	10,655	4.4%

※ 채권 총액은 대손충당금 차감전 금액입니다(연결기준).

(2) 대손충당금 변동현황

(단위: 백만원)

구 분	제5기	제4기	제3기
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	11,669	10,655	10,657
2. 순대손처리액(①-②+③)	1,765	2,487	2,003
① 대손처리액(상각채권액)	2,161	2,765	2,455
② 상각채권회수액	510	401	271
③ 기타 증감액	114	123	(181)
3. 대손상각비 계상(환입)액	(2,999)	3,501	1,780
4. 사업결합으로 인한 증감액	-	-	221
5. 기말 대손충당금 잔액 합계	6,905	11,669	10,655

※ 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 없는 채권

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) 경과기간별 매출채권잔액 현황

당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구 분	3개월 이하	6개월 이하	9개월 이하	12개월 이하	12개월 초과	합계
채권금액	175,551	4,510	1,603	1,190	4,925	187,779
구성비율	93.5%	2.4%	0.9%	0.6%	2.6%	100.0%

※ 매출채권 잔액은 주된 영업활동으로 인하여 발생한 매출채권을 말하며, 대손충당금 차감 전의 채권총액입니다(연결기준).

다. 재고자산의 보유 및 실사내역 등

(1) 재고자산의 보유현황

(단위: 백만원, %, 회)

구분	계정과목	제5기말	제4기말	제3기말	비 고
건 과	상 품	16,362	18,611	21,809	-
	제 품	63,174	60,844	64,266	
	재 공 품	9,462	8,397	10,965	
	원 재 료	79,826	79,504	76,226	
	저 장 품	1,626	1,220	1,261	
	미 착 품	21,349	15,380	15,877	
	소 계	191,799	183,956	190,404	
빙 과	상 품	2,244	1,898	2,212	-
	제 품	13,685	11,845	11,639	
	재 공 품	2,164	1,573	1,359	
	원 재 료	18,397	14,428	12,872	
	저 장 품	498	573	748	
	미 착 품	3,297	2,377	2,844	
	소 계	40,285	32,694	31,674	
기 타	상 품	2,075	1,914	1,370	-
	제 품	943	1,150	751	

	재 공 품	1,479	1,254	288	
	원 재 료	9,900	9,463	8,268	
	저 장 품	45	85	80	
	미 착 품	652	514	2,261	
	소 계	15,094	14,380	13,018	
합 계	상 품	20,681	22,424	25,391	-
	제 품	77,802	73,839	76,656	
	재 공 품	13,105	11,224	12,612	
	원 재 료	108,123	103,395	97,366	
	저 장 품	2,169	1,877	2,089	
	미 착 품	25,298	18,271	20,982	
	소 계	247,178	231,030	235,096	
총자산대비 재고자산 구성비율(%)		9.3%	8.7%	8.7%	-
평균재고금액		239,104	233,063	236,116	-
재고자산회전율(회수)		7.9	5.8	5.9	-

- ※ 재고는 재고미실현 소거 기준입니다(연결기준).
- ※ 평균재고금액=(기초재고잔액+기말재고잔액)/2
- ※ 재고자산회전율=연환산 매출원가/평균재고금액

(2) 재고자산의 실사내역 등

① 실사일자

- 12월 말 기준으로 매년 1회 재고자산 실사 실시 (2021년 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 입회하에 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	평가충당금	당기말잔액	비고
상 품	20,692	20,692	(11)	20,681	-
제 품	79,523	79,523	(1,721)	77,802	
재 공 품	13,108	13,108	(3)	13,105	
원 재 료	108,461	108,461	(338)	108,123	
저 장 품	2,169	2,169	-	2,169	
미 착 품	25,298	25,298	-	25,298	
합 계	249,251	249,251	(2,073)	247,178	

※ 연결기준입니다.

라. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치

당기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주2)	장부금액	공정가치(주2)
금융자산				
현금및현금성자산	295,004	295,004	312,095	312,095
매출채권 및 기타채권	184,437	184,437	209,406	209,406
당기손익-공정가치 금융자산	13,500	13,500	13,500	13,500
기타유동금융자산	34,346	34,346	35,764	35,764
기타비유동금융자산	20,200	20,200	9,809	9,809
소계	547,487	547,487	580,574	580,574
금융부채				
매입채무 및 기타채무	186,132	186,132	152,985	152,985
차입금(주1)	251,607	251,524	257,764	259,685
사채(주1)	568,149	569,689	612,691	621,503
기타유동금융부채(주3)	36,706	36,706	18,345	18,345
기타비유동금융부채	1,064	1,064	10,338	10,338
소계	1,043,658	1,045,115	1,052,123	1,062,856

(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 계산한 차입금, 사채 등을 제외한 비유동금융자산 및 금융부채는 장부금액을 공정가치의 근사치로 사용하였습니다. 유동금융자산 및 금융부채의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(주3) 기타유동금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 종업원급여 관련 지급채무가 제외되어 있습니다.

※ 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
유동성파생상품자산	-	10,119	-	10,119

당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500
-----------------------	---	--------	---	--------

(주1) 중소기업협력업체 지원을 위한 상생협력펀드 가입금액 13,500백만원은 사용이 제한되어 있습니다.

※ 연결기준입니다.

- 전기말

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
비유동파생상품자산	-	1,806	-	1,806
비유동파생상품부채	-	526	-	526
당기손익-공정가치 금융자산(주1)	-	13,500	-	13,500

마. 유형자산 재평가내역

당사는 공시대상기간 중 유형자산에 대한 재평가를 시행하지 않았습니다

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 의미하며, 이미 발생한 사건이나 예견 가능한 사건으로 인한 불확실성도 포함됩니다.

동 보고서 상의 예측정보는 동 보고서 작성 시점을 기준으로 작성한 것으로 기재한 예측 내용과 실제 결과 간에 차이가 있을 수 있습니다. 당사는 동 보고서 작성 시점 이후 발생하는 현상을 반영하는 정정보고서를 공시할 의무는 없으며, 기재한 예측정보를 갱신할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

나. 개요

현재 세계 경제는 COVID-19로 인한 국경 봉쇄와 국제 교역의 제한 등 세계 경제의 타격 등으로 어려움을 겪고 있으며, 국내 경제 또한 어려운 상황입니다. 또한, 저출산으로 인한 주 소비계층인 아동인구의 감소로 시장의 성장세가 정체되고 있습니다. 장기화된 소비심리 위축에 더하여 국내외 식품사간의 경쟁 심화, 강화된 식품안전 관련 규정, 보다 다양해진 소비자의 요구 등이 더해지면서 그 어느때보다 어려운 경영 환경이었음을 짐작하게 합니다. 이러한 여건 속에서 당사는 연결재무 기준으로 2021년 연간 순매출액 2조 1,454억을 달성하였으며, 새로운 신사업 아이템 및 해외사업 활성화를 통해 지속 성장을 위한 경영을 계속해 나갈 것 입니다.

다. 예측사항

앞으로의 경영에 있어 당사의 재무활동 및 영업활동에 중대한 영향을 미칠 것으로 예측되는 내용들은 다음과 같습니다.

- (1) 전 세계적인 COVID-19라는 팬데믹으로 글로벌 경영환경에 큰 위협요인으로 작용하고 있습니다. 또한, 환율 및 국제유가의 변동성 확대는 제조업의 생산비용 및 기업 경기에 영향을 주며 이러한 여러 불안정성은 소비 심리 위축에도 영향을 미칠 것으로 예상됩니다. 이러한 불리한 조건에도 불구하고, 연결실체는 기존 사업 경쟁력 강화와 신규 아이템 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 발빠르게 사회적 트렌드를 읽고 제품에 반영함으로써 이러한 위기를 극복하고 지속 성장해 나갈 것입니다.
- (3) 전체 매출에서 신유통의 비중이 지속적으로 증대되고, CVS와 온라인을 중심으로 가격경쟁이 심화되고 있습니다. 당사는 브랜드 강화와 신제품 개발을 통해 고객의 수요를 증대시키고 이를 통해 온, 오프라인 시장에서 경쟁력을 강화해 나갈 것입니다.
- (4) 현재 제과산업은 대형 4사가 주도하는 구조를 이루고 있으나 업체 간 경쟁 강도가 강하여 향후 경쟁이 심화될 시에는 당사에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 당사는 이러한 사

태를 방지하기 위해 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 요구도 점차 다양화 되고 있는 실정입니다. 이에 연결실체는 식품 관련법을 준수하고, 제품 안정성 및 품질 향상을 위한 지속적인 노력을 기울일 것이며, 소비자 니즈를 충족시키기 위해 노력할 것입니다.

(6) 당사는 안정적인 영업 활동으로 건전한 재무구조를 유지하고 있습니다. 그러나 현재 COVID-19와 같은 불안한 환경으로 재무 안정성을 높이기 위한 노력을 하고 있습니다.

(7) 빙과 제품의 기온·강우일수 등의 요소에 크게 영향을 받는다 보니 기후조건은 빙과사업의 매출에 영향을 미칠 수 있습니다. 아이스크림 전문점의 확대로 당사는 다양한 신제품을 개발하여, 연중 상시적인 제품 운영이 가능하도록 힘쓰고 있습니다.

(8) 종속회사들은 환경변화에 대응하는 경영 및 재무관리와 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	제 5기	제 4기	증감	증감율(%)
	2021년 12월말	2020년 12월말		
[유동자산]	827,935	830,051	(2,116)	(0.3)
· 현금및현금성자산	295,004	312,095	(17,091)	(5.5)
· 매출채권 및 기타채권	184,437	209,406	(24,969)	(11.9)
· 재고자산	247,178	231,030	16,148	7.0
· 기타	101,316	77,520	23,796	30.7
[비유동자산]	1,838,714	1,812,984	25,730	1.4
· 관계기업투자자산	1,155	1,316	(161)	-
· 유형자산	1,293,691	1,255,471	38,220	3.0
· 사용권자산	37,930	49,974	(12,044)	-
· 무형자산	316,904	346,699	(29,795)	(8.6)
· 투자부동산	152,996	140,901	12,095	8.6
· 기타	36,038	18,623	17,415	93.5
자산총계	2,666,649	2,643,035	23,614	0.9
[유동부채]	685,643	508,126	177,517	34.9
[비유동부채]	654,034	855,013	(200,979)	(23.5)
부채총계	1,339,677	1,363,139	(23,462)	(1.7)
자본총계	1,326,972	1,279,896	47,076	3.7
부채와 자본총계	2,666,649	2,643,035	23,614	0.9

자기자본비율	49.8%	48.4%	1.4%P	
부채비율	101.0%	106.5%	(5.5%P)	

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.
 ※ 연결기준입니다.

나. 주요재무비율

당가의 주요재무비율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

주요재무비율	2021년	2020년	증감(%P)
유동비율	120.8	163.4	(42.6)
당좌비율	84.7	117.9	(33.2)
부채비율	101.0	106.5	(5.5)
자기자본비율	49.8	48.4	1.3

※ 자산, 부채 및 자본은 기말잔액이며 자본은 당기순손익이 가감된 것입니다.
 ※ 연결기준입니다.

다. 영업실적

당사의 최근 사업연도 영업실적에 관한 자료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, %)

구분	영업실적		증감액	증감율(%)
	2021년	2020년		
총매출액	2,352,514	2,280,760	71,754	3.1
매출에누리등	207,107	204,712	2,395	1.2
순매출액	2,145,407	2,076,048	69,359	3.3
매출원가	1,412,325	1,356,848	55,477	4.1
판매비와 관리비	624,611	606,650	17,961	3.0
영업이익	108,471	112,550	(4,079)	(3.6)
기타수익	15,623	14,411	1,212	8.4
기타비용	55,962	43,971	11,991	27.3
금융수익	18,753	21,304	(2,551)	(12.0)
금융원가	32,606	48,344	(15,738)	(32.6)
관계기업손익	(162)	(4)	(158)	3,950.0
법인세비용차감전순이익	54,117	55,946	(1,829)	(3.3)
법인세비용	17,769	14,221	3,548	24.9
당기순이익	36,349	41,726	-	(12.9)

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.
 ※ 연결기준입니다.

3. 자산손상

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 30,227백만원, 영업권 27,506백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

자산손상의 상세 내용은 Ⅲ. 재무에 관한 사항 중 '3. 연결재무제표 주석'과 '5. 재무제표 주석'을 참조하시기 바랍니다.

4. 유동성과 자금 조달 지출

(단위: 백만원)

조달원천	기초 잔액	증가	상환 등 감소	사업결합 등	기말잔액	비고
은행	257,764	69,233	(75,390)	-	251,607	
회사채	612,691	118,658	(163,200)	-	568,149	

5. 부외거래

(1) 우발부채

보고기간 종료일 현재 연결회사가 원고로 계류 중에 있는 소송은 물품대금 관련소송등 51건(전기말: 63건)으로 소송금액은 3,179백만원이며(전기말: 3,503 백만원), 피고로서 계류 중에 있는 소송은 손해배상 청구 등 21건(전기말: 24건)으로 소송금액은 99,565백만원(전기말: 79,844 백만원)입니다. 연결회사는 상기 소송의 전망은 예측할 수 없으나 소송결과가 재

무제품에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다. 또한 당기말 현재 연결회사는 공정위 조사를 받고 있으며 보고기간 후 조사 결과가 확정되었습니다. 동 조사와 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(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 2021년 (연결)감사보고서의 "재무제표에 대한 주석 - 2. 중요한 회계정책"을 참조하시기 바랍니다.

나. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

환경 부분에 있어 2021년도 사업보고서의 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 - 13. 기타 환경 관련 사항'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 - 5. 위험관리 및 파생거래 중 마. 파생상품거래현황"을 참조하시기 바랍니다.

7. 기타 참고 사항

당사는 불안정한 환경 속에서도 지속적인 내실경영 실천과 해외사업 활성화를 통하여 'Lifetime Happiness Creator'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. 당사는 'Sweet ESG 경영'을 선포하였고, ESG 전담조직을 운영하며 보다 체계화된 ESG경영에 앞장서고 있습니다. 한국기업지배구조원의 ESG평가에서 3년 연속 A등급을 받았을 뿐만 아니라 제과업계 최초로 안전보건경영시스템(ISO 45001:2018)을 인증 받았습니다. 이처럼 지속 가능한 경영을 위해 힘쓸 것입니다. 또한 종속회사들 간 업무 협력을 강화하고 글로벌 브랜드 육성에 앞장서며, 나날이 치열해지는 글로벌 경쟁시대에서 시장을 선도할 수 있는 기업이 되고자 최선을 다 할 것입니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 연결재무제표에 대한 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제5기(당기)	삼일회계법인	적정	코로나 19관련 불확실성	L&M Mayson Company Limited 영업권을 포함한 현금 창출단위 집단에 대한손상평가
제4기(전기)	삼일회계법인	적정	코로나 19관련 불확실성	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED 영업권을 포함한 현금창출단위 집단에 대한 손상평가
제3기(전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	L&M Mayson Company Limited 영업권에 대한 손상평가

나. 별도재무제표에 대한 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제5기(당기)	삼일회계법인	적정	코로나 19관련 불확실성	L&M Mayson Company Limited 및 L&M Confectionery Pte.,Ltd 종속기업투자주식에 대한 손상 평가
제4기(전기)	삼일회계법인	적정	코로나 19관련 불확실성	HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED 종속기업투자주식에 대한 손상평가
제3기(전전기)	삼일회계법인	적정	해당사항 없음	L&M Mayson Company Limited 및 L & M Confectionery Pte. Ltd. 종속기업투자주식에 대한 손상평가

다. 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제5기(당기)	삼일회계법인	별도 및 연결 분 · 반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	670,000	6,600시간	670,000	6,534시간
제4기(전기)	삼일회계법인	별도 및 연결 분 · 반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	650,000	6,400시간	650,000	6,367시간
제3기(전전기)	삼일회계법인	별도 및 연결 분 · 반기 재무제표 검토, 별도 및 연결 재무제표 감사 내부회계관리제도 감사	600,000	6,000시간	600,000	5,899시간

※ 상기 감사 보수 및 소요시간은 연간계약 기준입니다.

※ 제5기 감사인 검토 기간

- 별도재무제표 검토: 2022.01.26 ~ 2022.02.07

- 연결재무제표 검토: 2022.02.08 ~ 2022.02.11

라. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제5기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제4기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제3기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

마. 내부감사기구와 회계감사인간 주요 논의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 13일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	비대면회의	감사팀 구성, 연간감사계획 및 감사투입시간 예산, 감사인이 식별한 유의적 위험, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2021년 08월 06일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	비대면회의	핵심감사사항의 예비선정, 감사인의 독립성, 그룹감사 계획, 반기 주요 검토사항 등
3	2021년 11월 05일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	비대면회의	내부회계감사 진행 상황, 핵심감사사항의 예비선정, 감사인의 독립성, 3분기 주요 검토사항 등
4	2022년 03월 04일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 1인	비대면회의	주요 감사 수행 내역, 내부회계관리제도 감사 결과 보고, 핵심감사사항에 대한 감사 결과 보고, 감사인의 독립성 등

바. 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)하였으며, 동 외부감사인인 삼일회계법인과 외부감사계약을 3년(2021~2023사업연도) 연장하였습니다.

당사의 종속회사는 당기말 현재 27개이며, 전기중에 HAVMOR ICE CREAM PRIVATE LIMITED와 Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.는 Price Waterhouse Coopers Accountants LLP로 외부감사인을 변경하였고 Lotte Kolson(Pvt.) Limited는 Ernst & Young Global Limited로 외부감사인을 변경하였으며, 당기 중에 Lotte Confectionery (S.E.A) Pte. Ltd는 JOE TAN & ASSOCIATES PAC으로 외부감사인을 변경하였습니다.

2. 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 :

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다. 우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

- 중대한 취약점에 관한 지적사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사 이사회는 3인의 사내이사, 5인의 사외이사 총 8인의 이사로 구성되어 있습니다. 또한 이사회 내에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 투명경영위원회, 집행위원회, 보수위원회, ESG위원회 등 6개의 위원회가 있습니다. (※ 각 이사의 주요 경력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항'을 참고하시기 바랍니다.)

위원회명	구성	소속이사명	비고
이사회	사내이사 3명 사외이사 5명	신동빈, 이영구(이사회 의장/대표이사), 이경현 김종준, 나건, 이동규, 한성호, 손문기	-
감사위원회	사외이사 3명	김종준, 나건, 손문기	2017.10.12 신설
사외이사후보추천위원회	사외이사 5명	김종준, 나건, 이동규, 한성호, 손문기	2017.10.12 신설
투명경영위원회	사외이사 3명	이동규, 김종준, 한성호	2017.10.12 신설
집행위원회	사내이사 2명 집행간부 6명	이영구, 이경현 최명림, 정재웅, 최규상, 정연강, 박경섭, 최성철	2017.10.12 신설
보수위원회	사외이사 3명	나건, 이동규, 손문기	2019.09.18 신설
ESG위원회	사내이사 1명 사외이사 5명	이영구 김종준, 나건, 이동규, 한성호, 손문기	2021.08.23 신설

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
8	5	3	-	1

※ 제4기 정기주주총회 결과(2021.03.23)

- 김종준, 나건 사외이사 재선임
- 손문기 사외이사 신규 선임

※ 2021.03.23부 장용성 사외이사 중도퇴임(당초 임기 : 2021.03.28)

다. 중요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명								
				민명기	신동빈	이경현	장용성	김종준	나 건	이동규	한성호	
제1차	2021.01.20	<보고사항>										
		1. 2021년도 임원 보임 변동 현황 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		<부의안건>										
		1. 상해 사무소 폐쇄의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
		2. 공정거래 자율준수 관리자 및 부패방지 책임자 변경 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
		3. 집행위원회 위원 변경 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		

		4. 2021년 안전보건계획 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		5. 2021년도 임원 보수 구간 설정의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
제2차	2021.02.03	<보고사항>									
		1. 2020년도 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2. 컴플라이언스 시스템 운영 결과 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3. 2020년도 경영성과급 지급 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<부의안건>									
		1. 제4기 영업보고서 및 별도·연결 재무제표 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
3. 제4기 정기주주총회 전자투표제도 도입 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성		
		4. 그룹 공통 IT 시스템 사용 계약 체결 승인의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
제3차	2021.03.02	<보고사항>									
		1. 감사위원의 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		2. 2021년 ESG 평가 관련 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<부의안건>									
		1. 제4기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	

※ 제4차 이사회부터는 사내이사 이영구, 사외이사 손문기 신규선임 이후 의결 사항입니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명								
				민명기	신동빈	이영구	이경환	김종준	나 건	이동규	한성호	손문기
제4차	2021.03.23	<부의안건>										
		1. 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 투명경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		3. 보수위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		4. 2021년 롯데정보통신(LDCC)과의 거래 승인액 변경의 건	가결	찬성	의결권없음	불참	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
제5차	2021.05.13	<부의안건>										
		1. 러시아 자회사 유상증자 참여 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 채용 선발도구 포괄 업무 위탁계약 체결 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		3. 기업지배구조 현장 도입 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
제6차	2021.08.23	<부의안건>										
		1. ESG위원회 신설의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 베트남 사무소 폐쇄의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
제7차	2021.10.19	<부의안건>										
		1. 인재개발원 영업양수도 계약 승인의 건	가결	찬성	의결권없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 오산 인재개발원 토지 임대차 계약 승인의 건	가결	찬성	의결권없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	
제8차	2021.11.25	<부의안건>										
		1. 브랜드 사용계약 체결 승인의 건	가결	찬성	의결권없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		2. 2022년 만기 차입금 연장(조달) 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		<보고사항>										
		1. 경영관리 체계 개편 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		2. 2022년도 임원 승진 및 상담역 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

※ 제9차 이사회부터는 사내이사 민명기 퇴임 이후 의결 사항입니다.

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명							
				이영구	신동빈	이경환	김종준	나 건	이동규	한성호	손문기
제9차	2021.12.21	<보고사항>									
		1. 2022년도 임원 보임 변동 현황 보고의 건	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	<부의안건.>									
	1. 이사회 의장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	2. 사외이사후보추천위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	3. ESG위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	4. 집행위원회 위원 및 의장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	5. 경영위원회 위원 및 의장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	6. 그룹 공통 IT 시스템 사용 계약 체결 승인의 건	가결	찬성	의결관없음	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	7. 공정거래 자율준수 관리자 및 부패방지 책임자 변경 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
	8. 2022년 최대주주 등과의 거래 총액 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 이사회내 위원회

(1) 구성현황

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
투명경영위원회	사외이사 3명	이동규(위원장) 김종준 한성호	○ 설치목적 : 계열사 및 특수관계인간 거래의 투명성 제고 및 투명경영 실현 ○ 권한사항 - 독점규제 및 공정거래에 관한 법률 제11조의2 대규모 내부거래 - 특수관계인 간 거래 심사 승인 권한	-
집행위원회	사내이사 2명	이영구(의장) 이경훤	○ 이사회의 결의사항 중 법령과 정관에 정하여진 사항을 제외하고 이사회 결의로서 집행위원회에 그 결정을 위임한 사항에 대하여 심의, 의결 ○ 이사회에 부의를 위하여 사전에 검토가 필요한 사항에 대하여 심의	-
보수위원회	사외이사 3명	나건(위원장) 이동규 손문기	○ 주주총회에 제출할 등기이사 보수의 한도 ○ 등기이사 개별 보수 승인 (성과급 포함)	-
ESG위원회	사내이사 1명 사외이사 5명	한성호(위원장) 이영구 김종준 나 건 이동규 손문기	○ 이사회의 결의사항 중 법령과 정관에 정하여진 사항을 제외하고 이사회 결의로서 위원회에 그 결정을 위임한 사항에 대하여 심의, 의결 ○ 이사회 중심 경영원칙에 따라 회사 주요 의사결정사항에 관한 심의기구로 환경(Environment), 사회(Social), 지배구조(Governance)와 관련된 전략 및 주요 사항을 결정 및 승인	-

※ 기업공시서식 작성기준에 따라 감사위원회와 사외이사후보추천위원회는 제외하였습니다.

(2) 활동내역

- 투명경영위원회

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명		
				이동규 (출석률 : 100%)	김종준 (출석률 : 100%)	한성호 (출석률: 100%)
				찬반여부		
제1차	2021.03.23	<부의안건> 1. 투명경영위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제2차	2021.10.14	<부의안건> 1. 인재개발원 영업양수도 계약 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성

- 집행위원회

회차	개최일자	의안내용	가결 여부	이사의 성명	
				민명기 (출석률 : 100%)	이경현 (출석률 : 100%)
				찬반여부	
제1차	2021.01.25	<부의안건> 1. 사회복지공동모금회 기부 참여의 건	가결	찬성	찬성
제2차	2021.02.22	<부의안건> 1. 롯데문화재단 기부 참여의 건	가결	찬성	찬성
제3차	2021.04.06	<부의안건> 1. 러시아 법인 지급보증 연장의 건	가결	찬성	찬성
제4차	2021.05.18	<부의안건> 1. 21년 스위트홈, 스위트스쿨 건립 관련 기부금 출연 건	가결	찬성	찬성
제5차	2021.10.15	<부의안건> 1. 21년 자금조달 진행의 건	가결	찬성	찬성
제6차	2021.11.01	<부의안건> 1. 대한스키협회 기부금 출연	가결	찬성	찬성
		2. 신라인 투자	가결	찬성	찬성

- 보수위원회

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명		
				나건 (출석률 : 100%)	장용성 (출석률 : 100%)	이동규 (출석률: 100%)
				찬반여부		
제1차	2021.01.20	<부의안건> 1. 2021년도 임원 보수 구간 설정의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		2. 2021년도 등기이사 개별 보수 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제2차	2021.02.03	<부의안건> 1. 2020년도 등기이사 경영성과급 지급 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제3차	2021.03.02	<부의안건> 1. 제4기 정기주주총회 제출 등기이사 보수 한도 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성

※ 제4차 보수위원회부터는 사외이사 손문기 신규선임 이후 의결 사항입니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명		
				나건 (출석률 : 100%)	이동규 (출석률 : 100%)	손문기 (출석률: 100%)
				찬반여부		
제4차	2021.03.23	<부의안건> 1. 보수위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		2. 2021년도 등기이사 개별 보수 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성

- ESG위원회

회사	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명					
				한성호 (출석률 : 100%)	민영기 (출석률 : 100%)	김종준 (출석률 : 100%)	나건 (출석률 : 100%)	이동규 (출석률 : 100%)	손문기 (출석률 : 100%)
				찬반여부					
제1차	2021.10.19	<부의안건> 1. ESG위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성	찬성
		<보고사항> 1. ESG활동 현황 공유의 건	-	-	-	-	-	-	-

마. 이사의 독립성

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사후보추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 제출할 의한으로 확정하고 있습니다. 상법 제382조(이사의 선임), 상법 제542조의8(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 경영능력으로 기업내외 대내외 업무를 안정적으로 수행할 수 있는 적임자로 롯데제과(주) 대표이사로 선임됨	이사회	- 사내이사, 대표이사	-	특수관계인	2020.03.27 ~ 2022.03.27	연임	2
이영구	롯데그룹 식품BU장으로서, 롯데칠성음료(주) 대표이사를 역임하는 등 경영 일선에서의 풍부한 경험과 다양한 식견을 바탕으로 회사 경영개선에 많은 역할을 할 것으로 기대되어 롯데제과(주) 대표이사로 선임됨	이사회	- 사내이사, 대표이사 - 이사회 의장 - 집행위원회 위원장 - ESG위원회 위원	-	-	2021.03.23 ~ 2023.03.23	-	-
이경원	현재 롯데중앙연구소장으로서 오랫동안 연구소에서 음료·외식부문팀장, 부문장으로 역임하는 등 해당 분야에서 폭넓은 전문지식과 실무 경험을 바탕으로 회사의 신제품 개발 등에 핵심적인 역할을 할 것으로 기대됨	이사회	- 사내이사 - 집행위원회 위원	-	-	2020.03.27~ 2022.03.27	-	-
김종준	하나캐피탈 대표이사, 하나은행장을 역임한 회계 및 재무 분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 감사위원회 위원장 - 사외이사후보추천위원회 위원 - 투명경영위원회 위원 - ESG위원회 위원	-	-	2021.03.23 ~ 2023.03.23	연임	1

나건	현재 총익대학교 국제디자인 전문대학원 교수로 재직 중인 디자인 분야 전문가로서 관련 분야의 현직 및 경력 사항을 통해 당사 사외이사로서 충분한 자격을 갖추고 있는 것으로 판단되어 추천함	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 감사위원회 위원 - 사외이사후보추천위원회 위원 - 보수위원회 위원장 - ESG위원회 위원	-	-	2021.03.23 ~ 2023.03.23	연임	1
이동규	현재 김&장 법률사무소 상임고문으로 재임중이며, 향후 당사 경영 및 법률 자문, 특히 공정거래법 관련한 컴플라이언스 업무 등에 있어 많은 역할을 할 것으로 기대됨	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 사외이사후보추천위원회 위원 - 투명경영위원회 위원장 - 보수위원회 위원 - ESG위원회 위원	-	-	2020.03.27 ~ 2022.03.27	-	-
한성호	현재 포스텍 산업경영공학과 교수로 재직중이며, 해당 전공 및 실무 경험을 바탕으로 당사의 효율적이고 효과적인 경영 의사결정, 특히 생산 시스템 효율화나 개선 등에 많은 도움을 주실 것으로 기대됨	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 사외이사후보추천위원회 위원 - 투명경영위원회 위원 - ESG위원회 위원장	-	-	2020.03.27 ~ 2022.03.27	-	-
손문기	현재 경희대학교 식품생명공학과 교수로 재직중이며, 과거 식품의약품안전처에서 오랫동안 쌓은 경력을 바탕으로 향후 회사 제품의 안전성 및 품질 향상에 많은 조언을 주실 것으로 기대됨	사외이사후보추천위원회	- 사외이사 - 감사위원회 위원 - 사외이사후보추천위원회 위원장 - 보수위원회 위원 - ESG위원회 위원	-	-	2021.03.23 ~ 2023.03.23	-	-

※ 상기 연임 횟수는 2017년 10월 12일자 분할 신설 이후 연임 횟수를 기재하였습니다.

(2) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성현황

주주총회에 사외이사후보를 추천하기 위한 사외이사후보추천위원회를 설치하여 운영 중입니다. 위원회는 5인 전원 사외이사로 구성함으로써 총 위원수의 과반수를 사외이사로 구성해야 하는 관련 법률을 충족하고 있습니다. (상법 제542조의8 제4항의 규정 충족)

- 사외이사후보추천위원회 구성

성명	사외이사 여부	비고
손문기	사외이사	위원장
김종준	사외이사	-
나건	사외이사	-
이동규	사외이사	-
한성호	사외이사	-

- 사외이사후보추천위원회 활동내역

회사	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명		
				민명기 (출석률 : 100%)	이동규 (출석률 : 100%)	한성호 (출석률 : 100%)
				찬반여부		

제1차	2021.03.02	<부의안건> 1. 사외이사 후보자 추천의 건	가결	찬성	찬성	찬성
-----	------------	-----------------------------	----	----	----	----

※ 제2차 사외이사후보추천위원회부터는 사외이사 손문기, 김종준, 나건 선임 이후 의결 사항입니다.

회사	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명				
				손문기 (출석률 : 100%)	김종준 (출석률 : 100%)	나건 (출석률 : 100%)	이동규 (출석률 : 100%)	한성호 (출석률 : 100%)
				참반여부				
제2차	2021.12.21	<부의안건> 1. 사외이사후보추천위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	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 3일 전에 제공하고 있습니다. 또한 직무수행을 위하여 필요한 경우 외부 전문인력의 지원 또는 자문을 받을 수 있습니다.

(1) 사외이사 직무수행 지원 조직

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	지원 업무 담당 기간	주요 활동내역
ESG팀	3	팀장 1명(18년) 대리(SA) 1명(4년) 사원(A) 1명(2년)	팀장 1명(2년) 대리(SA) 1명(2년) 사원(A) 1명(1개월)	사외이사 직무수행 지원

(2) 사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 08월 23일	삼정KPMG	김종준 나 건 이동규 한성호 손문기	-	1. 내부회계관리제도 2. 감사위원회의 실질적 감동 기능 3. 경영진 부정방지제도 4. 연결 내부회계관리제도

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사위원 현황

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
김종준	예	- 성균관대학교 경제학 학사 - 前 하나은행장 - 前 법무법인 태평양 고문	예	금융기관·정보·증권유관기관 등 경력자(4호유형)	- 前 하나은행장 부행장 (2006년 ~2008년) - 前 하나캐피탈 대표이사 (2009년 ~2012년)

					- 前 하나은행장 (2012년 ~ 2014년)
나 건	예	- 美 터프츠대학교 공업디자인 박사 - 前 한국디자인경영학회 회장 - 現 홍익대 국제디자인 전문대학원 교수	-	-	-
손문기	예	- 美 럿거스대학교 식품공학 박사 - 前 식품의약품안전처 처장 - 現 경희대학교 식품생명공학과 교수	-	-	-

나. 감사위원회 위원의 독립성

당사는 감사위원회의 원활한 감사업무를 위하여 위원회는 언제든지 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 재산 상태를 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 충족 여부	관련 법령 등
- 3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항
- 사외이사가위원의 3분의 2 이상	충족(전원 사외이사)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(김종준 1인)	상법 제542조의 11 제2항
- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족	
- 그 밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제 542조의 11 제3항

※ 감사위원의 선임배경, 추천인, 임기, 연임여부 및 연임횟수, 회사와의 관계, 최대주주 또는 주요주주와의 관계는 '1. 이사회에 관한 사항' 중 '라. 이사의 독립성'을 참고하여 주시기 바랍니다.

다. 감사위원회 활동

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명		
				장용성 (출석률 : 100%)	김종준 (출석률 : 100%)	나건 (출석률 : 100%)
				찬반여부		
제1차	2021.01.20	<부의안건> 1. 내부감사 사무국장 변경 동의의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제2차	2021.02.03	<보고사항> 1. 2020년 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건	-	-	-	-
		2. 2020년 내부감사결과 보고의 건	-	-	-	-
제3차	2021.03.02	<보고사항> 1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 실시의 건	-	-	-	-
		<부의안건> 1. 내부회계관리제도 운영실태 평가의 건	가결	찬성	찬성	찬성
		2. 감사보고서 제출의 건	가결	찬성	찬성	찬성

※ 제4차 감사위원회부터는 사외이사 손문기 신규선임 이후 의결 사항입니다.

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	이사의 성명		
				김종준 (출석률 : 100%)	나건 (출석률 : 100%)	손문기 (출석률 : 100%)

			찬반여부			
제4차	2021.03.23	<부의안건> 1. 감사위원회 위원장 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성
제5차	2021.05.13	<보고사항>				
		1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 실시의 건	-	-	-	-
		2. 2021년 1분기 재무제표 보고의 건	-	-	-	-
제6차	2021.08.06	<보고사항>				
		1. 외부감사인과의 커뮤니케이션 실시의 건	-	-	-	-
제7차	2021.11.05	<보고사항>				
		1. 2021년 3분기 재무제표 보고의 건	-	-	-	-
		2. 2021년 내부회계관리제도 중간평가 결과 보고의 건	-	-	-	-
제8차	2021.12.21	<부의안건>				
		1. 내부감사사무국장 변경 동의의 건	가결	찬성	찬성	찬성

라. 감사위원회 교육실시 계획

당사는 내부회계관리규정 12조 1항에 의거 대표이사, 내부회계관리자, 감사위원회 및 회계정보를 작성, 공시하는 임직원을 대상으로 내부회계관리제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한 교육계획을 수립하고 실시하도록 되어 있습니다. 이에 따라 당사는 감사위원회를 대상으로 2021년 7월 13일 내부회계관리제도와 관련하여 교육계획을 수립하고 2021년 8월 23일에 실시하였습니다. 또한 당사는 감사위원회를 대상으로 2021년 10월 22일에 감사위원 컨퍼런스 계획을 수립하고 2021년 11월 15일에 실시하였습니다.

마. 감사위원회 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 감사위원	불참시 사유	주요 교육내용
2021년 08월 23일	삼정KPMG	김종준 나건 손문기	해당 없음	1. 내부회계관리제도 2. 감사위원회의 실질적 감독 기능 3. 경영진 부정방지제도 4. 연결 내부회계관리제도
2021년 11월 15일	삼일PWC	김종준 나건 손문기	해당 없음	1. ESG 이해와 이사회 감독 가이드 2. 핵심감사사항으로 살펴보는 주요 회계 이슈

바. 감사위원회 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
내부감사사무국	2	· 상무 1명(1개월) · 전문사원 1명(1년 5개월)	· 감사위원회 운영 지원

사. 준법지원인 등의 인적사항 및 주요경력

성명	성별	출생년월	주요 경력	임기
----	----	------	-------	----

항자영	여	1977년 2월	<ul style="list-style-type: none"> 1999.10월 롯데제과 입사 1999.10월~現 준법경영팀 근무 - 롯데제과(주) 준법경영팀장 	2020.10.21 ~ 2023.10.20
-----	---	----------	---	-------------------------------

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(사전 점검 등) 	<ul style="list-style-type: none"> 지속적 모니터링 통한 범위반 발생 방지 자가 점검 통한 개선사항 도출 및 시행 공정거래 준수 위한 사전 검토 철저히 이행

※ 컴플라이언스 시스템 운영 현황 및 준법통제기준 준수 여부 점검 결과 등에 대하여 이사회 보고(2021.2.3.)

자. 준법지원인 등 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
준법경영팀	11	<ul style="list-style-type: none"> 수석 1명(4년) 책임 3명(각 4년) 선임(대리) 3명(평균 1년 11개월) 전문사원 4명(평균 1년) 	<ul style="list-style-type: none"> 컴플라이언스 활동 법률 리스크 관리

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제4기(2020년) 정기주총

나. 소수주주권 행사여부

당사는 공시대상 기간 중 소수주주권이 행사되지 않았습니다.

다. 경영권 경쟁

당사는 공시대상 기간 중 경영권 경쟁이 발생하지 않았습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 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	-	-

마. 주식사무

내용	<p>제10조 (신주인수권)</p> <p>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 우리사주조합원에 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 관계 법규에서 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 제</p>
----	--

	<p>1호, 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 주식이 발생하는 경우에는 그 처리방법은 발행가액의 적정성 등 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 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	-	공고방법	www.lotteconf.co.kr / 한국경제신문
주권의 종류	「주식·사채등의전자등록에관한법률」에 따라 주권 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리가 의무적으로 전자등록됨에 따라 '주권의 종류'를 기재하지 않음		
주식업무 대행기관	대리인의 명칭	한국예탁결제원	
	사무취급장소	서울특별시 영등포구 여의나루로4길 23	

바. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안건	결의내용	비고
제4기 정기주주총회 (2021.3.23)	제1호 의안 : 제4기 재무상태표, 손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석(안) 승인 의 건	원안대로 의결	현금배당 1,600원/주
	제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건	원안대로 의결	-
	제3호 의안 : 이사 선임의 건	원안대로 의결	- 사내이사 1명 신규선임(이영구)
	제3-1호 의안 : 사내이사 이영구 선임의 건		- 사외이사 1명 임기만료 퇴임(장용성)
	제3-2호 의안 : 사외이사 김종준 선임의 건		- 사외이사 2명 재선임(김종준, 나건)
	제3-3호 의안 : 사외이사 나 건 선임의 건		
	제4호 의안 ; 감사위원이 되는 사외이사 손문기 선임의 건	원안대로 의결	- 감사위원 1명 신규선임(손문기)
	제5호 의안 : 감사위원회 위원 선임의 건	원안대로 의결	- 감사위원 2명 재선임(김종준, 나건)
제5-1호 의안 : 감사위원 김종준 선임의 건			
제5-2호 의안 : 감사위원 나 건 선임의 건			
제6호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	원안대로 의결	이사 보수 한도 60억	

	제7호 의안 : 임원 퇴직금 지급 지침 개정의 건	원안대로 의결	-	
제3기 정기 주주총회 (2020.3.27)	제1호 의안 : 제3기 재무상대표, 손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석(안) 승인의 건	원안대로 의결	현금배당 1,300원/주	
	제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건	원안대로 의결	-	
	제3호 의안 : 이사 선임의 건 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	원안대로 의결	- 사내이사 2명 재선임(신동빈, 민명기) - 사내이사 1명 신규선임(이경현) - 사외이사 2명 임기만료 퇴임(송영천, 박용호) - 사외이사 2명 신규선임(이동규, 한성호)	
	제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	원안대로 의결	이사 보수 한도 60억	
	제5호 의안 : 임원 퇴직금 지급 지침 개정의 건	원안대로 의결	-	
	제2기 정기 주주총회 (2019.3.28)	제1호 의안 : 제2기 재무상대표, 손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석(안) 승인의 건	원안대로 의결	현금배당 1,300원/주
제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건		원안대로 의결	-	
제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 : 사내이사 이영호 선임의 건 제3-2호 : 사외이사 선임의 건 제3-2-1호 : 사외이사 장용성 선임의 건 제3-2-2호 : 사외이사 김종준 선임의 건 제3-2-3호 : 사외이사 나 건 선임의 건		원안대로 의결	- 사내이사 1명 신규선임(이영호) - 사외이사 1명 재선임(장용성) - 사외이사 2명 신규선임(김종준, 나건)	
제4호 의안 : 감사위원회 위원 선임의 건 제4-1호 : 감사위원 장용성 선임의 건 제4-2호 : 감사위원 김종준 선임의 건 제4-3호 : 감사위원 나 건 선임의 건		원안대로 의결	- 감사위원 2명 신규선임(김종준, 나건) - 감사위원 1명 재선임(장용성)	
제5호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건		원안대로 의결	이사 보수 한도 60억	
제1기 정기 주주총회 (2018.03.23)		제1호 의안 : 제1기 재무상대표, 손익계산서 및 이익잉여금 처분계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석(안) 승인의 건	원안대로 의결	현금배당 : 280원/주
	제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건	원안대로 의결	-	
	제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 : 사내이사 선임의 건 제3-1-1호 : 사내이사 신동빈 선임의 건 제3-1-2호 : 사내이사 민명기 선임의 건 제3-1-3호 : 사내이사 김용수 선임의 건 제3-1-4호 : 사내이사 이재혁 선임의 건 제3-2호 : 사외이사 선임의 건 제3-2-1호 : 사외이사 송영천 선임의 건 제3-2-2호 : 사외이사 박용호 선임의 건	원안대로 의결	- 사내이사 3명 재선임(신동빈, 민명기, 김용수) - 사내이사 1명 신규선임(이재혁) - 사외이사 2명 재선임(송영천, 박용호)	
	제4호 의안 : 이사 보수 한도 승인의 건	원안대로 의결	이사 보수 한도 60억	

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 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	-
신영자	동일인의 친족	보통주	202,031	3.15	202,031	3.15	-
신동빈	동일인	보통주	119,753	1.87	119,753	1.87	-
신동주	동일인의 친족	보통주	71,852	1.12	71,852	1.12	-
(주)호텔롯데	계열회사	보통주	45,239	0.71	0	0.00	-
장정안	동일인의 친족	보통주	12,964	0.20	12,964	0.20	-
OGO YAYOI	동일인의 친족	보통주	302	0.00	302	0.00	-
이경현	계열회사 등기임원	보통주	100	0.00	100	0.00	-
이동진	계열회사 등기임원	보통주	0	0.00	50	0.00	-
박경섭	계열회사 등기임원	보통주	0	0.00	50	0.00	-
계		보통주	4,985,281	77.69	4,939,742	76.98	-
		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)	61,395	신동빈	13.04	-	-	신동빈	13.04
		송용덕	0.00	-	-	-	-
		이동우	0.00	-	-	-	-

※ 출자자수 및 지분율은 2021.12.31 보통주 기준입니다.

※ 지분율은 2021.12.31 보통주 기준입니다.

(1-1) 법인 또는 단체의 대표이사, 업무집행자, 최대주주의 변동내역

변동일	대표이사 (대표조합원)	업무집행자 (업무집행조합원)	최대주주 (최대출자자)

	성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
2020년 07월 27일	-	-	-	-	신동빈	13.04
2020년 08월 31일	신동빈	13.04	-	-	-	-
2020년 08월 31일	송용덕	0.00	-	-	-	-
2020년 10월 08일	이동우	0.00	-	-	-	-

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	롯데지주(주)
자산총계	19,921,883
부채총계	10,292,586
자본총계	9,629,297
매출액	9,924,864
영업이익	216,401
당기순이익	150,433

(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 2017년 10월 12일자로 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주), 롯데쇼핑(주)의 분할합병을 통해 설립된 회사입니다.

2017년 10월 12일 기준 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주), 롯데제과(주), 롯데쇼핑(주)을 포함하여 다수의 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 육성하는 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 특정 거래
- 해당사항 없음

라. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요
- 해당사항 없음

2. 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2018년 06월 23일	롯데지주(주)	2,867,486	68.13	롯데지주(주)의 롯데제과(주) 기명식 보통주식 공개매수	* 공개매수 조건 - 공개매수에 응한 롯데제과(주) 기명식 보통주식의 주주에게 현금 지급하는 '현금매수 방식'이 아닌 응모주주에게 롯데지주(주) 기 명식 보통주식을 발행하여 교부하는 '현물출자 신주발행 방식' * 공개매수 주식수 : 415,315주 * 관련 공시 : 2018.06.25 최대주주변경

주) 상기 소유주식수 및 지분율은 롯데제과(주) 발행주식총수를 기준으로 계산된 최대주주 및 특수관계인의 주식 등의 소유 비율입니다.

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 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 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주	소유주식	비고

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	13,179	13,198	99.87	1,071,865	6,416,717	16.71	-

4. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

구분		2021년												
		1월	2월	3월	4월	5월	6월	7월	8월	9월	10월	11월	12월	
보통주	주가	최고	113,000	141,500	135,000	141,000	162,500	157,000	147,000	142,000	137,500	131,000	128,500	124,500
		최저	104,500	105,500	119,000	133,000	138,500	138,500	138,000	128,500	125,500	126,000	111,500	112,500
		평균	108,450	126,139	126,091	137,477	150,868	145,295	141,705	136,833	132,842	128,211	121,568	121,500
	거래량	최고(일)	45,128	126,349	31,884	22,847	75,043	18,376	25,268	11,753	5,984	1,506	1,042	634
		최저(일)	9,366	3,488	8,100	6,047	5,006	4,482	3,564	1,034	821	8,494	5,736	5,509
		월간	418,351	792,417	315,106	254,383	369,206	229,423	184,363	122,338	57,015	81,391	56,815	41,421

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
신동빈	남	1955년 02월	회장	사내이사	상근	대표이사	컬럼비아대 경영학 MBA 現 롯데지주 대표이사 現 롯데그룹 회장	119,753	-	최대주주의 특수관계인	2000.03.17 ~ 현 재	2022년 03월 27일
이영구	남	1962년 07월	사장	사내이사	상근	대표이사 이사회 의장 (집행위원회) (ESG위원회)	송실대학교 산업공학과 학사 前 롯데칠성음료(주) 대표이사 現 식품군 HQ 대표이사 (총괄대표)	-	-	-	2021.03.23 ~ 현 재	2023년 03월 23일
이경현	남	1965년 05월	전무	사내이사	상근	사내이사 (집행위원회)	고려대학교 대학원 의생명공학 박사 前 중앙연구소 푸드부문장 現 중앙연구소 소장	100	-	-	2020.03.27 ~ 현 재	2022년 03월 27일
김종준	남	1956년 09월	이사	사외이사	비상근	사외이사 (사외이사후보추천위원회) (감사위원회) (투명경영위원회) (ESG위원회)	성균관대학교 경제학 학사 前 하나은행장 前 법무법인 태평양 고문	-	-	-	2019.03.28 ~ 현 재	2023년 03월 23일
나건	남	1959년 09월	이사	사외이사	비상근	사외이사 (사외이사후보추천위원회) (감사위원회) (보수위원회) (ESG위원회)	美 더프츠대학교 대학원 공업디자인 박사 前 한국디자인경영학회 회장 現 홍익대 국제디자인 전문대학원 교수	-	-	-	2019.03.28 ~ 현 재	2023년 03월 23일
이동규	남	1955년 08월	이사	사외이사	비상근	사외이사 (사외이사후보추천위원회) (투명경영위원회) (보수위원회) (ESG위원회)	국방대학교 안정보장학 석사 前 공정위 사무처 처장 現 김&장 법률사무소 상임고문	-	-	-	2020.03.27 ~ 현 재	2022년 03월 27일
한성호	남	1962년 01월	이사	사외이사	비상근	사외이사 (사외이사후보추천위원회) (투명경영위원회) (ESG위원회)	美 버지니아폴리테크닉 주립대 인간공학 박사 前 대한인간공학회 회장 現 포스텍 산업경영학과 교수	-	-	-	2020.03.27 ~ 현 재	2022년 03월 27일
손문기	남	1963년 12월	이사	사외이사	비상근	사외이사 (사외이사후보추천위원회) (감사위원회) (보수위원회) (ESG위원회)	美 미시간대학교 식품공학 박사 前 식품의약품안전처 처장 現 경희대학교 식품생명공학과 교수	-	-	-	2021.03.23 ~ 현 재	2023년 03월 23일
최명령	남	1964년 09월	전무	미등기	상근	글로벌사업본부장 兼 글로벌지원본부장	경남대 경영경영학 졸업	50	-	-	2012.02.01 ~ 현 재	-
손희영	남	1968년 03월	전무	미등기	상근	식품군HQ임원	한양대 경영학과 졸업	-	-	-	2021.12.01 ~ 현 재	-

정재홍	남	1964년 04월	전우	미등기	상근	영업본부장	동아대 경제학과 졸업	50	-	-	2014.02.01 ~ 현재	-
백광현	남	1969년 05월	상무	미등기	상근	SCM부부장	중앙대 회계학과 졸업	50	-	-	2020.08.07 ~ 현재	-
정연강	남	1964년 11월	상무	미등기	상근	마케팅본부장	한국외대 영어과 졸업	-	-	-	2012.02.01 ~ 현재	-
이민호	남	1971년 07월	상무	미등기	상근	유통영업부부장	부산대 사회학과 졸업 서경대 마케팅 석사	50	-	-	2015.01.01 ~ 현재	-
박경섭	남	1970년 07월	상무	미등기	상근	생산본부장 兼 품질안전부부장	전남대 농화학과 졸업	50	-	-	2016.01.01 ~ 현재	-
배성우	남	1972년 10월	상무	미등기	상근	커뮤니케이션부부장 兼 EC사업부부장	인하대 철학과 졸업 성균관대 마케팅 석사	-	-	-	2015.01.01 ~ 현재	-
양시영	남	1968년 11월	상무	미등기	상근	롯데중앙연구소 기초부부장	서울대 농업생물공학 석사 서울대 농업생물공학 박사	-	-	-	2021.01.01 ~ 현재	-
김현덕	남	1967년 09월	상무	미등기	상근	빙과영업부부장	영남대 경영학과 졸업	-	-	-	2015.01.01 ~ 현재	-
허진성	남	1970년 05월	상무	미등기	상근	식품군HQ임원	경상대 경제학과 졸업 중앙대 인사조직전학 석사	-	-	-	2021.10.01 ~ 현재	-
최성훈	남	1969년 04월	상무	미등기	상근	경영전략부부장	한양대 경영학과 졸업	105	-	-	2016.01.01 ~ 현재	-
김준연	남	1967년 08월	상무보	미등기	상근	R-TFT팀장	부산대 분자생물학과 졸업	-	-	-	2016.01.01 ~ 현재	-
김대균	남	1971년 04월	상무보	미등기	상근	생산전략부부장	중앙대 식품공학과 졸업	-	-	-	2017.03.01 ~ 현재	-
이정훈	남	1972년 10월	상무보	미등기	상근	KS-TFT팀장	인하대 생물공학과 졸업	-	-	-	2018.01.01 ~ 현재	-
정동식	남	1966년 12월	상무보	미등기	상근	건과영업부부장	경북대 경영학과 졸업	-	-	-	2017.03.01 ~ 현재	-
김대권	남	1971년 11월	상무보	미등기	상근	제빵사업부부장	중앙대 식품공학과 졸업 고려대 MBA	-	-	-	2018.01.01 ~ 현재	-
박연결	남	1972년 07월	상무보	미등기	상근	RH-TFT팀장	서울시립대 경제학과 졸업	-	-	-	2018.01.01 ~ 현재	-
황성록	남	1970년 07월	상무보	미등기	상근	재무전략부부장	국민대 무역학과 졸업	50	-	-	2018.01.01 ~ 현재	-
최진아	여	1973년 06월	상무보	미등기	상근	글로벌영업부부장	대전대 경영학과 졸업	-	-	-	2018.01.01 ~ 현재	-
진현택	남	1971년 11월	상무보	미등기	상근	G-TFT팀장	계명대 무역학과 졸업	-	-	-	2019.01.01 ~ 현재	-
김준상	남	1971년 11월	상무보	미등기	상근	MY-TFT팀장	고려대 경영학과 졸업	-	-	-	2019.01.01 ~ 현재	-
이석훈	남	1973년 02월	상무보	미등기	상근	양산공장장	충북대 농화학과 졸업	-	-	-	2020.01.01 ~ 현재	-
조경운	남	1974년 10월	상무보	미등기	상근	IH-TFT팀장	송실대 경영학과 졸업 고려대 MBA 석사	-	-	-	2020.01.01 ~ 현재	-
윤원주	남	1974년 03월	상무보	미등기	상근	롯데중앙연구소 제과부부장	성균관대 유전공학과 졸업 아주대 식품공학과 석사	-	-	-	2020.01.01 ~ 현재	-
허정규	남	1968년 04월	상무보	미등기	상근	건강사업부부장	전주대 경영학과 졸업	-	-	-	2020.12.01 ~ 현재	-
송경현	남	1971년 04월	상무보	미등기	상근	평택공장장	동아대 기계공학과 졸업	-	-	-	2020.12.01 ~ 현재	-

장종태	남	1972년 10월	상무보	미등기	상근	롯데중앙연구소 연구전략부부장	단국대 식품공학과 졸업 단국대 식품공학과 석사	-	-	-	2020.12.01 ~ 현재	-
변영오	남	1974년 06월	상무보	미등기	상근	롯데인재개발원 역량개발부부장	서울대 교육학과 졸업 서울대 산업인력학 석사	-	-	-	2020.12.01 ~ 현재	-
이경주	여	1974년 09월	상무보	미등기	상근	식품군HQ임원	이화여대 불어교육학과 졸업 연세대 MBA 석사	-	-	-	2021.08.09 ~ 현재	-
이경재	남	1968년 06월	상무보	미등기	상근	브랜드전략부부장	동국대 식품공학과 졸업	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
최규상	남	1974년 01월	상무보	미등기	상근	ESG부부장	한양대 경제학과 졸업 고려대 노동경제학과 석사	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
윤여록	남	1973년 07월	상무보	미등기	상근	영업전략부부장	충남대 무역학과 졸업	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
김동현	남	1973년 03월	상무보	미등기	상근	유통MD사업부부장	총익대 경영학과 졸업	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
김경수	남	1974년 09월	상무보	미등기	상근	준법경영부부장 兼 비상안전부부장	연세대 경영학과 졸업	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-
임원균	남	1972년 03월	상무보	미등기	상근	인재개발원 리더십개발부부장	인디애나대 경제학 졸업 인디애나대 HDR학 석사	-	-	-	2021.12.01 ~ 현재	-

가-1. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	신동빈	남	1955년 02월	사내이사	컬럼비아대 경영학 MBA 現 롯데지주 대표이사 現 롯데그룹 회장	2022년 03월 23일	계열회사 임원
선임	이경현	남	1965년 05월	사내이사	고려대학교 대학원 의생명공학 박사 前 중앙연구소 푸드부부장 現 중앙연구소 소장	2022년 03월 23일	없음
선임	황성욱	남	1970년 07월	사내이사	국민대 무역학과 졸업 現 롯데제과(주) 재무전략부부장	2022년 03월 23일	없음
선임	이동규	남	1955년 08월	사외이사	서울대학교 경제학과 졸업 국방대학교 안정보장학 석사 現 김&장 법률사무소 상임고문	2022년 03월 23일	없음
선임	황덕남	여	1957년 05월	사외이사	서울대학교 법학과 졸업 연세대학교 보건대학원 보건학 석사 現 변호사	2022년 03월 23일	없음

나. 등기임원의 타회사 겸직 현황

성명	회사명	직위
신동빈	롯데지주(주)	회장
	에프알엘코리아(주)	기타비상무이사
	롯데케미칼(주)	회장
	캐논코리아(주)	회장

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021년 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		합계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
지원	남	225	-	-	-	225	10.9	18,265,966	80,808	1,017	626	1,643	-
지원	여	102	-	-	-	102	8.6	5,960,967	59,538				-
영업	남	1,386	-	8	7	1,394	11.8	87,878,388	62,269				-
영업	여	674	-	250	64	924	6.8	25,170,059	27,341				-
생산	남	1,007	-	50	-	1,057	15.1	66,470,119	61,709				-
생산	여	630	-	17	-	647	14.1	33,931,201	48,585				-
합계		4,024	-	325	71	4,349	11.8	237,676,700	53,609				-

※ 기간제근로자는 근속2년미만자임

※ 연간급여총액은 2021년 1~12월 금액(퇴사자포함)임

※ 직원 수는 기준일 기준이며 미등기임원 포함임

※ 1인 평균급여액은 사업연도 개시일부터 공시서류 작성기준일까지의 월별 평균 급여액의 합임

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	36	9,414,491	279,989	-

※ 인원수는 2021년 12월 31일 기준 재임 인원이며 1인평균 급여액은 매월 급여인원으로 산출한 월별 평균 급여액의 합임

※ 연간 급여총액은 2021년 1~12월 미등기임원 급여총액임

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

가. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사 및 사외이사	9명	6,000,000	-

나. 보수지급금액

나-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
8	5,409,683	601,076	-

나-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	5,026,683	1,256,671	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	144,000	72,000	-
감사위원회 위원	3	239,000	79,667	-
감사	-	-	-	-

※ 등기이사 보수총액에는 공시대상기간 중 퇴직한 임원의 퇴직소득이 포함되어 있음

※ 인원수는 2021년 12월 31일 기준이며 1인 평균보수액은 1~12월 평균 급여인원으로 산출하였음

다. 보수 지급기준

구분	보수 지급기준
등기이사	* 주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정 - 급여 : 직급별 급여테이블을 기초로 산정한 기본급, 직책유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 산정 - 상여 : 매출액, 영업이익 등 회사의 연간 경영성과와 리더십, 기타 회사 기여도를 종합적으로 고려하여 산정 - 복리후생 : 당사 복리후생 규정에 의거 제공
사외이사	* 주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 위임업무의 성격 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정 - 복리후생 : 당사 복리후생 규정에 의거 제공
감사위원회위원	* 주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 위임업무의 성격 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정 - 복리후생 : 당사 복리후생 규정에 의거 제공

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
신동빈	회장	2,185	-
민명기	부사장	1,611	-
이영구	사장	827	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
신동빈	근로소득	급여	1,900	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 근속년수, 직책 유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함
		상여	285	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 285백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
	민명기	근로소득	급여	455
상여			32	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 32백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에

				서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	창립기념선물
	퇴직소득	1,124	* 기본급(보수월액) X 근속년수 X 직급·직책별 지급율(250~300%) 임원퇴직금 지급지침에 따라 기본급 31.6백만, 근무기간 11.83년에 직급·직책지급율(300%)을 곱하여 11.2억원을 산출	
	기타소득	-	-	
이영구	근로소득	급여	730	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 근속년수, 직책 유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정. 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산 정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매 월 지급함.
		상여	97	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 97백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달성으로 식품업계의 선 도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에 서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	창립기념선물
		퇴직소득	-	-
		기타소득	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
신동빈	회장	2,185	-
민명기	부사장	1,611	-
이영구	사장	827	-
윤종민	사장	3,400	-
장노수	상무	760	-

2. 산정기준 및 방법

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
신동빈	근로소득	급여	1,900	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 근속년수, 직책 유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함
		상여	285	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 285백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달적으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
민명기	근로소득	급여	455	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 근속년수, 직책 유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정. 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함.
		상여	32	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 32백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달적으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	창립기념선물
	퇴직소득	1,124	* 기본급(보수월액) X 근속년수 X 직급 · 직책별 지급율(250~300%) 임원퇴직금 지급지침에 따라 기본급 31.6백만, 근무기간 11.83년에 직급 · 직책지급율(300%)을 곱하여 11.2억원을 산출	
	기타소득	-	-	

이영구	근로소득	급여	730	주주총회의 결의로 정한 지급한도 범위 내에서 직급, 근속년수, 직책 유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정. 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함.
		상여	97	매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 이사회 결의에 따라 성과급 97백만원 지급. 계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함. 비계량 지표와 관련하여 지속가능경영 체계 구축을 위해 환경경영, 상생/윤리경영 문화 정착에 리더십을 발휘한 점을 고려함. 'Sweet ESG 경영' 선포와 더불어 한국기업지배구조원의 ESG평가에서 3개년 연속 A등급을 유지하여 지속가능한 가치를 창출하였음.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	창립기념선물
	퇴직소득	-	-	
	기타소득	-	-	
윤종민	근로소득	급여	778	임원보수규정(이사회 결의)에 따라 직급, 근속년수, 직책유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정. 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함.
		상여	237	2021년 근속기간 성과에 대한 경영성과급으로 매출액, 영업이익 등 회사의 경영 성과와 리더십, 윤리경영, 기타 회사 기여도를 종합적으로 참고하였음. 계량지표와 관련하여 2021년 총 매출액 240억, 영업이익 38억 실적으로 롯데그룹 핵심인재 육성에 이바지함.
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	0.4	임직원 복리후생 제도에 따른 복리후생비 지급
	퇴직소득	2,385	* 기본급(보수월액) X 근속년수 X 직급·직책별 지급율(250~300%) 임원퇴직금 지급지침에 따라 기본급 49.16백만, 근무기간 16.17년에 직급·직책지급율(300%)을 곱하여 23.8억원을 산출	
기타소득	-	-		
장노수	근로소득	급여	268	임원보수규정(이사회 결의)에 따라 직급, 근속년수, 직책유무, 회사기여도 등을 종합적으로 반영하여 보수위원회 결의에 의해 지급액을 결정. 보수는 매월 지급을 원칙으로 하며, 직급별 급여테이블을 기초로 산정하는 기본급과 사장/부사장 직급 및 대표이사 직책자에게 지급하는 직책급, 전년도 성과에 따라 차등 지급하는 업적급 등으로 나누어 매월 지급함.

		상여	21	<p>매출액, 영업이익 등의 계량적 지표와 리더십, 전문성 등의 비계량적 지표를 종합하여 성과급 21백만원 지급.</p> <p>계량지표와 관련하여 국내외 어려운 경영환경 속에서도 2021년 매출 2조 1,454억원 달성과 영업이익 1,085억원 달성으로 식품업계의 선도적인 지위를 유지한 점을 고려함.</p> <p>비계량 지표와 관련하여 수평적인 조직문화를 위한 단일 호칭제 시행, 경영진과 직원과의 커뮤니케이션 강화를 위한 설레임 토크, ,근무환경 개선을 통한 Paperless 스마트오피스도입 등 업무의 효율성 향상과 창조적 조직문화 구축에 이바지함.</p>
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	1.7	임직원 자녀학자금 지급 및 창립기념선물
		퇴직소득	469	* 기본급(보수월액) X 근속년수 X 직급·직책별 지급율(250~300%) 임원퇴직금 지급지침에 따라 기본급 21.25백만, 근무기간 8.83년에 직급·직책지급율(250%)을 곱하여 4.6억원을 산출
		기타소득	-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사 현황

가. 국내 계열회사 현황(요약)

국내지배회사는 2021년 12월 31일 현재 대규모기업집단에 속해 있으며, 당사를 포함하여 88개 계열사가 속해있습니다. 이 중 상장사는 당사를 포함하여 11개사, 비상장사는 77개사입니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일) (단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
롯데	11	77	88

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 해외계열회사 현황

출자회사명	피출자회사명	지분율
Chocolaterie Guylian N.V	Aimee BVBA	99.0%
Lotte Rakhat JSC	Almaty Sweets LLC	100.0%
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	99.97%
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 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%
(주)호텔롯데	HOTEL LOTTE HOLDINGS HK 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%
(주)롯데홀딩스	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%
롯데지주(주)	Lotte Agro Holdings B.V.	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE AKHTAR BEVERAGES (PRIVATE) LTD	52.0%
롯데알미늄(주)	LOTTE ALUMINIUM Hungary Kft	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE BEVERAGE AMERICA CORP.	100.0%
롯데칠성음료(주)	LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical (Thailand) Co., Ltd.	49.3%
롯데케미칼(주)	Lotte Chemical Alabama Corporation	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical California, Inc.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Deutschland GMBH	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Dongguan) Co., Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Engineering Plastics (Tianjin) Co., Ltd.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Hungary Ltd.	100.00%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical India Pvt. Ltd.	99.9%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Japan Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Chemical USA Corporation	LOTTE Chemical Louisiana, LLC	100.0%
LOTTE Chemical California, Inc.	LOTTE Chemical Mexico S.A. de C.V.	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%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Shanghai Co., 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	74.7%
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%
롯데케미칼(주)	LOTTE Chemical Vietnam Co., Ltd.	100.0%
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	99.99%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	Lotte Duty Free (Thailand) Co., Ltd	78.5%
LOTTE HOTEL HOLDINGS USA CO., LTD.	Lotte Duty Free Guam, LLC	100.0%
HOTEL LOTTE HOLDINGS HK LIMITED	Lotte Duty Free Hong Kong Ltd.	100.00%
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%
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㈜	Lotte Engineering and Construction India Pvt. Ltd.	100.0%
롯데건설㈜	Lotte Engineering and Construction Vietnam Co., Ltd	100.0%
롯데건설㈜	Lotte Engineering Construction Mongolia LLC	100.0%
롯데컬처웍스㈜	LOTTE ENTERTAINMENT VIETNAM COMPANY LIMITED	50.0%
LOTTE Hotel Holdings Europe B.V.	Lotte Europe Investment B.V.	100.0%
롯데지알에스㈜	LOTTE F&G VIETNAM COMPANY LIMITED	67.0%
㈜롯데파이낸셜	Lotte F&L Singapore Pte. Ltd.	100.0%
롯데정밀화학㈜	LOTTE Fine Chemical Europe GmbH	100.0%
롯데정밀화학㈜	LOTTE Fine Chemical Trading(Shanghai) Co., Ltd.	100.0%
LOTTE LAND CO., LTD	LOTTE FLC JSC	60.0%
롯데지주㈜	Lotte Food Holding Co.,Ltd.	100.0%
㈜롯데	Lotte Four Seas Ltd.	70.0%
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㈜	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㈜	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	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㈜	LOTTE GLOBAL LOGISTICS (UK) HOLDINGS CO., LTD.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	Lotte Global Logistics Kazakhstan Co., Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	LOTTE GLOBAL LOGISTICS PHILIPPINES INC.	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	LOTTE GLOBAL LOGISTICS VIETNAM CO.,LTD	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	LOTTE GLOBAL LOGISTICS(SINGAPORE) HOLDINGS PTE. 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%
㈜호텔롯데	Lotte Hotel & Retail Vietnam Pte. Ltd.	40.0%
㈜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%
롯데상사㈜	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%
롯데지주㈜	LOTTE INVESTMENT PARTNERS SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데제과㈜	Lotte Kolson(Pvt.) Limited	96.5%

롯데건설(주)	LOTTE LAND CO., LTD	100.0%
롯데칠성음료(주)	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(주)	LOTTE Members Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE Beverage Holdings (Singapore) Pte. Ltd.	LOTTE MGS Beverage (Myanmar) Co., Ltd.	77.8%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PHU KHANH DUTY FREE TRADING COMPANY LIMITED	60.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	73.5%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	90.0%
LOTTE PROPERTIES (HANOI) SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE PROPERTIES HANOI CO., LTD	100.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE PROPERTIES HCMC COMPANY LIMITED	40.0%
롯데자산개발(주)	Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	37.2%
롯데제과(주)	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD.	90.0%
롯데제과(주)	Lotte Rakhat JSC	95.6%
롯데렌탈(주)	LOTTE Rent-A-Car (Thailand) Co.,Ltd.	49.0%
Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	Lotte Rent-A-Car Vina Company Limited	49.0%
롯데렌탈(주)	Lotte Rental (Vietnam) Company Limited	100.0%
롯데쇼핑(주)	LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	100.00%
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%
(주)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	100.00%
LOTTE DUTY FREE SINGAPORE PTE. LTD.	LOTTE TRAVEL RETAIL SINGAPORE PTE. LTD.	100.0%
롯데케미칼(주)	LOTTE UBE SYNTHETIC RUBBER SDN. BHD.	40.0%
롯데벤처스(주)	LOTTE VENTURES VIETNAM COMPANY LIMITED	100.0%
(주)롯데	Lotte Vietnam Co., Ltd.	100.0%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	LOTTE VIETNAM SHOPPING JOINT STOCK COMPANY	99.99%
롯데상사(주)	Lotte Vina International Co., Ltd.	100.0%
롯데글로벌로지스(주)	LOTTE VINATRANS GLOBAL LOGISTICS (VIETNAM) CO., LTD	51.0%
(주)롯데	Lotte Wedel Sp. z o.o.	100.0%
(주)호텔롯데	Lotte World Vietnam Co., Ltd	100.0%
롯데컬처웍스(주)	LotteCinema Vietnam Co., Ltd.	90.0%
롯데정보통신(주)	Lotte-HPT High Tech. Vietnam Company Limited	100.0%
(주)롯데	P.T. Lotte Indonesia	99.90%
롯데케미칼(주)	PEKER SURFACE DESIGNS INDUSTRY AND TRADE JOINT STOCK COMPANY	72.5%
롯데칠성음료(주)	Pepsi-Cola Products Philippines, Inc.	73.6%
Lotte Wedel Sp. z o.o.	Pijalnie Czekolady Sp. z o.o.	100.0%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	PT LOTTE CHEMICAL INDONESIA	51.0%
PT. Lotte Chemical Titan Tbk	PT LOTTE CHEMICAL TITAN NUSANTARA	99.9%
롯데건설(주)	PT LOTTE LAND INDONESIA	100.0%
PT LOTTE LAND INDONESIA	PT LOTTE LAND KELAPA GADING	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	99.6%
롯데캐피탈(주)	PT. LOTTE CAPITAL INDONESIA	78.1%
롯데케미칼(주)	PT. Lotte Chemical Engineering Plastics Indonesia	99.9%
Lotte Chemical Titan International Sdn. Bhd.	PT. Lotte Chemical Titan Tbk	92.5%
롯데글로벌로지스(주)	PT. Lotte Global Logistics Indonesia	99.0%

롯데멤버스㈜	PT. LOTTE Members Indonesia	99.0%
롯데알미늄㈜	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	99.8%
롯데정보통신㈜	PT.Lotte Data Communication Company Indonesia	99.8%
LOTTE SHOPPING HOLDINGS (SINGAPORE) PTE. LTD.	PT.Lotte Mart Indonesia	99.0%
롯데지주㈜	PT.Lotteria Indonesia	99.3%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat TR	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Aktau LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Aktobe LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Astana LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Karaganda LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Oral LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Shymkent Trading House LLP	100.0%
Lotte Rakhat JSC	Rakhat-Taldykorgan LLP	100.0%
Lotte International Australia Pty Ltd	Sandalwood Feedlot Pty Ltd	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	Shanghai Hyundai Asia Shipping International Freight Forwarding Co.Ltd.	66.0%
㈜롯데	Thai Lotte Co., Ltd.	98.2%
LOTTE CHEMICAL TITAN HOLDING BERHAD	Titan Chemicals International Limited	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%
롯데지주㈜	VIETNAM LOTTERIA CO., LTD	100.0%
롯데글로벌로지스㈜	낙천(북경)물류유한공사	100.0%
롯데쇼핑㈜	낙천(중국)기업관리유한공사	70.0%
롯데지주㈜	낙천(중국)식품유한공사	47.2%
Lotte Food Holding Co.,Ltd.	낙천(중국)투자유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(가흥)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(심양)유한공사	100.0%
롯데케미칼㈜	낙천공정소료(합비)유한공사	50.0%
Lotte Properties(Shenyang) Ltd.	낙천물업관리(심양)유한공사	100.0%
롯데쇼핑㈜	낙천백화(성도)유한공사	100.0%
롯데쇼핑㈜	낙천백화(심양)유한공사	100.0%
롯데건설㈜	낙천성건설(북경)유한공사	100.0%
롯데지주㈜	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㈜	낙천융자조임(중국)유한공사	100.0%
롯데칠성음료㈜	낙천주업(북경)유한공사	100.0%
LOTTE PROPERTIES (CHENGDU) HK LIMITED	낙천지산(성도)유한공사	100.0%
롯데알미늄㈜	낙천포장(북경)유한공사	40.0%
롯데케미칼㈜	낙천화학(가흥)유한공사	100.0%
롯데베르살리스엘라스토머스㈜	낙미상무(상해)유한공사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	롯데부동산㈜	100.0%
롯데케미칼㈜	삼강낙천화학유한공사	50.0%
롯데쇼핑㈜	심양심락전영투자관리유한공사	49.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제10투자회사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제11투자회사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제12투자회사	100.0%

㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제1투자회사	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜L제2투자회사	100.0%
㈜L제2투자회사	㈜L제3투자회사	100.0%
㈜L제2투자회사	㈜L제4투자회사	100.0%
㈜L제2투자회사	㈜L제5투자회사	100.0%
㈜L제2투자회사	㈜L제6투자회사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제7투자회사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제8투자회사	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜L제9투자회사	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜긴자코지코나	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜디스크	81.8%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데리아	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데서비스	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데스트레티직인베스트먼트	31.0%
㈜롯데홀딩스	㈜롯데시티호텔	100.0%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜롯데파이낸셜	51.0%
㈜광운사	㈜롯데홀딩스	28.1%
㈜롯데	㈜메리초코릿컴퍼니	100.0%
㈜롯데홀딩스	㈜지바롯데마린즈	82.1%
㈜롯데스트레티직인베스트먼트	㈜패밀리	24.9%
롯데케미칼㈜	호석화학무역(상해)유한공사	100.0%

※ 기준일은 2021년 12월 말

※ 광운사, 마켓비전, LOTTE HOTEL BEVERAGE (NYP), LLC, KANA의 최대출자자는 개인임

2. 지배회사의 종속회사 현황

지배회사의 종속회사는 27개사이며, 이 중 '기업공시작성기준'상 주요종속회사에 속하는 회사는 모두 6개사입니다. 지배회사의 종속회사 현황은 다음과 같습니다.

[주요 종속회사] : 6개사

업종	명칭	계
식품제조판매	Chocolaterie Guylian N.V., Lotte Kolson(Private)Limited	5개사
	LOTTE Rakhat JSC, Lotte India Co., Ltd., Lotte Confectionery RUS LLC	
투자	Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	1개사

[기타 종속회사] : 21개사

업종	명칭	계
----	----	---

식품제조판매	LOTTE QINGDAO FOODS CO., LTD., Rakhat-Shymkent LLP, Lotte Confectionery (S.E.A.) Pte. Ltd. Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH, Aimee BVBA, Guylian Iberia, LDA, Guylian UK Ltd, 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 LIMITED, L&M Mayson Company Limited	18개사
투 자	L&M Confectionery Pte., Ltd.	1개사
기 타	스위트워드㈜, Rakhat TR LLP	2개사

3. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

구분	겸직자		겸직회사	
	성명	직위	회사명	직위
등기 임원	신동빈	대표이사	롯데지주(주)	대표이사
			에프알엘코리아(주)	기타비상무이사
			롯데케미칼(주)	대표이사
			캐논코리아비즈니스솔루션(주)	사내이사
미등기 임원	박경섭	상무	스위트워드(주)	사내이사
	송경원	상무보	스위트워드(주)	감사

4. 계통도

출자회사 \ 피출자회사	롯데지주(주)	㈜호림롯데	㈜부산롯데호텔	롯데물산(주)	롯데제과(주)	롯데칠성음료(주)	롯데푸드(주)	롯데지알에스(주)	롯데쇼핑(주)	㈜코리아세븐	롯데하이마트(주)	롯데케미칼(주)
롯데지주(주)	32.46%	11.04%	0.93%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜호림롯데	-	0.17%	0.55%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데면세점(주)	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜부산롯데호텔	-	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산(주)	-	32.83%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스미일워드(주)	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프리테일(주)	-	97.79%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제과(주)	48.42%	-	-	-	0.07%	-	-	-	-	-	-	-
롯데칠성음료(주)	42.18%	5.08%	-	-	-	1.38%	-	-	-	-	-	-
롯데푸드(주)	40.43%	-	-	-	-	-	18.37%	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아(주)	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-
롯데지알에스(주)	54.44%	18.77%	11.29%	-	-	-	-	0.00%	-	-	-	-
㈜롯데아시주류	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-	-	-
㈜총복소주	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
씨에이치음료(주)	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
㈜백학음료	-	-	-	-	-	86.06%	-	-	-	-	-	-
스위트워드(주)	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-	-
산청음료(주)	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
그린워드(주)	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬델리카제1호(주)	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-

롯데후레쉬델리카제2호㈜	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬델리카제3호㈜	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
롯데후레쉬델리카제4호㈜	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
푸드위드㈜	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑㈜	40.00%	8.86%	0.78%	-	-	-	-	-	0.06%	-	-	-	-
롯데역사㈜	44.53%	-	1.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜코리아세븐	79.66%	-	-	-	-	-	-	-	-	4.02%	-	-	-
에프알엘코리아㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	49.00%	-	-	-	-
㈜우리홈쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	-	53.49%	-	-	-	-
롯데김해개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데지예프알㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	99.93%	-	-	-	-
롯데송도쇼핑타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
한국에스티엘㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
씨에스유통㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	99.95%	-	-	-	-
롯데하이마트㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	65.25%	-	2.00%	-	-
롯데인천개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데인천타운㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데타운동탄㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
롯데울산개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	96.83%	-	-	-	-
롯데컬처웍스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	86.37%	-	-	-	-
롯데디엠씨개발㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	95.00%	-	-	-	-
롯데케이칼㈜	25.59%	-	-	20.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜케이피컴텍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%
롯데엠시시㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%
삼박엘에프티㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%
롯데미쓰이화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%
롯데베르살리스벨라스토머스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%
롯데정밀화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32.22%
한덕화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%
롯데지예스화학㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51.00%
한국후지필름㈜	76.09%	8.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데알미농㈜	-	38.23%	3.89%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
캐논코리아㈜	50.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엔젤워드	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데건설㈜	-	43.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.79%
롯데멤버스㈜	93.88%	-	1.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데상사㈜	44.86%	32.57%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데글로벌로지스㈜	46.04%	10.87%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데부산신항로지스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데렌탈㈜	-	37.80%	22.83%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토케어㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜그린카	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜이지고	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류프로젝트금융투자 ㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
서울북한물류자산관리㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
렌탈파트너㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데정보통신㈜	64.95%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜대흥기획	68.70%	20.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜모비젯미디어	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜엠허브	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데미래전략연구소㈜	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜롯데디자인츠	95.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
㈜씨택	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%
롯데제이티비㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
롯데자산개발㈜	89.38%	10.62%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

미국지주피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
은평피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑타운대구주	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00%	-	-	-	-
거제피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데에이엠씨주	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데유택관리부동산투자회사주	-	-	-	-	-	-	-	-	50.00%	-	-	-	-
미국엘앤타워피에프브이주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스틱인터랙티브주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데스디제이	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데캐피탈주	-	32.59%	4.69%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데오토리스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데벤처스주	-	39.97%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

출자회사 \ 피출자회사	롯데글로벌웍스주	한국투자개발주	롯데알미늄주	케논코리아주	롯데멤버스주	롯데상사주	롯데글로벌로지스주	롯데렌탈주	롯데정보통신주	롯데총기주	롯데자산개발주	롯데캐피탈주
롯데지주주	-	-	5.07%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데호텔롯데	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데면세점주주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데부동산롯데호텔	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스마일위드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디에프리테일주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데제과주	-	-	10.03%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데유통성음료주	-	-	7.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데푸드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데네슬레코리아주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지알에스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데아시아시이주주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데총기소주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에이지음료주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데백화점주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
스위트위드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
산청음료주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
그린위드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후래쉬몰리카제1호주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후래쉬몰리카제2호주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후래쉬몰리카제3호주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데후래쉬몰리카제4호주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
푸드위드주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데쇼핑주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데역시주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데고리아세븐	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
메프알뜰코리아주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데우리총쇼핑	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데강해개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데수원역쇼핑타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데지메프알주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데송도쇼핑타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
한국에스티주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
씨에스유주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데하이마트주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데안전개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데안전타운주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데타운동탄주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데물산개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데컬처웍스주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데디엠씨개발주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데케이칼주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데케이피엔텍	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
롯데영시시주	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

가. 채무보증 내역

- 국내 채무보증 : 당기말 현재 해당사항 없습니다.
- 해외채무보증 : 당기말 현재 연결회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할존속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할전의 회사(구 롯데제과 주식회사) 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 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	우리은행 바레인지점	지급보증	2020.10.15 ~2022.10.13	16,800	-	-	16,800	
		(주)KEB하나은행 암스테르담지점	지급보증	2021.04.30 ~2023.04.22	14,000	-	-	14,000	
		씨티은행 모스크바지점	지급보증	2021.04.19 ~2023.04.19	5,000	-	-	5,000	
		(주)KEB하나은행 바레인지점	지급보증	2021.04.22 ~2023.04.22	5,000	-	-	5,000	
Lotte India co.,Ltd.	종속기업	우리은행 런던지점	지급보증	2020.02.26 ~2025.01.22	24,600	-	-	24,600	
		KEB 하나은행 바레인지점	지급보증	2020.03.30 ~2021.05.03	4,500	-	4,500	-	

나. 담보제공 내역

당기말 현재 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

가. 유형자산 거래내역

(단위: 백만원)

성명(법인명)	관계	거래종류	거래일자	거래대상물	거래목적	거래금액	처분손익
롯데알미늄(주)	계열회사	자산매입	2021.01.01 ~2021.12.31	유형자산	자산매입	2,222	-
롯데정보통신(주)	계열회사	자산매입	2021.01.01 ~2021.12.31	유형자산	자산매입	5,314	-
롯데캐피탈(주)	계열회사	자산매입	2021.01.01 ~2021.12.31	유형자산	자산매입	234	-

※ 거래금액이 1억원미만 회사 거래 생략 하였습니다.

※ 별도기준으로 작성되었습니다.

나. 위거래 외 교환, 증여, 양수의 거래는 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

당기말 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. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없음

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

해당사항 없음

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없음

다. 분할 전 회사 채무에 대한 연대 책임

당기말 현재 연결회사는 상법 제530조의 9 제1항에 의거하여 분할준속회사인 롯데지주 주식회사와 함께 분할전의 회사(구 롯데제과 주식회사) 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

라. 채무보증 현황

- Lotte Confectionery RUS LLC는 당사가 100%를 소유한 러시아 현지 법인으로 당사는 Lotte Confectionery RUS LLC가 우리은행으로부터 차입한 USD 14,000,000 의 120% 와 KEB 하나은행으로부터 차입한 USD 19,000,000 및 씨티은행으로부터 차입한 USD 5,000,000 를 100% 지급보증하였습니다.

- Lotte India co.,Ltd는 당사가 98.57%를 소유한 인도 현지 법인으로 당사는 Lotte India co.,Ltd가 우리은행으로부터 차입한 USD 20,500,000의 120%를 지급보증하였습니다.

(외화 단위: 천 USD)

채무보증회사	채무자	채권자	채무보증금액		채무금액		보증기간
			계약통화	계약금액	계약통화	계약금액	
롯데제과	Lotte Confectionery RUS LLC	우리은행 바레인지점	USD	16,800	USD	14,000	20.10.15 ~ 22.10.13
		KEB하나은행	USD	14,000	USD	14,000	21.04.30 ~ 23.04.22
		씨티은행	USD	5,000	USD	5,000	21.04.19 ~ 23.04.19
		KEB하나은행	USD	5,000	USD	5,000	21.04.22 ~ 23.04.22
	Lotte India co.,Ltd	우리은행 런던지점 (주1)	USD	24,600	USD	16,050	20.02.26 ~ 25.01.22

(주1) 당기중 USD 2,050,000을 상환하였습니다.

마. 채무인수 약정 현황

해당사항 없음

바. 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.

3. 제재 등과 관련된 사항

해당사항 없음

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 합병 등의 사후정보

- 해당사항 없음

나. 녹색경영

(환경경영시스템) 당사는 정기적인 내·외부심사를 통하여 환경경영시스템(ISO14001) 인증을 유지하고 있습니다. 이를 통해 본사와 공장을 포함한 8개 전 사업장에서 친환경 생산 인프라를 구축하고, 제품 및 서비스와 관련된 환경영향을 체계적으로 관리하고 있습니다.

(전기차 전환) 당사는 사업 영역 전반에서의 탄소 배출 저감을 위해, 영업용 냉동 탑차 및 승용차 전량을 2025년까지 전기차로 전환할 예정입니다.

(친환경 포장) 당사는 'Sweet Eco' 프로젝트를 통해 적극적인 친환경 포장재 도입을 진행하고 있습니다. 분리배출 및 재활용이 용이한 포장재 사용을 확대하고 있으며, 플라스틱 사용 저감 및 제조 부산물을 활용한 포장재 연구를 진행하고 있습니다.

(환경 목표 수립) 위 내용을 통해 당사는 2025년까지 (1) 용기 및 트레이에 사용되는 플라스틱 사용량의 25% 저감, (2) 패키지에 사용되는 잉크와 용제 사용량 550t 저감, (3) 부산물을 활용한 친환경 종이 포장재 4,200t 사용 계획을 수립하고 달성할 예정입니다. 더불어 2030년까지 온실가스 배출량을 BAU 대비 30%가량 저감하고, 2040년까지 RE100 및 탄소 중립 달성을 목표로 하여 기후변화에 대응하고 있습니다.

다. 사회공헌활동

당사는 2013년부터 '맛있는 나눔, 따뜻한 세상'이라는 사회공헌 슬로건을 바탕으로 다양한 사회공헌 프로그램을 지속 운영하고 있습니다. 매년 농어촌 지역아동센터인 '스위트홈'을 건립하고 있으며, 지금까지 총 9개점을 완공하였습니다. 또한 의료 서비스 취약계층을 위한 치아검진 방문 프로그램 '닥터 자일리톨 버스'를 운영하고 있고, 그 외에도 초등학교 놀이공간 구축 사업인 '스위트스쿨' 등 사회적 가치를 창출할 수 있는 활동을 확대 시행하고 있습니다.

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Lotte Qingdao Foods Co., Ltd.	1996.08.28	No. 149, Zhu Zhou Road, Hightech Industrial Park Laoshan, Qingdao, China	과자제조판매	21,875	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte., Ltd.	2011.05.11	2 Sims Close #03-06 Gemini @ Sims, Singapore 387298	과자판매	5,841	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
HAVMOR ICE CREAM LIMITED(주1)	2006.03.27	2ndFloor, Commerce House-4, Beside Shell Petro Pump,100ft, Road, Prahalad, Nagar, Ahmedabad, India	아이스크림 제조판매	60,993	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
스위트워드㈜	2016.04.01	경기도 평택시 진위면 경기대로 1952	식품소분업	843	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Lotte Confectionery RUS LLC	2007.04.13	117342, Russia, Moscow, Profsoyuznaya str. 65 korp. 1, 10 Floor	과자제조판매	85,358	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	2008.07.01	Strawinskylaan 3127 8th floor 1077 ZX Amsterdam	투자	147,076	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
Chocolaterie Guylian N.V.	1967.06.01	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklaas, Belgium	과자제조판매	114,732	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
Chocolaterie Guylian Deutschland GmbH	1995.12.31	Diessemer Bruch 134, 47805 Krefeld, Germany	과자 판매	4,933	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Aimee BVBA	2003.03.26	Europark-Oost 1 9100 Sint-Niklaas, Belgium	과자 판매	717	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X

Guylian Iberia, LDA	2008.07.08	Rua Consiglieri Pedroso, 71-6th floor right, Queluz de Baixo, Portugal	과자 판매	4,985	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Guylian UK Ltd	2000.08.24	3 Danebrook Court, Langford Lane Kidlington, Oxford, Great Britain	과자 판매	12,964	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Guylian USA, Inc	1994.03.17	560 SYLVAN AVENUE, Englewood Cliffs, NJ, U.S.A.	과자 판매	46	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Lotte Kolson(Private)Limited	1975.03.11	Plot# L-14 Block 21, F.B. Industrial Area, Scheme 16, Karachi, Pakistan	과자 판매	74,380	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
LOTTE Rakhat JSC	1942.03.01	Republic of Kazakhstan 050002, Almaty Zenkov Street, 2a	과자제조판매	141,509	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
Rakhat-Shymkent LLP	2000.6.20	Kazakhstan, Shymkent City, Klara Zetkin str., 63	과자제조판매	48,194	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Shymkent Trading House LLP	2001.05.01	Kazakhstan, Shymkent City, Zhibek Zholy str., 60	과자 판매	12,112	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Astana LLP	1999.12.13	Kazakhstan, Nursltan City, Jahansha Dosmuhameduli, 46	과자 판매	840	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Aktobe LLP	2000.05.01	Kazakhstan, Aktobe City, Moldagulova ave., 6/1, apt.2	과자 판매	934	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Aktau LLP	1999.12.01	Kazakhstan, Aktau City, Basa ORS, building 2	과자 판매	1,058	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Oral LLP	2000.07.01	Kazakhstan, Uralsk City, Vokzalnaya str., 2	과자 판매	1,212	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X

Rakhat-Taldykorgan LLP	2000.05.05	Kazakhstan, Taldykorgan City, Tynyshbekova str., 88	과자 판매	567	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat-Karaganda LLP	2000.07.31	Kazakhstan, Karaganda City, Molokova 104/2	과자 판매	588	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Almaty Sweets LLC	1998.10.01	Kyrgyzstan, Bishkek City, Dan Syaopin str., 306	과자 판매	2,013	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Rakhat TR LLP	2002.11.08	Kazakhstan, Almaty City, R.Zorge str., 1/18	운수업	1,027	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
L&M Confectionery Pte., Ltd.(주1)	2016.05.09	10 Anson Road #23-14L International Plaza, Singapore(079903)	투자	13,121	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X
Lotte India Co.,Ltd.(주1)	1954.03.26	No. 4/111, Mount Poonaallee Road, Manapakkam, Chennai, India (PIN : 600089)	과자제조판매	113,153	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	해당
L&M Mayson Company Limited(주2)	2017.07.26	No.98(C,D,E), Than Lwin Street, Shwe Than Lwin Industrial Zone, Hlaing Tharyar Township, yangon Region, Myanmar.	과자제조판매	43,943	지분 과반수 이상 보유 회계기준서 제 1110호	X

(주1) HAVMOR ICE CREAM LIMITED, L&M Confectionery Pte., Ltd. 및 Lotte India Co., Ltd.는 3월 결산법인이며, 최근 사업연도말 자산총액은 2021년12월 31일 기준입니다.

(주2) L&M Mayson Company Limited는 9월 결산법인이며 사업연도말 자산총액은 2021년 12월 31일 기준입니다.

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

2. 계열회사 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	11	롯데지주(주)	1101110076300
		롯데렌탈(주)	1101113326588
		롯데쇼핑(주)	1101110000086
		롯데위탁관리부동산투자회사(주)	1101117061081
		롯데정밀화학(주)	1812110000013

		롯데정보통신(주)	1101116557114
		롯데제과(주)	1101116536481
		롯데칠성음료(주)	1101110003684
		롯데케미칼(주)	1101110193196
		롯데푸드(주)	1101110033722
		롯데하이마트(주)	1101110532633
비상장	77	거제피에프브이(주)	1101116882925
		그린위드(주)	1101117915395
		렌탈파트너(주)	1101117904372
		롯데건설(주)	1101110014764
		롯데글로벌로지스(주)	1101110578231
		롯데김해개발(주)	1955110125398
		롯데네슬레코리아(주)	1101110548052
		롯데디에프리테일(주)	1101110205339
		롯데디엠씨개발(주)	1101116959188
		롯데멤버스(주)	1101115605790
		롯데면세점제주(주)	2201110130616
		롯데물산(주)	1101110320707
		롯데미래전략연구소(주)	1101116609402
		롯데미쓰이화학(주)	2062110042966
		롯데베르살리스엘라스토머스(주)	2062110050365
		롯데벤처스(주)	1101115964112
		롯데부산신항로지스(주)	1801110684282
		롯데상사(주)	1101110159099
		롯데송도쇼핑타운(주)	1201110562985
		롯데쇼핑타운대구(주)	1701110568404
		롯데수원역쇼핑타운(주)	2811110092342
		롯데알미늄(주)	1101110003121
		롯데에이엠씨(주)	1101117056660
		롯데엠시시(주)	1614110016995
		롯데역사(주)	1101110505903
		롯데오토리스(주)	1341110213433
		롯데오토케어(주)	1101115082922
		롯데울산개발(주)	2301110254240
		롯데인천개발(주)	1201110639594
		롯데인천타운(주)	1201110709298
		롯데자산개발(주)	1101112394263
		롯데제이티비(주)	1101113685710
롯데지알에스(주)	1101110262850		

	롯데지에스화학(주)	2062110073383
	롯데지에프알(주)	1101112730962
	롯데캐피탈(주)	1101111217416
	롯데컬처웍스(주)	1101116768969
	롯데타운동탄(주)	1348110349565
	롯데후레쉬델리카제1호(주)	1345110547339
	롯데후레쉬델리카제2호(주)	1313110268932
	롯데후레쉬델리카제3호(주)	2341110126205
	롯데후레쉬델리카제4호(주)	2001110651286
	마곡엘애타워피에프브이(주)	1101117472668
	마곡지구피에프브이(주)	1101115472818
	산청음료(주)	1948110004183
	삼박엘에프티(주)	1615110034466
	서울복합물류자산관리(주)	1101114659970
	서울복합물류프로젝트금융투자(주)	1101114660232
	스마일위드(주)	1101116986066
	스위트위드(주)	1313110163108
	스틱인터랙티브(주)	1101114045426
	씨에스유통(주)	1101111178840
	씨에이치음료(주)	1346110040480
	에프알엘코리아(주)	1101113133298
	은평피에프브이(주)	1101115511864
	(주)그린카	1101114236520
	(주)대흥기획	1101116707800
	(주)롯데아사히주류	1101110530033
	(주)롯데자이언츠	1101110317556
	(주)모비잼미디어	1101114519992
	(주)백학음료	1349110029305
	(주)부산롯데호텔	1801110053461
	(주)씨택	1101110589171
	(주)에스디제이	1101115850593
	(주)엔젤위드	1314110292939
	(주)엠허브	1101111619729
	(주)우리홈쇼핑	1101112248957
	(주)이지고	1101117116183
	(주)충북소주	1501110082218
	(주)케이피캠텍	2301110100443
	(주)코리아세븐	1101110899976
	(주)호텔롯데	1101110145410

	캐논코리아(주)	1301110007666
	푸드위드(주)	1501110279873
	한국에스티엘(주)	1101114676792
	한국후지필름(주)	1101116707214
	한덕화학(주)	1101111144388

3. 타법인출자 현황(상세)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	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	2005.03.31	경영참가	11,826	-	90.00	18,223	-	-	-5,833	-	90.00	12,390	21,875	-1,442
Lotte Confectionery (S.E.A) Pte. Ltd.	비상장	2011.09.16	경영참가	6,875	-	100.00	6,875	-	-	-	-	100.00	6,875	5,841	327
HAVMOR ICE CREAM LIMITED(주1)	비상장	2017.12.16	경영참가	167,158	10,000,000	100.00	153,515	-	-	11,053	10,000,000	100.00	164,568	59,181	599
스위트위드㈜	비상장	2018.01.03	경영참가	313	800,000	100.00	313	-	-	-	800,000	100.00	313	843	-94
Lotte Confectionery RUS LLC	비상장	2018.05.17	경영참가	22,615	-	100.00	22,615	-	22,512	-	-	100.00	45,127	85,358	-1,997
Lotte Confectionery Holdings (Europe) B.V.	비상장	2018.12.20	경영참가	107,829	56,100,000	51.00	100,106	-	-	-7,699	56,100,000	51.00	92,407	197,632	4,243
Lotte Kolson(Private) Limited	비상장	2018.12.20	경영참가	42,845	99,129,161	96.50	44,240	-	-	-9,697	99,129,161	96.50	34,543	74,380	-1,192
LOTTE Rakhat JSC	상장	2018.12.20	경영참가	209,167	3,440,362	95.57	215,982	-	-	-2,518	3,440,362	95.57	213,464	163,195	17,954
L&M Mayson Company Limited (주2)	비상장	2018.12.28	경영참가	44,256	14,548,786	45.50	35,196	-	-	-8,834	14,548,786	45.50	26,362	41,772	2,825
L&M Confectionery Pte.,Ltd. (주3)	비상장	2019.01.29	경영참가	33,655	-	100.00	26,687	-	-	-6,699	-	100.00	19,988	12,589	-
Lotte India Co.,Ltd. (주4)	비상장	2019.12.18	경영참가	67,548	10,708,440	98.57	67,548	-	-	-	10,708,440	98.57	67,548	111,360	2,367
롯데농식품 테크랜드 1호	비상장	2020.11.30	단순투자	1,320	3,300	21.71	1,320	-	-	-	3,300	21.71	1,320	-	-
합 계					-	-	692,620	-	22,512	-30,227	-	-	684,905	774,026	23,590

(주1) HAVMOR ICE CREAM LIMITED는 3월 결산법인입니다. 이에 따라, 최근 사업연도말 자산총액은 2021년 03월 31일 기준이며 당기순손익은 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지입니다.

(주2) L&M Mayson Company Limited 는 9월 결산법인입니다. 이에 따라, 최근 사업연도말 자산총액은 2021년 9월 30일 기준이며 당기순손익은 2020년 10월 1일부터 2021년 9월 30일까지입니다.

(주3) L&M Confectionery Pte.,Ltd.는 3월 결산법인입니다. 이에 따라, 최근 사업연도말 자

산총액은 2021년 03월 31일 기준이며 당기순손익은 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일 까지 입니다.

(주4) Lotte India Co.,Ltd.는 3월 결산법인입니다. 이에 따라, 최근 사업연도말 자산총액은 2021년 03월 31일 기준이며 당기순손익은 2020년 4월 1일부터 2021년 3월 31일까지 입니다.

※ 총 발행주식수 대비 보유주식수로 계산한 직접 지분율 기준입니다.

※ 별도기준으로 작성되었습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

해당사항 없음